



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Tutela della Salute

Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo

Procedure amministrativo contabili

*Unità operative complesse
maggiormente coinvolte:*

- *Gestione Risorse Economiche e Finanziarie*
- *Direzione Sanitaria*

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	Allegato DCA n. _____ del _____

INDICE

1	PREMESSE E GENERALITA'	3
	SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE.....	3
	RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI.....	3
	APPLICABILITÀ	3
	ACRONIMI E DEFINIZIONI	4
	SIMBOLI UTILIZZATI NEI DIAGRAMMI DI FLUSSO.....	5
	QUADRO DI RIFERIMENTO DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI.....	6
	DESCRIZIONE DEL PROCESSO “GESTIONE DELLA MOBILITÀ SANITARIA E DELLE PARTITE INFRAGRUPPO” ..	7
3	SOTTOPROCESSO “RILEVAZIONE DELLA MOBILITÀ SANITARIA EXTRA-REGIONALE”8	
	SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO	9
	PROCEDURA	10
	CHECK LIST DI CONTROLLO	10
4	SOTTOPROCESSO “RILEVAZIONE DELLA MOBILITÀ SANITARIA INFRA REGIONALE”11	
	SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO	12
	PROCEDURA	13
	CHECK LIST DI CONTROLLO	15
5	SOTTOPROCESSO “RILEVAZIONE DELLE PARTITE INFRAGRUPPO”	16
	SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO	16
	PROCEDURA	17
	CHECK LIST DI CONTROLLO	18

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

1 PREMESSE E GENERALITA'

SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE

Il presente documento ha l'obiettivo di descrivere le procedure amministrativo-contabili relative al processo di "Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo".

In particolare, il documento si prefigge di:

1. inquadrare la procedura nel più ampio contesto dei processi amministrativi e contabili;
2. definire le principali responsabilità, i tempi e controlli degli attori coinvolti nell'ambito del processo "Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo";
3. descrivere le procedure per l'esecuzione delle diverse fasi dei sotto processi per la coerente "Iscrizione e valutazione delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico" di periodo (trimestrale e annuale) descrivendone in dettaglio:
 - a) meccanismo di rilevazione degli addebiti;
 - b) trattamento contabile e finanziario;
4. descrivere le attività di controllo e supervisione necessarie per assicurare la completezza e la correttezza delle registrazioni contabili e gestionali effettuate.

RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI

Rif. 1	Codice Civile artt. 2423 e ss
Rif. 2	Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)
Rif. 3	Manuale delle procedure contabili per le Aziende del SSR – DGR n.486 del 02.07.2010
Rif. 4	Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118
Rif. 5	Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 (modelli CE e SP enti SSN)
Rif. 6	Decreto Interministeriale del 17 settembre 2012 (Certificabilità bilancio enti SSN)
Rif. 7	Decreti PAC (DPGR-CA n.77 del 17.06.2013; DPGR-CA n.96 del 04.07.2013; DCA n.5 del 01.04.2015; DCA n.93 del 24.09.2015; DCA n.117 del 12.11.2015)
Rif. 8	Testo Unico (o accordo) approvato, generalmente, con cadenza annuale dalla Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome in materia di Compensazione Interregionale della Mobilità Sanitaria (di seguito Testo Unico)
Rif. 9	Delibere di riparto regionali
Rif. 10	Anticorruzione e trasparenza (L. 190/2012; D.lgs. n. 33/2013)

APPLICABILITÀ

Questa procedura si applica alla gestione delle attività del ciclo passivo e del ciclo attivo inerenti la mobilità sanitaria e lo scambio di prestazioni intercompany derivanti dai rapporti che l'Azienda del SSR (di seguito Azienda o Aziende) si trova a gestire nonché dell'estinzione delle stesse mediante il giroconto dei saldi patrimoniali attivi e passivi con i crediti verso Regione per quota FSR.

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	Allegato DCA n. _____ del _____

Il fenomeno della **mobilità sanitaria** è determinato dall'erogazione di servizi sanitari da parte di Aziende diverse rispetto a quelle in cui il soggetto beneficiario della prestazione ha residenza anagrafica e che ricevono il finanziamento per quota capitaria da parte della Regione.

Il fenomeno delle **partite intercompany** è determinato, invece, da scambi di beni e/o servizi tra le Aziende che danno luogo alla rilevazione di ricavi e costi rispettivamente per la parte venditrice e per l'acquirente.

Pertanto, l'elemento principale su cui si focalizza l'intera procedura è rappresentato dalla necessità di descrivere le modalità di rappresentazione contabile di tali fenomeni nei bilanci delle Aziende e della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito GSA), anche per agevolare le operazioni di consolidamento regionale in attuazione della normativa vigente e delle recenti disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. il cui combinato – disposto implica la **coerenza tra il risultato economico del Consolidato 999 e la sommatoria dei risultati d'esercizio delle Aziende e della GSA.**

ACRONIMI E DEFINIZIONI

ACRONIMI

CE	Conto Economico
OIC	Organismo Italiano di Contabilità
SP	Stato Patrimoniale
UO	Unità Operativa
STP	Stranieri Temporaneamente Presenti
ASL	Azienda Sanitaria Locale/Provinciale
AO	Azienda Ospedaliera/Universitaria/IRCCS (ente pubblico)

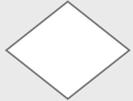
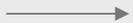
DEFINIZIONI

Mobilità Sanitaria extraregionale	Mobilità riferita a cittadini residenti in una Regione che usufruiscono di prestazioni sanitarie da strutture (pubbliche o private) ubicate nel territorio di un'altra Regione.
Mobilità Sanitaria infraregionale	Mobilità riferita a cittadini residenti in una Regione che usufruiscono di prestazioni sanitarie da strutture (pubbliche o private) site nel territorio di competenza di una ASL diversa da quella dove è residente il cittadino, sebbene la struttura sanitaria che eroga il servizio sia ubicata nel territorio della Regione ove il cittadino risiede.
Struttura pubblica/privata	Erogatore di prestazioni sanitarie rientranti nelle seguenti principali fattispecie di assistenza: <ul style="list-style-type: none"> • Ospedaliera; • Ambulatoriale; • Farmaceutica; • Altra (Riabilitazione ex art. 26, RSA, Termale ecc).

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragrupo	

SIMBOLI UTILIZZATI NEI DIAGRAMMI DI FLUSSO

Nella rappresentazione dei flussi di attività saranno utilizzati i seguenti simboli:

<i>Simbolo</i>	<i>Descrizione</i>
	Attività
	Documento
	Snodo decisionale / Punto di controllo / Punto di approvazione <i>(prevede solo due opzioni SI / NO o OK / NON OK)</i>
	Sistema / Database a supporto
	Flusso dell'attività
	Alternativa <i>(può prevedere più risposte)</i>
	Connessioni con altri processi
	Conclusione dell'attività



Titolo

Allegato

Gestione della Mobilità Sanitaria e delle
Partite Infragrupo

DCA n. _____ del _____

QUADRO DI RIFERIMENTO DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Gestione Ciclo Attivo

Gestione del Personale

Gestione magazzino

Gestione del patrimonio

Gestione inventari

Gestione Mobilità e partite infragrupo

Gestione contenzioso

***Gestione
delle
rilevazioni
numerarie***

***Gestione
delle
chiusure
contabili***

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

DESCRIZIONE DEL PROCESSO “GESTIONE DELLA MOBILITÀ SANITARIA E DELLE PARTITE INFRAGRUPPO”

Il processo di “Gestione della Mobilità Sanitaria e Partite Infragruppo” è suddivisibile in tre sotto processi:

1. Il sottoprocesso 8.1 “Rilevazione della Mobilità Sanitaria extraregionale”
2. Il sottoprocesso 8.2 “Rilevazione della Mobilità Sanitaria infra regionale”
3. Il sottoprocesso 8.3 “Rilevazione delle Partite Infragruppo”



Strutture coinvolte	Principali responsabilità	Tempi / Frequenze	Controlli
Servizio Economico Finanziario	<i>Owner del processo</i>		
	Recepimento dei dati di mobilità extra regionale		
	Compilazione dei prospetti gestionali extra contabili		
	Recepimento della matrice unica a doppia entrata della mobilità infraregionale		
	Recepimento della matrice unica a doppia entrata delle partite infragruppo		

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	Allegato DCA n. _____ del _____

3 SOTTOPROCESSO “RILEVAZIONE DELLA MOBILITÀ SANITARIA EXTRA-REGIONALE”

La rilevazione della **mobilità sanitaria extra regionale** implica un “*trasferimento di risorse finanziarie dall’Azienda Sanitaria Locale di provenienza del paziente all’Azienda Extra Regionale che eroga la prestazione*”.

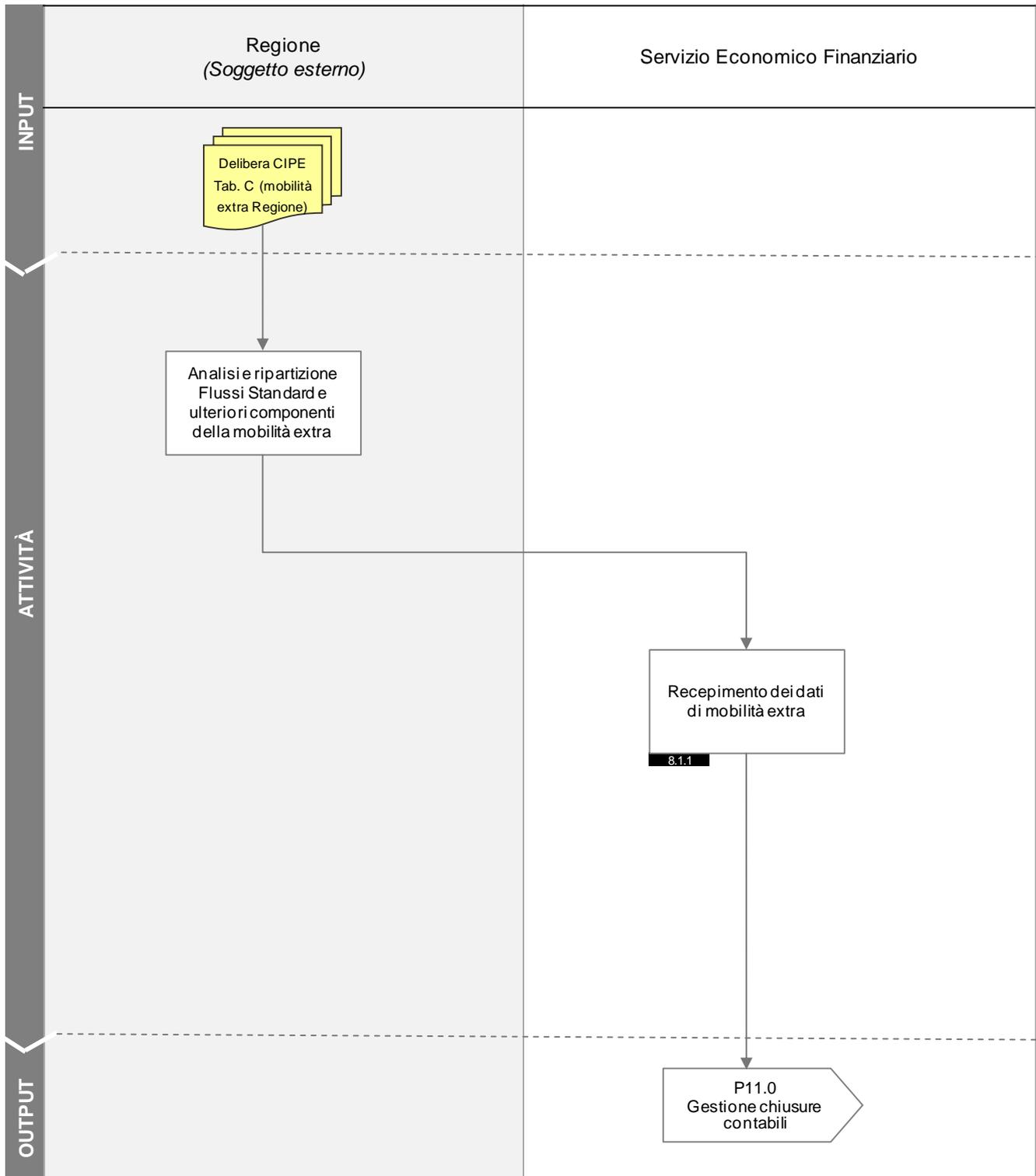
Il D.Lgs. 502/92 e ss.mm.ii. garantisce la piena libertà del cittadino nello scegliere le strutture, pubbliche o private, presso le quali soddisfare i propri bisogni assistenziali, per cui egli può rivolgersi alle strutture che più incontrano il suo favore. Pertanto, si determinano casi in cui cittadini residenti nell’ambito territoriale di una Regione usufruiscono di prestazioni da altre strutture pubbliche o private di un’altra Regione.

Tali situazioni possono comportare proventi o oneri a carico delle Aziende a seconda che si tratti di mobilità attiva o passiva. Ciò comporta la necessità di conciliare il meccanismo di remunerazione delle prestazioni eseguite dalle strutture sanitarie (ad esempio: ricovero ordinario, day hospital, specialistica ambulatoriale, somministrazione di File F, prestazioni di psichiatria residenziale, ecc.) con il meccanismo di finanziamento delle Aziende assegnato dalla Regione attraverso i contributi da fondo sanitario indistinto.



SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO

Il diagramma sottostante descrive sinteticamente le macro attività del sottoprocesso 8.1 “Rilevazione della Mobilità Sanitaria Extra Regionale” e le interazioni tra i diversi attori coinvolti.



	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

PROCEDURA

Attività 8.1.1 Recepimento dei dati di mobilità extra regionale

- **Input:** Indicazione ripartizione mobilità extra-regionale
- **Output:** Iscrizione poste mobilità extra regionale
- **UO coinvolte:** Servizio Economico Finanziario
- **Tempi:** Trimestrale

In seguito alla disamina della Delibera CIPE, contenente l'indicazione della Mobilità Sanitaria extra regionale, la Regione provvede ad analizzare i flussi informativi del Testo Unico relativi alle prestazioni sanitarie offerte dalle strutture regionali a cittadini residenti al di fuori della Regione e alle prestazioni sanitarie domandate da cittadini residenti alle strutture extra-regionali.

Sulla base dell'analisi di tali flussi informativi, la Regione provvede definire i criteri per ripartire il saldo di mobilità riportato nella Delibera CIPE tra le Aziende del SSR.

In funzione del completamento dei procedimenti che intercorrono tra le Regioni e le Province Autonome per la determinazione degli importi della Mobilità Sanitaria extra regionale, la Delibera CIPE riporta il valore economico corrispondente a prestazioni rese nel corso degli anni precedenti.

Si evidenzia che l'indicazione della Mobilità Sanitaria extra regionale è fornita con cadenza annuale, pertanto, a seconda del periodo di riferimento del Conto Economico, la Regione provvede a comunicare alle Aziende l'iscrizione della quota trimestralizzata o della totalità della mobilità extra regionale.

Il Servizio Economico Finanziario dell'Azienda, con cadenza trimestrale, recepisce le indicazioni fornite dalla Regione procedendo alla compilazione delle poste di mobilità extra regionale sulla base di quanto indicato dalla Regione.

Per maggiori dettagli fare riferimento alle modalità indicate nelle attività del processo 11.0 " Gestione chiusure contabili".

#	CONTROLLO	Responsabile	Evidenza del Controllo
8.C.1	Il Servizio Economico Finanziario deve recepire le indicazioni in merito al saldo mobilità fornite dalla Regione e compilare le poste di mobilità extra regionale.	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica

CHECK LIST DI CONTROLLO

#	Controllo	Responsabile	Controllo effettuato?	Frequenza	Evidenza / documenti a supporto	Rif. Attività
8.C.1	Il Servizio Economico Finanziario deve recepire le indicazioni in merito al saldo mobilità fornite dalla Regione e compilare le poste di mobilità extra regionale.	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.1.1

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	Allegato DCA n. _____ del _____

4 SOTTOPROCESSO “RILEVAZIONE DELLA MOBILITÀ SANITARIA INFRA REGIONALE”

La rilevazione della **mobilità sanitaria infra-regionale** implica un “*trasferimento di risorse finanziarie dall’Azienda Sanitaria Locale di provenienza del paziente all’Azienda Regionale che eroga la prestazione*”.

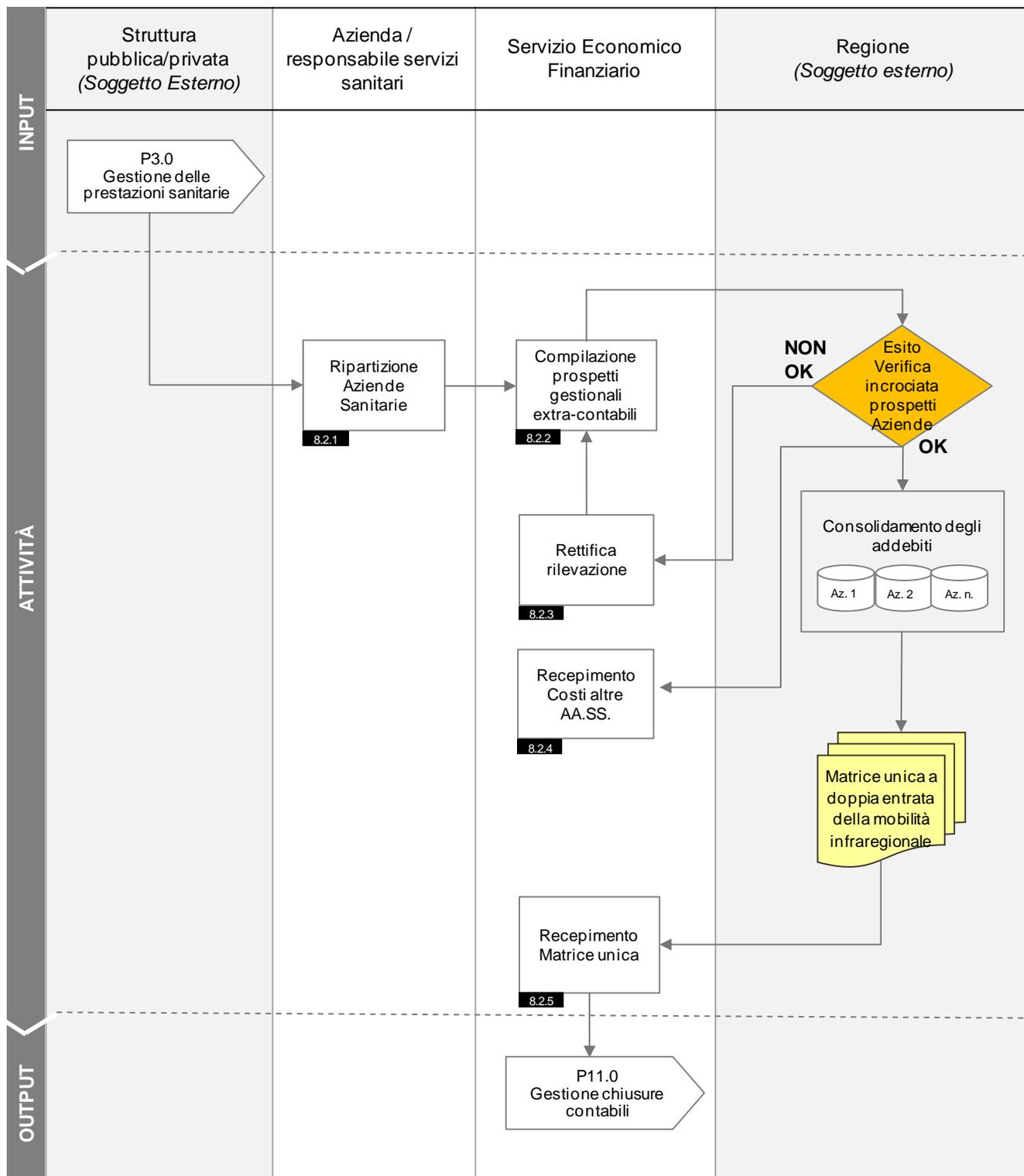
Allo stesso modo di quanto considerato per la Mobilità Passiva extra regionale, si determinano casi in cui cittadini residenti nell’ambito territoriale di un’Azienda Sanitaria usufruiscono di prestazioni da altre strutture pubbliche o private afferenti al territorio di un’altra Azienda Sanitaria o di prestazioni da Aziende Sanitarie.

Tali situazioni possono comportare proventi o oneri a carico delle Aziende a seconda che si tratti di mobilità attiva o passiva. Ciò comporta la necessità di conciliare il meccanismo di remunerazione delle prestazioni eseguite dalle strutture sanitarie (ad esempio: ricovero ordinario, day hospital, specialistica ambulatoriale, somministrazione di File F, prestazioni di psichiatria residenziale, ecc.) con il meccanismo di finanziamento delle Aziende assegnato dalla Regione attraverso i contributi da fondo sanitario indistinto.

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	Allegato DCA n. _____ del _____

SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO

Il diagramma sottostante descrive sinteticamente le macro attività del sottoprocesso 8.2 “Rilevazione della Mobilità Sanitaria Infra Regionale” e le interazioni tra i diversi attori coinvolti.



	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

PROCEDURA

Attività 8.2.1 Ripartizione della mobilità sanitaria infraregionale attiva nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione

- Input: P3.0 Gestione delle prestazioni sanitarie
- Output: Indicazioni per la compilazione dei prospetti gestionali extra-contabili
- UO coinvolte: Azienda / responsabile servizi sanitari
- Tempi: Trimestrale

Sulla base delle verifiche condotte nell'ambito della *Procedura di Gestione delle Prestazioni Sanitarie*, la Azienda/ Responsabile servizi sanitari procede all'identificazione dell'ammontare delle prestazioni corrisposte dalle strutture pubbliche/private afferenti al proprio territorio verso pazienti residenti nel territorio di competenza delle altre Aziende Sanitarie della Regione.

Contestualmente alla definizione dell'ammontare, l'Azienda/ Responsabile dei servizi sanitari procede a ricondurre gli importi da addebitare tra le Aziende Sanitarie della Regione.

Attività 8.2.2 Compilazione prospetti gestionali extra-contabili

- Input: Ripartizione mobilità sanitaria infra regionale Aziende Sanitarie
- Output: Prospetto gestionale extra-contabile
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

In funzione delle indicazioni ricevute dall'Azienda /Responsabile servizi sanitari, il Servizio Economico Finanziario procede alla compilazione dei prospetti gestionali extra-contabili relativi alla mobilità infra regionale attiva nei confronti delle altre Aziende sanitarie della Regione.

Tali prospetti vengono trasmessi alla Regione che, a seguito dell'acquisizione degli stessi da parte di tutte le AA.SS. procede ad una verifica incrociata di quanto compilato dalle stesse, con la finalità di rilevare eventuali asimmetrie.

#	CONTROLLO	Responsabile	Evidenza del Controllo
8.C.2	Compilazione dei prospetti gestionali extra-contabili relativi alla mobilità infraregionale attiva nei confronti delle altre Aziende sanitarie della Regione	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica
8.C.3	Trasmissione dei prospetti gestionali extra-contabili alla Regione	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

Attività 8.2.3 Rettifica rilevazione prospetti gestionali extra-contabili mobilità infra regionale

- Input: Verifica incrociata prospetti Aziende con esito negativo
- Output: Prospetto gestionale extra-contabile rettificato
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

In seguito all'esito negativo della verifica incrociata dei prospetti condotta dalla Regione, il Servizio Economico Finanziario provvede a rettificare gli stessi sulla base delle indicazioni ricevute e a reiterare l'attività 8.2.2.

Attività 8.2.4 Recepimento costi altre Aziende Sanitarie

- Input: Verifica incrociata prospetti Aziende con esito positivo
- Output: Indicazione costi per mobilità sanitaria passiva infra regionale
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

Contestualmente ai rilievi forniti dalla Regione, l'Azienda riceve l'indicazione dei costi per mobilità sanitaria passiva infra regionale nei confronti delle altre Aziende Sanitarie della Regione.

Attività 8.2.5 Recepimento matrice unica a doppia entrata della mobilità infraregionale

- Input: Verifica incrociata prospetti Aziende con esito positivo
- Output: P11.0 Gestione chiusure contabili
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

In seguito all'esito positivo della verifica incrociata dei prospetti condotta dalla Regione, quest'ultima provvede a consolidare i prospetti gestionali resi coerenti in una Matrice unica a doppia entrata della mobilità infraregionale.

Tale matrice è trasmessa alle singole Aziende, che provvedono a valorizzare le poste relative alla mobilità sanitaria infra regionale sulla base delle indicazioni ivi contenute.

Per maggiori dettagli fare riferimento alle modalità indicate nelle attività del processo 11.0 " Gestione chiusure contabili".

#	CONTROLLO	Responsabile	Evidenza del Controllo
8.C.4	Ricezione Matrice unica a doppia entrata e valorizzazione delle poste relative alla mobilità sanitaria infra regionale	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

CHECK LIST DI CONTROLLO

#	Controllo	Responsabile	Controllo effettuato?	Frequenza	Evidenza / documenti a supporto	Rif. Attività
8.C.2	Compilazione dei prospetti gestionali extra-contabili relativi alla mobilità infraregionale attiva nei confronti delle altre Aziende sanitarie della Regione	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.2.2
8.C.3	Trasmissione dei prospetti extra regionali contabili alla Regione	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.2.2
8.C.4	Ricezione Matrice unica a doppia entrata e valorizzazione delle poste relative alla mobilità sanitaria infra regionale	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.2.5

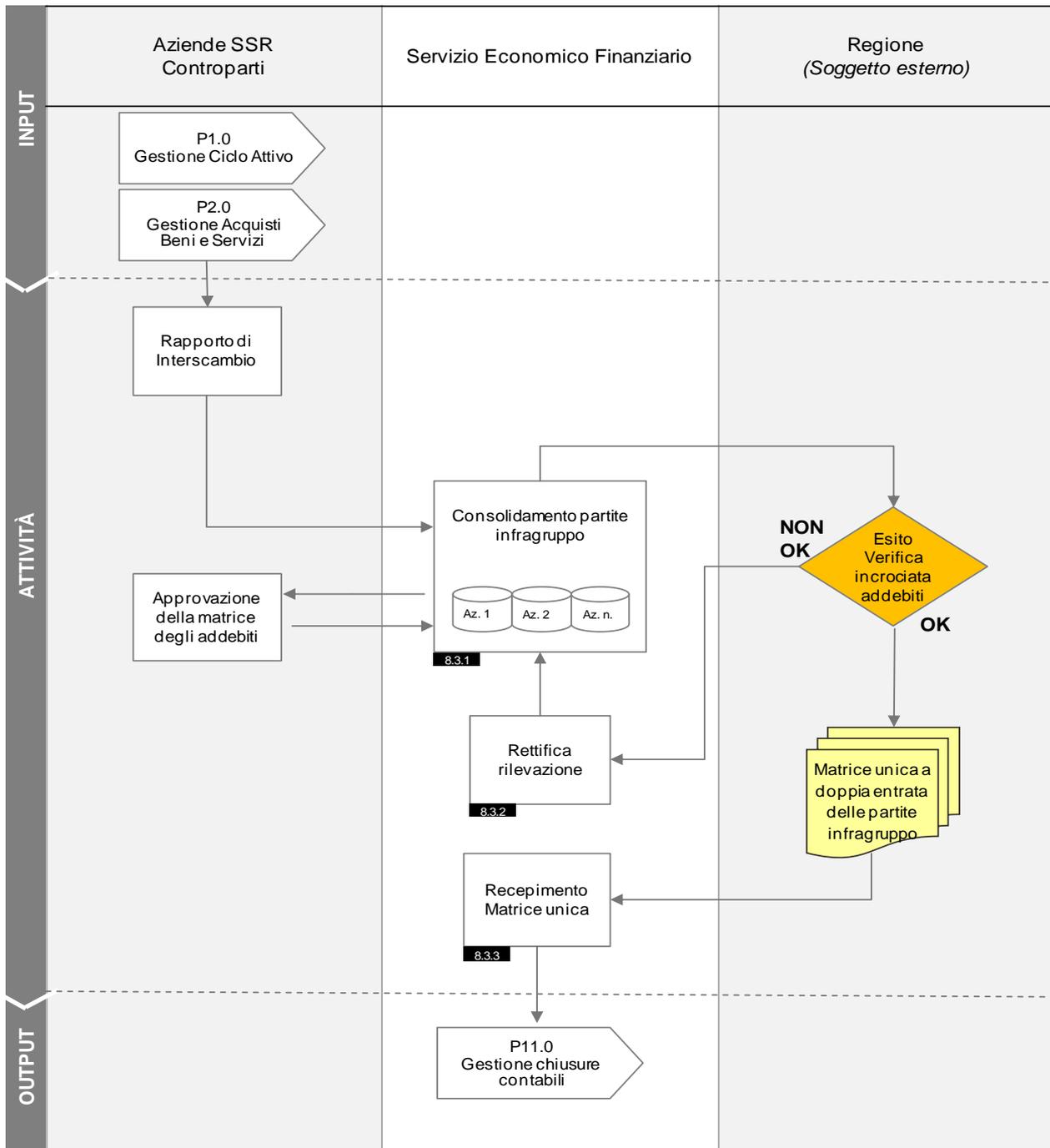


5 SOTTOPROCESSO “RILEVAZIONE DELLE PARTITE INFRAGRUPPO”

Le **partite infragruppo** generano costi e ricavi derivanti da rapporti di reciproco interscambio tra Aziende in materia di personale, beni e servizi e prestazioni sanitarie intermedie.

SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO

Il diagramma sottostante descrive sinteticamente le macro attività del sottoprocesso 8.3 “Rilevazione delle Partite Infragruppo” e le interazioni tra i diversi attori coinvolti.



	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

PROCEDURA

Attività 8.3.1 Consolidamento partite infragruppo

- Input: P3.0 Gestione del ciclo attivo
P2.0 Gestione acquisti beni e servizi
- Output: Prospetti gestionali extra-contabili relativi alle partite infragruppo
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

In funzione delle attività relative ai processi di *P3.0 Gestione del ciclo attivo* e di *P2.0 Gestione acquisti beni e servizi*, l'Azienda ha a disposizione le informazioni relative ai rapporti di interscambio intercorsi con le altre Aziende del SSR.

Il Servizio Economico Finanziario procede pertanto al consolidamento delle partite infragruppo attive e passive con le altre Aziende del SSN e a compilare gli appositi prospetti gestionali extra-contabili.

L'Azienda procede a concordare quanto riportato con le Aziende SSR "controparti" e a siglare un accordo che certifichi gli addebiti e gli accrediti tra le stesse.

I prospetti vengono trasmessi alla Regione che, a seguito dell'acquisizione degli stessi da parte di tutte le AA.SS. procede ad una verifica incrociata di quanto compilato dalle stesse, con la finalità di rilevare eventuali asimmetrie.

#	CONTROLLO	Responsabile	Evidenza del Controllo
8.C.5	Consolidamento delle partite infragruppo attive e passive con le altre Aziende del SSN e compilazione degli appositi prospetti gestionali extra-contabili.	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica
8.C.6	Trasmissione dei prospetti gestionali extra-contabili delle partite infragruppo alla Regione	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica

Attività 8.3.2 Rettifica rilevazione prospetti gestionali extra-contabili partite infragruppo

- Input: Verifica incrociata prospetti Aziende con esito negativo
- Output: Prospetto gestionale extra-contabile rettificato
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

In seguito all'esito negativo della verifica incrociata dei prospetti condotta dalla Regione, il Servizio Economico Finanziario provvede a rettificare gli stessi sulla base delle indicazioni ricevute e a reiterare l'attività 8.3.1.

	PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Proc. Amm. Cont. N°6 Allegato DCA n. _____ del _____
	Titolo Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite Infragruppo	

Attività 8.3.3 Ricepimento matrice unica a doppia entrata delle partite infragruppo

- Input: Verifica incrociata prospetti Aziende con esito positivo
- Output: P11.0 Gestione chiusure contabili
- UO coinvolte: Servizio Economico Finanziario
- Tempi: Trimestrale

In seguito all'esito positivo della verifica incrociata dei prospetti condotta dalla Regione, quest'ultima provvede a consolidare i prospetti gestionali resi coerenti in una Matrice unica a doppia entrata delle partite infragruppo.

Tale matrice è trasmessa alle singole Aziende, che provvedono a valorizzare le poste relative alle partite infragruppo sulla base delle indicazioni ivi contenute.

Per maggiori dettagli fare riferimento alle modalità indicate nelle attività del processo 11.0 " Gestione chiusure contabili".

#	CONTROLLO	Responsabile	Evidenza del Controllo
8.C.7	Ricezione Matrice unica a doppia entrata e valorizzazione delle poste relative alle partite infragruppo	Servizio Economico Finanziario	Evidenza formale dell'esito del controllo con indicazione della data di verifica

CHECK LIST DI CONTROLLO

#	Controllo	Responsabile	Controllo effettuato?	Frequenza	Evidenza / documenti a supporto	Rif. Attività
8.C.5	Consolidamento delle partite infragruppo attive e passive con le altre Aziende del SSN e compilazione degli appositi prospetti gestionali extra-contabili.	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.3.1
8.C.6	Trasmissione dei prospetti gestionali extra-contabili delle partite infragruppo alla Regione	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.3.1
8.C.7	Ricezione Matrice unica a doppia entrata e valorizzazione delle poste relative alle partite infragruppo	Servizio Economico Finanziario	<input type="checkbox"/>	Trimestrale		8.3.3