

A.G.C. 19 - Piano Sanitario Regionale e Rapporti con le UU.SS.LL. - Deliberazione n. 987 del 22 maggio 2009 – Piano 2007 - 2009 di Rientro dal Disavanzo Sanitario - Incarico alla KPMG Advisory S.p.A. di consulenza e supporto tecnico per la implementazione di corrette procedure contabili e gestionali negli enti del servizio sanitario regionale – Determinazioni.

VISTO

- il Patto per la Salute, tra il Ministro della Salute, il Ministro dell'Economia e delle Finanze e la Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano, di cui all'Intesa Stato-Regioni del 5 ottobre 2006;
- l'art. 1, comma 180, della legge 311/2004, il quale prevede che la Regione interessata, ove ricorrano le condizioni nello stesso previste, ovvero la sussistenza di rilevanti disavanzi di gestione del Servizio sanitario regionale il cui ripiano non è conseguibile attraverso strumenti ordinari, stipuli un apposito *Accordo* con lo Stato che individui gli interventi necessari per il perseguimento dell'equilibrio economico nel rispetto dei livelli essenziali di assistenza;
- la delibera di Giunta regionale n. 460 del 20 marzo 2007 con cui è stato approvato il *Piano 2007 - 2009 di Rientro* dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del Servizio sanitario regionale ai fini della sottoscrizione dell'*Accordo* tra Stato e Regione Campania, ai sensi dell'art. 1, comma 180, legge 30 dicembre 2004, n. 311;

CONSIDERATO

- che il *Piano di Rientro* sancisce la necessità di procedere all'attivazione di misure idonee al governo della dinamica dei costi di produzione delle prestazioni e dei servizi, da attuarsi, tra l'altro, mediante misure di riequilibrio dei profili erogativi dei livelli essenziali di assistenza e della gestione corrente necessarie all'azzeramento del disavanzo entro l'anno 2010 nonché di controllo sull'andamento complessivo dei costi e la riorganizzazione del debito commerciale;
- che nell'ambito della finalità di raggiungere condizioni di equilibrio economico, anche attraverso la riduzione dei disavanzi sanitari ed il miglioramento della gestione sanitaria, il *Piano di Rientro* prevede altresì una profonda riorganizzazione dei sistemi gestionali e contabili delle Aziende ed Istituti sanitari;
- che ai fini del rispetto degli obiettivi di riduzione del disavanzo sanitario e degli impegni finanziari previsti dal *Piano di Rientro*, la Regione ha sottoscritto in data 13 marzo 2007 l'*Accordo* con il Ministro della Salute, il Ministro dell'Economia e delle Finanze, acquisito il concerto con il Ministro degli Affari regionali, conformemente a quanto previsto all'art. 1, comma 180, legge 311/2004;
- che, nell'ambito degli obblighi assunti con il citato *Accordo*, al fine di provvedere alla quantificazione esatta e definitiva del debito regionale e di implementare corrette procedure contabili e gestionali, la Regione si è impegnata ad attivare, con la consulenza ed il supporto tecnico di un *Advisor* indicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, tutte le attività utili allo scopo, assumendone i relativi costi;

PRESO ATTO

- della lettera del 22 marzo 2007, prot. n. 7277, assunta al prot. sotto il numero 1157/GAB del 27 marzo 2007, con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha comunicato di avere individuato in KPMG Advisory S.p.A. ("KPMG") l'*Advisor* per la consulenza ed il supporto tecnico alle attività di quantificazione esatta e definitiva del debito regionale e di implementazione di corrette procedure contabili e gestionali negli enti del sistema sanitario regionale, previsto dall'art. 1, comma 4, del sopra citato *Accordo* del 13 marzo 2007 tra la Regione ed i Ministri dell'Economia e della Salute;
- che lo stesso Ministero ha motivato l'indicazione di KPMG quale *Advisor* in ragione della pregressa attività svolta da detta società nell'ambito del supporto strategico reso in favore del Ministero della Salute e che, comunque, le ragioni poste a base dell'indicazione ministeriale evidenziano che tale scelta è stata operata anche per garantire l'omogeneità delle azioni nell'ambito delle diverse Regioni vincolate al rispetto del *Piano di Rientro*;
- che devono ritenersi, per quanto detto, anche integrate le condizioni previste dall'art. 57, co.2, lett. B), del D.Lgs. n. 163/06, e che sussiste un'evidente interesse pubblico all'attuazione del *Pia-*

no di *Rientro* e all'affidamento strumentale dei servizi sopra indicati;

CONSIDERATO

- che, pertanto, la Giunta Regionale con delibera n. 1082 del 22 giugno 2007 e conseguente contratto stipulato il 18 settembre 2007, ha affidato alla KPMG Advisory S.p.A. un primo incarico di consulenza e supporto tecnico alle attività di quantificazione esatta e definitiva del debito regionale e di implementazione di corrette procedure contabili e gestionali negli enti del servizio sanitario regionale, in attuazione del *Piano di Rientro* dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione di cui all'art. 1, comma 180, legge 30 dicembre 2004, n. 311, approvato dalla DGRC n. 460 del 20 marzo 2007;
- che tale incarico ha previsto l'erogazione da parte della KPMG Advisory S.p.A. di n. 1.170 giornate lavorative per un corrispettivo di € 1.000.000,00= oltre IVA (20%) per complessivi € 1.200.000,00=, sulla base del seguente mix di personale: Capo Progetto per il 10% del tempo, Consulenti Senior per il 40%; Consulenti Junior 50%, alle seguenti tariffe giornaliere (comprendenti di spese di viaggio, vitto ed alloggio): Capo Progetto € 1.334,75; Consulente Senior € 1.001,30; Consulente Junior € 633,65, oltre IVA;
- che il Ministero della Salute, con nota del 31 maggio 2007, ha confermato che le tariffe indicate dalla KPMG Advisory S.p.A. corrispondono effettivamente a quelle applicate nel contratto che la stessa società ha a suo tempo sottoscritto con la Direzione Generale del Sistema Informativo del Ministero della salute;
- che l'incarico affidato alla KPMG Advisory S.p.A. ha previsto le seguenti attività:
 - 1) Predisposizione del Piano Operativo
 - 2) Monitoraggio del Piano di Rientro
 - 3) Supporto metodologico nelle attività di determinazione del debito al 31 dicembre 2005 e di quello generato dalla gestione 2006
 - 4) Supporto al processo decisionale: organizzazione dei dati relativi al debito sanitario e definizione del bilancio consolidato del settore sanitario
 - 5) Studio per l'accompagnamento alla revisione dei bilanci attraverso la definizione di:
 - Bilancio tipo con riferimento agli schemi di Bilancio e alla Nota Integrativa;
 - Principi Contabili per la redazione del Bilancio e la relativa manualistica contabile
 - Piano dei Conti Minimo Uniforme e Linee guida per l'applicazione della normativa contabile e per l'introduzione delle procedure amministrativo-contabili
 - Principi di Contabilità Analitica e modello di integrazione della Contabilità Analitica con i flussi di monitoraggio trimestrali
 - Schemi di Report di Contabilità Analitica
 - Linee Guida per la definizione del piano dei Centri di Costo e responsabilità e degli aggregati di conto economico e del prospetto di corrispondenza con il Piano dei Conti della contabilità generale
 - macroflussi di alimentazione della contabilità analitica
 - 6) Supporto metodologico agli uffici della Regione nell'analisi periodica sullo stato di applicazione della normativa contabile (Project Office) affinché i bilanci delle aziende siano revisionabili (percorso di accompagnamento alla implementazione della revisione contabile nelle aziende sanitarie)
- che il termine per la conclusione delle attività era fissato entro marzo 2008, ad eccezione della attività sub 6), destinate a prolungarsi fino a tutto il 2009;

CONSIDERATO, altresì

- che, in corso d'opera, si è dovuto tener conto di quanto emerso nella riunione del 25 ottobre 2007 tra la Regione e il Ministero dell'Economia sull'avanzamento del *Piano di Rientro*; nel corso di tale riunione, infatti, emerse la necessità di dare maggiore impulso alle azioni relative all'accertamento del debito sanitario pregresso per recuperare il ritardo intervenuto rispetto all'obiettivo (30.6.07) fissato dal *Piano di Rientro* per la conclusione delle attività di ricognizione e riconciliazione della posizione debitoria delle aziende sanitarie;
- che si rese necessario, quindi, un maggior supporto dell'Advisor all'attività di riconciliazione del

debito sanitario pregresso, a sostegno e supervisione della analoga attività che la So.Re.Sa. S.p.A. stava svolgendo in esecuzione della DGRC n. 1956/07, ed anche attraverso visite dirette dei funzionari della KPMG presso gli uffici contabili delle n. 24 aziende sanitarie regionali interessate, in modo da indirizzarne l'attività e controllare *in loco* la correttezza delle procedure di verifica dei debiti;

- che, inoltre, ai fini del Monitoraggio del *Piano di Rientro* e, in particolare, per verificare l'attendibilità dei conti economici trimestrali forniti dalle aziende sanitarie, anche su indicazione dell'Assessore alla Sanità, i funzionari della KPMG hanno effettuato una più intensa attività di approfondimento e di controllo, anche attraverso apposite riunioni presso le aziende;
- che la KPMG Advisory S.p.A. in data 18.3.2008 ha consegnato alla Regione la relazione conclusiva sulle attività svolte e sui risultati conseguiti in adempimento del contratto del 18.9.07;
- che la Giunta Regionale con la delibera di n° 790 del 9.5.2008, avente per oggetto : "*Piano 2007 - 2009 di Rientro dal Disavanzo Sanitario - Incarico alla KPMG Advisory S.p.A. di consulenza e supporto tecnico alle attività di quantificazione esatta e definitiva del debito regionale e di implementazione di corrette procedure contabili e gestionali negli enti del servizio sanitario regionale – Determinazioni*", previa acquisizione del parere favorevole di conformità al Piano di Rientro espresso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dal Ministero della Salute con nota del 22 aprile 2008 rif. CAMPANIA-DGPROG-22/04/2008-0000172-P, in adempimento delle sopra richiamate disposizioni del *Piano di Rientro*, ha affidato alla KPMG Advisory S.p.A. un nuovo incarico, finalizzato allo svolgimento nel corso del 2008 delle seguenti attività:
 - Supporto metodologico per l'attuazione degli interventi connessi alla produzione di un'informativa contabile precisa e dettagliata da parte delle aziende sanitarie;
 - Supporto metodologico per l'armonizzazione dei principi contabili e delle procedure di contabilità analitica a livello di singola azienda sanitaria;
 - Supporto metodologico per l'analisi periodica delle azioni connesse alla riconciliazione del debito e al miglioramento delle procedure amministrativo-contabili da parte delle aziende sanitarie;
 - Supporto metodologico per il monitoraggio delle azioni previste dal Piano di Rientro coerentemente con il sistema di monitoraggio concepito a livello nazionale;
- che il conseguente contratto, stipulato il 3 giugno 2008, in conformità alla DGRC n. 790/08 ha basato l'incarico sulla erogazione di n. 1.240 giornate lavorative, con lo stesso mix di figure professionali e le stesse tariffe già praticate nel precedente contratto, per un corrispettivo di € 1.055.000,00= oltre IVA (20%) per complessivi € 1.266.000,00=;

che le attività relative al contratto stipulato il 3 giugno 2008 si sono concluse nei termini previsti e la società KPMG Advisory S.p.A. in data 23 gennaio 2009, con nota acquisita agli atti con prot. n° 2009.0089393 del 3.2.09, ha consegnato alla Regione la relazione conclusiva sulle attività svolte i cui risultati sono sinteticamente riportati di seguito, con l'indicazione delle relazioni periodiche e finali sulle attività di determinazione del debito, sulle attività di monitoraggio previste dal Piano di Rientro, e sui contributi tecnici per l'adeguamento e l'armonizzazione dei principi contabili e delle procedure di contabilità analitica delle aziende sanitarie:

OBIETTIVI	RISULTATI/ OUTPUT
OBIETTIVO 1 - <i>Supporto nell'attività di rilevazione della situazione attuale degli Ordinamenti Finanziari e Contabili con riferimento agli aspetti organizzativi, procedurali, contabili e di controllo.</i>	• Situazione attuale degli Ordinamenti Finanziari e Contabili delle Aziende sanitarie e Ospedaliere • Manuale per l'applicazione dei principi contabili e del modello di bilancio di esercizio • Manuale dei principi e delle procedure di consolidamento • Linee guida per la definizione del Piano dei Centri di Costo e Centri di Responsabilità - Modello e macro-flussi di Contabilità Analitica • Mappa delle aree di intervento • Linee guida per l'adeguamento degli Ordinamenti Finanziari e Contabili al modello definito • Formazione sui nuovi modelli economici ministeriali, la

	contabilità analitica nelle AA.SS., i modelli di bilancio ed i principi di redazione;
OBIETTIVO 2 - <i>Supporto operativo per la definizione del percorso di adeguamento del sistema amministrativo contabile all'Ordinamento Finanziario e Contabile attraverso l'affiancamento ai referenti di un campione di Aziende sanitarie e Ospedaliere concordato con la Regione</i>	• selezione di un campione di aziende e predisposizione per singola azienda di una relazione sulle problematiche riscontrate; relazione di sintesi. • Piano di lavoro e strumenti di supporto (manuali, procedure e linee guida per l'adeguamento del sistema amministrativo contabile)
OBIETTIVO 3 - <i>Supporto metodologico agli uffici della Regione nelle attività di determinazione del debito e nell'analisi periodica sullo stato di attuazione della normativa contabile</i>	Relazione contenente la determinazione definitiva del debito residuo al 31.12.2005 e al 31.12.2006 con l'esposizione in apposite tabelle del debito iniziale, delle relative coperture e del debito residuo. Relazione sullo stato del Piano di Rientro – Situazione del Debito al 26 marzo 2008 Relazione sullo stato del Piano di Rientro – Situazione del Debito al 21 maggio 2008 Relazione sullo stato del Piano di Rientro – Situazione del Debito al 30 giugno 2008 Relazione sullo stato del Piano di Rientro – Situazione del Debito al 10 ottobre 2008 Relazione sullo stato del Piano di Rientro – Situazione del Debito al 13 novembre 2008 Relazione sullo stato di applicazione della normativa contabile
OBIETTIVO 4 - <i>Supporto alla Regione nell'attività di monitoraggio prevista dal Piano di Rientro</i>	Relazione relativa all'analisi degli scostamenti tra i dati del CE al IV trimestre 2007 e i dati del bilancio consuntivo 2007 Relazione relativa agli approfondimenti delle componenti straordinarie e degli accantonamenti Relazione di monitoraggio – Analisi degli scostamenti al I trimestre 2008 Relazione di monitoraggio – Analisi degli scostamenti al II Ottobre 08 trimestre 2008 Relazione di monitoraggio – Analisi degli scostamenti al III trimestre 2008

- che le attività svolte hanno compreso la somministrazione alle aziende sanitarie di un approfondito questionario, avente ad oggetto l'esame dei sistemi organizzativi, gestionali e contabili delle singole aziende, finalizzato alla raccolta delle informazioni necessarie ad assicurare, attraverso la introduzione di un processo di revisione delle funzioni contabili, un graduale miglioramento dei sistemi di contabilità generale ed analitica, di rendicontazione e di programmazione;
- che i risultati del questionario sono stati approfonditi e verificati dalla KPMG presso le seguenti aziende: ASL NA 1, NA 2, NA 4, NA 5, SA2; A.O. Cardarelli, Santobono; A.O.U. Federico II e Seconda Università, relativamente alle seguenti aree di attività:
 - sistemi informativi di controllo, apertura e chiusura di bilancio;
 - ciclo CUP e ciclo attivo;
 - procedura acquisti, debiti v/fornitori;
 - procedura di gestione del magazzino e rimanenze finali;
 - procedura di inventario e cespiti;
 - ciclo del personale;
- che sulla base dei risultati del questionario e dei riscontri avuti presso il sopra citato campione di aziende, la KPMG ha fornito alla Regione gli elaborati: *Mappa delle aree di intervento per l'adeguamento degli ordinamenti finanziari e contabili al modello definito* e *Linee guida per l'adeguamento degli ordinamenti finanziari e contabili delle aziende sanitarie*;

- che le attività svolte dalla società KPMG Advisory S.p.A. supportano l'attuazione del *Piano di Rientro* ai fini del raggiungimento di specifici obiettivi connessi alla implementazione dei nuovi sistemi organizzativi, gestionali e contabili come indicato al cap. 4, pag. 118 dell'all. B della DGRC n. 460/07: "... il risanamento economico-finanziario dovrà essere accompagnato da un processo di revisione delle funzioni contabili delle singole aziende sanitarie, in modo da assicurare la correttezza dei bilanci e la trasparenza dei processi di monitoraggio dei costi programmati. Strumento cardine per conseguire questo obiettivo è da un lato pervenire ad una contabilità analitica codificata ed uniforme per tutte le aziende della Regione e, dall'altro, alla certificazione dei bilanci delle stesse aziende sanitarie da parte di società specializzate ...";

CONSIDERATO

- che il *Piano di Rientro* fissa tre obiettivi generali, articolati in otto obiettivi specifici, di seguito richiamati:

Obiettivi generali	Obiettivi specifici
A - Riduzione dei costi di produzione	A1 -Riduzione strutturale del disavanzo 2007 - 2009
	A2 -Aumento delle entrate
B – Modificazione dell'organizzazione quali/quantitativa del SSR per contribuire all'equilibrio economico-finanziario nel rispetto dei LEA	B1 - Riduzione della spesa per il livello dell'assistenza ospedaliera
	B2 - Riorganizzazione e sviluppo del livello dell'assistenza distrettuale
	B3 - Riduzione della spesa farmaceutica
	B4 - Sviluppo sistemi di valutazione e controllo della appropriatezza
	B5 - Miglioramento e sviluppo del sistema informativo
C - Verifica situazione debitoria al 31/12/05	C1 - Attivare la procedura di affiancamento di cui all'art. 8 dell'Intesa Stato-Regioni del 23.3.05.

- che le attività correlate all'obiettivo sub C), inerenti alla quantificazione esatta e definitiva del debito sanitario regionale si sono sostanzialmente concluse con la consegna da parte della società della <Relazione contenente la determinazione definitiva del debito residuo al 31.12.2005 e al 31.12.2006 con l'esposizione in apposite tabelle del debito iniziale, delle relative coperture e del debito residuo>, e con la ricognizione effettuata nella riunione congiunta del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali e del Comitato Permanente per la Verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza, tenutasi in Roma il 18 novembre 2008;
- che nella terza annualità del *Piano di Rientro* è necessario consolidare e sviluppare ulteriormente le attività relative agli interventi progettuali previsti dagli obiettivi generali sub A - *Riduzione dei costi di produzione* e sub B – *Modificazione dell'organizzazione quali/quantitativa del SSR per contribuire all'equilibrio economico-finanziario nel rispetto dei LEA*, collegate al <....processo di revisione delle funzioni contabili delle singole aziende sanitarie, in modo da assicurare la correttezza dei bilanci e la trasparenza dei processi di monitoraggio dei costi programmati nei seguenti interventi...> (*Piano di rientro* cap. 4, pag. 118 dell'all. B alla DGRC n. 460/07);
- che la legge regionale 28 novembre 2008, n. 16, recante *Misure straordinarie di razionalizzazione e riqualificazione del sistema sanitario regionale per il rientro dal disavanzo*, tra l'altro, ha disposto:
 - la riduzione a sette del numero delle Aziende Sanitarie Locali, accorpando su base provinciale le ASL di Avellino, Caserta e Salerno e riducendo a 3 le ASL di Napoli, (art. 2);
 - la riduzione dei distretti, stabilendo che di norma dovranno coincidere con ambiti avente una popolazione non inferiore a 50.000 abitanti e non superiore a 120.000 abitanti, (art. 3);
 - il piano di ristrutturazione e riqualificazione della rete ospedaliera di cui all'allegato A) della legge, che prevede *la riorganizzazione della rete ospedaliera, le azioni di riconversione o dismissione dei presidi ospedalieri ovvero di concentramento ed unificazione di funzioni finalizzate...al raggiungimento di una effettiva produttività e...la riallocazione delle risorse emergenti in funzioni carenti ospedaliere o territoriali*;
 - il completamento delle procedure per l'attuazione del processo di razionalizzazione delle A-

ziende Sanitarie Locali entro il 30 giugno 2009;

- che la complessità dei processi amministrativi e gestionali coinvolti nella attuazione della legge regionale 28 novembre 2008, n. 16, rendono opportuno e necessario una approfondita valutazione degli effetti dell'accorpamento delle Aziende Sanitarie Locali, ed una attenta attività di regolamentazione e di affiancamento delle aziende, in modo da ottimizzare la definizione dei nuovi assetti organizzativi;
- che con delibera n. 541 del 20.03.09 la Giunta Regionale, al fine di contrastare i ritardi nei pagamenti delle aziende sanitarie regionali e ricondurle nel più breve tempo possibile a normalità la gestione, ha approvato le *"Linee Guida in materia di accordi transattivi e di dilazione dei pagamenti"*;
- che la Giunta Regionale con delibera n. 1652 del 15.10.08 ha istituito, nell'ambito del Settore 02 *"Gestione delle Entrate e della Spesa di Bilancio"* dell'A.G.C. 08 *"Bilancio, Ragioneria e Tributi"*, il Servizio 06 *"Monitoraggio e Controllo della Spesa Sanitaria Programmata"*; successivamente, la DGRC n. 173 del 30.1.09 ha disposto che il nuovo Servizio provveda a curare, in stretta collaborazione con il Servizio 02 *"Vigilanza amministrativa e contabile sulle attività delle AA.SS.LL. e AA.OO."* ed il Servizio 03 *"Economico - Finanziario"* del Settore 01 *"Programmazione"* dell'A.G.C. 19 *"Piano Sanitario Regionale e Rapporti con le AA.SS.LL."*:
 - il monitoraggio e la verifica dell'attuazione delle misure previste dal Piano di rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del Servizio Sanitario Regionale ai fini della sottoscrizione dell'Accordo tra Stato e Regione Campania ai sensi dell'art. 1, comma 180, legge n. 311/2004;
 - la sistematica verifica del mantenimento delle condizioni generali di equilibrio economico-finanziario della gestione del Servizio Sanitario Regionale;
- che, pertanto, anche il nuovo Servizio istituito presso l'Assessorato al Bilancio potrà avvalersi, per quanto di competenza, del supporto tecnico della KPMG;

CONSIDERATO, altresì

- che con nota del 3 febbraio 2009 la Direzione Generale della Programmazione Sanitaria del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali ha chiesto all'Assessorato alla Sanità della Regione Campania di assicurare che il conto economico preconsuntivo 2008 (CE IV trimestre 2008) delle aziende sanitarie regionali fosse supportato:
 - dalla presentazione da parte di ciascuna azienda sanitaria di approfonditi dettagli contabili (bilancio di verifica, risultanze delle contabilità sezionali – magazzino, personale, ecc. -, prospetti di raccordo tra le contabilità sezionali ed il bilancio di verifica e tra quest'ultimo ed il conto economico);
 - dal confronto tra i flussi informativi di dettaglio dell'attività (SDO: Schede di Dimissione Ospedaliera, prestazioni ambulatoriali, distribuzione diretta dei farmaci, ecc.), forniti dalle aziende sanitarie e dall'ARSAN, ed i corrispondenti costi esposti nei conti economici;
 - dall'esame e riscontro della suddetta documentazione attraverso l'analisi della stessa, nonché effettuando ispezioni *in loco*, presso le aziende, anche con il supporto dell'*advisor* contabile KPMG;
- che tale attività di verifica, anche attraverso ispezioni presso le aziende effettuate congiuntamente da funzionari della Regione e dell'*advisor* KPMG risulta utile anche ai fini del generale miglioramento della qualità ed affidabilità dei conti delle aziende sanitarie e sarà, quindi, svolta in più riprese e su diverse aziende durante tutto l'esercizio in corso;

RITENUTO

- che per quanto sopra esposto e, quindi, per il supporto delle attività previste dal Piano di Rientro nel 2009 e la realizzazione degli obiettivi programmati, è necessario affidare un nuovo incarico alla KPMG Advisory S.p.A.;
- che, in base alla proposta di Piano di Lavoro presentata dalla stessa società il 22.12.08 ed aggiornata il 24.3.09, il nuovo incarico potrà essere basato sulla erogazione di circa n. 1.265 giornate lavorative, con il seguente mix di figure professionali: circa 12% Capo Progetto, 38% Consulente Senior e 50% Consulente Junior, e le stesse tariffe già praticate nei precedenti contratti, per un corrispettivo massimo di € 1.080.000,00= oltre IVA al 20%, per complessivi € 1.296.000,00=,

pari al corrispettivo del precedente contratto aumentato della stessa percentuale di incremento (+ 2,3%) del finanziamento statale della sanità campana per il 2009;

- che il nuovo incarico sarà finalizzato a migliorare la qualità del dato economico/finanziario ed armonizzare i sistemi contabili delle aziende, nonché l'organizzazione delle funzioni amministrativo-contabili alla luce del provvedimento regionale che dispone l'accorpamento delle Aziende Sanitarie Locali (L.R. n. 16/08); in particolare, gli ambiti di intervento sono individuabili come segue:
 - completare la rilevazione delle problematiche esistenti a livello organizzativo, di sistema contabile e di controllo interno, presso tutte le aziende sanitarie regionali (avviata nel 2008 con l'approfondimento e la verifica presso alcune aziende del questionario sui sistemi organizzativi, gestionali e contabili somministrato nel 2008), e individuare i miglioramenti attuabili;
 - supportare la Regione nell'analisi degli impatti organizzativi sulle funzioni amministrativo-contabili del progetto di accorpamento delle Aziende Sanitarie Locali, individuando il modello organizzativo dell'area amministrazione, contabilità e bilancio e controllo di gestione, e le sinergie conseguibili in ordine ai seguenti principali aspetti: la gestione dei servizi di supporto; l'ottimizzazione dei flussi informativi e documentali; l'integrazione dei sistemi informativi - contabili e delle procedure di controllo interno;
 - coadiuvare i referenti a livello aziendale nel definire un piano di interventi per l'armonizzazione dei sistemi organizzativi, di contabilità generale e di contabilità analitica, al fine di migliorare la qualità dell'informazione contabile sia sotto il profilo dell'attendibilità dei dati che della loro tempestività rispetto alle esigenze informative e decisionali;
 - sviluppare linee guida regionali per l'armonizzazione delle disposizioni in tema di programmazione, di amministrazione e contabilità, e di controllo di gestione delle aziende sanitarie, e per la formulazione di appositi regolamenti aziendali minimi uniformi;
 - supportare le aziende sanitarie regionali nella attuazione della D.G.R.C. n. 541/2009, verificando che la registrazione contabile delle fatture passive sia immediata, e che la loro liquidazione avvenga – al massimo - entro due mesi dal ricevimento; e, in caso di verifica negativa, individuare e proporre agli Organi delle AA.SS. le soluzioni organizzative necessarie per assicurare il predetto obiettivo (eventualmente anche attraverso forme di gestione accentrata di ricezione e liquidazione delle fatture) e monitorare l'efficacia delle soluzioni adottate dall'azienda;
 - supportare la Regione nel monitoraggio degli obiettivi di budget fissati dal Piano di Rientro per l'anno 2009, attraverso il controllo della documentazione contabile prodotta dalle aziende, nonché effettuando verifiche presso le stesse, insieme ai funzionari regionali;

RITENUTO, inoltre

- che l'onere del nuovo incarico debba essere imputato sulla UPB 4.15.38 dello stato di previsione della spesa del bilancio regionale 2009, al capitolo 7062 "*Spesa Sanitaria Accentrata Piano Sanitario*", affidato alla responsabilità gestionale del Settore Programmazione della AGC 19;
- che sia opportuno dare mandato al Coordinatore dell'AGC "Bilancio Ragioneria e Tributi" ai fini della negoziazione e della stipula del contratto con la KPMG Advisory S.p.A. inerente all'incarico approvato dalla presente delibera;

DATO ATTO

- che la presente proposta di delibera, con nota Rif. REGIONE CAMPANIA – 150 – 25/3/02009 – 000117 – A, è stata sottoposta al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed al Ministero della Salute per la valutazione di conformità al *Piano 2007 - 2009 di Rientro dal Disavanzo Sanitario*;
- che il Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota del 30 marzo 2009 Rif. CAMPANIA – DGPROG - 30/03/2009 - 000126 - P, ha preso atto della documentazione trasmessa con la suddetta nota del 25/3/09 Rif. 117 – A, "... tenuto conto che si tratta di provvedimento necessario ai fini del rispetto delle scadenze previste in materia ..." (nel *Piano di Rientro*);

VISTE

- la legge regionale 19 gennaio 2009, n. 1 (Legge finanziaria regionale per l'esercizio 2009);
- la legge regionale 19 gennaio 2009, n. 2 (Bilancio di previsione della Regione Campania per

- l'anno 2009 e bilancio pluriennale per il triennio 2009 - 2011);
- la deliberazione di Giunta regionale n. 261 del 23 febbraio 2009 di approvazione del bilancio gestionale 2009, ai sensi dell'art. 21 della legge regionale 30 aprile 2002, n. 7, che ha stanziato sul capitolo 7062 della UPB 4.15.38 € 45.243.007,98= in conto residui passivi, € 67.666.214,22= in conto competenza, ed € 77.666.214,22= per cassa;

Gli Assessori al Bilancio ed alla Sanità PROPONGONO e la GIUNTA in conformità a voto unanime,

DELIBERA

Per le motivazioni richiamate in premessa, da intendersi qui di seguito integralmente riportate:

1. Di incaricare la KPMG Advisory S.p.A. per l'esecuzione delle attività di *Advisor* in materia contabile, in adempimento del *Piano 2007 - 2009 di Rientro dal Disavanzo Sanitario*, sulla base delle indicazioni e degli indirizzi pervenuti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia di riorganizzazione dei sistemi gestionali e contabili delle aziende sanitarie regionali, e del Piano di Lavoro presentato dalla stessa società, finalizzato allo svolgimento nel corso del 2009 delle attività descritte in premessa.
2. Di stabilire che l'importo a disposizione è pari ad € 1.080.000,00= oltre IVA (20%) per complessivi € 1.296.000,00= da imputare sulla UPB 4.15.38 dello stato di previsione della spesa del bilancio regionale 2009, al capitolo 7062 "*Spesa Sanitaria Accentrata Piano Sanitario*"; il nuovo incarico comporta l'erogazione di circa n. 1.265 giornate lavorative con il seguente mix di figure professionali: circa 12% Capo Progetto, 38% Consulente Senior e 50% Consulente Junior, e le stesse tariffe già praticate nei precedenti contratti.
3. Di dare mandato al Coordinatore dell'A.G.C. "Bilancio Ragioneria e Tributi", per la negoziazione e la stipula del contratto con la KPMG Advisory S.p.A. conseguente alla presente delibera.
4. Di dare mandato dirigente del Settore Programmazione della AGC 19, per l'impegno e la liquidazione dei corrispettivi inerenti allo svolgimento dell'incarico di cui alla presente delibera.
5. Di dare atto che la presente delibera è stata sottoposta alla preventiva approvazione dei Ministeri dell'Economia e delle Finanze e della Salute, che ne hanno preso atto "*... tenuto conto che si tratta di provvedimento necessario ai fini del rispetto delle scadenze previste in materia ...*" (ai fini del rispetto degli adempimenti previsti dal *Piano 2007 - 2009 di Rientro dal Disavanzo Sanitario*).
6. Di trasmettere il presente provvedimento, per quanto di competenza, alle AA.GG.CC. "Piano sanitario regionale", "Assistenza sanitaria", "Bilancio ragioneria e tributi", "Gabinetto Presidente della Giunta regionale", ed al Settore "Stampa e documentazione" per la pubblicazione sul BURC.

Il Segretario
D'Elia

Il Presidente
Bassolino