

GECA 9/2026 - 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, la riconciliazione tra le poste del bilancio regionale della gestione sanitaria accentrata e quelle iscritte nel bilancio regionale e servizio di assistenza tecnica in materia di contabilità Accrual D.L. n. 113/2024 (convertito in Legge 143-2024)

Tipologia di servizio	Servizio di assistenza tecnica e supporto specialistico.
Oggetto del servizio	Assistenza tecnica atta a fornire un affiancamento e supporto contabile, metodologico e operativo agli uffici regionali preposti a: • 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.
Descrizione del servizio	L'assistenza tecnica richiesta è collegata alla predisposizione dei seguenti quattro documenti: 1) bilancio d'esercizio della Regione in contabilità economico-patrimoniale ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011; 2) bilancio d'esercizio della Regione in contabilità Accrual ai sensi del D.L. n. 113/2024 (convertito in Legge 143/2024) e dei successivi decreti e provvedimenti attuativi; 3) bilancio consolidato di Regione Lombardia; 4) relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali). Nello specifico: 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 il supporto nello 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). 2) Bilancio della Regione in contabilità Accrual L'implementazione della contabilità Accrual è prevista in diverse fasi. In particolare, dal 2027 è previsto un periodo di transizione con l'obiettivo di un'implementazione a regime per arrivare ad un regime completo entro il 2030. Il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia nella predisposizione del bilancio di apertura dall'anno contabile 2027, nel passaggio tra contabilità economico patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011 alla contabilità Accrual, nell'implementazione delle scritture contabili ai sensi degli standard contabili italiani Itas. L'assistenza riguarderà il supporto nella predisposizione dei principali documenti contabili di bilancio (Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario, Prospetto variazioni patrimonio netto, Nota integrativa) e l'effettuazione delle scritture contabili. L'assistenza dovrà anche riguardare, a seguito dell'entrata in vigore della contabilità Accrual, il supporto nella redazione del bilancio consolidato secondo gli standard

	contabili Itas, con particolare riferimento all'ITAS 12 – Bilancio Consolidato e la redazione del bilancio consolidato con gli organismi strumentali. 3) 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 il supporto nella 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. 4) Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali) Il servizio richiesto è rivolto a supportare il Terzo Certificatore della GSA nelle attività di competenza con particolare attenzione, fra quelle connesse alle verifiche previste dall'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011, al processo di riconciliazione tra le scritture economico-patrimoniali della GSA e le evidenze della contabilità finanziaria attinenti le risorse del perimetro sanitario.
Modalità e sedi di esecuzione del servizio	Il servizio dovrà essere svolto, in stretta collaborazione con la U.O. Gestione finanziaria, collegandosi da remoto tramite collegamenti telematici, oppure, in accordo con il Direttore dell'esecuzione del contratto (DEC), potrà essere svolto, su richiesta in presenza presso gli uffici regionali, concordando sempre le modalità con l'Amministrazione committente, garantendo in caso di necessità la presenza delle risorse presso la sede di Regione Lombardia nell'arco temporale di 24 ore (solari) dalla richiesta; tali modalità non potranno prevedere, in nessun caso, l'assegnazione di una postazione fissa. Al fine di assolvere compiutamente al servizio, inoltre, dovrà essere assicurata, con oneri a carico del fornitore, l'eventuale mobilità degli incaricati dell'appaltatore per la partecipazione, in supporto al competente ufficio regionale, ad incontri presso le sedi regionali. ONERI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO: al fine di assolvere compiutamente al servizio, inoltre, dovrà essere assicurata, con oneri a carico dell'aggiudicatario, la strumentazione informatica, i collegamenti internet e telefonici. Inoltre, sono a carico dell'aggiudicatario, intendendosi ricomprese nei corrispettivi, le spese di trasferta relative alle attività e agli adempimenti occorrenti all'integrale esecuzione di tutte le attività e i servizi oggetto del contratto.
Attività, prodotti e relative tempistiche	Di seguito le tempistiche e i prodotti. A. Bilancio della Regione in contabilità economico-patrimoniale Il contenuto del servizio riguarda un supporto tecnico specialistico, riguardante in particolare le seguenti attività: 1. Supporto nella tenuta della contabilità economico patrimoniale di Regione Lombardia, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e dei relativi principi contabili allegati, e del raccordo con la contabilità finanziaria, con particolare riferimento a:

	a. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la contabilizzazione delle 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 supportare l'ufficio regionale competente nel caso di verifiche straordinarie relative ai cespiti inseriti nelle immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; b. compilazione template di variazione del patrimonio netto comprensivo di note giustificative indicante la contabilizzazione delle 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; c. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la contabilizzazione delle transazioni 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; d. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; e. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante le 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). Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; f. compilazione prospetto comprensivo di note giustificative indicante le scritture di contabilità economico patrimoniali derivanti da transazioni registrate in contabilità finanziaria relative a eventuali operazioni straordinarie o che necessitano di verifiche contabili. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; g. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la riconciliazione dei saldi contabili relativi ai cespiti immobilizzati con i registri inventari e i Conti Giudiziali di Regione Lombardia definendo le scritture di contabilità economico patrimoniale relative alla movimentazione (acquisto, dismissione, capitalizzazione costi) dei cespiti – immobili, mobili, immateriali – di proprietà regionale. Nr prestazioni indicativamente stimate per
--	--

	singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; h. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la riconciliazione dei movimenti e dei saldi relativi 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 di contabilità economico patrimoniale di rettifica e/o integrazione necessarie per la corretta rappresentazione in bilancio degli stessi fondi. Nr prestazioni indicativamente stimate—per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; i. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; j. attività di chiusura contabile e predisposizione delle scritture esclusive di contabilità economico patrimoniale. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; k. 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 7 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; l. 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta. 2. Supporto nella presentazione di un bilancio consolidato solamente tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali (Consiglio regionale della Regione Lombardia) con particolare riguardo a: a. compilazione template comprensivo di note giustificative indicante 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 2 (due) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta b. compilazione template comprensivo di note giustificative di definizione delle scritture di elisione e di consolidamento. Nr prestazioni indicativamente stimate—per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; c. predisposizione dei prospetti – Stato Patrimoniale e Conto Economico – del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta;
--	---

	d. 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta 3. Produzione di parere riguardante l'analisi di eventuali modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.Lgs. n. 118/2011 e relativi allegati, tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 24 (ventiquattro) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 4. Produzione di parere riguardante l'analisi di 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, nonché quesiti interpretativi posti dal Ministero dell'economia e delle finanze. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 50 (cinquanta) da rendersi entro 3 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 5. Produzione di parere riguardante l'estrapolazione di dati contabili richiesti da soggetti esterni o interni all'ente, fornendo la metodologia di raccolta ed elaborazione dati. Non sarà compito del fornitore l'estrazione fisica dall'applicativo regionale dei dati stessi. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 3 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta B. Bilancio della Regione in contabilità Accrual Il contenuto del servizio riguarda un supporto tecnico specialistico, riguardante in particolare le seguenti attività: 1. compilazione dei modelli di raccordo (file di excel forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze) tra Stato Patrimoniale e Conto economico secondo il D.Lgs. n. 118/2011 e Stato Patrimoniale e Conto economico previsto dalla contabilità Accrual. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta (la prestazione si intende unica comprensiva di eventuali revisioni fino all'invio dei file al Ministero); 2. compilazione template e produzione (se richiesto) di relazione tematica su apertura del bilancio in contabilità Accrual, in particolare nel processo di elaborazione dello Stato Patrimoniale di apertura Accrual, con la valutazione delle singole poste contabili. Il processo riguarderà anche la comparazione analitica con lo Stato Patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatto secondo il D.Lgs. n. 118/2011 e trascodificato nei modelli di raccordo previsti dal Mef. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta (la prestazione si intende unica comprensiva di eventuali revisioni fino alla definizione del bilancio di apertura); 3. elaborazione dei documenti contabili previsti dalla contabilità Accrual, in particolare Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario (prospetto flussi di cassa), prospetto variazioni del patrimonio netto. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta (la prestazione si intende unica comprensiva di eventuali revisioni fino alla definizione definitiva dei documenti contabili); 4. elaborazione della nota integrativa. In particolare, il fornitore dovrà assistere il competente ufficio regionale nell'esposizione dei dati richiesti, nell'organizzazione e nella stesura della Nota Integrativa nelle sue diverse parti, nella verifica della conformità della stessa agli standard Itas. Su richiesta,
--	--

	il fornitore dovrà assistere il competente ufficio regionale nella metodologia per il recupero e la gestione delle informazioni e dei dati richiesti, con particolare riguardo ai dati inerenti al patrimonio immobiliare e mobiliare di Regione Lombardia. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta (la prestazione si intende unica comprensiva di eventuali revisioni fino alla definizione definitiva del documento Nota Integrativa); 5. compilazione template comprensivo di note giustificative su specifiche richieste riguardanti le singole scritture contabili, con la conferma della corretta implementazione e della conformità riguardo agli standard Itas. Il fornitore, su specifica richiesta, dovrà suggerire la corretta scrittura contabile riguardo alla fattispecie proposta, fermo restando che l'effettuazione delle singole scritture sul sistema informatico contabile resterà a carico del competente ufficio regionale. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 50 (cinquanta) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 6. produzione di relazione tematica sulla corretta valutazione contabile di singole poste, a titolo esemplificativo, ma non esaustivo, quali strumenti finanziari derivati, fondi immobiliari, mutui, fondi rischi, fondi detenuti presso soggetti terzi, contributi agli investimenti. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 50 (cinquanta) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 7. compilazione di template comprensivo di note giustificative riguardante l'analisi contabile dei cespiti iscritti nel bilancio redatto secondo la contabilità Accrual, con particolare riguardo al calcolo del valore contabile e alla definizione della metodologia di ammortamento, nonché sulla corretta allocazione in bilancio dei cespiti stessi. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 8. compilazione di template comprensivo di note giustificative riguardante la valutazione delle partecipazioni finanziarie detenute da Regione Lombardia e iscritte in bilancio; l'analisi presuppone l'esame dei bilanci delle società partecipate. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 9. produzione di relazione tematica riguardante l'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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale 12 (dodici) da rendersi entro 3 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 10. produzione di parere riguardante l'analisi di eventuali modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili Itas, tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 24 (ventiquattro) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 11. produzione di pareri riguardanti l'analisi di 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 il bilancio in contabilità Accrual dell'ente. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 50 (cinquanta) da rendersi entro 3 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 12. produzione di template ed eventuale relazione tematica sull'analisi dei dati contabili inerenti alle operazioni contabili di Regione Lombardia rientranti nel perimetro della Gestione Sanitaria Accentrata, con particolare riguardo alla contabilizzazione di questi dati nella contabilità Accrual, ai sensi degli Itas e della normativa di riferimento, inclusa l'analisi di eventuali scritture di rettifica o di riconciliazione. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola
--	---

	annualità contrattuale 12 (dodici) da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta 13. produzione di relazione tematica sull'analisi della cosiddetta "mappatura dei processi" derivanti dall'introduzione nell'ente della contabilità Accrual, con particolare riguardo alla definizione della metodologia di recupero delle informazioni e dei dati necessari per la mappatura, nonché per la redazione del documento finale. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta 14. Elaborazione del Bilancio consolidato di gruppo (generale e con gli organismi strumentali) redatto secondo la contabilità Accrual: - compilazione template comprensivo di note giustificative indicante la riconciliazione delle poste economico-patrimoniali infragruppo tra Regione Lombardia e gli organismi controllati e partecipati e strumentali e nella definizione delle eventuali scritture di rettifica e/o integrazione finalizzate ad uniformare le differenze riscontrate. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 2 (due) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; - compilazione template comprensivo di note giustificative di definizione delle scritture di elisione e di consolidamento e predisposizione dei prospetti previsti dalla normativa e dagli standard Itas del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi controllati e partecipati e strumentali (Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario, prospetto variazioni patrimonio netto). Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta - redazione della Nota Integrativa del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi controllati e partecipati e strumentali, con particolare riguardo all'esposizione dei dati richiesti, all'organizzazione e alla stesura della Nota Integrativa nelle sue diverse parti, nella verifica della conformità della stessa agli standard Itas. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 10 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta C. Bilancio consolidato della Regione Il contenuto del servizio riguarda un supporto tecnico specialistico, riguardante in particolare le seguenti attività: - Predisposizione del Bilancio Consolidato annuale ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", con particolare riferimento a: - aggiornamento del perimetro di consolidamento. A titolo indicativo il bilancio consolidato 2024 di Regione Lombardia ha ricompreso, partendo dal Rendiconto Consolidato di Giunta e Consiglio regionale, 15 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 15 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; - definizione delle direttive da impartire ai soggetti consolidati per la corretta redazione del Bilancio Consolidato. Nr prestazioni
--	--

	indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 15 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • aggiornamento annuale del Reporting Package che l'ufficio regionale competente dovrà inviare ai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento per raccolta dei dati e delle informazioni necessarie alla redazione annuale del bilancio consolidato. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi entro 15 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • 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. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 (una) per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • verifiche, con riferimento a ciascun Ente e Società 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 Co.Ep che si è reso necessario registrare per la predisposizione del bilancio di esercizio di Regione Lombardia. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • compilazione di template comprensivo di note giustificative sulle poste infragruppo rilevate dalla Co.Ge di Regione Lombardia nei confronti di ciascuno Ente e Società rientrante nel perimetro di consolidamento. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • compilazione di template comprensivo di note giustificative sulla riconciliazione delle poste infragruppo tra soggetto consolidante (Regione Lombardia) e soggetti consolidati. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • compilazione di template comprensivo di note giustificative sulla riconciliazione delle poste infragruppo tra Enti e Società partecipate e controllate rientranti nel perimetro di consolidamento. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • compilazione di template comprensivo di note giustificative sulle scritture di "rettifica" finalizzate a rendere omogenei ed allineati i bilanci di tutti i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • compilazione di template comprensivo di note giustificative sulle scritture di elisione delle poste contabili infragruppo. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • compilazione di template comprensivo di note giustificative sulle scritture di consolidamento secondo i criteri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e relativi allegati (consolidamento integrale; consolidamento proporzionale). Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 per ogni Ente o Società consolidati da rendersi entro 5 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • predisposizione dei prospetti – Stato Patrimoniale e Conto Economico – del bilancio consolidato di Regione Lombardia con Enti e Società controllate e partecipate. Nr prestazioni indicativamente stimate per
--	---

	singola annualità contrattuale: 1 da rendersi entro 15 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; • redazione della Nota Integrativa del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi Enti e Società controllate e partecipate, inclusa la predisposizione di tabelle relative alle variazioni e alle movimentazioni delle voci di bilancio (ad esempio relativamente ai cespiti e alle voci del Patrimonio Netto) rispetto ai saldi dell'esercizio precedente, e la stesura di specifiche parti tra cui l'informativa sugli strumenti finanziari derivati detenuti dai soggetti consolidati. Nr prestazioni indicativamente stimate per singola annualità contrattuale: 1 da rendersi entro 15 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 2 produzione di pareri riguardanti l'analisi di eventuali 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. L'assistenza verrà richiesta al verificarsi dell'evento e il fornitore la dovrà rendere di norma entro 5 giorni, naturali e consecutivi, salvo diversa tempistica concordata con l'ufficio regionale competente in relazione alla complessità della richiesta; 3 predisposizione di note di chiarimento, corredate da eventuali prospetti, 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. L'assistenza verrà richiesta al verificarsi dell'evento e il fornitore la dovrà rendere di norma entro 1 giorno, naturale e consecutivo, salvo diversa tempistica concordata con il committente in relazione alla complessità della richiesta; 4 produzione di proposte, su richiesta del committente, relative a specifiche fasi del processo di consolidamento finalizzate alla semplificazione del processo. La prestazione potrà essere richiesta dal committente e il fornitore la dovrà rendere di norma entro 15 giorni, naturali e consecutivi, salvo diversa tempistica concordata con il committente in relazione alla complessità della richiesta; 5 supporto metodologico ed operativo al committente nell'utilizzo del modulo informativo preposto alla redazione del bilancio attraverso SAP/4Hana for Group Reporting. La prestazione potrà essere richiesta dal committente e il fornitore la dovrà rendere di norma entro 3 giorni, naturali e consecutivi, salvo diversa tempistica concordata con il committente in relazione alla complessità della richiesta e supporto. D. Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali) Il contenuto del servizio riguarda un supporto tecnico specialistico, riguardante in particolare le seguenti attività: 1) manutenzione annuale della mappatura (già effettuata) delle attività dell'ufficio regionale competente, relative alla gestione delle risorse del fondo sanitario e della GSA. Nr prestazioni per singola annualità contrattuale: 1 (una) da rendersi, con il rilascio del documento di mappatura aggiornato, entro 30 giorni, naturali e consecutivi, dalla richiesta; 2) supporto al Responsabile della GSA negli adempimenti - in termini di attività di verifica e analisi contabilità e rilascio correlate certificazioni - prescritti dalle attuali normative (ex art. 22 D.Lgs. n. 118/2011,) o che saranno vigenti alla data di attivazione della singola prestazione e consistenti 2a) nelle verifiche periodiche (art. 22, lett. d.i) D.Lgs. n. 118/2011); 2b) nella verifica annuale (art. 22, lett. d.ii) D.Lgs. n. 118/2011); di libri contabili, modelli ministeriali di rilevazione conti e - a livello di cassa e bilancio - di riconciliazione dei dati di contabilità economica patrimoniale
--	--

	della Gestione Sanitaria Accentrata con la contabilità finanziaria della Regione In relazione alle prestazioni individuate al punto 2a) è determinato in tre (3) il numero complessivo delle verifiche per quali il Responsabile Certificatore si avvarrà del supporto dell'appaltatore nel corso – e per l'intera durata – dell'appalto; l'attivazione delle medesime interverrà con richiesta scritta del Direttore dell'esecuzione che con preavviso di 20 giorni, solari e consecutivi, indicherà il trimestre da sottoporsi alle attività di verifica. Nel termine di giorni 20 , solari e consecutivi, decorrenti dalla data di comunicazione - da parte della Gestione Sanitaria Accentrata - dell'avvenuta presentazione/deposito/adozione dei documenti contabili ufficiali attinenti il bilancio annuale o la rendicontazione trimestrale, l'appaltatore dovrà concludere le attività di analisi e rendere disponibili allo staff regionale del Responsabile Certificatore la documentazione pertinente per consentire l'avvio dell'iter procedurale finalizzato al successivo rilascio delle pertinenti certificazioni Il servizio di supporto per il prodotto in trattazione ricomprende, prescindendo dalle fasi operative sopra indicate, risposte a quesiti puntuali piuttosto che rilascio di pareri che dovessero occorrere al Terzo Certificatore per l'esercizio dell'attività in argomento o in interlocuzioni con organi di controllo interno ed esterno di Regione Lombardia; il servizio dovrà essere reso entro 24 ore (quesiti) ovvero 72 ore (parere). Su richiesta del competente ufficio regionale il fornitore si impegna a mettere a disposizione un professionista che esercita attività documentata di revisore legale dei conti ed iscritto all'albo dei Revisori legale dei conti, per attività che richiedono tale competenza specialistica.
Motivazione della mancata suddivisione in lotti	La procedura non è divisibile in lotti in quanto le attività previste nel bando di gara sono complementari e la loro realizzazione comporta sinergie e interazioni. In particolare, l'attività Bilancio della Regione in contabilità economico patrimoniale costituisce il punto di partenza per l'attività Bilancio consolidato della Regione. L'attività Bilancio della Regione In contabilità Accrual è completamento ed evoluzione dell'attività Bilancio della Regione in contabilità economico patrimoniale. L'attività Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata è connessa all'attività Bilancio della Regione in contabilità economico patrimoniale perché ne costituisce un approfondimento.
Durata del contratto	Il contratto avrà durata di 36 mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto.
Base d'asta	La base d'asta ammonta a € 380.000,00. IVA esclusa. Oneri della sicurezza pari a € 0,00.
Corrispettivi e relativa modalità di erogazione	I corrispettivi saranno erogati tramite pagamenti semestrali per importi pari ad un sesto del contratto in base agli stati di avanzamento delle attività. A tal fine, il fornitore dovrà produrre una rendicontazione dettagliata delle attività svolte nel periodo di riferimento, dando evidenza del rispetto delle tempistiche previste da contratto e dei prodotti realizzati e, a conclusione del contratto, una rendicontazione finale delle attività. Le rendicontazioni di cui sopra saranno approvate dal DEC attraverso una comunicazione formale, alla quale sarà allegata l'attestazione di regolare esecuzione del servizio propedeutica all'emissione della fattura.
Contenuti offerta tecnica	L'offerta tecnica dovrà essere composta da:

	1. una relazione tecnica (comprensiva di eventuali tavole e grafici) nella quale siano indicati gli obiettivi, le fasi, le tempistiche di massima, gli aspetti operativi e metodologici riguardanti l'esecuzione del servizio, nonché le proposte per la gestione degli eventuali picchi di lavoro; 2. Caso pratico simulato riferito all'attività indicata al punto "2" della "Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)" e strutturato sul punto "2a)", attinente le verifiche periodiche da attuarsi in relazione alle rendicontazioni trimestrali dell'esercizio 2027 della GSA, e sul punto "2b)" attinente la verifica annuale del bilancio di esercizio 2026 della GSA, valorizzando l'approccio metodologico e iter operativo che verrà adottato; 3. modalità e strumenti utilizzati per il trasferimento del know how al personale della direzione competente; 4. le certificazioni di cui alla sezione "Criteri di valutazione" e dichiarazione PMI; 5. eventuale impegno all'erogazione dei seguenti servizi aggiuntivi: a. disponibilità a presentare durante lo svolgimento del contratto periodici report mensili sull'aggiornamento normativo ed eventuale produzione di una o più relazioni sulla analisi degli impatti organizzativi sull'ente a fronte di eventuali modifiche normative che impattino fortemente sui termini e i modi dell'attività svolta b. incremento del numero delle prestazioni richieste al punto "2 a – Verifiche periodiche" della sezione "Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)".
Pesi	Il punteggio massimo attribuibile è pari complessivamente a 100 con i pesi seguenti: • offerta tecnica: punteggio massimo pari a 70 • offerta economica: punteggio massimo pari a 30.
Criteri di valutazione	L'offerta tecnica sarà valutata in base ai seguenti criteri: • Efficacia dell'offerta tecnica in termini di obiettivi, fasi, tempistiche di massima ed aspetti operativi, metodologici e di contesto, così ripartiti (<u>max 25 punti</u>) DISCREZIONALE: ▪ livello di analisi e corretto inquadramento dei servizi offerti nel contesto individuato: max 10 punti; ▪ livello di rispondenza funzionale delle soluzioni operative e organizzative individuate per l'erogazione del servizio: max 10 punti; ▪ efficacia e grado di innovazione delle soluzioni operative proposte per la gestione dei picchi di lavoro, con specifico riferimento a strumenti, metodologie, tecnologie e processi organizzativi applicati all'oggetto del servizio: max 5 punti. • Caso pratico simulato (<u>max 20 punti</u>) DISCREZIONALE: qualità complessiva e coerenza degli elaborati proposti, rispetto alla casistica individuata al punto 2 del precedente paragrafo "Contenuti offerta tecnica"; • Modalità di trasferimento del know how (<u>max 5 punti</u>) DISCREZIONALE: efficacia delle modalità operative proposte, con particolare riferimento ai risultati attesi. • Caratteristiche dell'offerente (<u>max 15 punti</u>) TABELLARE: ▪ possesso della certificazione ISO 9001 in corso di validità: 2,5 punti; ▪ possesso della certificazione rilasciata a fronte della norma ISO/IEC 27001:2022 oppure dell'edizione 2013 della norma, in relazione alla Sicurezza delle Informazioni: 2,5 punti; ▪ possesso della certificazione di parità di genere UNI/PDR 125_2022: 5 punti; ▪ l'offerente è una micro, piccola o media impresa, oppure - nel caso di un consorzio o un raggruppamento di imprese (anche costituendo) - almeno uno dei componenti è una micro, piccola o media impresa: 5 punti; <i>In caso di consorzi o RTI, la certificazione - ai fini dell'attribuzione del punteggio - deve essere posseduta da almeno uno dei componenti.</i> • Impegno all'erogazione dei seguenti servizi aggiuntivi (<u>max 5 punti</u>) ▪ disponibilità a presentare durante lo svolgimento del contratto periodici report mensili sull'aggiornamento normativo ed eventuale produzione di una o più relazioni sulla analisi degli impatti organizzativi sull'ente a

	fronte di eventuali modifiche normative che impattino fortemente sui termini e i modi dell'attività svolta - 3 punti ▪ incremento del numero delle prestazioni richieste al punto "2a" della sezione "Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)" – 2 punti (0,25 punti per ogni incremento fino alla concorrenza di massimo due punti).
Capacità tecnica e professionale	Realizzazione, negli ultimi dieci anni dalla data di pubblicazione della procedura, di servizi analoghi a quelli oggetto della gara, attinenti a servizi di assistenza tecnica in tema di organizzazione contabile (contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale ai sensi del D.lgs. 118-2011 e successivi provvedimenti legislativi) e/o revisione contabile di Regioni e/o Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane con popolazione maggiore di 150.000 abitanti (come da ultimi dati Istat disponibili) per un fatturato complessivo minimo pari a € 200.000,00 al netto dell'IVA.
Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione Lombardia dati personali	Non è previsto il trattamento di dati personali e sensibili.