

 ATSSardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

**STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI
 BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE
 SANITARIE**

	Responsabile	Data	Firma
Redazione	Antonio Tognotti	04.10.2021	
Verifica	Milena Marciacano Dario Capelli Sebastiano Urru	26.10.2021	
Approvazione	Antonio Tognotti	28.10.2021	

 ATSSardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

INDICE

1. SCOPO	3
2. CAMPO DI APPLICAZIONE	3
3. RESPONSABILITÀ	3
4. RIFERIMENTI NORMATIVI	4
5. MODALITÀ OPERATIVE	6
6. DIAGRAMMA DI FLUSSO	9
7. MATRICE DELLE RESPONSABILITÀ	10

 ATS Sardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

1. SCOPO

La funzione di omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle ASL di nuova costituzione, a partire dal 01.01.2022, è disciplinata nell'art. 3, comma 3, lett. e) della L.R. 24/2020.

Scopo della presente procedura è quello di preservare e migliorare il vasto patrimonio documentale creato da ATS Sardegna in materia amministrativo-contabile di regolamenti, procedure e istruzioni operative, fornendo uno strumento iniziale di condivisione di tutta la documentazione per omogeneizzare i comportamenti amministrativo – contabili a livello aziendale in tutte le nascenti ASL.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La procedura è applicata a tutte le strutture organizzative coinvolte nel processo in esame, in particolare nella nuova Azienda regionale della salute (ARES) e nelle nuove 8 Aziende socio-sanitarie locali (ASL). Successivamente, in considerazione delle particolarità specifiche, sarà aggiornata tenendo conto degli altri Enti del Servizio Sanitario Regionale: Azienda di rilievo nazionale ed alta specializzazione "G. Brotzu" (ARNAS); Aziende ospedaliero-universitarie (AOU) di Cagliari e Sassari; Azienda regionale dell'emergenza e urgenza della Sardegna (AREUS); Istituto zooprofilattico della Sardegna (IZS).

Tale approccio si rende necessario per garantire fin dal 1° gennaio 2022 la pronta operatività, con un comportamento amministrativo contabile omogeneo, delle ASL nascenti.

3. RESPONSABILITÀ

OMOGENEIZZAZIONE BILANCI E CONTABILITA' DELLE ASL	
FASI	RESPONSABILE
Creazione Area Cloud	Dipartimento ICT, Dipartimento REF
Area Cloud ARES - Gestione	Dipartimento REF, dal 01.01.2022 SC Gestione Bilancio ARES
Area Cloud ASL	SC Gestione Bilancio ASL
Monitoraggio e Audit	SC Gestione Bilancio ARES e i referenti SC Gestione Bilancio ASL

 ATSSardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

4. RIFERIMENTI NORMATIVI

Legge Regionale n. 24 del 11.09.2020 “Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore.”

D.lgs. n.286/1977 “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell’art. 11 della L. n. 59 15/03/1997”.

D.lgs. n. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e s.m.i.

D.M. 15/06/2012: “Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale”

D.M. 17/9/2012 Disposizioni in materia di Certificabilità dei bilanci e relativa casistica applicativa D.M. 1/3/2013 Definizione Percorsi Attuativi Certificabilità - PAC

D.M. 20/03/2013: “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”

DGR N. 29/8 del 24.07.2013 “Definizione e approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna”

Decreto Assessoriale n. 1 del 09.01.2014 “Progetto sul Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24/07/2013 - Linee Guida Regionali per l’Area delle Rimanenze”.

Decreto Assessoriale n. 4 del 14.01.2015 “Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24/07/2013 - Approvazione linee guida regionali per l’area del Patrimonio Netto e per l’area delle Immobilizzazioni”

Decreto Assessoriale n. 1 del 12.01.2016 “Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24.07.2013 -Approvazione linee guida regionali per l’area Crediti e Ricavi”

Decreto Assessoriale n. 3 del 28.02.2017 “Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24/07/2013 – Modifica Procedura n. 6 “Identificazione dei cespiti destinati alla vendita” facente parte delle “Linee guida per l’area delle Immobilizzazioni”, approvate con D.A. n. 4 del 14.01.2015.

 ATSSardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

Decreto Assessoriale n. 45 del 28.12.2016 “Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24.07.2013 - Approvazione linee guida regionali per l'area Debiti e Costi e per l'area Disponibilità Liquide - Modifica allegato alle linee guida regionali per l'area Crediti e Ricavi”.

Regolamento aziendale “Immobilizzazioni, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie PAC, integrative delle Linee Guida regionali adottate con Decreto RAS n. 4 del 14.01.2015” adottata con Delibera del Direttore Generale n. 1207 del 01.12.2017

Regolamento aziendale “Magazzini – Inventario beni di consumo e valorizzazione rimanenze finali”, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC), integrative delle Linee Guida regionali adottate con Decreto RAS n. 1 del 09.01.2014” adottata con Delibera del Direttore Generale n. 1196 del 01.12.2017

Regolamento Aziendale “Patrimonio Netto, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC), integrative delle Linee Guida regionali adottate con Decreto RAS n. 4 del 14.01.2015” adottata con Delibera del Direttore Generale n. 1195 del 01.12.2017.

Regolamento Aziendale “Recupero Crediti” adottata con Delibera del Commissario Straordinario n. 164 del 12.03.2021.

Procedura amministrativo contabile per la “Gestione del Ciclo Passivo - Processo sulla gestione economico-contabile dei Debiti e Costi”, adottata con Delibera del Direttore Generale n.1318 del 28.12.2017.

Procedura amministrativo contabile per “la riorganizzazione degli uffici di liquidazione e del loro funzionamento – liquidazione automatica delle fatture – Integrazioni procedura del ciclo passivo adottata con Delibera DG n. 1318 del 28.12.2017” adottata con Delibera del Commissario Straordinario n. 50 del 19.11.2020.

Procedura amministrativo contabile per l'inventariazione dei beni durevoli adottata con Determina Dirigenziale n. 333 del 11.01.2019

Procedura amministrativo contabile per le rilevazioni inventariali presso i Magazzini Centrali - Approvazione 1° Revisione della Procedura Aziendale adottata con Determina Dirigenziale n. 9394 del 17.12.2019

Procedura amministrativo contabile per le rilevazioni inventariali presso gli Armadi di reparto ospedalieri e territoriali adottata con Determina Dirigenziale n. 9392 del 17.12.2019

 ATSSardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

Procedura amministrativo contabile per la “Gestione dei Noleggi e Beni in Service” adottata con Delibera del Commissario Straordinario n. 546 del 08.07.2021

Procedura amministrativo contabile per la “Circolarizzazione Crediti e Debiti” adottata con Determina Dirigenziale n. 624 del 22.01.2019

Procedura amministrativo contabile per la “Gestione Amministrativa Contenziosi” adottata con Determina Dirigenziale n. 688 del 24.01.2019

Procedura amministrativo contabile “Gestione amministrativo-contabile conti correnti postali intestati all’ATS” adottata con Determina Dirigenziale n. 5417 del 02.11.2020

Procedura amministrativo contabile “Gestione amministrativo-contabile casse CUP-TICKET” adottata con Determina Dirigenziale n. 4796 del 30.09.2020

Istruzioni Operative per la tenuta della Contabilità Separata dell’Attività Libero Professionale Intramoenia adottata con Determina Dirigenziale n. 5420 del 02.11.2020

Procedura amministrativo contabile per la “Riscossione Ticket inevasi per autocertificazioni su situazioni reddituali mendaci” adottata con Determina Dirigenziale n. 295 del 22.04.2021.

Principi Contabili Nazionali OIC

Artt. 2423, 2424, 2426 e 2428 Codice Civile.

“Linee guida per l’emissione e la trasmissione degli ordini elettronici”

“Regole tecniche per l’emissione e la trasmissione degli ordini elettronici”

5. MODALITÀ OPERATIVE

Il processo di creazione e gestione di un’unica Area Cloud a livello regionale per la consultazione e la condivisione delle procedure amministrativo contabili esistenti, la creazione di nuovi documenti, il monitoraggio, la pianificazione degli audit da condurre, si articola nelle seguenti fasi:

 ATS Sardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

1. Creazione Area Cloud

Al fine di garantire forme di condivisione del patrimonio documentale già esistente, che costituirà la base di partenza e il contenuto minimo a cui le costituende aziende dovranno conformarsi, si rende necessario procedere alla creazione di una piattaforma ad accesso condiviso, quale strumento di lavoro necessario per consentire ad Ares di svolgere in maniera centralizzata la funzione di omogeneizzazione della gestione dei bilanci e della contabilità delle ASL, ex art. 3 comma 3 lettera e) della L.R. 24/2020.

Tale ambiente informatico condiviso prevedrà un'autenticazione personalizzata per i diversi utenti, tale per cui mentre Ares avrà un accesso ampio, che consentirà la visualizzazione completa di tutta la documentazione, sia di quella iniziale (coincidente con i regolamenti, le procedure e le istruzioni operative attualmente patrimonio dell'ATS Sardegna), che di tutta quella che di volta in volta verrà predisposta dalle aziende del SSR, le singole aziende invece avranno un accesso limitato alla visualizzazione e archiviazione della propria documentazione, obbligatoria nel cloud regionale così da consentire ad Ares l'espletamento della funzione centralizzata di omogeneizzazione suddetta, mediante monitoraggio costante. In particolare, le nuove ASL avranno, seppur nel rispetto del sovraordinato principio dell'omogeneizzazione dei comportamenti amministrativo contabili, la possibilità di personalizzare le procedure esistenti adattandole alle specificità aziendali e/o integrarle ma non di derogare al contenuto minimo obbligatorio definito da Ares.

Individuare questo spazio di archiviazione condiviso, abbinato ad un luogo di incontro virtuale tra più soggetti, nell'ambito della stessa piattaforma, consentirà a tutte le aziende del SSR di interagire a distanza per affrontare e risolvere in maniera condivisa e comune problematiche di natura amministrativo contabile e contestualmente consentirà ad Ares di avviare delle attività di controllo periodico, di scandire i tempi, fissare delle scadenze, da gestire mediante avvisi, per attività improrogabili, e di controllarne periodicamente l'andamento.

I documenti gestibili con siffatta modalità riguardano la contabilità generale con tutto ciò che l'alimenta, i bilanci d'esercizio, i bilanci preventivi, trimestrali e consuntivi previsti dal Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS).

Si precisa inoltre, che, sempre nell'ottica e quale presupposto dell'omogeneizzazione dei comportamenti amministrativo contabili, proseguirà l'attività svolta dal gruppo di lavoro regionale sull'anagrafica centralizzata e si auspica una fattiva collaborazione con la nascente Ares, che a sua volta si occuperà di condividere le scelte informative sull'anagrafica soggetti con tutte le aziende del SSR.

 ATSSardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

2. Area Cloud - ARES Gestione

ARES predispone un manuale interattivo delle procedure amministrativo-contabili relative al flusso delle risorse destinate al Servizio Sanitario regionale, alle attività proprie di ARES e alle attività specifiche proprie della ASL e ne garantisce il periodico aggiornamento.

ARES gestisce la piattaforma, organizza meetings virtuali con cadenza mensile, coordina e pubblica gli esiti degli audit contabili.

3. Area Cloud – ASL

Le ASL interagiscono nella piattaforma con la proposta di argomenti da discutere nei meetings e con la proposta di soluzioni da adottare per risolvere problematiche di comune interesse, nonché con l'archiviazione dei documenti che dovranno rispettare il contenuto minimo obbligatorio definito da Ares (necessario per rispettare il principio normativo dell'omogeneizzazione contabile) seppur con la possibilità di poterle ampliare e dettagliare sulla base delle specifiche esigenze aziendali.

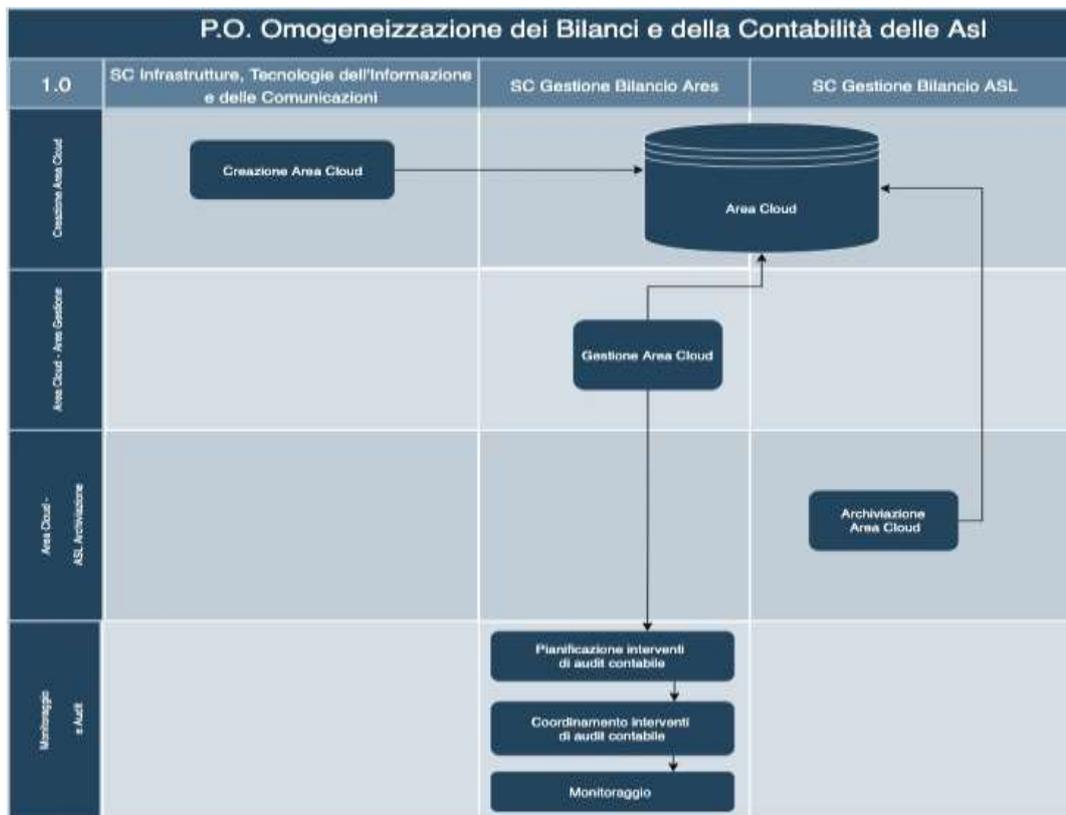
4. Monitoraggio e Audit

L'attività svolta si ispira agli standard professionali di Internal Audit ed opera sulla base delle Linee di indirizzo organizzativo e di funzionamento meglio specificate nel mandato di audit di emanazione di Ares, quale ente investito della funzione centralizzata di omogeneizzazione contabile.

In tale contesto, Ares, al fine di migliorare i processi di individuazione, misurazione e gestione dei principali rischi aziendali e al fine di controllare i principali processi amministrativi-contabili del SSR orientandoli al miglioramento continuo così da assicurare che tale funzione aggiunga valore all'organizzazione delle Aziende e di tutto il SSR, pianifica, coordina, monitora le attività di *audit* presso le Aziende del Sistema Sanitario Regionale, occupandosi anche di formare, per ogni audit contabile un *audit team*, i cui componenti dovranno presentare i requisiti obbligatori dell'indipendenza, dell'obiettività e della professionalità.

 ATS Sardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

6. DIAGRAMMA DI FLUSSO



Legenda simboli del diagramma di flusso



 ATS Sardegna Azienda Tutela Salute	PROCEDURA P.O. OMOGENEIZZAZIONE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE ASL	PRO XXX
TITOLO STRUMENTO DOCUMENTALE E GESTIONALE DEI BILANCI E DELLA CONTABILITA' DELLE AZIENDE SANITARIE		Rev. 0 Data 05.10.2021

7. MATRICE DELLE RESPONSABILITÀ

Strutture Attività	SC Infrastrutture, Tecnologie dell'Informazione e delle Comunicazioni	SC Gestione Bilancio ASL	SC Gestione Bilancio ARES
Creazione Area Cloud	R	I	C
Area Cloud - ARES Gestione		C	R
Area Cloud – ASL Archiviazione		R	C
Monitoraggio e Audit		A/C/I	R

R = *Responsible*, **A** = *Accountable*, **C** = *Consulted*, **I** = *Informed*