



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.

AZIONI: F3.1) Attuazione, con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato, di analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.
F3.2) Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.
F3.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.

PROCEDURA PER LA REALIZZAZIONE DI ANALISI COMPARATE PERIODICHE

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	Direzione Strategica	Assessorato Regionale della Salute	UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali
<p>4.1.a) Trimestralmente, in corrispondenza della predisposizione del modello Ministeriale CE, il Direttore dell'UOC EFP provvede all'elaborazione, su un foglio di calcolo, di un prospetto di analisi comparativa in cui vengono rappresentati, per ciascuna voce di conto economico, i valori del trimestre di riferimento dell'esercizio in corso confrontati con i valori dell'anno t e dell'anno t-1, la proiezione annua lineare e la proiezione annua ponderata. La Direzione Generale, ad integrazione del Modello CE, relaziona in modo dettagliato eventuali scostamenti all'Assessorato Regionale della Salute</p>				
<p>4.1.b) L'UOC EFP in sede di redazione del Bilancio, individua e commenta i principali scostamenti tra i valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente nell'ambito della nota integrativa al Bilancio d'esercizio. Ulteriori considerazioni in tema di raffronto tra dati preventivi e consuntivi vengono effettuate nell'ambito della Relazione sulla Gestione allegata al Bilancio d'esercizio.</p>				
<p>5) Nell'ambito del monitoraggio dei rami della produzione aziendale, l'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali effettua un'analisi sugli indicatori previsti dalla normativa regionale (ex DDG 835/2014 e ss.mm.ii.). L'esito delle predette analisi viene trasmesso, con cadenza trimestrale, alla Direzione Aziendale. Ulteriori indicatori vengono prodotti e monitorati, con periodicità almeno annuale ed in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, dall'UOC EFP, essendo prodotti soprattutto a partire da specifiche voci di Bilancio.</p>				