

REGIONE CAMPANIA - Giunta Regionale - Seduta del 9 maggio 2008 - Deliberazione N. 790 - Area Generale di Coordinamento N. 19 - Piano Sanitario Regionale e Rapporti con le UU.SS.LL. - N. 8 - Bilancio, Ragioneria e Tributi - **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.**

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;

RITENUTO

- che la riorganizzazione dei sistemi gestionali e contabili implichi la necessità di definire le misure di regolarizzazione dei pagamenti del debito commerciale pregresso delle Aziende ed Istituti sanitari ed il supporto tecnico all'accertamento del loro debito; di realizzare i principi e le procedure per il processo di formazione, aggregazione e consolidamento dei bilanci delle Aziende ed Istituti sanitari e di realizzare il sistema di monitoraggio e controllo della spesa sanitaria regionale attraverso la gestione integrata dei flussi informativi provenienti dalle Aziende ed Istituti sanitari;

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 con la medesima comunicazione, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha specificato la necessità obiettiva ed urgente di garantire che il sistema di monitoraggio concepito a livello nazionale (dati e metodologie) venga correttamente attuato e reso operativo a livello regionale per consentire che: 1) i dati necessari vengano effettivamente generati con i contenuti e nei tempi previsti; 2) gli strumenti di misura vengano attuati per consentire la verifica quantitativa dei risultati delle azioni; 3) le metodologie di valutazione vengano adottate e rese operative ai fini di contribuire alle nuove decisioni di programmazione sanitaria, in coerenza con gli obiettivi di rientro dal disavanzo;
 - 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 *Piano 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 (comprehensive 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. prevedeva 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 le attività avrebbero dovuto concludersi entro marzo 2008, ad eccezione della attività sub 6), che si sarebbe prolungata 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, è emersa la necessità di dare maggiore impulso alle azioni relative all'accertamento del debito sanitario pregresso, anche 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 è reso 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. sta 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 (soprattutto quelli preconsuntivo dell'esercizio 2007), 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, in conseguenza della concentrazione sulle attività prioritarie connesse alla definizione del debito pregresso ed alla validazione dei conti economici trimestrali, si è reso necessario differire le attività connesse all'armonizzazione dei principi contabili e all'introduzione della contabilità analitica, ed il monte di giornate lavorative disponibili è stato esaurito, giusta comunicazione della KPMG Advisory S.p.A. del 18.3.08, registrata in pari data al prot. n. 241917;

RITENUTO

- che sia, quindi, necessario – in adempimento delle azioni previste dal *Piano di Rientro* - affidare un nuovo incarico alla KPMG Advisory S.p.A.;
- che, in base alla proposta di Piano di Lavoro presentata dalla stessa società il 25 febbraio 2008, il nuovo incarico sarà basato sulla erogazione di n. 1.240 giornate lavorative, con lo stesso mix di figure professionali e le stesse tariffe già praticate nel precedente contratto, e sarà finalizzato allo svolgimento nel corso del 2008 delle seguenti attività:
 - a) Supporto metodologico per l'attuazione degli interventi connessi alla produzione di un'informativa contabile precisa e dettagliata da parte delle aziende sanitarie;
 - b) Supporto metodologico per l'armonizzazione dei principi contabili e delle procedure di contabilità analitica a livello di singola azienda sanitaria;
 - c) 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;
 - d) Supporto metodologico per il monitoraggio delle azioni previste dal *Piano di Rientro* coerentemente con il sistema di monitoraggio concepito a livello nazionale;
- che il nuovo incarico comporterà un onere di € 1.055.000,00= oltre IVA (20%) per complessivi € 1.266.000,00= da imputare sulla UPB 4.15.38 dello stato di previsione della spesa del bilancio regionale 2008, al capitolo 7062 "Spesa Sanitaria Accentrata Piano Sanitario";
- che ai fini della negoziazione e della stipula del contratto occorre dare mandato al Coordinatore dell'AGC "Bilancio Ragioneria e Tributi", con i limiti derivanti dalla necessità di applicare le tariffe giornaliere per i diversi profili professionali secondo quanto già praticato nell'ambito della componente di "Consulenza Direzionale" prevista nel contratto con il Ministero della Salute che ha per oggetto "Servizi di consulenza direzionale e project management a supporto della Cabina di Regia" del Nuo-

vo Sistema Informativo Sanitario Nazionale, stipulato in data 10 luglio 2002 e rinnovato ai sensi del comma 186 dell'art. 1 della legge 311/2004; e che le tariffe indicate sono ridotte del 5% rispetto a quelle contenute nel contratto originario con il Ministero della Salute stipulato all'esito di gara pubblica, così come previsto dal citato dispositivo di legge;

DATO ATTO

- che la presente proposta di delibera 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 22 aprile 2008 Rif. CAMPANIA-DGPROG-22/04/2008-0000172-P, ha comunicato il proprio parere favorevole alla adozione della presente proposta di delibera "... 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 30 gennaio 2008, n. 1 (legge finanziaria regionale 2008);
- la legge regionale 30 gennaio 2008, n. 2 (Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno 2008 e bilancio pluriennale per il triennio 2008-2010);
- la deliberazione di Giunta regionale n. 308 del 15 febbraio 2008 di approvazione del bilancio gestionale 2008, ai sensi dell'art. 21 della legge regionale 30 aprile 2002, n. 7;

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 e degli Istituti sanitari regionali, e del Piano di Lavoro presentato dalla stessa società il 25 febbraio 2008, citato in premessa, finalizzato allo svolgimento nel corso del 2008 delle seguenti attività:
 - a) Supporto metodologico per l'attuazione degli interventi connessi alla produzione di un'informativa contabile precisa e dettagliata da parte delle aziende sanitarie;
 - b) Supporto metodologico per l'armonizzazione dei principi contabili e delle procedure di contabilità analitica a livello di singola azienda sanitaria;
 - c) 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;
 - d) Supporto metodologico per il monitoraggio delle azioni previste dal *Piano di Rientro* coerentemente con il sistema di monitoraggio concepito a livello nazionale.
2. Di stabilire che l'importo a disposizione è pari ad € 1.055.000,00= oltre IVA (20%) per complessivi € 1.266.000,00= da imputare sulla UPB 4.15.38 dello stato di previsione della spesa del bilancio regionale 2008, al capitolo 7062 "Spesa Sanitaria Accentrata Piano Sanitario"; e che le tariffe applicate non dovranno superare quelle già convenute nell'ambito dei pregressi rapporti tra KPMG e il Ministero della Salute di cui in motivazione.
3. Di dare atto che la presente delibera è stata sottoposta alla preventiva approvazione dei Ministeri dell'Economia e delle Finanze e della Salute, ricevendo parere favorevole in considerazione della necessità del provvedimento ai fini del rispetto degli adempimenti previsti dal *Piano 2007-2009 di Rientro dal Disavanzo Sanitario*.
4. Di dare mandato al Coordinatore dell'A.G.C. "Bilancio Ragioneria e Tributi", con i limiti derivanti dalla necessità di applicare le tariffe giornaliere per i diversi profili professionali secondo quanto già praticato nell'ambito della componente di "Consulenza Direzionale" prevista nel contratto con

il Ministero della Salute che ha per oggetto “Servizi di consulenza direzionale e project management a supporto della Cabina di Regia” del Nuovo Sistema Informativo Sanitario Nazionale, stipulato in data 10 luglio 2002 e rinnovato ai sensi del comma 186 dell’art. 1 della legge 311/2004, affinché ponga in essere i necessari atti consequenziali di competenza.

5. Di dare mandato al Coordinatore dell’A.G.C. “Piano Sanitario Regionale” per la predisposizione di ogni altro atto ed adempimento necessario all’attuazione della presente deliberazione.
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