

GECA 5/2023 – SCHEDA TECNICA: 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.

Tipologia di servizio	<p>Assistenza tecnica atta a fornire un affiancamento e supporto contabile e operativo, nonché scientifico, metodologico, organizzativo agli uffici regionali preposti a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, • la predisposizione del bilancio di esercizio, • la predisposizione del bilancio consolidato, • 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.
Oggetto del servizio	<p>L'assistenza tecnica richiesta è collegata alla predisposizione dei seguenti tre documenti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Bilancio d'esercizio della Regione in contabilità economico-patrimoniale; 2) Bilancio consolidato di Regione Lombardia; 3) Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali). <p>Nello specifico:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Bilancio della Regione in contabilità economico-patrimoniale Regione Lombardia, ai fini della tenuta della propria contabilità generale (di seguito co.ge), segue le norme e i principi contabili descritti nel D.Lgs. n. 118/2011 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, con la consegna di template predisposti dall'ufficio regionale competente debitamente compilati dal fornitore stesso entro le scadenze che saranno comunicate. Per alcune tematiche specifiche l'ufficio regionale competente può richiedere pareri scritti. 2) Bilancio consolidato di Regione Lombardia L'assistenza copre l'insieme di attività tipiche del processo di predisposizione del bilancio consolidato, così come normato dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal relativo principio contabile applicato. L'assistenza ricomprenderà il supporto nelle fasi preliminari al consolidamento quali: 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 integrativa al bilancio consolidato. 3) Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria

	<p>Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)</p> <p>L'attività di assistenza riguarda il supporto alle 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.</p>
Sedi di esecuzione del servizio	<p>Il servizio dovrà essere svolto presso la sede dell'aggiudicatario e/o da remoto tramite collegamenti telematici oppure, in accordo con gli uffici regionali, potrà essere svolto in presenza presso gli uffici regionali, concordando sempre le modalità con l'Amministrazione committente.</p> <p>Il servizio dovrà essere svolto in stretta collaborazione con il Direttore dell'esecuzione, garantendo in caso di necessità la presenza delle risorse presso la sede di Regione Lombardia nell'arco temporale di 24 ore (solari) dalla richiesta.</p> <p>Al fine di assolvere compiutamente al servizio, inoltre, dovrà essere assicurata, con oneri a carico del fornitore, l'eventuale mobilità dei componenti del gruppo di lavoro per la partecipazione ad incontri presso le sedi istituzionali regionali.</p>
Prodotti e relative tempistica	<p>Al fine di realizzare il contenuto di cui alla presente scheda tecnica di gara, il fornitore è tenuto ad utilizzare e produrre strumenti elaborati in accordo con l'ufficio regionale competente quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, file excel, documenti word, db access, etc.. In tale contesto al fornitore potrà essere richiesto di compilare/mantenere/aggiornare specifici format e template seguendo le indicazioni fornite dall'ufficio regionale competente.</p> <p>Per consentire all'aggiudicatario di prestare correttamente le attività oggetto del presente capitolato, l'ufficio regionale competente renderà disponibile tutta la documentazione utile e necessaria.</p> <p>L'ufficio regionale competente 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>Bilancio della Regione in contabilità economico-patrimoniale</p> <p>1) Con cadenza mensile il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente tramite analisi e verifiche specifiche quantitative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. Il fornitore dovrà altresì supportare l'ufficio regionale competente nel caso di verifiche straordinarie relative ai cespiti inseriti nelle immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale; • 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; • 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; • nelle analisi di riconciliazione e controllo relative ai fondi regionali amministrati da terzi e/o da società controllate, anche con riguardo alla metodologia di riconciliazione, per un eventuale aggiornamento della stessa per modifiche legislative o richieste da parte degli organi di revisione o dell'ufficio regionale competente;

	<ul style="list-style-type: none"> • nelle scritture contabili riguardanti la contabilizzazione di singole poste dell'attivo e del passivo, la loro valutazione e la loro eventuale riconciliazione con le poste di contabilità finanziaria (a titolo esemplificativo, ma non esaustivo, strumenti finanziari derivati, fondi immobiliari, mutui, fondi rischi); • nelle scritture di contabilità economico patrimoniali derivanti da transazioni registrate in contabilità finanziaria relative a eventuali operazioni straordinarie o che necessitano di verifiche contabili. <p>2) L'ufficio regionale competente annualmente entro il 28 febbraio fornirà la data di chiusura del bilancio contabile economico patrimoniale. Entro quando comunicato dall' ufficio regionale competente per la consegna dei singoli template e, comunque entro la data di chiusura del bilancio di contabilità economico patrimoniale, il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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; • 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; • nelle attività di chiusura contabile e nella predisposizione delle scritture esclusive di contabilità economico patrimoniale; • nella riconciliazione delle poste di contabilità economico patrimoniale con le poste di contabilità finanziaria, con riferimento ai principi contabili e alle indicazioni stabilite dal Ministero dell'economia e delle Finanze e dagli organi di controllo; • 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. <p>3) 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 l'ufficio regionale competente tramite:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • la definizione delle scritture di elisione e di consolidamento; • la predisposizione dei prospetti – Stato Patrimoniale e Conto Economico – del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali; • la redazione della Nota Integrativa del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali, inclusa la predisposizione di tabelle relative alle variazioni e alle movimentazioni delle voci di bilancio
--	--

rispetto ai saldi dell'esercizio precedente.

- 4) Al verificarsi di modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.Lgs. n. 118/2011 e relativi allegati, il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili. L'ufficio regionale competente potrà, inoltre, richiedere su specifiche tematiche l'emissione di pareri scritti.
- 5) Il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente 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.
- 6) Il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente nella predisposizione di quesiti interpretativi di specifiche norme al Ministero dell'economia e delle Finanze, collaborando nella stesura e nella raccolta dei requisiti per la predisposizione dei quesiti formali.
- 7) Il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente nella estrapolazione di dati contabili richiesti da soggetti esterni o interni all'ente, fornendo la metodologia di raccolta e elaborazione dati. Non sarà compito del fornitore l'estrazione fisica dall'applicativo regionale dei dati stessi.
- 8) Il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente per pareri contabili relativamente ad eventuali aggiornamenti del sistema informatico operativo di contabilità economico patrimoniale in uso. Non sarà compito del fornitore verificare e analizzare gli aspetti prettamente informatici.
- 9) Su richiesta dell'ufficio regionale competente, il fornitore dovrà fornire pareri contabili in merito ai possibili impatti della riforma di contabilità Accrual sulla gestione economico patrimoniale dell'ente (riferimenti articolo 9, comma 14, del Decreto Legge 6 novembre 2021, n. 152, convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233).

Bilancio consolidato della Regione

- 1) 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 l'ufficio regionale competente nell'attività preliminari al processo di consolidamento, con:
 - la definizione/aggiornamento del perimetro di consolidamento in base alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e al relativo principio contabile applicato al bilancio consolidato. A titolo indicativo il bilancio consolidato 2021 di Regione Lombardia, l'ultimo approvato prima della stesura di questa scheda, ha ricompreso, partendo dal Rendiconto Consolidato di Giunta e Consiglio regionale, 14 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. n. 118/2011.
 - La definizione delle direttive da impartire ai soggetti consolidati per la corretta redazione del Bilancio Consolidato.
 - La verifica/aggiornamento del Reporting Package che l'ufficio regionale competente dovrà inviare ai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento.
 - Le verifiche preliminari circa i rapporti intercorrenti tra l'ente capogruppo "Regione Lombardia" e i soggetti rientranti del perimetro di

	<p>consolidamento anche ai fini della riconciliazione delle poste debitorie e creditorie;</p> <p>2) 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 supportare l'ufficio regionale competente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • determinare le poste infragruppo rilevate dalla Co.Ge di Regione Lombardia nei confronti di ciascuno dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento. <p>3) A seguito della ricezione dei Reporting package compilati dai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento e comunque entro il 30 giugno, il fornitore dovrà supportare Regione per le seguenti attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> • riconciliazione delle poste infragruppo: (i) tra soggetto consolidante (Regione Lombardia) e soggetti consolidati; (ii) tra soggetti consolidati; • Individuazione delle differenze/discordanze e definizione delle scritture di "rettifica" finalizzate a rendere omogenei ed allineati i bilanci dei soggetti coinvolti; • definizione delle scritture di elisione; • definizione delle scritture di consolidamento secondo i criteri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 (consolidamento integrale; consolidamento proporzionale) e relativi allegati; • compilazione del prospetto di consolidamento e predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale consolidati secondo gli schemi del D.Lgs. n. 118/2011 e relativi allegati; • analisi delle variazioni delle poste di bilancio consolidato rispetto all'esercizio precedente; • predisposizione della Nota Integrativa al bilancio consolidato. <p>4) Al verificarsi di modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.Lgs. n. 118/2011 e relativi allegati, aventi impatto sulla redazione del bilancio consolidato, il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili.</p> <p>5) 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.</p> <p>6) Il fornitore dovrà, altresì, analizzare il processo di consolidamento così come attualmente strutturato, proponendo soluzioni innovative di processo volte alla semplificazione dello stesso anche attraverso l'implementazione o acquisizione di specifici applicativi informatici dedicati.</p> <p>Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)</p> <p>1) 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; la prestazione dovrà essere resa in ogni annualità di contratto entro il mese di febbraio a seguito della ricognizione annuale del perimetro sanità e, intervenuto l'assestamento di bilancio, replicata entro il mese di settembre.</p> <p>2) Entro marzo di ogni anno il fornitore provvederà a mantenere e aggiornare le</p>
--	---

	<p>procedure di controllo di cui si è dotata la struttura di supporto al Responsabile Certificatore GSA.</p> <p>3) Il fornitore dovrà aggiornare annualmente la mappatura (già effettuata) delle attività dell'ufficio regionale competente, relative alla gestione delle risorse del fondo sanitario e della GSA;</p> <p>4) Al verificarsi di modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.Lgs 118/2011 e relativi allegati, aventi impatto sulla redazione del bilancio consolidato, il fornitore dovrà supportare l'ufficio regionale competente tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili.</p>										
Team minimo di Lavoro	<p>Tutti i servizi oggetto di appalto dovranno essere realizzati attraverso un gruppo di lavoro con la seguente composizione minima di 6 figure</p> <ul style="list-style-type: none"> • n. 1 Senior Manager che ricopra il ruolo di coordinatore, con laurea di tipo giuridico, economico e con anzianità lavorativa in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile di almeno 7 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); • n. 2 Manager, con laurea di tipo giuridico, economico 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); • n. 3 Junior con laurea di tipo giuridico, economico e con anzianità lavorativa in attività di revisione contabile e/o consulenza in ambito amministrativo/contabile di almeno 1 anno, 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>Almeno una delle figure costituente il team di lavoro, dovrà aver realizzato - in periodo successivo alla data del 01/01/2015 e a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti - un servizio di durata annuale attinente</p> <ul style="list-style-type: none"> • il supporto, o l'esercizio, delle attività del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata regionale (Titolo II del D.Lgs. 118/2011 ,art. 22, lett "d") o • la tenuta della contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata regionale e predisposizione del suo bilancio d'esercizio (Titolo II del D.Lgs. 118/2011 <p>Il fornitore indicherà con chiarezza sia nell'<i>executive summary</i> 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 style="text-align: center;">TABELLA Giornate uomo</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Figura</th><th>Giornate/ uomo indicative complessive</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Senior manager</td><td>21</td></tr> <tr> <td>Manager</td><td>216</td></tr> <tr> <td>Junior</td><td>675</td></tr> <tr> <td>TOTALE CONTRATTO</td><td>912</td></tr> </tbody> </table> <p>L'aggiudicatario si impegna a mantenere invariata la composizione del <i>team</i> per tutta la</p>	Figura	Giornate/ uomo indicative complessive	Senior manager	21	Manager	216	Junior	675	TOTALE CONTRATTO	912
Figura	Giornate/ uomo indicative complessive										
Senior manager	21										
Manager	216										
Junior	675										
TOTALE CONTRATTO	912										

	<p>durata del contratto.</p> <p>Il fornitore potrà effettuare delle sostituzioni solo per cause effettivamente a lui non imputabili e previa richiesta motivata; in ogni caso, i potenziali sostituti dovranno possedere un profilo professionale analogo o più qualificato rispetto a quello delle persone da sostituire.</p> <p>L'eventuale sostituzione dei componenti del gruppo di lavoro sarà valutata e autorizzata formalmente dal RUP; a tal fine, il fornitore dovrà garantire un adeguato affiancamento che non generi discontinuità nel servizio.</p>
Requisiti di partecipazione	<p>Capacità tecnica e professionale</p> <p>Realizzazione nel triennio 2020-2021-2022 (o altrimenti negli ultimi tre esercizi finanziari chiusi e approvati alla data di presentazione dell'offerta per un importo non inferiore complessivamente ad Euro 330.000,00 (trecentomila/00) al netto dell'IVA, di servizi analoghi a quelli oggetto di gara, attinenti a 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 . In caso di raggruppamento sono computati i servizi realizzati dalle diverse imprese.</p>
Durata del contratto	36 mesi dalla data di sottoscrizione
Base d'asta	<p>€ 330.000,00 (IVA esclusa)</p> <p>Si chiede di specificare nell'offerta economica la tariffa giornaliera di ciascuna figura professionale, in funzione di eventuali rimodulazioni delle giornate uomo complessive, per ognuna di esse, qualora dovessero rendersi necessarie nel corso dell'esecuzione del contratto senza che ciò alteri il valore complessivo dello stesso (a titolo esemplificativo, un aumento delle giornate uomo del Consulente Senior ed una riduzione del numero complessivo di giornate uomo dei Consulenti Junior).</p>
Modalità erogazione dei compensi	<p>Le fatture dovranno essere emesse su base semestrale per importi pari a un sesto del contratto. A tal fine, il fornitore dovrà produrre una rendicontazione delle attività svolte, suddivise per ambiti di riferimento e allegare i relativi output; inoltre dovrà fornire il dettaglio delle giornate uomo di ogni componente del gruppo di lavoro con specificazione di quelle in presenza, documentandole con un puntuale timesheet contenenti il dettaglio delle attività svolte, degli output per figura professionale effettivamente impiegate</p> <p>Le fatture potranno essere emesse solo a seguito del rilascio del certificato di verifica di conformità/regolare esecuzione da parte del Direttore dell'esecuzione.</p>
Contenuti offerta tecnica	<ul style="list-style-type: none"> • Presentazione del servizio (<i>executive summary</i>) con indicazione dettagliata delle modalità di esecuzione del servizio e dell'organizzazione interna del team di lavoro. • Tabella di sintesi dei progetti seguiti dai membri del team minimo di lavoro, compilata seguendo il format allegato di autocertificazione (allegato A), descrittiva dell'esperienza maturata dal 1/1/2015 in attività di revisione contabile e/o 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). • Schede di autocertificazione dell'esperienza dei componenti del team minimo di lavoro 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. Per ogni anno solare non potranno essere considerati più di 12 mesi complessivi di esperienza per ogni singolo candidato.

Pesi	Offerta tecnica: 70 punti Offerta economica: 30 punti
Criteri di valutazione	<p>- Attinenza del servizio proposto (come descritto nell'executive summary) in termini di coerenza, completezza della proposta progettuale, aderenza al servizio richiesto, capacità di risposta ai fabbisogni regionali e innovatività. Max punti 10 discrezionali.</p> <p>- Numero di progetti in attività di revisione contabile e/o consulenza in ambito amministrativo/contabile a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti, dei membri del team minimo di lavoro dal 1/1/2015 alla data di pubblicazione del bando: max punti 30 punti (calcolo proporzionale). Ad ogni progetto elencato nell'Allegato A sezione 1, fino ad un massimo di 15 progetti (in caso di progetti superiori a n.15 verranno considerati i primi 15 in ordine di presentazione) viene attribuito il seguente punteggio in base alla tipologia di servizio indicato:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 contabilità economico-patrimoniale e/o alla predisposizione del bilancio d'esercizio e/o alla predisposizione del bilancio consolidato ("Titolo I del D.Lgs. 118/2011" o "TUEL"), e/o al supporto, o esercizio, delle competenze attribuite al Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata ("Titolo II del D.Lgs. 118/2011") [tipologia - "1", "2", "3", "4" dell'Allegato A]: 3 punti per ogni progetto (proporzionale); - progetti di consulenza contabile di durata almeno annuale per Regioni con popolazione maggiore di 150.000 abitanti relativa alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata 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 revisione legale dei conti o di revisione limitata su uno o più processi contabili [tipologie 5, 6 dell'Allegato A]: 1,5 punti per ogni progetto; - progetti di consulenza contabile di durata almeno annuale a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti relativa alla predisposizione del bilancio consolidato SSR (Titolo II del D.Lgs. 118/2011) [tipologia 7 dell'Allegato A]: 0,5 punti per ogni progetto. <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. Il coefficiente ottenuto verrà moltiplicato per il punteggio massimo disponibile previsto per il presente criterio. 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>- Dimensione economica dei progetti di durata almeno annuale di cui all'allegato A sezione 2 di revisione contabile e/o consulenza in ambito amministrativo/contabile a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti dei membri del team di lavoro minimo dal 1/1/2015 alla data di pubblicazione del bando: max punti 20 punti (calcolo proporzionale).</p>

	<p>Verranno sommati gli importi dei progetti (IVA esclusa) fino ad un massimo di 15 progetti (in caso di progetti superiori a n.15 verranno considerati i primi 15 in ordine di presentazione).</p> <p>Verranno valutati solo i 15 progetti elencati nell'allegato A sezione 2. All'offerta che presenta l'importo maggiore viene assegnato il coefficiente massimo di 1; i coefficienti degli altri concorrenti vengono ricalcolati proporzionalmente in base al loro importo complessivo. Il coefficiente ottenuto verrà moltiplicato per il punteggio massimo disponibile previsto per il presente criterio.</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 sezione 2).</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>- Numero di mesi di esperienza complessiva, fino alla data di pubblicazione del bando, dei componenti dei team minimo di lavoro superiori al minimo richiesto (240 mesi), desumibili dalle dichiarazioni di cui all'allegato B e riferiti alle attività previste per ciascun componente: max punti 10 punti (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 (240 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. Il coefficiente ottenuto verrà moltiplicato per il punteggio massimo disponibile previsto per il presente criterio.</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>
Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione dati personali/sensibili	Non è previsto il trattamento di dati personali e sensibili.