

Direzione Regionale: SALUTE E INTEGRAZIONE SOCIOSANITARIA

Area: RIS. FIN., ANAL. BIL. CONTAB. ANAL. CRED. SAN.

DETERMINAZIONE

N. G09446 **del** 01/07/2014

Proposta n. 11276 **del** 27/06/2014

Oggetto:

Istituzione del Gruppo di Lavoro per l'analisi e l'implementazione del Sistema di Contabilità Analitica nelle Aziende Sanitarie

Oggetto: Istituzione del Gruppo di Lavoro per l'analisi e l'implementazione del Sistema di Contabilità Analitica nelle Aziende Sanitarie

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE SALUTE ED INTEGRAZIONE SOCIOSANITARIA

VISTO il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni concernente il *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della Legge 23 ottobre 1992, n. 421”* e, in particolare, l'art. 5 del decreto legislativo 19 giugno 1999, n. 229 *“Norme per la razionalizzazione del Servizio Sanitario Nazionale, a norma dell'articolo 1 della legge 30 novembre 1998, n. 419”* nella parte in cui recita *“(omissis) le Regioni emanano norme per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, informate ai principi di cui al codice civile, e prevedendo: (omissis) d) la tenuta di una contabilità analitica per centri di costo e responsabilità che consenta analisi comparative dei costi, dei rendimenti e dei risultati; e) l'obbligo delle unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere di rendere pubblici, annualmente, i risultati delle proprie analisi dei costi, dei rendimenti e dei risultati per centri di costo e responsabilità (omissis)”*;

VISTA la legge regionale 16 giugno 1994, n. 18, e successive modificazioni concernente *“Disposizioni per il riordino del servizio sanitario regionale ai sensi del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni e integrazioni. Istituzione delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere”*;

VISTA la legge regionale 31 ottobre 1996, n. 45, recante *“Norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende Unità Sanitaria Locali e delle Aziende Ospedaliere”* e, in particolare, l'art. 1, comma 2, secondo cui *“(omissis) i direttori generali (omissis) sono tenuti ad impostare l'organizzazione e la gestione delle aziende stesse in modo da responsabilizzare al massimo i soggetti ed i centri di costo e di ricavo per il conseguimento degli obiettivi aziendali e per assicurare i prescritti livelli di assistenza”*; l'art. 4, in virtù del quale *“l'attività economica delle Aziende deve essere ispirata alla razionale gestione delle risorse attribuite ed introitate mediante valutazioni comparative dei costi (omissis)”*; l'art. 9, commi 1 e 2, secondo cui *“La contabilità delle Aziende è formata da: (omissis) b) contabilità analitica costituita dalla rilevazione dei fatti interni di gestione ed avente lo scopo di determinare i costi e i ricavi delle prestazioni, dei servizi, dei processi, dei risultati economici particolari”*;

VISTA la legge regionale del 3 agosto 2001, n. 16, recante norme in materia di *“Misure urgenti di contenimento e razionalizzazione della spesa sanitaria”* e successive modifiche ed integrazioni, in particolare l’art. 3 nella parte in cui prevede che *“la Giunta al fine di ottimizzare i flussi informativi in materia di contabilità delle aziende, emana direttive volte alla piena applicazione della contabilità economica, all’individuazione di criteri uniformi relativi alla rilevazione dei dati contabili ed alla struttura del bilancio d’esercizio di cui all’art. 13 della L.R. 31/10/1996 n. 45, nonché a garantire omogeneità e confrontabilità degli atti gestionali delle aziende stesse”* e l’art. 4 nella parte in cui dispone *“che ai sensi dell’art. 2 comma 2-sexies, lettera e, del D. Lgs. 502/92 e s.m.i. le aziende si dotano di una idonea organizzazione amministrativa e contabile nonché di adeguate procedure di controllo interno secondo i principi del D. Lgs. 286/99.”*;

VISTA la Legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3 recante norme in materia di *“Modifiche al titolo V della parte seconda della Costituzione”*;

VISTA la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e s.m.i. recante norme in materia di *“Disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio e disposizioni relative alla dirigenza ed al personale regionale”*;

VISTO il regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 concernente *“Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta regionale”* e s.m.i.;

VISTO lo Statuto della Regione Lazio approvato con legge statutaria 1 novembre 2004, n. 1 e s.m.i.;

VISTA la Delibera di Giunta Regionale 18 febbraio 2005, n. 203 *“Approvazione delle Linee Guida per il Controllo di Gestione delle Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione Lazio”*;

VISTO il piano di rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del SSR ai fini della sottoscrizione dell’Accordo tra lo Stato e La Regione Lazio ai sensi dell’art. 1 comma 180 della legge 30 dicembre 2004 n. 311, approvato con la DGR n. 66 del 12 febbraio 2007, in particolare nella parte in cui prevede l’obiettivo di sviluppare un sistema informativo regionale per poter gestire il processo di formazione del bilancio delle aziende sanitarie e permettere attività di aggregazione, consolidamento e analisi delle risultanze economiche, finanziarie e patrimoniali;

VISTA la nota prot. n. 131764 del 7 dicembre 2007 recante *“Manuale delle procedure contabili”*;

VISTA nota prot. n. 141673 del 26 novembre 2009 relativa al “Manuale 1° fase – Implementazione dei principi delle procedure per l’avvio del sistema informativo regionale sulla contabilità analitica delle Aziende Sanitarie del Lazio”;

RITENUTO necessario definire le successive fasi di implementazione dei principi e delle procedure di Contabilità Analitica e provvedere alla loro successiva diffusione e divulgazione all’interno delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere regionali;

RITENUTO di dover garantire omogeneità procedurale tra tutte le Aziende Sanitarie nella finalizzazione dell’uso dello strumento principale del sistema di controllo di gestione quale la Contabilità Analitica, con l’obiettivo di conoscere tempestivamente costi e ricavi generati nelle singole Aziende Sanitarie;

RITENUTO di dover dotare pertanto le Aziende Sanitarie di metodologie comuni atte alla rilevazione e alla corretta allocazione dei costi e dei ricavi al fine di consentire una adeguata analisi e comparazione dei suddetti costi e ricavi anche al fine di supportare le decisioni strategiche in sede di programmazione sanitaria, sia a livello di singola azienda che a livello regionale;

RITENUTO necessario elaborare un cronoprogramma che individui le attività di sviluppo dei temi di cui al precedente capoverso da sottoporre alla valutazione della Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria del SSR e da approvare con successiva determinazione del Direttore Regionale;

RITENUTO, pertanto, di dover costituire un gruppo di lavoro ad hoc così composto:

- Dirigente dell’Area Risorse Finanziarie, Analisi di Bilancio, Contabilità Analitica e Crediti Sanitari con funzioni di coordinatore;
- n. 3 Referenti Aziendali, esperti in contabilità generale e contabilità analitica dell’Azienda Sanitaria Roma B, dell’Azienda Sanitaria Roma H e dell’Azienda Ospedaliera Sant’Andrea;
- n. 1 Funzionario dell’Area con funzioni di segreteria;
- n. 1 Responsabile Lait;
- n. 1 Esperto nell’implementazione del sistema di pianificazione e controllo;

PRESO ATTO, a tal fine, della nota regionale n. 186114 del 27/03/2014 avente ad oggetto: *“Istituzione del Gruppo di lavoro per l’analisi e l’implementazione del Sistema di Contabilità nelle Aziende Sanitarie”* con la quale il Direttore della Direzione Salute e Integrazione Sociosanitaria SSR richiedeva ai Direttori Generali dell’Azienda Sanitaria Locale Roma B ed Azienda Ospedaliera Sant’Andrea la disponibilità del responsabile dell’U.O.C. Bilancio, contabilità analitica e budget a partecipare al gruppo di lavoro;

PRESO ATTO delle note prot. n. 207032 del 07/04/2014 e n. 229485 del 16/04/2014 con le quali i Direttori Generali, rispettivamente dell’AO Sant’Andrea e della ASL Roma B, comunicavano i nomi dei referenti aziendali, come sotto riportati;

PRESO ATTO della nota regionale n. 346310 del 17/06/2014 avente ad oggetto: *“Istituzione del Gruppo di lavoro per l’analisi e l’implementazione del Sistema di Contabilità nelle Aziende Sanitarie”* con la quale il Direttore della Direzione Salute e Integrazione Sociosanitaria SSR richiedeva al Direttore Generale dell’Azienda Sanitaria Locale Roma H la disponibilità del responsabile dell’U.O.C. Contabilità analitica a partecipare al gruppo di lavoro;

PRESO ATTO della nota prot. n. 365232 del 26/06/2014 con la quale il Direttore Generale della ASL Roma H, comunicava il nominativo del referente aziendale, come sotto riportato;

AZIENDA SANITARIA/ OSPEDALIERA	REFERENTE
ASL ROMA B	dr. Gianfranco Ventura
ASL ROMA H	dr. Mauro Mereu
AO Sant’Andrea	dr. Luigi Vittorini

STABILITO che il Gruppo di Lavoro sarà coordinato dal Dirigente dell’Area Risorse Finanziarie, Analisi di Bilancio, Contabilità Analitica e Crediti Sanitari e supportato da un funzionario dell’Area con funzioni di segreteria:

REGIONE LAZIO	REFERENTE
Dirigente Area Risorse Finanziarie	dr.ssa Cinzia Bomboni
Funzionario Area Risorse Finanziarie	dr. Carlo Zuffanti

RITENUTO che il Gruppo di lavoro possa avvalersi di volta in volta della collaborazione di ulteriori esperti in materia;

RITENUTO che l'attività svolta dai singoli componenti e dagli ulteriori esperti di cui il gruppo potrà avvalersi debba svolgersi a titolo gratuito, senza alcun onere o aggravio economico a carico del bilancio regionale;

DETERMINA

per le motivazioni descritte in premessa, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- di istituire il Gruppo di Lavoro per l'analisi e l'implementazione del Sistema di Contabilità Analitica nelle Aziende Sanitarie con l'obiettivo di conoscere tempestivamente costi e ricavi generati nelle singole Aziende Sanitarie;
- di stabilire che il gruppo di lavoro, sia così composto:

STRUTTURA	NOMINATIVO
REGIONE LAZIO	dr.ssa Cinzia Bomboni
REGIONE LAZIO	dr. Carlo Zuffanti
ASL ROMA B	dr. Gianfranco Ventura
ASL ROMA H	dr. Mauro Mereu
AO SANT'ANDREA	dr. Luigi Vittorini
LAIT	Ing. Gianluca Vesentini
Esperto in Pianificazione e Controllo	dr. Gabriele Coppa

- di stabilire che il gruppo di lavoro persegua i seguenti obiettivi (tra parentesi le tempistiche):
- analizzare e verificare il sistema informativo-contabile delle due aziende pilota, la struttura organizzativa indicata nell'Atto Aziendale, i dati strutturali dell'organizzazione, il piano dei centri di costo amministrativi e sanitari adottato, le modalità di implementazione del sistema di controllo, la modalità di trasmissione dei flussi informativi dai "generatori di spesa" alla contabilità, gli oggetti deputati al "controllo" e la tipologia di report;
- individuare, per tipologia di costo/ricavo il flusso informativo più lineare in grado di descrivere il processo che intercorre tra "individuazione" e/o "generazione" di un

- costo/ricavo e la sua collocazione contabile, evidenziando le unità organizzative da coinvolgere nella fornitura di tali flussi;
- istituire presso la Regione Lazio un piano dei centri di costo e di ricavo in grado di essere alimentato strutturalmente dalle due Aziende pilota;
 - supportare l'individuazione dei requisiti minimi per verificare l'opportunità di implementare il sistema informativo-contabile, affinché il flusso delle informazioni sia acquisto dai sistemi informativi in maniera costante e strutturata.
 - di comunicare e condividere con tutti i responsabili/referenti delle Unità Operative di Contabilità Analitica le azioni che saranno intraprese dal Gruppo di Lavoro, attraverso:
 - una calendarizzazione degli incontri con tutti i responsabili/referenti dell'U.O. Contabilità Analitica delle singole Aziende Sanitarie;
 - l'attivazione di un forum di interscambio delle informazioni avente ad oggetto temi caratteristici della Contabilità Analitica, aperto a suggerimenti e proposte migliorative.

Il Gruppo di lavoro potrà avvalersi di volta in volta della collaborazione di ulteriori esperti in materia, interni od esterni alla amministrazione regionale.

L'attività svolta dai singoli componenti e dagli ulteriori esperti di cui il gruppo potrà avvalersi è a titolo gratuito, senza alcun onere o aggravio economico a carico del bilancio regionale.

IL DIRETTORE

dr.ssa Flori Degrassi