



Determina Dirigenziale n. 4 del 21/04/2017

Direzione Generale 4 - Direzione Generale Tutela salute e coord.to del Sistema Sanitario Regionale

U.O.D. 14 - UOD Governo economico finanziario in accordo con la DG risorse finanziarie

Oggetto dell'Atto:

R.T.I.ADVISOR CONTABILE. CONTRATTO PRINCIPALE DEL 31/7/2014. DECRETI DEL COMMISSARIO AD ACTA N°86/2014, N°21/2016 E N°117/2016. SALDI: V° D'OBBLIGO AL 13/5/2016, CONTRATTO DI RIPETIZIONE E COMPLEMENTARE AL 31/12/2016.

IL DIRIGENTE
della U.O.D. 52.04.14

PREMESSO

- che il Commissario ad acta per la prosecuzione del Piano di Rientro con il decreto n°21 del 30/03/2016 ha tra l'altro:

1. <... preso atto della conclusione anticipata al 15 dicembre 2015 del Contratto stipulato in data 31/7/2014, determinata dall'esaurirsi delle risorse in termini di gg/uomo contrattuali;
 2. ... preso atto che dal 16 dicembre 2015 le attività del "**Fornitore**" previste dal Piano di Lavoro della Fornitura allegato al Contratto, risultano affidate sulla base delle disposizioni del Sub Commissario ad acta pro-tempore contenute nella nota dispositiva n°4389/C del 18/12/2015, finalizzata a garantire la prosecuzione delle attività di Advisor contabile senza soluzioni di continuità;
 3. ... stabilito che, nelle more dell'espletamento e della aggiudicazione della nuova gara CONSIP di selezione dell'Advisor Contabile, la prosecuzione delle attività del "Fornitore" deve essere assicurata attraverso l'applicazione dei seguenti istituti previsti sia dal contratto che dalla normativa vigente (D.Lgs. n.163/2006 e ss.mm.ii.):
- **a far data dal 16 dicembre 2015 e fino alla data di firma del presente Contratto**, ricorrendo all'istituto del quinto d'obbligo, ai sensi dell'art. 4, comma 4 del **Contratto principale** stipulato il 31/7/2014, per garantire l'esecuzione delle attività ordinarie, entro i limiti del budget di €793.984,00, pari ad 1/5 dell'importo del contratto principale fissate in € 3.969.918,75;
 - **dalla data di conclusione delle attività affidate in quinto d'obbligo**, che coinciderà con l'esaurirsi del budget finanziario di €793.984,00= (settecentonovantatremilanovecentottantaquattro/00=), senza soluzione di continuità, **per i dodici mesi successivi**, l'affidamento del **Contratto di ripetizione di servizi analoghi**, con le modalità previste dall'art. 57, comma 5, lettera b) del D. Lgs. 163/2006, ovvero con procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando di gara, come previsto dall'art.5, comma 3 del contratto principale; l'ampiezza in termini finanziari e di gg/uomo disponibili del **Contratto di ripetizione di servizi analoghi** è fissata dal punto 1. <Oggetto> (pag. 7) del Disciplinare di gara e di seguito in sintesi riproposta:

contratto di ripetizione - durata: 12 mesi				
profilo	gg/uomo		valore	
	quantità	%	(Importi in€.)	%
Capo Progetto	224	10%	190.982,40	16%
Consulente Senior	894	40%	544.446,00	46%
Consulente Junior	1.118	50%	456.177,54	38%
totale	2.236	100%	1.191.605,94	100%

- l'uso del quinto d'obbligo, con un budget pari ad € 238.321,20, 1/5 dell'importo contrattuale di € 1.191.605,94, nella eventualità che alla data di scadenza dei dodici mesi del Contratto di Ripetizione, il M.E.F. non abbia ancora comunicato alla Regione il nuovo soggetto aggiudicatario della gara;
4. ... approvato il nuovo Piano di Lavoro della Fornitura relativo al periodo dal 15 dicembre 2015 al 30 aprile 2017 che si allega al presente contratto (allegato B – Piano di Lavoro della Fornitura); ...>
- che il Direttore Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, ai sensi dell'art. 12 - Controlli sugli atti delle procedure di affidamento a contrarre del Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei contratti pubblici, ha stipulato con l'R.T.I. - KPMG Advisory S.p.A. - Pricewaterhouse Coopers Advisory S.p.A. - Ernst & Young Financial-

Business Advisors S.p.A. il relativo contratto il 27/05/2016 per la durata di 12 mesi, attivo dal 14 maggio 2016 per un importo complessivo massimo di euro 2.223.911,00=, oltre IVA come dovuta per legge, con <... copertura negli stanziamenti operati nel bilancio di previsione della Regione sul capitolo di spesa 7065 "Spesa sanitaria accentrata piano sanitario. Consulenze non sanitarie da privato", che per l'esercizio 2016 presenta la necessaria disponibilità. Il dirigente della UOD 52.04.14 - Governo economico finanziario in raccordo con la dg risorse finanziarie, competente per la gestione del capitolo di spesa 7065, provvederà per l'impegno e la liquidazione di detti oneri...>;

- che il Commissario ad acta per la prosecuzione del Piano di Rientro con lo stesso decreto n°21 del 30/03/2016 ha previsto l'ipotesi di affidare all'R.T.I. lo svolgimento di attività complementari (ai sensi dell'art. 57, comma 5, lettera a e a1, del D.Lgs.12 aprile 2006, n. 163), per supportare la Regione e le singole aziende sanitarie nella attuazione delle disposizioni in materia di piani di rientro aziendali di cui all'art. 1, commi da 524 a 536, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016);
- Che alla data di approvazione del suddetto decreto commissariale non era stato ancora emanato il decreto ministeriale attuativo, previsto dall'art. 1, comma 526, della L. 208/2015, che è stato poi approvato il 21/6/2016 e pubblicato sulla G.U. n. 164 del 15/7/2016;
- che dopo la pubblicazione del suddetto Decreto Ministeriale attuativo, con la nota del 4/10/2016, acquisita al protocollo in data 04/10/2016 con il n°0646146, l'R.T.I., su richiesta congiunta del Commissario ad acta e della Direzione Generale della Salute di cui alla nota n°5643 del 29/09/2016, ha presentato il Piano di lavoro relativo alle attività complementari allegato al decreto;
- che il Piano di lavoro presentato prevede un budget di risorse pari a complessive 2.792 gg/uomo che, valorizzate alle tariffe contrattuali per ciascuna figura professionale impegnata, prefigura un impegno finanziario di euro 1.533.706,00 oltre I.V.A.;
- che il Commissario ad acta per la prosecuzione del Piano di Rientro, considerando che, ai sensi dell'art. 216, comma 1, dello stesso D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, resta applicabile al contratto principale del 31/7/2014, stipulato quindi in vigore del D. Lgs.163/2006, l'art. 57, comma 5, lettera b), del D. Lgs. 163/2006, quantunque abrogato dal nuovo D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50, con il decreto n°117 del 19/10/2016 ha:
 1. affidato, ricorrendo alla procedura negoziata senza bando ex art. 57, comma 5, lettera b), del D. Lgs. 163/2006, al R.T.I. composto da: KPMG Advisory S.p.A., impresa mandataria capogruppo, Ernst & Young Financial Business Advisors S.p.A. e PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A., mandanti, le attività complementari al contratto stipulato in data 31/7/2014 dal Direttore Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale e dal richiamato R.T.I. aggiudicatario, registrato il 18/09/2014 presso l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Roma, Ufficio Territoriale Roma 1 – Trastevere, con il n° 13756-serie 3;
 2. approvato il Piano di Lavoro delle attività complementari allegato al decreto;
 3. fissato l'importo contrattuale netto in euro 1.533.706,00 oltre I.V.A., inferiore al <... cinquanta per cento dell'importo del contratto iniziale...>, fissato come limite massimo ammissibile dall'art. 57, comma 5, lett. a.2) del D.Lgs. 163/2006;
 4. dato mandato al Direttore Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, ai sensi dell'art. 12 Controlli sugli atti delle procedure di affidamento a contrarre del Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei contratti pubblici per la stipula del contratto complementare, con i seguenti vincoli:
 - a) il termine di durata del contratto complementare deve assumere come termine finale quello del contratto di ripetizione ancora in esecuzione, il 14 maggio 2017, e dovrà essere esplicitamente condizionato dal diritto di recesso unilaterale, esercitabile dalla Regione prima della scadenza dal contratto con preavviso di soli venti giorni di calendario, nel caso di formale comunicazione da parte del Ministero dell'economia e delle finanze contenente l'indicazione delle credenziali del nuovo Advisor Contabile, selezionato con la procedura di gara affidata alla CONSIP per lo svolgimento dei servizi di advisory contabile nel triennio 2017 – 2019;
 - b) posto l'onere derivante dalla stipula del contratto complementare pari ad euro 1.533.706,00=oltre IVA, a carico capitolo di spesa 7065 "Spesa sanitaria accentrata piano sanitario. Consulenze non sanitarie da privato", che per l'esercizio 2016 presenta la necessaria disponibilità,

- Che il termine di decorrenza del contratto di ripetizione è il 19/10/2016 e coincide con la data di adozione del decreto commissariale n°117/2016;
- Che riassumendo gli impegni contrattuali risultano i seguenti:

R.T.I.: KPMG Advisory S.p.A., - PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A. - Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A.					
atti	contratto	decorrenza	Importo contrattuale al netto dell i.v.a.	I.V.A.	importo lordo
decreto n° 21 del 30/3/2016	in V d'obbligo sottoscritto il 27/05/2016	dal 16/12/2016 al 13/05/ 2016	793.983,75	174.676,43	968.660,18
decreto n° 21 del 30/3/2016	ripetizione sottoscritto il 27/05/2016	12 mesi dal 14/05/2016 al 14 maggio 2017	1.191.606,00	262.153,32	1.453.759,32
decreto n°117 del 19/10/2016	Contratto complementare del 6/12/2016	dal 19/12/2016 al 14 maggio 2017	1.533.706,00	337.415,32	1.871.121,32
		totale	3.519.295,75	774.245,07	4.293.540,82

- Che la ripartizione per competenza economica degli impegni contrattuali risulta essere la seguente:

R.T.I.: KPMG Advisory S.p.A., - PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A. - Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A.						
	importi a consuntivo competenza anno 2016 liquidazione e pagamenti			stima importi a consuntivo competenza anno 2017 impegni		
contratto	Importo netto	I.V.A.	importo lordo	Importo netto	I.V.A.	importo lordo
in V d'obbligo sottoscritto il 27/05/2016	793.868,00	174.650,96	968.518,96			
ripetizione sottoscritto il 27/05/2016	820.159,00	180.434,98	1.000.593,98	371.447,00	81.718,34	453.165,34
Contratto complementare del 6/12/2016	489.715,00	107.737,30	597.452,30	1.043.991,00	229.678,02	1.273.669,02
totale	2.103.742,00	462.823,24	2.566.565,24	1.415.438,00	311.396,36	1.726.834,36

PRESO ATTO

- che la società KPMG Advisory S.p.A., in qualità di mandataria del R.T.I. KPMG Advisory S.p.A.- Pricewaterhouse Coopers Advisory S.p.A. - Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A.:
 1. ha mensilmente presentato gli Stati di Avanzamento dal 15 dicembre 2015 al 31 dicembre 2016,
 2. ha presentato a norma dell'art.9 del contratto il piano di verifica degli indicatori della qualità della fornitura, la cui verifica rispetta i vincoli imposti dal contratto;
 3. ha presentato le fatture di seguito elencate in tabella con l'indicazione a fianco di ciascuna della relativa causale:

fattura		importo netto	i.v.a.	importo lordo da liquidare	causale
n°	data				
n°2717300138	09/03/2017	793.868,00	174.650,96	968.518,96	saldo V d'obbligo
n°2717300139	15/03/2017	820.159,00	180.434,98	1.000.593,98	I° acconto ripetizione al 31.12.2016
n°2717300140	15/03/2017	489.715,00	107.737,30	597.452,30	I° acconto complementare al 31.12.2016
	totale	2.103.742,00	462.823,24	2.566.565,24	

- che le fatture sono state acquisite attraverso il Sistema di Interscambio (SdI), obbligatorio dal 31 Marzo 2015 per le fatture verso la P.A., sulla base delle regole in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica fissate dal Decreto Ministeriale 3 aprile 2013, n°55;

RITENUTO

- di poter procedere alla liquidazione al R.T.I. - KPMG Advisory S.p.A., Pricewaterhouse Coopers Advisory S.p.A., Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A, e per esso alla KPMG Advisory S.p.A., nella sua qualità di impresa mandataria capo-gruppo, delle fatture suindicate per un importo complessivo di euro 2.566.565,24 (euro 2.103.742,00 oltre i.v.a. al 22% per euro 462.823,24), in conto dei residui passivi del cap. 7065, bilancio 2017, **sull'impegno n°6665/2016 assunto con il decreto n°125 del 29/12/2016**, con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2013 ai sensi del D.lgs. n°118/2011:

Esercizio	Cap.	Tit.	Missione	Progr.	M.	P. Conti	Cofog	Cod. UE	RICOR RENTI	PERI METRO SANITA'
					Aggr.					
2017	7065	1	13	01	103	1.03.02.10.003	7.04	8	4	4

- di precisare che ai sensi del comma 7 dell'art.7 all. D) <Condizioni generali>, sull'importo netto delle fatture relative a liquidazioni in acconto, deve essere operata una ritenuta a garanzia pari allo 0,5% rimborsabile <... solo al termine del Contratto e previa acquisizione del documento unico di regolarità contributiva...>, come di seguito specificato:

estremi della fattura		importo netto della fattura	ritenuta dello 0,5%	importo al netto della ritenuta dello 0,5%	i.v.a	importo da pagare	causale
n°2717300138	09/03/2017	793.868,00	0,00	793.868,00	174.650,96	968.518,96	saldo V d'obbligo
n°2717300139	15/03/2017	820.159,00	4.100,80	816.058,20	180.434,98	996.493,18	1° acconto ripetizione al 31.12.2016
n°2717300140	15/03/2017	489.715,00	2.448,58	487.266,43	107.737,30	595.003,73	1° acconto complementare al 31.12.2016
totale		2.103.742,00	6.549,37	2.097.192,63	462.823,24	2.560.015,87	

- di dover prendere atto delle disposizioni per la liquidazione dell'I.V.A. (cd. split payment) introdotte dall'art.1, comma 629 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 < Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015)> che, in merito alla liquidazione dell'I.V.A., integra le norme del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, con l'art.17-ter (Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici) e dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 gennaio 2015;

DATO ATTO

- che la legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, pubblicata sul BURC n. 7 del 20/1/2017, ha approvato il "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017-2019 della Regione Campania" in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- che la suddetta legge regionale n. 4/2017 ha stanziato per l'esercizio 2017 sulla Missione 13 – Tutela della Salute, Programma 01 – Servizio Sanitario regionale: finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA – Titolo 01 Spese Correnti, la somma di euro 10.421.905.765,74= in conto competenza, e di euro 10.299.011.285,52= in conto cassa;
- che con delibera n. 59 del 7 febbraio 2017, integrata dalla delibera n°107 del 28 febbraio 2017, la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio gestionale 2017, contenente la ripartizione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macro aggregati per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, e corredato dei capitoli di entrata e di spesa collegati e delle strutture dirigenziali di riferimento;
- che con nota prot. n. 135/DECCOMDEF del 15.9.2010, il Presidente della Regione Campania - Commissario ad acta ai sensi dell'art. 14 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 - ha chiarito che i pagamenti inerenti alla spesa sanitaria fuoriescono dalle limitazioni imposte dal DL 78/2010 in quanto non incidenti sul patto di stabilità interno, come disposto dall'art. 77 ter del DL n. 112/2008;

- che con nota prot. n. 379581 del 13/05/2011 il Coordinatore dell'A.G.C. Bilancio, Ragioneria e Tributi ha disposto di dare espressa evidenza dell'obbligatorietà della spesa nel preambolo dei provvedimenti da adottare;
- che la spesa oggetto del presente provvedimento può considerarsi ricompresa nei Livelli Essenziali di Assistenza Sanitaria e, come tale, è da considerarsi "spesa obbligatoria";

VISTA

- la DGRC n. 488/2013 avente per oggetto: "Avviso interpello per il conferimento incarichi dirigenziali – Adempimenti";

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal dirigente della U.O.D. 52 04 14 00 "Governo economico finanziario in raccordo con la DG risorse finanziarie", nonché della espressa dichiarazione di regolarità resa dal dirigente medesimo;

DETERMINA

per i motivi esposti in premessa, che formano parte integrante e sostanziale del presente atto:

1. di **LIQUIDARE** al R.T.I. - KPMG Advisory S.p.A., Pricewaterhouse Coopers Advisory S.p.A., Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A. e per esso alla KPMG Advisory S.p.A., nella sua qualità di impresa mandataria capo-gruppo, l'importo complessivo di **euro 2.566.565,24**, relativo alle seguenti fatture emesse per le causali a fianco di ciascuna indicate:

estremi della fattura		importo netto	i.v.a.	importo lordo liquidato	causale
n°2717300138	09/03/2017	793.868,00	174.650,96	968.518,96	saldo V d'obbligo al 13/05/2016
n°2717300139	15/03/2017	820.159,00	180.434,98	1.000.593,98	1° acconto al 31.12.2016 contratto di ripetizione
n°2717300140	15/03/2017	489.715,00	107.737,30	597.452,30	1° acconto al 31.12.2016 contratto complementare
totale		2.103.742,00	462.823,24	2.566.565,24	

2. di **DARE MANDATO** alla UOD 55.13.04 Gestione delle Spese Regionali affinché provveda al PAGAMENTO

- dell'importo netto di euro **2.097.192,63=** composto dalla somma degli importi netti delle fatture sotto indicate al netto della ritenuta a garanzia dello 0,5%, in favore della KPMG Advisory Spa – P.IVA 04662680158 mediante bonifico sul conto corrente n. 000000019233, acceso presso la Banca Popolare di Milano, Agenzia 26, Piazza Duca D'Aosta 8/2, 10124 Milano, I.B.A.N.: IT22N0558401626000000019233, ai sensi dell'art.12 del contratto, così come formalmente comunicato dal beneficiario:

estremi della fattura		importo netto della fattura	ritenuta dello 0,5%	importo da pagare al netto della ritenuta dello 0,5%
n°2717300138	09/03/2017	793.868,00	0,00	793.868,00
n°2717300139	15/03/2017	820.159,00	4.100,80	816.058,20
n°2717300140	15/03/2017	489.715,00	2.448,58	487.266,43
totale		2.103.742,00	6.549,37	2.097.192,63

- dell'importo dell'I.V.A. pari ad **euro 462.823,24 =**, in favore della KPMG Advisory Spa – P.IVA 04662680158 **e, per esso, all'ERARIO, per finalità istituzionali**, relativa fatture sotto indicate secondo le disposizioni introdotte dall'art.1, comma 629 della legge 23 dicembre 2014, n.190 < Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015)> e dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 gennaio 2015:

estremi della fattura		importo netto della fattura	i.v.a	importo da pagare
n°2717300138	09/03/2017	793.868,00	174.650,96	968.518,96
n°2717300139	15/03/2017	820.159,00	180.434,98	996.493,18
n°2717300140	15/03/2017	489.715,00	107.737,30	595.003,73
totale		2.103.742,00	462.823,24	2.560.015,87

3. di dare atto che le liquidazioni e i pagamenti disposti con il presente atto di cui ai precedenti punti 1. e 2. trovano imputazione in conto dei **residui passivi del cap.7065**, bilancio 2017, **sull'impegno n°6665/2016 assunto con il decreto n°125 del 29/12 /2016**, con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2013 ai sensi del Dlgs 118/2011:

Eserc.	Cap.	Tit.	Missione	Progr.	Macro Aggr.	P. Conti	Cofog	Cod. UE	RICOR RENTI	PERI METRO SANITA'
2017	7065	1	13	01	103	1.03.02.10.003	7.04	8	4	4

4. di dare atto che la competenza economica della spesa oggetto del presente decreto afferisce al periodo 1/1/2016 – 31/12/2016;
5. di dare atto che il codice CIG della gara è: **CIG 52708624EB**;
6. di dare atto che sono stati acquisiti i DURC validi della KPMG Advisory S.p.A., della Pricewaterhouse Coopers Advisory S.p.A. e della Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A.;
7. Di dare atto che i pagamenti inerenti alla spesa sanitaria fuoriescono dalle limitazioni imposte dal D.L. 78/2010 in quanto non incidenti sul patto di stabilità interno, come disposto dall'art. 77 ter del DL n. 112/2008;
8. Di dare atto che la spesa oggetto del presente provvedimento può considerarsi compresa nei Livelli Essenziali di Assistenza Sanitaria e, come tale, è da considerarsi "*spesa obbligatoria*";
9. Di dare atto che risultano rispettati gli obblighi di trasparenza di cui al D.lgs 14 marzo 2013, n. 33 con la pubblicazione dei dati relativi al contratto sottoscritto con il R.T.I. - KPMG Advisory S.p.A. - Ernst & Young Financial Business Advisors S.p.A..sul portale istituzionale della Regione Campania, al link <http://www.regione.campania.it/it/trasparenza/contratti>, *Adempimenti trasparenza*, nella Sezione Bandi di gara e contratti, Dipartimento della salute e delle risorse naturali, Direzione generale per la tutela della salute e il coordinamento del sistema sanitario regionale;
10. Di inviare il presente provvedimento alla DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE FINANZIARIE – UOD 55.13.04 Gestione delle Spese Regionali, alla Segreteria della Giunta Regionale e al BURC.

FAVRO GHIDELLI