



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

OBIETTIVO: F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.

- AZIONI: F6.1) Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off.**
F6.2) Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.
F6.3) Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale) extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi di produzione sanitaria (ricoveri, prestazioni specialistiche, file F ecc.) e riconciliazione a fine esercizio dei dati di produzione aziendali con i dati di produzione regionali.

PROCEDURA PER LA RILEVAZIONE DELLA COMPETENZA DI PERIODI ED ATTIVAZIONE DI UN SISTEMA DI MONITORAGGIO PERIODICO

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale	Coordinatore Aziendale dei Progetti di PSN	U.O.C. Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali
<p>4.a) Al momento della rilevazione contabile, l'UOC EFP inserisce a sistema il periodo di competenza dell'operazione, al fine di verificare la corretta rilevazione nel sistema contabile aziendale per competenza del relativo credito e/o ricavo.</p>			
<p>4.b) L'UOC EFP, al fine di verificare la correttezza dell'imputazione nel sistema contabile aziendale dei crediti e dei ricavi, almeno una volta l'anno ed in sede di chiusura di bilancio, verifica la corretta indicazione del periodo di competenza delle registrazioni contabili tramite l'analisi dei documenti emessi a cavallo dei due esercizi, eseguendo i test di cut off. Conclusi i test di cut-off, nel caso in cui si riscontrino errori nell'attribuzione della competenza economica, l'UOC EFP effettua le rettifiche che si rendono necessarie a garantire una rappresentazione veritiera e corretta in bilancio.</p>			
<p>5) Ciascun Responsabile dell'UO Amministrativa deputata alla gestione di Progetto trasmette un format all'interno del quale vengono riportati i costi delle linee progettuali sostenuti nel periodo oggetto di rendicontazione. Allo stesso modo, l'UOC EFP monitora gli importi spesi per ciascuna linea progettuale a seconda che si tratti di acquisto beni o reclutamento delle risorse. Le attività di riconciliazione per l'acquisto di beni vengono svolte tramite estrazioni delle autorizzazioni di spesa collegate alla linea di finanziamento. Invece il monitoraggio delle somme spese per il reclutamento del personale viene svolto tramite fogli di calcolo sul quale vengono annotati gli importi indicati nella determina di liquidazione del personale.</p>			



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

OBIETTIVO: F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.

- AZIONI: F6.1)** Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off.
F6.2) Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.
F6.3) Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale) extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi di produzione sanitaria (ricoveri, prestazioni specialistiche, file F ecc.) e riconciliazione a fine esercizio dei dati di produzione aziendali con i dati di produzione regionali.

PROCEDURA PER LA RILEVAZIONE DELLA COMPETENZA DI PERIODI ED ATTIVAZIONE DI UN SISTEMA DI MONITORAGGIO PERIODICO

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale	Coordinatore Aziendale dei Progetti di PSN	U.O.C. Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali
<p>6.a) In sede di chiusura del Bilancio d’esercizio l’UOC EFP trasmette la tabella A all’UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali, al fine di raffrontare il dato assessoriale con il dato posseduto internamente dall’Azienda. L’UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali effettua dei controlli di pertinenza sui flussi informativi aziendali al fine di verificare la correttezza degli importi indicati nella Tabella A.</p>			