

Regione Siciliana A



Assessorato Reg.le della Salute
Nr.0066484 Del 22/08/2017
Cl. 01.0 DPS1.A1

e, p.c.

Alla cortese attenzione:
Avv. Ignazio Tozzo
Dirigente Generale
Dipartimento per la Pianificazione Strategica
Assessorato Regionale della Salute
Regione Siciliana
Piazza Ottavio Ziino, 24
Palermo

Dott. Maurizio Varia
Responsabile Unico di Procedimento
Servizio 5 Economico - Finanziario DPS

Dott. Emanuele Di Paola
Direttore dell'Esecuzione del Contratto
Servizio 3 Gestione degli Investimenti DPS

Roma, 4 agosto 2017

SERVIZI DI ADVISORY CONTABILE PER LE REGIONI SOTTOPOSTE AI PIANI DI RIENTRO - EDIZIONE 2 - AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 180, DELLA LEGGE 311/2004 E DELL'ARTICOLO 2, COMMA 88 DELLA LEGGE 191/2009 - CIG 52708624EB

PROPOSTA PER LA PROROGA TECNICA DEL RAPPORTO CONTRATTUALE

Indice

Sommario

I	Premessa.....	1
II	Oggetto e modalità di svolgimento dell'intervento	2
II.1	Macroarea miglioramento contabile:	2
II.2	Macroarea controllo della gestione del Piano:.....	3
II.3	Macroarea ricognizione e riaccertamento dei debiti sanitari pregressi.	3
III	Pianificazione e gestione delle Attività (Durata e tempistica).....	4
IV	Organizzazione del progetto	4
V	Corrispettivi e termini di pagamento	4
VI	Limiti dell'intervento	5

Egregio Avv. Tozzo,

facendo seguito alla Vostra nota del 3 agosto 2017, prot. n. 63969, siamo lieti di accogliere la Vostra richiesta. Nel seguito sono riportati, dopo una breve premessa, l'oggetto del servizio, la durata, l'organizzazione del progetto, le quantità di giornate, il mix di profili professionali, i corrispettivi, nonché l'impegno alla riservatezza (informativa ai sensi dell'art. 13 del D. lgs. 196/2003).

I Premessa

Negli ultimi anni la Regione Siciliana, alla luce dei dettami normativi nazionali, ha intrapreso varie azioni volte a garantire un efficace ed efficiente governo del Sistema Sanitario Regionale.

Ai sensi dell'articolo 1 comma 180 della Legge 311/2004, la Regione ha inizialmente sottoscritto con il Ministro della Salute ed il Ministro dell'Economia e delle Finanze, un Piano di Contenimento e Riqualificazione del SSR per gli anni 2007 - 2009 c.d. "Piano di Rientro". Al termine del triennio, la Regione ha ritenuto opportuno avvalersi

della facoltà prevista dall'articolo 11, comma 1, del d.l. 78/2010, convertito con la legge 122/2010, richiedendo la prosecuzione del Piano per un ulteriore triennio. Nell'ottica del necessario consolidamento dei risultati raggiunti e degli ulteriori interventi di sistema conseguenti agli obblighi derivanti dall'attuazione delle disposizioni normative nazionali, la Regione ha successivamente deciso di avvalersi della facoltà prevista all'art.15, comma 20, del D.L. n.95/2012, convertito in Legge n.135/2012, per la predisposizione di un "Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo delle misure strutturali e di innalzamento del livello di qualità del SSR" per il triennio 2013 - 2015" cd. "P.O.C.S. 2013-2015".

In ultimo la Regione ha adottato con D.A. n. 1351 del 7 luglio 2017 il nuovo Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo per il triennio 2016-2018, cd. "P.O.C.S. 2016-2018", nell'ottica del necessario consolidamento delle misure di programmazione sanitaria e di razionalizzazione della spesa che consentano di promuovere lo sviluppo di un più alto livello di tutela della salute in un contesto di risorse limitate.

Il "Piano di Rientro", così come le prosecuzioni prevedono il supporto tecnico da parte di un soggetto terzo, l'Advisor Contabile e gestionale, che accompagni le amministrazioni regionali e le aziende sanitarie pubbliche del SSR lungo tre principali direttrici di azione:

- il miglioramento contabile, attraverso la continua produzione e definizione di linee guida, direttive, istruzioni e manuali diretti ad orientare ed armonizzare i comportamenti contabili degli enti del SSR, l'attività di verifica e costante monitoraggio dei dati contabili e gestionali, il controllo sulla qualità delle procedure e dei processi amministrativi e le analisi di performance economico-finanziaria condotte sulle aziende sanitarie del SSR, nonché sulla Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito GSA) e sul Consolidato Regionale;
- la gestione del Piano, attraverso l'individuazione delle modalità di gestione ed effettiva realizzazione delle azioni previste dal Piano di rientro, la programmazione regionale per obiettivi economici e gestionali, e l'individuazione degli scenari evolutivi per la definizione delle azioni da intraprendere per un migliore governo del SSR;
- la ricognizione e riaccertamento dei debiti sanitari pregressi, al fine di accertare la completezza del passivo del SSR e risanare il sistema dai disavanzi pregressi.

La Regione Siciliana ha attivato l'attuale servizio di Advisor contabile e gestionale previsto per le Regioni in Piano di Rientro - **Edizione 2** - con il **Contratto del 27 febbraio 2014**, a seguito di procedura di gara esperita da CONSIP S.p.A. dalla quale è risultato aggiudicatario il RTI composto da KPMG Advisory S.p.A. in qualità di società mandataria e da Ernst&Young Financial Business Advisors S.p.A. e PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A. in qualità di società mandanti.

A seguito della richiesta della Regione del 19/07/2016, prot. n. 60955, è stato poi attivato il Contratto per la ripetizione dei servizi analoghi ai sensi dell'art. 63, comma 5, del d.lgs. n. 50/2016, sottoscritto il **27 marzo 2017**, tutt'ora vigente, come previsto nel Disciplinare di gara a procedura aperta ai sensi del d.lgs. 163/2006 e s.m.i. nonché all'art. 5 comma 3 del contratto originario sopramenzionato. La Regione ha ritenuto necessario procedere alla proroga tecnica in modalità continuativa delle attività erogate dal RTI con riferimento al sopra richiamato Contratto del 27/03/2017, al fine di mantenere l'efficacia dell'azione amministrativa e la capacità di *governance* già conseguita, anche in considerazione degli adempimenti richiesti in sedi di Tavoli ministeriali di verifica - da ultimo quello del 20 luglio 2017 - e del monitoraggio del Programma Operativo di consolidamento e sviluppo 2016 - 2018.

II Oggetto e modalità di svolgimento dell'intervento

In piena coerenza con il capitolato tecnico, ed in continuità con le attività in essere, l'oggetto del nostro intervento è rappresentato dal supporto alla Regione nelle attività connesse al raggiungimento degli obiettivi di risanamento dei conti, riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari, come previsto del Programma Operativo regionale di consolidamento e sviluppo.

A questi fini, ed in continuità con le attività attualmente svolte, l'intervento è articolato nelle seguenti macroaree:

1. Supporto alla Regione nel miglioramento del processo di produzione e di analisi delle informazioni contabili del SSR (area "**miglioramento contabile**");
2. Supporto alla Regione nell'applicazione del sistema di monitoraggio del Piano di rientro, coerente con quello a livello nazionale (dati e metodologie), e nell'individuazione di soluzioni volte al miglioramento del processo di produzione, monitoraggio e analisi dei dati gestionali relativi alla produzione sanitaria, finalizzato ad una indispensabile coerente integrabilità con le informazioni contabili del SSR ("**gestione del Piano**");
3. Supporto alla Regione nelle attività di ricognizione e riaccertamento dei debiti sanitari pregressi ("**area debito**").

Per ogni macroarea, le attività previste sono:

II.1 Macroarea miglioramento contabile:

- Supporto nella predisposizione da parte della Regione di linee guida e/o direttive e/o manuali operativi.

Supporto alla predisposizione delle istruzioni regionali per i CE trimestrali, per la chiusura dei bilanci, linee guida per l'armonizzazione dei comportamenti contabili su fattispecie specifiche, predisposizione di check-list per la verifica della completezza ed accuratezza del fascicolo di bilancio delle aziende, della GSA, del consolidato.

■ **Supporto nelle attività di implementazione e verifiche in singoli enti.**

Verifica periodica dei conti economici e della documentazione pervenuta dagli enti in sede di predisposizione dei CE trimestrali, riconciliazione dei dati contabili con i sottosistemi gestionali a supporto dell'attendibilità del dato, report criticità da segnalare alle aziende, verifica dell'attuazione delle azioni correttive; supporto all'attività di istruttoria sui bilanci di esercizio da parte delle Aziende del SSR, individuazione degli elementi a base delle richieste di chiarimento, verifica di conformità sui riscontri ottenuti dalle aziende.

■ **Supporto alla gestione contabile accentrata.**

Supporto alla riconciliazione dei flussi finanziari del bilancio regionale con le movimentazioni contabili della GSA ed alla predisposizione dei Modelli CE, SP, LA "000", monitoraggio della tenuta della contabilità generale della GSA, assistenza per il raccordo dei residui vigenti attivi/passivi della contabilità finanziaria con i saldi contabili della GSA, verifica della destinazione delle risorse per il finanziamento del SSR, attraverso la ricognizione degli accertamenti ed impegni sui relativi capitoli di entrata e spesa, riconciliazione delle posizioni di credito/debito tra le aziende (intercompany) ai fini del consolidamento del SSR, supporto nella predisposizione della documentazione ai fini del Tavolo di Verifica relativa alla GSA.

■ **Supporto nelle attività di raccordo con i modelli ministeriali.**

Supporto all'individuazione di eventuali criticità in termini di coerenza delle informazioni prodotte nel modello LA verso CE, supporto nell'elaborazione dati richiesti dalla Corte dei Conti, società di rating, audizioni ecc., Ricognizione e rendicontazione della gestione delle risorse dei Progetti Obiettivo di PSN, report sugli utilizzi e riconciliazione con i dati contabili delle aziende.

■ **Supporto nel monitoraggio periodico e coerenza con gli indicatori economici del SSR.**

Predisposizione di tutta la documentazione richiesta periodicamente dal Tavolo di verifica ministeriale (Analisi degli scostamenti del dato economico, patrimoniale, tabelle di dettaglio, approfondimenti specifici ecc.), analisi comparative, ricognizione e mappatura di dati specificatamente richiesti, monitoraggio e analisi integrate dei dati economici e finanziari con i dati di produzione sanitaria ed altri parametri gestionali (teste, PL, contabilità magazzino, DCR ecc.)

■ **Supporto al controllo qualità delle procedure e dei dati contabili.**

Analisi dei dati economici previsionali elaborati dalle Aziende del SSR ai fini del supporto all'impostazione della negoziazione delle risorse finanziarie e degli obiettivi economici, analisi delle modalità e criteri di ripartizione del Fondo Sanitario Nazionale e Regionale, analisi per la definizione dei nuovi criteri per l'attribuzione delle funzioni non tariffate.

■ **Supporto per la piena coerenza con quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011, dal DM 17 settembre 2012.**

Supporto alla predisposizione delle linee guida per le procedure interne volte all'implementazione delle disposizioni di cui al D.lgs 118/2011, Supporto alla predisposizione dei Modelli CE, SP, LA "999" Consolidati, analisi e report di dettaglio dei Piani di investimento aziendali contenuti nei bilanci preventivi.

II.2 Macroarea controllo della gestione del Piano:

■ **Supporto alla progettazione di strumenti operativi per l'attuazione del Piano di Rientro.**

Elaborazione dei Tableau de bord degli adempimenti da Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo, Schede di monitoraggio per obiettivo specifico da Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo, Tableau de bord degli adempimenti LEA, Report di pianificazione scadenze da verbale per Tavolo Monitoraggio.

■ **Supporto per la gestione del Piano di Rientro (Cantieri di Lavoro).**

Analisi di approfondimento scostamenti dati di attività sanitaria, schede delle variabili produttive dell'offerta e della domanda, Indicatori di domanda soddisfatta per l'assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera, analisi della domanda e dell'offerta per erogatore, focus per erogatore e per singolo DRG dei ricoveri erogati in mobilità passiva intraregionale, Supporto all'individuazione delle unità operative pubbliche e private.

■ **Supporto al monitoraggio e all'individuazione degli scenari evolutivi.**

Supporto alle analisi per il riordino e riconversione della rete ospedaliera anche ai fini del POCS, alla predisposizione del Database dei posti letto della nuova rete, georeferenziazione Punti Nascita, georeferenziazione delle reti H24 tempo dipendenti, supporto alla valutazione di impatto economico della manovre di programmazione regionale di contenimento/sviluppo.

II.3 Macroarea ricognizione e riaccertamento dei debiti sanitari pregressi.

■ **Supporto nelle attività di monitoraggio periodico attuazione DPCM 22/09/2014**

Monitoraggio periodico attuazione DPCM 22/09/2014, Supporto alla verifica dei dati sottostanti il calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e tempi medi di pagamento, supporto al raccordo dei flussi

finanziari del bilancio regionale con le risultanze degli enti del SSR e della GSA anche alla luce degli agli adempimenti previsti dall'art. 3, comma 7 del D.L. 35/2013

III Pianificazione e gestione delle Attività (Durata e tempistica)

Le attività da Voi richieste per una durata di 4 mesi, decorrenti dal 27 agosto 2017, saranno svolte secondo dimensioni complessive di figure professionali e giorni/uomo così suddivise:

GG/Uomo per profilo		
Profilo	GG/Uomo	incidenza
Capo Progetto	40	10%
Consulente Senior	162	40%
Consulente Junior	203	50%
Totale	405	

Come illustrato nella precedente tabella, la distribuzione delle giornate per mix di figura professionale previsti dal capitolato è la stessa prevista nel Contratto principale e per la ripetizione di servizi analoghi.

Una più puntuale articolazione delle attività lungo i servizi e gli interventi previsti dall'Amministrazione sarà predisposta nell'ambito del Piano di lavoro della fornitura (PF), che sarà consegnato all'inizio delle attività entro 15 giorni solari dalla sottoscrizione dell'Atto di sottomissione. Per ogni intervento e in relazione agli obiettivi ed alle relative modalità di svolgimento si esplicheranno nel PF le informazioni relative a:

- Obiettivi dell'attività;
- risorse impegnate;
- tempi di esecuzione previsti;
- *deliverable* da produrre.

IV Organizzazione del progetto

Questo intervento si caratterizza per la molteplicità degli attori coinvolti e un complesso quadro di interazioni che deve garantire l'allineamento di tutti i soggetti interessati e l'adeguata e proficua gestione delle dinamiche di confronto, condivisione e validazione dei risultati sia intermedi che finali.

Per tali ragioni proponiamo che rimanga immutato l'assetto di *governance* complessivo del progetto rispetto al Contratto in essere.

L'organizzazione proposta dal RTI è pertanto articolata in un Team di Lavoro composto dal Responsabile del Servizio Regionale (RSR), dai Referenti di Macroarea Operativa (RMO) e dagli Specialisti di Macroarea. Di seguito, per ciascuna figura professionale, sono descritti il profilo professionale e il ruolo svolto nell'ambito dell'organizzazione di progetto.

- Il RSR, con funzioni di capo progetto, è un professionista con esperienza pluriennale nei PdR nonché in progetti di natura complessa e innovativi in ambito sanitario e della pubblica amministrazione. Si precisa che, nell'impostazione del RTI, il RSR è una figura non solo di coordinamento ma è anche fortemente coinvolta nella gestione delle attività delle 3 Macroaree (Contabile, Gestionale e Debito) e nell'interazione con le strutture regionali.
- Il RMO, con funzioni di Consulente Senior, è un professionista con esperienza almeno triennale nei PdR nonché con esperienze pluriennali in progetti complessi e innovativi in ambito sanitario e nella pubblica amministrazione. Il RMO garantisce la corretta esecuzione dei progetti curandone gli aspetti tecnici e gestionali, si relaziona costantemente con le strutture regionali al fine di verificare la realizzazione delle attività per macroarea nonché per identificare, con il RSR e la struttura regionale, eventuali esigenze specifiche afferenti al progetto. Affianca i responsabili e le strutture regionali nel processo di formazione e di trasferimento delle conoscenze e competenze.
- Gli Specialisti di Macroarea, che compongono i team di lavoro, proposti dal RTI sono professionisti (Consulenti Senior e Junior) con esperienza nei PdR e in progetti complessi e innovativi in ambito sanitario e nella pubblica amministrazione.

V Corrispettivi e termini di pagamento

Per quanto riguarda i corrispettivi, essi sono determinati in base alle tariffe unitarie per il mix di figure professionali impiegato. Alle tariffe professionali definite nel Contratto abbiamo applicato in via del tutto eccezionale, e in ottemperanza alla Vostra richiesta, uno sconto del 5%.

Il corrispettivo complessivo risulta pertanto pari ad € 204.812,49 (duecentoquattromilaottocentododici/49), oltre ad IVA, come di seguito rappresentato:

GG Uomo per profilo				
Profilo	costo profilo x GG del contratto principale	costo profilo x GG scontato del 5%	GG	€
	A	B = A*95%	C	B * C
Capo Progetto	852,60	809,97	40,00	32.398,80
Consulente Senior	609,00	578,55	162,00	93.725,10
Consulente Junior	408,03	387,63	203,00	78.688,59
Totale			405	204.812,49

Per quanto attiene le tempistiche e modalità di approvazione della rendicontazione e di fatturazione si prende a riferimento a quanto espressamente disciplinato nel Contratto principale.

VI Limiti dell'intervento

I servizi che il RTI si impegna a prestare con la dovuta diligenza, in conformità al presente intervento, costituiscono oggetto di obbligazioni di mezzi e non di risultato.

I servizi saranno da noi prestati e i relativi *Deliverables* realizzati sulla base delle informazioni e dei dati forniti direttamente dall'Assessorato e dalle Aziende Pubbliche del Sistema Sanitario Regionale, ovvero da altri soggetti o fonti da Voi autorizzati o indicati, senza alcun obbligo o responsabilità a carico del RTI, in merito alla veridicità, attendibilità e completezza delle informazioni e dei dati così forniti e/o da noi acquisiti.

I *Deliverables* prodotti dovranno essere utilizzati unicamente per gli scopi per cui sono stati predisposti, nella loro interezza e senza alcun tipo di alterazione o modifica. Il RTI non risponderà di eventuali danni che l'Assessorato dovesse subire in conseguenza dell'uso improprio dei *Deliverables*, né delle eventuali modifiche che l'Assessorato dovesse apportare o far apportare agli stessi, e dovrà essere tenuta indenne dall'Assessorato rispetto alle eventuali conseguenze pregiudizievoli che dovesse subire in relazione ad un uso dei *Deliverables* diverso da quello previsto o autorizzato.

L'intervento di supporto e di affiancamento alla struttura regionale da parte delle risorse del RTI non si tradurrà in una soluzione di *temporary management* in quanto incompatibile con il tipo di attività e con il perimetro delle responsabilità previsti dal contratto. Le risorse messe a disposizione dal RTI non avranno responsabilità gestionali all'interno delle strutture presso cui saranno "staffate", non avranno deleghe e poteri e non saranno responsabilizzati sulla formalizzazione delle decisioni gestionali in atti amministrativi. Essi lavoreranno sotto il coordinamento del RTI a supporto delle risorse dell'Assessorato Regionale della Salute.

Ricordiamo, infine, che come società esterne non abbiamo alcuna leva operativa se non azioni di carattere propositivo e di stimolo al raggiungimento degli obiettivi prefissati, e pertanto sarà determinante l'apporto e l'adequata collaborazione da parte del personale dell'Assessorato, che dovrà

- disporre prontamente per l'introduzione delle varie soluzioni da noi suggerite affinché possano essere generati dati corretti, completi e tempestivi;
- garantire la massima disponibilità nelle attività di formazione sul campo e di diffusione e confronto sulle competenze e sulle metodologie di analisi,
- avviare e consolidare la produzione degli output in autonomia, con il supporto e l'assistenza del personale RTI.



Confidiamo che il contenuto della presente corrisponda alle Vostre aspettative e restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Con l'occasione porgiamo i nostri migliori saluti.

Marco Serifio
Procuratore Speciale
KPMG Advisory S.p.A.
Mandataria del Costituito RTI con
Ernst&Young Financial Business Advisors S.p.A. e
PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A.