

Area P.A.C: A – AREA GENERALE	
Obiettivi:	Azioni:
A4: Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	<p>A4.5: Adozione delle Linee guida per l'implementazione della metodologia regionale uniforme di Controllo di Gestione e di Contabilità Analitica di cui al DDG 835 del 23 maggio 2014.</p> <p>A4.7: Messa a regime del modello di Controllo di Gestione aziendale coerente con l'impostazione regionale di cui al DDG n°874 del 3 maggio 2013 e DDG n°835 del 23 maggio 2014, con l'organizzazione aziendale e con i livelli essenziali di assistenza.</p>

PROCESSO DI MESSA A REGIME DEL MODELLO DI CONTROLLO DI GESTIONE COERENTE CON L'IMPOSTAZIONE DEI DECRETI REGIONALI

Versione	Data	Predisposto da
1.0	30/11/2022	Ing. C. Morsini – UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali

	Nominativo
Verificato da:	Dott. G.L. Roccella - Referente PAC aziendale
Approvato da:	Dott. G. Annino – Direttore Amministrativo

Delibera n. 1589	Data: 28.12.2022	Il Direttore Generale (Dott. Fabrizio De Nicola)
---------------------	---------------------	---



PERCORSI ATTUATIVI DI
CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA A – Area Generale
Messa a regime del
Modello di Controllo di
Gestione

Sommario

1.	Oggetto e obiettivi di controllo	3
2.	Articolazioni organizzative coinvolte nel processo	3
3.	Sistemi informativi a supporto	3
4.	Descrizione del processo	4
4.1	Raccolta dei dati	4
4.2	Acquisizione dei flussi informativi e dei dati gestionali e relativi controlli.....	5
4.3	Predisposizione reportistica e condivisione interna ed esterna dei dati	7
5.	Responsabilità – Attività – Controlli	9
5.1	Responsabilità.....	9
5.2	Matrice attività/responsabilità	9
6.	Riferimenti normativi	10
7.	Lista di distribuzione.....	10
8.	Check-List di controllo	10
9.	Allegati.....	11



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA A – Area Generale
Messa a regime del
Modello di Controllo di
Gestione

1. Oggetto e obiettivi di controllo

A seguito dell'implementazione della metodologia regionale uniforme di Controllo di Gestione e di Contabilità analitica, di cui al DDG n. 835/2014 e della successiva parziale modifica di quest'ultimo, avvenuta con DDG 343/2020, l'Azienda segue le indicazioni ivi contenute nel definire le modalità di gestione e conduzione delle analisi tipiche del controllo gestionale, per come previsto dal modello regionale proposto.

La procedura qui descritta si pone l'obiettivo di definire le attività ed i punti di controllo inerenti alla produzione, all'analisi e condivisione, interna ed esterna, della reportistica prevista dalle Linee guida regionali, che, con successivo decreto regionale (il DDG 63/2017), è stata in parte resa obbligatoria nella produzione e nell'invio trimestrale tramite piattaforma FTP. Ciò con riguardo ai seguenti flussi di gestione: Flusso Specialistica e Prestazioni per Interni (Flusso Spi), Flusso Ore di Sala Operatoria (Flusso OreSO), Flusso Ore delle Strutture Ambulatoriali (Flusso OreSA) e Flusso di Contabilità Analitica (Flusso COA).

Il modello di controllo di gestione proposto dalla normativa regionale prevede una duplice prospettiva di rappresentazione dei fenomeni aziendali:

- La vista per offerta, che consente di guardare ai fenomeni dalla prospettiva delle strutture sanitarie che hanno erogato le prestazioni sanitarie. Tale prospettiva, presente sia per le ASP che per le Aziende ospedaliere, deve, altresì, consentire il monitoraggio delle prestazioni sanitarie erogate e delle risorse disponibili utilizzate a fronte di tali erogazioni. È attraverso questa vista che si approfondiscono le tematiche di efficienza e produttività della rete di offerta;
- La vista per domanda, che consente, invece, di guardare ai fenomeni dalla prospettiva dell'assistito cui sono erogate le prestazioni. Secondo questa prospettiva, presente ovviamente soltanto nelle ASP, si monitora la capacità di garantire i LEA nell'ambito del finanziamento ricevuto (quota capitaria).

2. Articolazioni organizzative coinvolte nel processo

Di seguito vengono indicate le articolazioni organizzative aziendali coinvolte nelle varie fasi della procedura ivi descritta:

- Direzione Strategica;
- UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali;
- UOC Economico Finanziario e Patrimoniale (UOC EFP).

3. Sistemi informativi a supporto

Il sistema informativo in uso presso l'ARNAS Garibaldi per la gestione del processo amministrativo-contabile è "AREAS". Trattasi di un applicativo informatico, fornito dalla Ditta Engineering, che prevede al suo interno una sezione appositamente dedicata al Controllo di Gestione. Tramite tale software è possibile procedere all'aggiornamento dei Centri di Costo aziendali e all'estrazione di parte della reportistica prodotta. Tramite AREAS, inoltre, vengono gestite tabelle di transcodifica che legano, tra di loro, il piano aziendale dei conti di contabilità, il piano regionale dei conti di contabilità, il piano regionale dei fattori produttivi (conti di contabilità analitica).

L'applicativo consente, infine, di estrarre in modo automatico taluni flussi regionali, quali, ad esempio, il flusso del personale dipendente, il flusso beni, il flusso C, etc.



PERCORSI ATTUATIVI DI
CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA A – Area Generale
Messa a regime del
Modello di Controllo di
Gestione

L’Azienda è dotata di altri applicativi dai quali vengono estratti altri flussi regionali e nazionali, come verrà descritto nel prosieguo.

Si ritiene opportuno precisare, in tale sede, che i suddetti applicativi appena sono in fase di dismissione, poiché l’Azienda sta implementando un sistema informativo integrato che, a partire dal 2023, consentirà di gestire tutte le prestazioni e le attività di natura sanitaria, nonché l’estrazione dei flussi di attività che le rendicontano.

4. Descrizione del processo

4.1 Raccolta dei dati

Le fonti alimentanti il modello regionale previsto dal DDG n. 835/2014 e ss.mm.ii sono rappresentate dai flussi informativi nazionali, regionali e gestionali. La raccolta di tali dati comporta il coinvolgimento di diversi attori, ciascuno dei quali aventi ruoli e tempistiche differenti.

Di seguito si riporta una sintesi dei flussi raccolti dall’UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali, delle UO formalmente individuate quali referenti del flusso, delle relative tempistiche di produzione e delle modalità di estrazione.

Una volta estratti ed effettuati i dovuti controlli, l’UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali provvederà al caricamento di tutti i flussi sulle piattaforme nazionali/regionali, NSIS/FTP, nel rispetto delle tempistiche previste dalla normativa vigente.

Responsabile del Flusso	Flusso	Tempistica	Modalità di estrazione
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso SDO, SDAO, e RAD-Esito	Mensile	Estratti tramite Speed ¹
UOC Provveditorato	Flusso beni	Trimestrale	Estratto da AREAS
UOC Provveditorato	Flusso servizi	Trimestrale	Estratto da AREAS
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso CRIL	Trimestrale	Elaborato extra sistema
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso C	Mensile	Estratto da Opera ²
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso T (antiblastici)	Trimestrale	Estratto da Be Mind

¹ Applicativo in fase di dismissione

² Applicativo in fase di dismissione

UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	<p>Flussi</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diretta; • Consumo Farmaci Ospedalieri (CFO); • F (somministrazione diretta di farmaci a pazienti non ricoverati) 	Mensili	Estratti da AREAS
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso Dispositivi Medici (DM)	Trimestrale	Estratto da AREAS
UOC Gestione del Personale	Flusso del Personale	Trimestrale	Estratto da AREAS
UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	Modello CE	Trimestrale	Elaborato tramite fogli di calcolo Excel
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso SPI	Trimestrale	Estratto da Speed
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flussi Oreso e Oresa	Trimestrale	Elaborati tramite fogli di calcolo
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Flusso COA	Trimestrale	Estratto da AREAS
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Modelli Ministeriali HSP-11, HSP-11bis, HSP12, HSP 14, HSP-22bis, HSP 24, STS 21, STS24	Annuali (eccetto HSP – 22bis e HSP – 24 mensili, con invio trimestrale)	Modelli caricati su piattaforma ministeriale NSIS; HSP-24 estratto da Speed.

4.2 Acquisizione dei flussi infirmativi e dei dati gestionali e relativi controlli

Entro i 30 giorni successivi alla chiusura del trimestre, l'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali si avvale dei flussi informativi periodicamente prodotti ed importati nell'apposita sezione di AREAS "Controllo di Gestione", nonché di specifiche elaborazioni automaticamente sviluppate dall'applicativo ai fini della predisposizione della reportistica aziendale e del flusso di Contabilità Analitica (flusso COA). Non tutte le informazioni necessarie per una corretta analisi di contabilità analitica, infatti, sono reperibili dai sottosistemi/moduli di AREAS. In particolare, vi sono talune informazioni che vengono gestite con altri applicativi non integrati con AREAS: ad esempio i dati sui ricoveri, gestiti su Speed, i dati sulle prenotazioni e sulle prestazioni ambulatoriali erogate, gestite su Opera. Per tale motivo, ai fini della produzione della reportistica, che è trasversale e riguarda l'Azienda nel suo complesso, non sono sufficienti i dati già presenti su AREAS, in quanto relativi ad aree gestite tramite l'applicativo (personale, logistica, cespiti, contabilità generale, etc.), ma sono necessarie ulteriori informazioni gestite su altri sistemi e rese disponibili su AREAS attraverso il caricamento di specifici flussi informativi (flusso SDO, flusso C, etc.)

La sezione "Controllo di Gestione" di AREAS prevede il caricamento dei vari flussi sanitari e gestionali e la generazione dei report per i dati nativamente presenti nell'applicativo secondo una precisa sequenza logica che, ad ogni step, prevede:



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA A – Area Generale
Messa a regime del
Modello di Controllo di
Gestione

- specifici controlli automatici, tesi a verificare che il caricamento dei tracciati sia avvenuto in maniera corretta;
- la possibilità di interrogare i dati di volta in volta importati, attraverso l'ottenimento di specifici report, denominati "foto" o "situazione gestionale", che si sostanziano nella storicizzazione delle rilevazioni di Contabilità Analitica provenienti da uno o più sottosistemi, in modo tale da poter effettuare un'analisi puntuale su dati «fermi».

La Situazione Gestionale viene creata indicando il periodo di storicizzazione ed i moduli di alimentazione (ad es.: Contabilità, Magazzino, HR Personale, Ammortamenti, ecc.): i dati vengono raggruppati, totalizzati, sull'ultimo mese indicato. Inoltre, possono essere generate in seguito più situazioni gestionali sullo stesso periodo e può essere effettuata anche la duplicazione di una situazione gestionale già esistente. Dopo la sua generazione, la Situazione Gestionale può essere aggiornata per uno o più moduli di alimentazione in modo da includere eventuali nuove rilevazioni.

L'applicativo, per ogni step della sequenza, effettua dei controlli di correttezza/coerenza sui tracciati inseriti. Nel caso in cui si rilevino delle anomalie, il sistema genera dei messaggi di errore che non consentono l'avanzamento allo step successivo se prima non si procede alla correzione delle anomalie segnalate.

In prima battuta, l'operatore inserisce a sistema il flusso CRIL e lancia l'elaborazione di una serie di controlli volti a verificare la correttezza e la coerenza dei dati. Segue l'inserimento del flusso SDO, che, come anticipato, viene estratto da Speed: ciò comporta la necessità di procedere a delle rielaborazioni extra-sistema, tese a rendere disponibili le informazioni del flusso secondo un tracciato che sia conforme alle specifiche richieste da AREAS. Dopo essere stato così rielaborato, l'operatore dell'UOC Controllo di Gestione importa il flusso SDO in procedura.

Segue il caricamento a sistema dei flussi C (flusso delle prestazioni ambulatoriali), del flusso T (flusso dei farmaci antitumorali somministrati ai pazienti), e prestazioni per interni (flusso SPI). Con particolare riguardo al flusso C, prima di effettuare il caricamento del flusso in procedura, l'operatore lo rielabora extra-sistema, anche in questo caso allo scopo di rendere disponibili le informazioni del flusso secondo un tracciato conforme alle specifiche richieste da AREAS, soprattutto con riguardo al numero delle prestazioni ed alla loro valorizzazione per singolo CdC. A seguito delle rielaborazioni, tale flusso viene importato in procedura nel formato txt.

Una volta caricati i predetti flussi, AREAS aggiorna, in modo automatico, lo stato delle "Prime Note Gestionali" che alimentano la contabilità analitica. Al fine di verificare la puntualità del dato l'operatore genera una nuova situazione gestionale, estrae il report da AREAS ed effettua dei controlli tesi a verificare che il dato caricato a sistema sia corretto.

Dopo aver importato i flussi di natura sanitaria, la sequenza logica di AREAS prevede l'utilizzo dei dati afferenti all'area amministrativo-contabile dell'Azienda (magazzino, acquisti, personale, etc.) e, poiché si tratta di dati gestiti da AREAS e già presenti al suo interno, il sezionale "Controllo di Gestione" attinge direttamente dai propri sottosistemi/moduli per ottenere le informazioni in oggetto. Anche relativamente a tali dati si sviluppano specifiche "situazioni gestionali", o "foto", che permettono all'operatore dell'UOC Controllo di Gestione di effettuare dei controlli sulla bontà dei dati e sulla loro completezza ed accuratezza (ad esempio corretto utilizzo dei conti economici per ciascuna tipologia di servizio di cui al Flusso Servizi, ex DDG 553/2021).

Il passaggio successivo prevede il caricamento, su AREAS, del modello CE di periodo, predisposto dall'UOC EFP e trasmesso all'UOC Controllo di gestione. Le due UU.OO collaborano nell'analisi del raccordo tra la Contabilità Analitica (Co.An.) e la Contabilità Generale (Co.Ge). Il personale dell'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali, extra-sistema e tramite delle tabelle di raccordo in Excel, verifica il raccordo tra i conti di Co.An. i conti regionali di co.ge ed i conti aziendali di co.ge, al fine di accertarsi della correttezza delle anagrafiche che alimentano la co.ge e la co.an. Nel caso in cui dovessero emergere dei disallineamenti, ad esempio perché l'UOC EFP ha generato un nuovo conto in Co.Ge. che non è stato raccordato con il conto



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA A – Area Generale
Messa a regime del
Modello di Controllo di
Gestione

regionale di riferimento e, per il tramite di questo, con il relativo conto co.an, l'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali procede all'allineamento dei dati ed all'aggiornamento delle anagrafiche.

Una volta importati tutti i flussi informativi in procedura ed elaborati i report specifici per i dati già presenti su AREAS, sui moduli/sottosistemi di riferimento, l'operatore avvia le funzionalità dell'applicativo utili al ribaltamento dei costi di periodo tra i CdC, nel rispetto della catena di ribaltamento prevista dal Decreto Regionale (DDG 835/2014 e ss.mm.ii.). I ribaltamenti dei costi tra i CdC avvengono tenuto conto dei driver di ribaltamento che sono stati impostati a sistema dall'Azienda (ad esempio, i mq per il costo del servizio di pulizia, le ore di utilizzo della sala operatoria o il numero degli interventi riferibili ai singoli reparti per i consumi/scarichi dei blocchi operatori, etc.). I driver di ribaltamento vengono in parte acquisiti mediante flussi esterni (file Excel, database, etc.) ed in parte attraverso la compilazione manuale direttamente con l'interfaccia grafica messa a disposizione dal sistema (data entry), la loro rappresentazione può avvenire per quantità, importo o percentuale e, dal punto di vista temporale, possono essere definiti sia con valore mensile che annuale.

AREAS consente l'immediata consultazione dei driver di ribaltamento collegati a ciascuna situazione gestionale e di accedere alla PN di ribaltamento generata.

4.3 Predisposizione reportistica e condivisione interna ed esterna dei dati

Le operazioni sopra descritte consentono all'Azienda di ottenere uno dei flussi gestionali previsti dal DDG 63/2017, ovvero il flusso COA, che contempla i costi rilevati nel periodo di riferimento, rappresentati attraverso i fattori produttivi di contabilità analitica, e la loro suddivisione tra i CdC/CRIL aziendali. Taluni dei report intermedi ottenuti nel corso dello sviluppo della sequenza delle operazioni previste per l'ottenimento del COA vengono utilizzati dagli operatori del controllo di gestione aziendale per la produzione della reportistica di periodo. Tale reportistica prevede l'elaborazione di specifiche variabili produttive il cui obiettivo è rappresentare la capacità di produzione dell'Azienda, ovvero le attività ed i servizi sanitari offerti dalle proprie UU.OO ospedaliere ed ambulatoriali, in termini di:

- Capacità produttiva, con riferimento al numero dei posti letto accreditati e utilizzati;
- Produzione e case mix, ad esempio, per l'attività ospedaliera, si osservano gli indicatori legati al fatturato, al numero di accessi e alle giornate di degenza distinti per Degenza Ordinaria (DO), Day Hospital (DH) o Day Service Ambulatoriale Ospedaliero, alla degenza media, al numero degli interventi in elezione ed in urgenza, al peso medio del DRG, al tasso di turnover, etc.; mentre, per l'attività ambulatoriale, viene osservato il numero di prestazioni ambulatoriali erogate per singola branca specialistica;
- Appropriately della produzione, in relazione alla % dei casi trattati a rischio di inappropriately organizzativa;
- Impiego del personale, in termini di numero delle risorse e costo delle stesse, distinte per ruolo e figura contrattuali;
- Utilizzo delle risorse, in termini di consumo di beni sanitari e non sanitari, di analisi dei tassi di occupazione effettivi per DO e DH, etc.

L'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali, nella produzione della reportistica e degli indicatori di performance per come sopra riportati, effettua delle analisi di benchmarking tese a raffrontare i risultati ottenuti con riferimento al periodo oggetto di monitoraggio con i dati dello stesso periodo ma dell'anno precedente.

	<p>PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI</p> <p>Procedure amministrativo-contabili</p>	<p>AREA A – Area Generale Messa a regime del Modello di Controllo di Gestione</p>
---	--	---

L'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali, come già anticipato, predispose la reportistica entro i trenta giorni successivi alla fine del trimestre di riferimento. Le variabili produttive e gli indicatori di performance vengono prodotti per ciascuna UO aziendale e vengono tempestivamente condivisi con la Direzione Strategica e con i direttori di UO e di Dipartimento, ai quali viene trasmessa in formato pdf e via mail la reportistica di propria competenza.

Oltre alla reportistica suddetta, l'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali, predispose con cadenza trimestrale, tutti i flussi previsti dal DDG 63/2017 (COA, OreSA, OreSO, SPI) e li trasmette nei termini previsti all'Assessorato della Salute, attraverso la condivisione su piattaforma FTP. Come riportato al precedente paragrafo 4.1, inoltre, l'UOC è direttamente responsabile della produzione di altri flussi regionali e ministeriali, che vengono elaborati e trasmessi nel rispetto delle previsioni di cui ai disciplinari

Tutti i dati direttamente prodotti o recepiti da altre aree aziendali vengono, dunque, utilizzati dall'UOC per il monitoraggio complessivo delle performance aziendali, in termini sanitari ed organizzativi, e per l'analisi del livello di raggiungimento degli obiettivi che internamente, a vario livello, nonché dall'esterno, vengono definiti per l'Azienda.

5. Responsabilità – Attività – Controlli

5.1 Responsabilità

<i>Strutture coinvolte</i>	<i>Principali responsabilità</i>
UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali	Si avvale dei flussi informativi aziendali e provvede al caricamento sulle piattaforme nazionali/regionali nel rispetto delle tempistiche delle normative vigenti
	Effettua l'import dei flussi sulla piattaforma del Controllo di Gestione
	Effettua dei controlli e rielaborazioni preventive al caricamento dei flussi sulla piattaforma AREAS
	Effettua dei controlli automatici di correttezza/coerenza sui tracciati inseriti
	Sviluppa le "situazioni gestionali" o "foto" che permettono di effettuare dei controlli sulla bontà dei dati e sulla loro completezza ed accuratezza
	Verifica il raccordo tra i conti di Co.An. i conti regionali di Co.Ge ed i conti aziendali di co.ge, al fine di accertarsi della correttezza delle anagrafiche che alimentano la co.ge e la co.an.
	Avvia le funzionalità dell'applicativo utili al ribaltamento dei costi di periodo tra i CdC, nel rispetto della catena di ribaltamento prevista dal Decreto Regionale
	Effettua delle analisi di benchmarking tese a raffrontare i risultati ottenuti con riferimento al periodo oggetto di monitoraggio con i dati dello stesso periodo ma dell'anno precedente
	Trasmette la reportistica alla Direzione Generale
	Trasmette i flussi nei termini previsti all'Assessorato della Salute, attraverso la condivisione su piattaforma FTP.
Direzione Strategica	Analizza la reportistica aziendale e valuta la possibilità di intraprendere azioni correttive
UOC EFP	Supporto all'UOC Controllo di Gestione nelle attività di riconciliazione tra Contabilità Analitica (dato gestionale) e Contabilità Generale.

5.2 Matrice attività/responsabilità

ATTIVITA'	UU.OO. Aziendali		
	Direzione Strategica	UOC EFP	UOC CdG
4.1) Raccolta dei dati	E
4.2) Importa i flussi sulla piattaforma del Controllo di Gestione al fine dell'elaborazione della reportistica	E
4.2) Controlli sulla qualità del dato	...		C
4.4) Verifica eventuali scostamenti tra il dato di Co.Ge e di Co.An. e ne giustifica gli scostamenti	...	C	C/E
4.4) Predisposizione ed invio del modello di reporting	C/D	...	E
Note: D= Decide d= Partecipa alla decisione E= Esegue C=Controlla			

6. Riferimenti normativi

Per tutto quanto non espressamente previsto dalla presente procedura, si fa riferimento alla disciplina di seguito dettagliata:

- D. Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii;
- DDG n. 835/2014 e ss.mm.ii;
- DDG 63/2017 (Decreto Flussi OreSA, OreSO, SPI, COA).

7. Lista di distribuzione

La presente procedura costituisce oggetto di distribuzione presso le strutture organizzative aziendali coinvolte nel processo ivi descritto, di seguito indicate:

- Direzione Strategica;
- U.O.C. Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali;
- UOC Economico Finanziario e Patrimoniale (UOC EFP).

8. Check-List di controllo

#	Controllo	Responsabile	Documento da acquisire/verificare	Frequenza	Controllo effettuato?	Rif. Attività
A.C.1	L'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali importa su AREAS i flussi informativi di natura sanitaria ed amministrativo contabile dopo aver effettuato le rielaborazioni di pertinenza.	UOC CdG	Flussi informativi rielaborati ai fini della predisposizione della reportistica/ Fogli di calcolo	Trimestrale		4.2
A.C.2	L'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali effettua il raccordo tra Contabilità Analitica (Co.An.) e Contabilità Generale (Co.Ge.) con il supporto dell'UOC EFP	UOC EFP/ UOC CdG	Report d'analisi	Trimestrale		4.2
A.C.3	L'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali verifica la squadratura e procede all'allineamento del dato	UOC CdG	Prospetto di squadratura contenente le giustificazioni	Trimestrale		4.2

#	Controllo	Responsabile	Documento da acquisire/ verificare	Frequenza	Controllo effettuato?	Rif. Attività
A.C.4	L'UOC Controllo di Gestione e Sistemi Informativi Locali estrae i modelli di rendicontazione	UOC CdG	Conto Economico Gestionale/ Variabili produttive/ Indicatori di performance	Trimestrale		4.3
A.C.5	L'UOC CdG predispose la reportistica da trasmettere alla Direzione Aziendale	UOC CdG	Report di analisi	Trimestrale		4.3

9. Allegati

- Allegato 1 – Diagramma di Flusso “Procedura per la messa a regime del controllo di gestione”.