

	<p style="text-align: center;"><b>Regione Siciliana</b> <b>AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE</b> <b>SIRACUSA</b></p> <p style="text-align: center;">Corso Gelone n.17- 96100 Siracusa</p>
<p><b>U.O.C. ECONOMICO PATRIMONIALE</b> TEL. 0931/484305 – FAX. 0931/484218 - e.mail: economico.finanziario@asp.sr.it</p>	

Protocollo n°

Siracusa lì,

COD. A4.6 - Procedura di raccordo tra Contabilità analitica e Contabilità generale.

Premesso che l'art. 27 del D.Lgs 118/2011 recita: al fine di soddisfare le esigenze di standardizzazione, ciascuna voce del piano dei conti degli enti del SSN deve essere univocamente riconducibile ad una sola voce dei del Modelli Ministeriali CE ed SP di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. Che tali modelli sono stati successivamente modificati per effetto del Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministero delle Finanze del 15 giugno 2012.

Che la Regione Sicilia ha deliberato un Piano dei Conti Regionale al quale tutte le aziende sanitarie della Regione hanno dovuto adeguarsi, si stabilisce quanto segue:

- 1) Il progetto di Contabilità analitica dell'ASP di Siracusa mira prioritariamente a potenziare le rilevazioni analitiche, valorizzando a pieno i collegamenti tra i software relativi ai sottosistemi gestionali e il modulo software di contabilità analitica, in grado di aumentare il livello di integrazione tra le procedure. In particolare ciò potrà consentire una più puntuale e sistematica rilevazione delle informazioni relative alle attività svolte ed alle risorse impiegate necessarie al governa aziendale così da consentire una attenta e puntuale verifica sul grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla UU.OO. in sede di budget.
- 2) L'elemento di raccordo tra il modulo di contabilità analitica ed i sottosistemi gestionali è rappresentato dal nuovo Piano dei Centri di Rilevazione (CRIL) e di Costo approvato dall'Azienda in accordo all'organigramma previsto dal nuovo Atto Aziendale. Infatti, presupposto indispensabile per l'implementazione di un sistema di contabilità analitica è la rappresentazione della struttura organizzativa dell'Azienda, così come riportata nell'Atto Aziendale.
- 3) Il Piano dei Centri di Rilevazione e di Costo riporta fedelmente la nuova struttura organizzativa delineata dall'Atto Aziendale ed è l'elemento di raccolta delle informazioni relative alle risorse impiegate ai fini dell'erogazione dei prodotti aziendali (ricoveri e prestazioni ambulatoriali).
- 4) Il Piano così strutturato inserito nel modulo CoAn consente la rilevazione delle attività e dei costi dai sottosistemi gestionali così da divenire l'elemento di unificazione dei diversi sistemi.
- 5) Un sistema di Contabilità Analitica per Centro di Rilevazione e di Costo così strutturato consente la rilevazione per ogni CRIL e CdC dei ricavi e dei costi , che rappresentano informazioni indispensabili per garantire una ottimale gestione delle risorse ed una appropriata erogazione delle prestazioni, che rappresenta l'obiettivo prioritario del progetto di potenziamento della contabilità analitica nella Azienda.
- 6) Il Piano dei Centri di Costo, sulla cui base è implementata la contabilità analitica, definisce in prima analisi i Centri di Responsabilità (CDR) intesi come un sottosistema organizzativo per il quale siano univocamente individuati le funzioni attribuite, le attività/prestazioni/servizi

erogati, le risorse utilizzate ed un soggetto al quale è attribuita la responsabilità complessiva della gestione in termini di obiettivi e di risorse.

- 7) Il Piano dei CRIL e dei CdC sarà aggiornato entro **30 giorni dalla avvenuta variazione/attivazione di nuovi servizi.**
- 8) L'Azienda **dovrà provvedere entro l'ultimo giorno del mese di riferimento** alla verifica del perfetto raccordo tra i Conti di Co.Ge. e di CoAn, istituendo se necessario nuovi conti al fine di garantire il costante allineamento.
- 9) Tale attività è demandata alla U.O.C. Economico – Patrimoniale ed alla UOS Controllo di Gestione.
- 10) **Entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di rilevazione, in sede di redazione del Modello CE**, deve essere, altresì, effettuato "il processo di riconciliazione della CoAn con la Co.Ge, in ottemperanza a quanto indicato a pag. 31 del DDG 835/2014.

  
RESPONSABILE U.O.C.  
(Dott. Vincenzo Bastante)