



**31 Luglio 2019**

## **Processi e procedure amministrativo-contabili**

**Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II**

***“Attuazione dell’art. 79, comma sexies lettera c), della legge 133/2008 e dell’art. 2, comma 70, della legge 191/2009”***

**Procedura DC8 “*Gestione mobilità passiva*”**



## INDICE

1. PREMESSA .....	3
2. RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI .....	4
3. STRUTTURE COINVOLTE.....	5
3.1 MATRICE RACI .....	6
4. LEGENDA DEL PROCESSO.....	7
5. “DC8.1 GESTIONE MOBILITÀ PASSIVA EXTRA REGIONALE ED INTERAZIENDALE” ....	8
5.1 “DC8.1.1 GESTIONE MOBILITÀ PASSIVA EXTRA REGIONALE” .....	8
5.1.1 <i>DIAGRAMMA DI FLUSSO</i> .....	8
5.1.2 <i>DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ</i> .....	9
5.2 “DC8.1.2 GESTIONE MOBILITÀ PASSIVA INTERAZIENDALE” .....	10
5.2.1 <i>DIAGRAMMA DI FLUSSO</i> .....	10
5.2.2 <i>DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ</i> .....	10
6. DC8.2 “GESTIONE MOBILITÀ PASSIVA INTERNAZIONALE” .....	14
6.1 <i>DIAGRAMMA DI FLUSSO</i> .....	14
6.2 <i>DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ</i> .....	15
7 CONTROLLI DEL PROCESSO E DELLE TRANSAZIONI ASSOCIATE.....	16
7.1 RIEPILOGO DEI CONTROLLI.....	16

## 1. Premessa

Il presente documento ha la finalità di rappresentare, sotto forma di Flusso e di Procedura scritta, le principali fasi e attività relative ai seguenti processi e procedure supportati dal nuovo sistema informatico di contabilità “SAP”.

Il processo si articola nei sotto processi che sono di seguito ripresi e descritti.

Ciclo Contabile	ID Processo	Processo	ID sotto processo	Sotto processo
Debiti e costi	DC8	Gestione mobilità passiva	DC8.1	<u>Gestione mobilità passiva extra regionale ed interaziendale</u>
			DC8.2	<u>Gestione mobilità passiva internazionale</u>

Tabella 1: Raccordo processo e sotto processi

I processi sono stati mappati in relazione alle caratteristiche del nuovo sistema contabile SAP e degli altri applicativi conferenti o referenti in uso presso l’azienda. Tali applicativi saranno identificati qualora coinvolti nello sviluppo del processo e della procedura di seguito descritti.

La presente procedura amministrativo-contabile dell’Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II (nel seguito anche “Azienda”) è volta a garantire la gestione delle informazioni necessarie a generare i dati contabili come rappresentazione della gestione operativa aziendale, intesa sia in termini di accertamento sia in termini di controllo, di tutte le operazioni riguardanti la gestione della mobilità passiva.

Nello specifico, la presente procedura si propone il raggiungimento dei seguenti obiettivi di controllo:

- dettagliare le attività di trasferimento delle risorse finanziarie dall’Azienda Sanitaria Locale di provenienza del paziente all’Azienda che eroga la prestazione;
- descrivere le modalità di rappresentazione contabile del fenomeno della mobilità passiva nel bilancio aziendale;
- agevolare le operazioni di consolidamento regionale in attuazione della normativa vigente e delle disposizioni previste dal D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.



## 2. Riferimenti normativi e documentali

Di seguito sono riepilogati i principali riferimenti normativi e documentali alla base della procedura in oggetto e del sistema di controllo interno proposto.

Riferimento	Descrizione
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.
D.Lgs. n. 123/2011 e s.m.i.	Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.
D.Lgs. n. 33/2013	Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.
D.M. 17 settembre 2012	Decreto del Ministero della Salute in materia di certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie.
D.M.01 marzo 2013	Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia di definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC).
Principio contabile n. OIC 1 Principio contabile n. OIC 11 Principio contabile n. OIC 12	- Principi e effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio. - Principi contabili nazionali finalizzati al bilancio d'esercizio ed i suoi postulati. - Composizione e schemi del Bilancio d'esercizio.
Artt. 2424, 2425, 2426, 2427 Codice Civile	Regolamentazione sul contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in bilancio.
D.G.R. n. 486 del 02 luglio 2010	Manuale delle procedure contabili per le Aziende del SSR.
D.M. 15 giugno 2012	Definizione modelli CE e SP enti SSN.

Tabella 2: Riferimenti normativi e documentali



### 3. Strutture coinvolte

La presente procedura coinvolge, nelle diverse fasi di svolgimento del processo, differenti soggetti all'interno delle strutture aziendali. Tali soggetti sono stati individuati a livello organizzativo e si rimanda al responsabile delle unità operative interessate il compito di organizzare, nell'ambito della propria struttura, la ripartizione delle attività e dei controlli, nel rispetto della segregazione dei ruoli e delle responsabilità. Si precisa che il presente documento rappresenta un modello di gestione della mobilità passiva che sarà oggetto di integrazioni e modifiche sulla base di eventuali nuove normative e/o modifiche dell'assetto organizzativo dell'Azienda.

Le strutture aziendali coinvolte nel processo di gestione della mobilità passiva sono di seguito elencate:

- Direzione Strategica (DG/ DA/ DS);
- Unità Operativa Responsabile flussi informativi:
  - Direzione Sanitaria;
  - U.O.C. Sistemi Informativi, ICT;
  - U.O.C. Farmacia Centralizzata;
- U.O.C. Gestione Risorse Economico – Finanziarie (di seguito U.O.C. “GREF”).

### 3.1 Matrice RACI

La matrice RACI, di seguito riportata, individua le responsabilità e il livello di intervento / coinvolgimento delle strutture interessate all'esecuzione delle attività descritte nella procedura. In particolare, i soggetti coinvolti sono:

- R: Responsabile - soggetto/soggetti che compiono l'azione;
- A: Approva - soggetto/soggetti che prende la decisione finale, autorizza/approva;
- C: Condivide - soggetto/soggetti che possono essere consultati o sono di supporto all'azione;
- I: Informato - soggetto/soggetti che devono essere informati dopo che una determinata azione/decisione è stata presa.

I suddetti acronimi sono utilizzati nella tabella sottostante per evidenziare il livello di responsabilità dei soggetti a vario titolo coinvolti nel processo di "Gestione mobilità passiva".

ID	Sotto processo	Direzione Strategica (DG/DA/DS)	U.O.C. GREF	U.O. Responsabile flussi informativi	Ministero della Salute	Regione
DC8.1	Gestione mobilità passiva extra regionale ed interaziendale	A	R	R	C	C
DC8.2	Gestione mobilità passiva internazionale	-	R	R	C	C

*Matrice 1: Matrice delle responsabilità*

## 4. Legenda del processo

Il processo è disegnato con lo strumento “Bizagi” che risponde a standard di comune accettazione per il disegno dei processi e costituisce un tool agevole, disponibile e gratuito le cui modalità di utilizzo sono state trasferite al personale dell’azienda e comunque facilmente acquisibili da parte di risorse in possesso di competenze di base nell’utilizzo dei più comuni strumenti informatici di ufficio.

Si riporta di seguito la descrizione della simbologia utilizzata per la rappresentazione del processo. I simboli e le modalità di rappresentazione e descrizione rispondono allo standard internazionale *Business Process Model and Notation (BPMN)* che consente una visione del processo e della procedura come flusso di attività correlate e ne agevola l’automazione attraverso l’utilizzo di soluzioni informatiche.

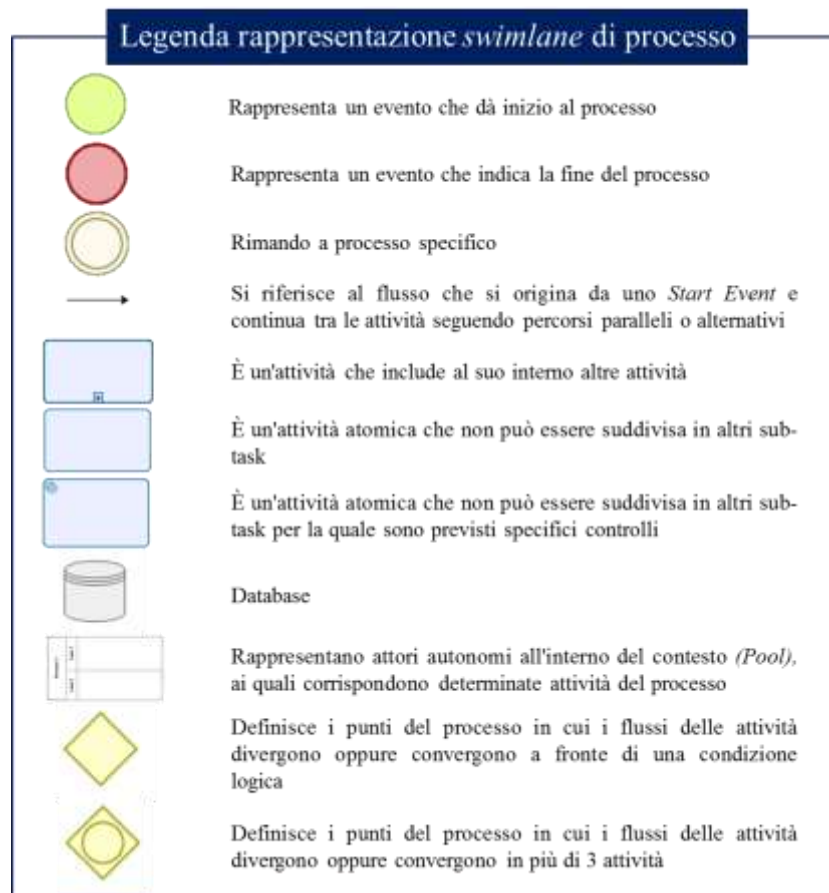


Figura 1: Legenda Rappresentazione processo nello standard BPMN

## 5. “DC8.1 Gestione mobilità passiva extra regionale ed interaziendale”

### 5.1 “DC8.1.1 Gestione mobilità passiva extra regionale”

#### 5.1.1 Diagramma di flusso

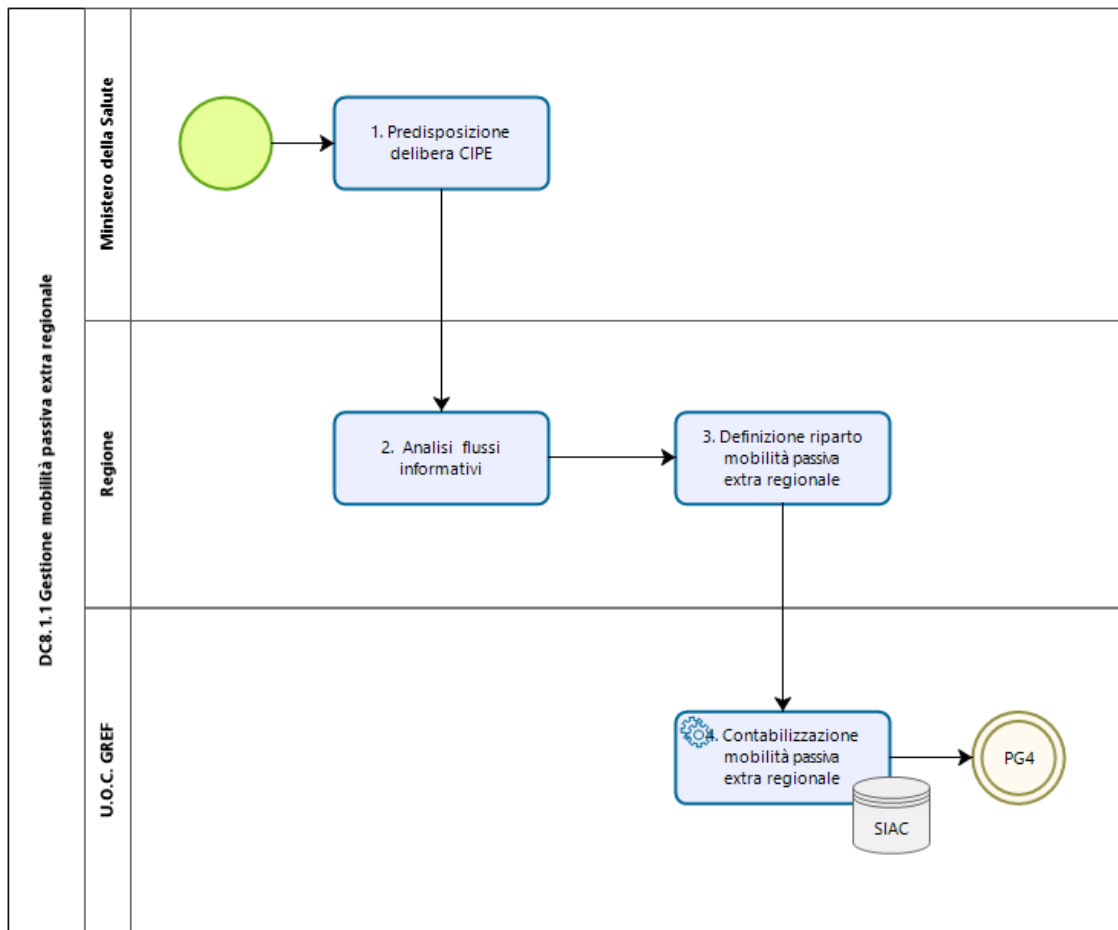


Figura 2: Diagramma DC8.1.1 “Gestione mobilità passiva extra regionale”



### 5.1.2 Descrizione delle attività

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
DC8.1.1.1	Predisposizione delibera CIPE	Ministero della Salute	Annualmente, in seguito alla chiusura dei singoli tavoli interregionali, il Ministero della Salute provvede a determinare e predisporre la delibera CIPE, avente ad oggetto il “Riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale” dell’anno di competenza, in base all’intesa della Conferenza Stato-Regioni. Nella stessa, il Ministero della Salute riporta i valori di mobilità interregionale, esponendo separatamente le diverse posizioni debitorie e creditorie delle singole regioni.
DC8.1.1.2	Analisi flussi informativi	Regione	In seguito alla disamina della Delibera CIPE, contenente l’indicazione della mobilità sanitaria extra regionale, la Regione Campania provvede ad analizzare i flussi informativi, relativi alle prestazioni sanitarie erogate a cittadini residenti nella regione Campania, da parte di strutture sanitarie extra regionali.
DC8.1.1.3	Definizione riparto mobilità passiva extra regionale	Regione	Sulla base dell’analisi, la Regione Campania definisce annualmente i criteri per ripartire il saldo di mobilità passiva tra le Aziende del Sistema Sanitario Regionale (nel seguito anche “SSR”) e provvede a comunicare alle stesse l’iscrizione della quota passiva di mobilità extra regionale.
DC8.1.1.4	Contabilizzazione mobilità passiva extra regionale	P.O. Contabilità generale	La P.O. Contabilità generale dell’U.O.C. GREF recepisce le indicazioni fornite dalla Regione procedendo alla contabilizzazione delle poste di mobilità passiva extra regionale in bilancio. Per maggiori dettagli si rinvia alla Procedura PG4 “Gestione chiusure di bilancio”.

ID	Controllo	Descrizione Controllo	Responsabile
DC8.1.1.4.A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla mobilità extra regionale	Sulla base dei dati forniti dalla Regione Campania, verificare che i dati inseriti in SIAC per la contabilizzazione delle poste relative alla mobilità extra regionale siano i medesimi indicati dalla Regione Campania.	Responsabile U.O.C. GREF

## 5.2 “DC8.1.2 Gestione mobilità passiva interaziendale”

### 5.2.1 Diagramma di flusso

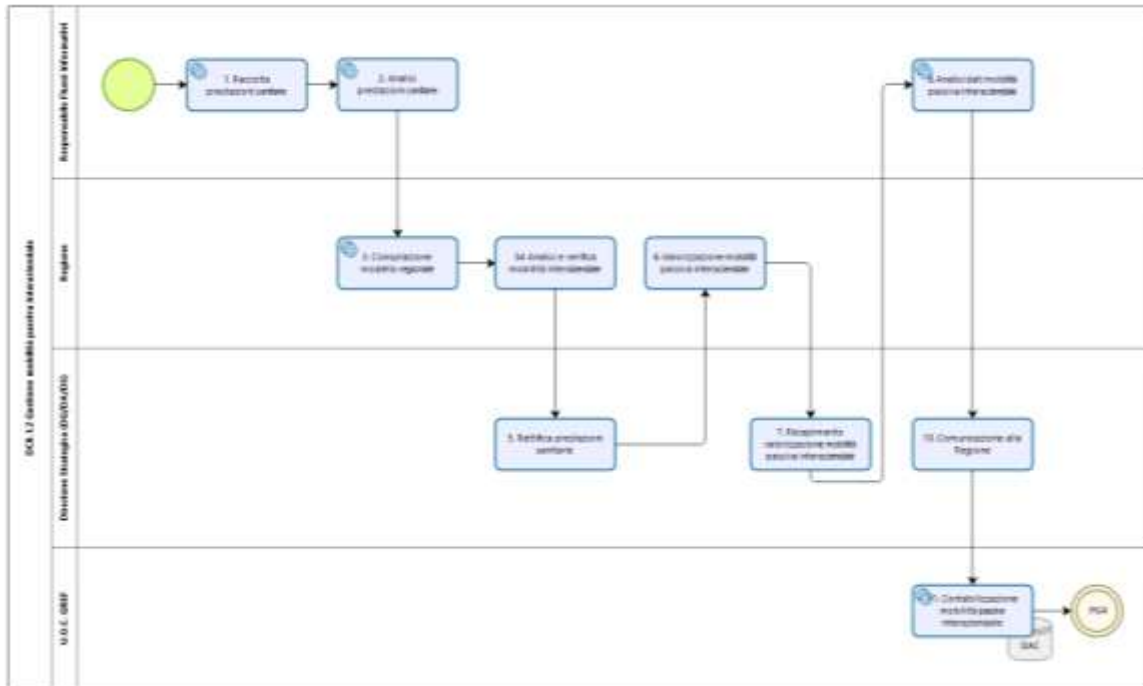


Figura 3: Diagramma DC8.1.2 “Gestione mobilità passiva interaziendale”

### 5.2.2 Descrizione delle attività

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
----	----------	----------	----------------------

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
DC8.1.2.1	Raccolta prestazioni sanitarie	U.O. Responsabile flussi informativi	<p>A chiusura di ogni trimestre, l'U.O. responsabile dei flussi informativi raccoglie i dati sulle prestazioni sanitarie erogate dall'Azienda attraverso l'estrazione degli stessi dal sistema informativo gestionale.</p> <p>Le prestazioni in compensazione, ove applicabili, sono le seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ricoveri ospedalieri e day hospital (flusso A)</li> <li>- Medicina generale (flusso B)</li> <li>- Specialistica ambulatoriale (flusso C)</li> <li>- Farmaceutica (flusso D)</li> <li>- Cure termali (flusso E)</li> <li>- Somministrazione diretta di farmaci (flusso F)</li> <li>- Trasporti con ambulanza ed elisoccorso (flusso G)</li> </ul>

ID	Controllo	Descrizione Controllo	Responsabile
DC8.1.2.1.A	Verifica della completezza dei dati estratti dal sistema informativo gestionale	Verificare la completezza dei dati estratti dal sistema informativo gestionale relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall'Azienda.	U.O. Responsabile flussi informativi

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
DC8.1.2.2	Analisi prestazioni sanitarie	U.O. Responsabile flussi informativi	<p>Il Responsabile dei flussi informativi analizza i dati estratti dalla al fine di definire le prestazioni sanitarie erogate.</p> <p>Nel caso in cui venissero riscontrate anomalie, richiede al personale addetto di effettuare una nuova estrazione delle informazioni dal sistema informativo gestionale, ovvero apportare le modifiche del caso.</p>

ID	Controllo	Descrizione Controllo	Responsabile
DC8.1.2.2.A	Verifica dell'accuratezza dei dati estratti dal sistema informativo gestionale	Verificare l'accuratezza dei dati estratti dal sistema informativo gestionale relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall'Azienda.	Responsabile flussi informativi

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
DC8.1.2.3	Compilazione modello regionale	Regione	La Regione predispone i modelli regionali definiti “Modello C a tariffa” e “Modello C Netto con partecipazioni”.
DC8.1.2.4	Analisi e verifica mobilità interaziendale	Regione	A seguito dell’acquisizione di quanto trasmesso da parte di tutte le Aziende del SSR, la Regione procede ad una verifica incrociata di quanto compilato dalle stesse, con la finalità di rilevare eventuali asimmetrie. Nel caso in cui, emergessero asimmetrie, la Regione comunica alle Aziende coinvolte quanto riscontrato al fine di effettuare una rettifica dei dati presenti nei modelli regionali.
DC8.1.2.5	Rettifica prestazioni sanitarie	Direzione Strategica (DG/DA/DS)	A fronte di una comunicazione da parte della Regione, la Direzione Strategica, provvede ad attivare gli uffici competenti al fine di rettificare i prospetti sulla base delle indicazioni ricevute, nonché ad effettuare un nuovo invio degli stessi.
DC8.1.2.6	Valorizzazione mobilità passiva interaziendale	Regione	A seguito della verifica sui dati ricevuti dalle Aziende del SSR, la Regione provvede a consolidare i modelli regionali inserendo le informazioni ivi contenute in una matrice unica a doppia entrata attinente alla mobilità interaziendale. La matrice così predisposta permette anche di rendere coerenti le informazioni raccolte per l’invio alle singole Aziende del SSR.
DC8.1.2.7	Recepimento valorizzazione mobilità passiva interaziendale	Direzione Strategica (DG/DA/DS)	La Direzione Strategica recepisce dalla Regione la matrice unica a doppia entrata della mobilità interaziendale contenente, tra le varie informazioni, anche l’indicazione dei costi per mobilità passiva e procede all’invio della stessa all’U.O.C. GREF per le verifiche di competenza.
DC8.1.2.8	Analisi dati mobilità passiva interaziendale	U.O.C. GREF/ Responsabile flussi informativi	Il Responsabile dell’U.O. GREF effettua una verifica tra quanto indicato dalla Regione nella matrice a doppia entrata della mobilità interaziendale e i valori estratti dal sistema informativo gestionale, a cura dei Responsabili dei flussi Informativi (Direzione Sanitaria, U.O.C. Sistemi Informativi, ICT e/o U.O.C. Farmacia Centralizzata). In caso di esito negativo, l’U.O.C. GREF e/o il Responsabile dei Flussi Informativi competente comunica tale disallineamento alla Direzione Strategica per effettuare una comunicazione alla Regione circa gli scostamenti rilevati. Successivamente, il Responsabile dell’U.O.C. GREF completa le attività di competenza relative alle registrazioni contabili in Bilancio dei dati presenti sulla nuova matrice a doppia entrata della mobilità interaziendale.

ID	Controllo	Descrizione Controllo	Responsabile
DC8.1.2.8.A	Verifica della matrice a doppia entrata	Verificare la coerenza e la presenza di eventuali asimmetrie tra i dati presenti nella matrice a doppia entrata della mobilità interaziendale inviata dalla Regione e quanto estratto dal sistema informativo gestionale aziendale.	U.O.C. GREF/ Responsabile Flussi Informativi

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
DC8.1.2.9	Comunicazione alla Regione	Direzione Strategica (DG/DA/DS)	La Direzione Strategica provvede ad effettuare una comunicazione alla Regione circa le asimmetrie riscontrate nell'analisi della matrice unica a doppia entrata relativa alla mobilità passiva.
DC8.1.2.10	Contabilizzazione mobilità passiva interaziendale	U.O.C. GREF	L'U.O.C. GREF provvede, infine, a contabilizzare in SIAC le poste relative alla mobilità passiva interaziendale sulla base delle indicazioni ricevute.

ID	Controllo	Descrizione Controllo	Responsabile
DC8.1.2.10.A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla mobilità passiva interaziendale	Sulla base dei dati forniti dalla Regione Campania nella matrice unica, verificare che i dati per la contabilizzazione in SIAC delle poste relative alla mobilità passiva interaziendale siano i medesimi indicati dalla Regione Campania.	Responsabile U.O.C. GREF

## 6. DC8.2 “Gestione mobilità passiva internazionale”

### 6.1 Diagramma di flusso

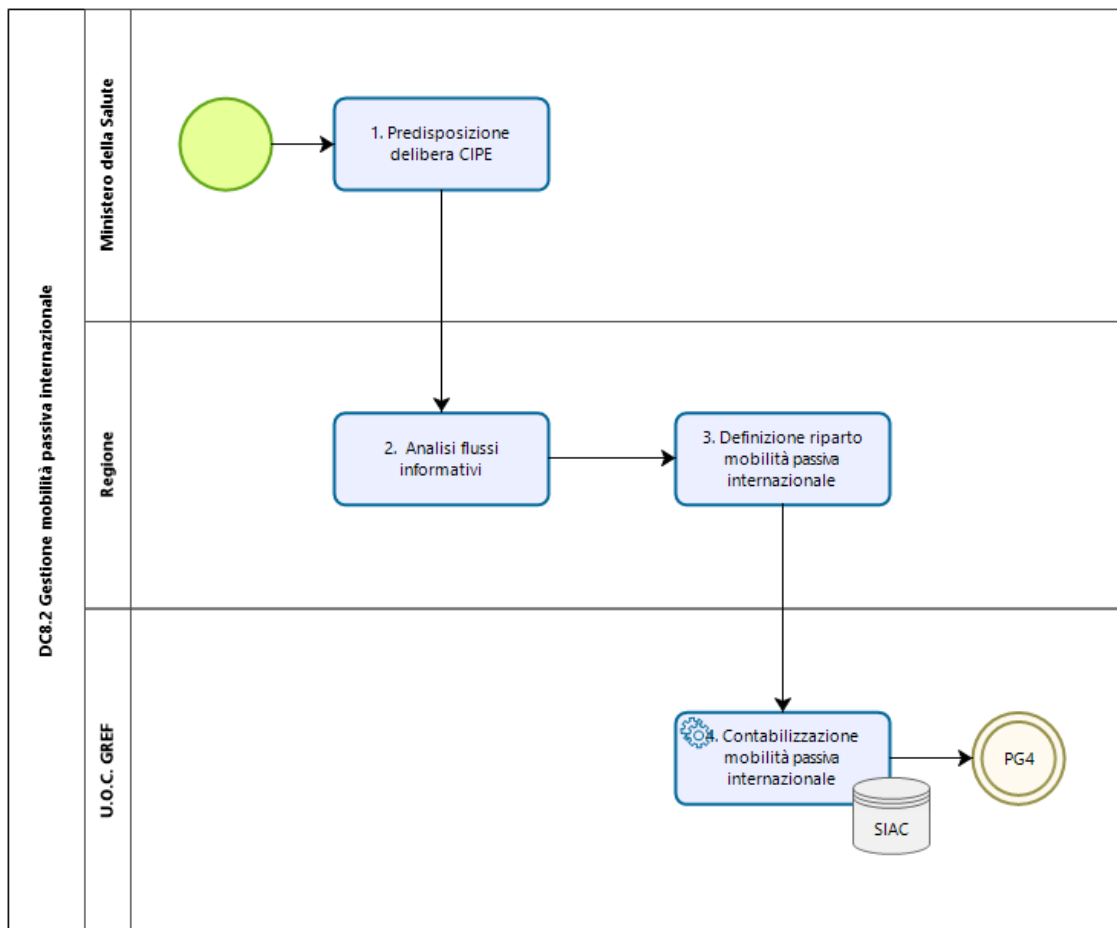


Figura 5: Diagramma DC8.2 “Gestione mobilità passiva internazionale”

## 6.2 Descrizione delle attività

ID	Attività	Titolare	Descrizione Attività
DC8.2.1	Predisposizione delibera CIPE	Ministero della Salute	Annualmente, il Ministero della Salute provvede a determinare e predisporre la delibera CIPE, avente ad oggetto il “Riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale” dell’anno di competenza. Nella stessa, il Ministero della Salute riporta i valori di mobilità internazionale esponendo separatamente le diverse posizioni debitorie e creditorie delle singole regioni.
DC8.2.2	Analisi flussi informativi	Regione	In seguito alla disamina della Delibera CIPE, contenente l’indicazione della mobilità sanitaria internazionale, la Regione Campania provvede ad analizzare i flussi informativi, relativi alle prestazioni sanitarie erogate a cittadini residenti in Regione Campania da parte di strutture sanitarie di Paesi esteri.
DC8.2.3	Definizione riparto mobilità passiva internazionale	Regione	Sulla base dell’analisi, la Regione Campania definisce annualmente i criteri per ripartire il saldo di mobilità passiva tra le Aziende del SSR e provvede a comunicare alle stesse l’iscrizione della quota passiva di mobilità internazionale.
DC8.2.4	Contabilizzazione mobilità passiva internazionale	P.O. Contabilità generale	La P.O. Contabilità generale dell’U.O.C. GREF recepisce le indicazioni fornite dalla Regione procedendo alla contabilizzazione in SIAC delle poste di mobilità passiva internazionale. Per maggiori dettagli si rinvia alla Procedura PG4 “ <i>Gestione chiusure di bilancio</i> ”.

ID	Controllo	Descrizione Controllo	Responsabile
DC8.2.4.A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla mobilità passiva internazionale	Sulla base dei dati forniti dalla Regione Campania, verificare che i dati inseriti in SIAC per la contabilizzazione delle poste relative alla mobilità passiva internazionale siano i medesimi indicati dalla Regione Campania.	Responsabile U.O.C. GREF

## 7 Controlli del processo e delle transazioni associate

### 7.1 Riepilogo dei controlli

Si riporta di seguito la tabella dei controlli che individua i controlli, e i relativi soggetti deputati a tali attività, previsti nel procedimento di “Gestione mobilità passiva”.

ID	Controllo	Tipo	Responsabile	Evidenza del controllo
DC8.1.1.4.A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla mobilità extra regionale	M	Responsabile U.O.C. GREF	Predisposizione e validazione del Bilancio aziendale (Conto Economico), inclusivo della contabilizzazione delle poste relative alla mobilità extra regionale come indicate dalla comunicazione regionale.
DC8.1.2.1.A	Verifica della completezza dei dati estratti dal sistema informativo gestionale	M	U.O. Responsabile flussi informativi	Validazione di un report che attesti la completezza dei dati relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall’Azienda estratti dal sistema gestionale aziendale.
DC8.1.2.2.A	Verifica dell’accuratezza dei dati estratti dal sistema informativo gestionale	M	U.O. Responsabile flussi informativi	Validazione di un report che attesti la completezza dei dati relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall’Azienda estratti dal sistema gestionale aziendale.
DC8.1.2.8.A	Verifica della matrice a doppia entrata	M	U.O.C. GREF/ Responsabile flussi informativi	Validazione della Matrice regionale inviata dalla Regione, con indicazione delle eventuali anomalie riscontrate.
DC8.1.2.10.A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla mobilità passiva interaziendale	M	Responsabile U.O.C. GREF	Predisposizione e validazione del Bilancio aziendale (Conto Economico), inclusivo della contabilizzazione delle poste relative alla mobilità intra regionale come indicate nella matrice comunicata dalla regione.
DC8.2.4.A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla mobilità passiva internazionale	M	Responsabile U.O.C. GREF	Predisposizione e validazione del Bilancio aziendale (Conto Economico), inclusivo della contabilizzazione delle poste relative alla mobilità internazionale come indicate nella matrice comunicata dalla regione.

I: Tipologia di controllo informatico  
M: Tipologia di controllo manuale

Tabella 3: Riepilogo dei controlli