



REGIONE BASILICATA

PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO TRIENNALE DEL SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE BASILICATA : A.S.P., A.S.M., A.O.R. “SAN CARLO” DI POTENZA E IRCCS-CROB DI RIONERO IN VULTURE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL S.S.R.

ALLEGATO N. 1

CARATTERISTICHE TECNICHE MINIME DEL SERVIZIO

CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO

Il servizio consiste nello svolgimento delle seguenti attività:

1. revisione contabile triennale del bilancio di esercizio (stato patrimoniale e conto economico) “Full Audit” delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata (A.S.P., A.S.M., Azienda Ospedaliera San Carlo di Potenza ed I.R.C.C.S. - C.R.O.B. di Rionero in Vulture (PZ), per n. 3 Esercizi contabili sulla base degli standard della revisione contabile applicabili al settore sanitario nonché dei principi di valutazione specifici del settore sanitario previsti dall’art. 29 del D.Lgs 118/2011 e/o di successivi atti o decreti ministeriali attuativi;
2. revisione contabile del bilancio consolidato del S.S.R. di Basilicata, per n. 3 Esercizi contabili sulla base degli standard della revisione contabile applicabili al settore sanitario nonché delle disposizioni di cui al D. lgs 118/2011 e degli emanandi decreti ministeriali in tema di armonizzazione dei sistemi contabili del Sistema Sanitario;
3. verifica della corrispondenza tra i dati di bilancio e i dati contabilizzati nei modelli di rilevazione CE e SP di ciascun azienda sanitaria come trasmessi al NSIS, di cui al decreto ministeriale del 15 novembre 2012 ed eventuali modifiche ed integrazioni;
4. relazione analitica allegata alla revisione attestante l’adeguatezza dei Fondi Rischi e Oneri iscritti in bilancio d’esercizio, esplicativa delle eventuali criticità;
5. supporto all’organizzazione contabile delle Aziende per l’attuazione degli adempimenti ministeriali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e percorso attuativo della Certificabilità;
6. supporto alle funzioni regionali di coordinamento e consolidamento dei conti del S.S.R. per l’attuazione degli adempimenti ministeriali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e predisposizione dei prospetti di verifica relativi:
 - o ai costi e ricavi tra aziende sanitarie del Servizio Sanitario Regionale non compensati in sede di riparto del Fondo sanitario
 - o ai debiti ed ai crediti tra Aziende Sanitarie del Servizio Sanitario Regionale
 - o alle tabelle aggregate del SSR indicate nella Nota Integrativa di cui all’allegato 3 del Decreto del Ministero della Salute 20 marzo 2013 e smi.

Si specifica che:

- La prestazione dovrà essere condotta con riferimento alla prassi seguita in Italia nel rispetto delle norme previste dai principi di revisione contabile e nel rispetto delle norme di indipendenza;
- La revisione del bilancio d’esercizio deve essere condotta nel rispetto delle norme in materia di revisione legale dei conti e dei principi di revisione vigenti e deve essere finalizzata all’espressione di un giudizio da parte del revisore;
- La prestazione dovrà essere condotta tenendo conto, altresì, delle eventuali indicazioni fornite da normativa e/o regolamenti ministeriali e regionali e delle eventuali indicazioni regionali in ordine a comportamenti, standard qualitativi, prescrizioni, approfondimenti dei controlli e/o eventuali verifiche delle procedure;
- i criteri di valutazione e di presentazione delle voci di bilancio sono i principi contabili nazionali e internazionali, integrati da quelli specifici per il settore sanitario nazionali e regionali;
- per l’espletamento dell’incarico sarà dato accesso alle scritture contabili delle Aziende e della Regione ogni altra informazione e documentazione utile per l’esecuzione del lavoro;
- in relazione al presente appalto i Direttori Amministrativi delle Aziende Sanitarie svolgeranno la funzione di Referente Aziendale nei confronti dell’Ente appaltante Regione e

- della Ditta affidataria con il compito di coordinare le attività amministrative interne correlate alla certificazione del bilancio;
- la Ditta affidataria dovrà fornire un cronoprogramma annuale di massima (d'intesa con l'azienda) ai Referenti Aziendali relativo all'attività di verifica tale da consentire l'emissione della relazione di revisione entro 60 giorni dall'adozione da parte del Direttore Generale dell' Azienda;
 - la Ditta affidataria dovrà rendersi disponibile ad eventuali incontri periodici con i Collegi sindacali delle Aziende Sanitarie interessate, finalizzati al reciproco scambio di informazioni sull'attività svolta;
 - la Ditta affidataria dovrà rendersi, altresì, disponibile ad incontri periodici a cadenza mensile su richiesta del Dirigente pro-tempore dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Investimenti del sistema Salute del Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, presso lo stesso dipartimento finalizzati allo scambio di informazioni sull'attività svolta;
 - mettere a disposizione delle Aziende Sanitarie interessate e dell'Ente Appaltante tutta la documentazione cartacea e in formato elettronico utilizzata per la certificazione dei bilanci aziendali;
 - nel corso della durata contrattuale la Ditta affidataria dovrà garantire la collaborazione, i confronti e le informazioni richieste dalla Regione per la regolamentazione del consolidato e per l'omogeneizzazione della certificazione del S.S.R. di Basilicata.

La società di revisione dovrà emettere apposita relazione contenente il giudizio di bilancio di esercizio delle Aziende nelle forme previste dai principi contabili entro 60 giorni dall'adozione da parte del Direttore Generale dell'Azienda e comunque entro diverso termine concordato con il Direttore Generale del Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata.

La società di revisione dovrà emettere il giudizio di revisione del bilancio consolidato consuntivo del S.S.R. entro 60 giorni dall'adozione del bilancio da parte della Giunta regionale e comunque entro diverso termine concordato con il Direttore Generale del Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata.

Le Relazioni, in caso di Società, dovranno essere sottoscritte da un socio o da un amministratore della società di revisione contabile iscritto nel registro dei revisori contabili presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (ex art. 6 del Dlgs 39/10) e trasmesse alla Direzione aziendale.

SI TRASMETTE, IN UNO AL PRESENTE, LA SEGUENTE DOCUMENTAZIONE

- A. Scheda di sintesi delle Aziende Sanitarie regionali;
- B. Modello CE consuntivo (prospetti aziendali e consolidato) anno 2013;
- C. Modello SP anno 2013 (prospetti aziendali e consolidato);
- D. Riparto del Fondo sanitario 2013 (con indicazioni delle prestazioni infragruppo soggette a compensazione regionale)

Si precisa a titolo informativo che i bilanci delle aziende sanitarie per l'anno 2013 di tutte le aziende sono stati oggetto di revisione contabile