

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F3.1 – F3.2	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Effettuare periodicamente un'analisi degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai crediti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i ricavi dello stesso periodo dell'anno precedente. Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei crediti e dei ricavi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione		Rev. 1 Data 08.03.17	Pagina 1 di 6

INDICE

1. SCOPO
2. CAMPO DI APPLICAZIONE
3. TERMINOLOGIA ED ABBREVIAZIONI
4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ
5. DIAGRAMMA DI FLUSSO
6. RESPONSABILITÀ
7. RIFERIMENTI
8. ARCHIVIAZIONE
9. ALLEGATI
10. MODALITA' DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE
11. AUDIT

STRUTTURE COMPETENTI PER LA REDAZIONE

S.C Economico Finanziaria

LISTA DI DISTRIBUZIONE

S.C Economico Finanziaria

S.C. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità

Ogni altra S.C. coinvolta nel processo

Loro tramite al personale di riferimento

Rev. 1	08/03/17	Redazione Resp.Economico. Finanziario Maurilio Franchetto	Verifica Resp. Economico. Finanziario Maurilio Franchetto Resp.Programmazione strategica controllo di gestione e qualità Salvatore Di gioia	Approvazione DS/DA/DG Lorenzo ARDISSONE
---------------	-----------------	--	--	---

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F3.1 – F3.2	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Effettuare periodicamente un'analisi degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai crediti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i ricavi dello stesso periodo dell'anno precedente. Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei crediti e dei ricavi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione		Rev. 1 Data 08.03.17	Pagina 2 di 6

1. SCOPO

La presente procedura ha lo scopo di:

- di comunicare le modalità di analisi e il monitoraggio dei crediti e dei ricavi riferiti sia al 31/12 di ogni anno rispetto all'anno precedente sia rispetto al bilancio di previsione
- informare e formare il personale
- ridurre la variabilità nei comportamenti
- documentare le attività effettuate.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura viene utilizzata nell'ambito dell'ASL TO 4 dalle funzioni espressamente interessate.

3. TERMINOLOGIA ED ABBREVIAZIONI

Scostamento:

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Periodicamente, con cadenza almeno trimestrale la S.C Economico Finanziario provvede ad analizzare l'ammontare dei propri crediti e ricavi analizzando gli scostamenti sia rispetto all'anno precedente sia rispetto al bilancio di previsione.

Per quanto riguarda i ricavi tale analisi è supportata anche da richieste da parte della Regione Piemonte che, al fine di rispettare le scadenze ministeriali, chiede trimestralmente la redazione del conto economico ai sensi del D.lgs 118/2011 e la relazione di accompagnamento che analizza le principali voci di ricavo e di costo relativi al periodo corrente rispetto allo stesso dell'anno precedente nonché rispetto al Bilancio di Previsione (proporzionato al trimestre di riferimento).

Nello specifico vengono analizzati le seguenti voci di ricavo:

- contributi da regione e altri contributi
- altri ricavi ossia: ricavi per prestazioni, recuperi e rimborsi e i ticket
- ricavi straordinari
- costi capitalizzati
- mobilità attiva

I ricavi per contributi da regione e altri contributi sono rilevati secondo le indicazioni fornite dalla Regione Piemonte che, con nota protocollata, impartisce a tutte le aziende sanitarie e ospedaliere la contabilizzazione delle assegnazioni regionali sui vari conti di ricavo. (A titolo di esempio si allega la nota protocollo nr. 919/A1407A_04 del 17/01/2017 avente ad oggetto. Conto economico al 31 dicembre 2016 (Preconsuntivo 2016).

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F3.1 – F3.2	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Effettuare periodicamente un'analisi degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai crediti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i ricavi dello stesso periodo dell'anno precedente. Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei crediti e dei ricavi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione		Rev. 1 Data 08.03.17	Pagina 3 di 6

Nella stessa nota la Regione fornisce indicazioni sulla mobilità sanitaria e altre informazioni utili alla predisposizione del conto economico del trimestre di riferimento.

Per queste tipologie di ricavo appena descritte risulta quasi inefficace l'azione di monitoraggio e un'analisi degli scostamenti.

Per gli altri ricavi sopra elencati l'ufficio Bilancio provvede ad verificare l'andamento analizzando le criticità se il ricavo diminuisce rispetto all'anno precedente o al bilancio di previsione rapportato al periodo.

Ad ogni buon conto si allega la relazione in accompagnamento al Contro Economico al 31 dicembre 2016 inviata in Regione Piemonte con lettera protocollo nr. 10280 del 03/02/2017.

Con riferimento ai crediti si sottolinea che sono suddivisi nelle seguenti tipologie:

- crediti verso Regione
- crediti verso Comuni, loro consorzi e Province
- crediti verso aziende sanitarie
- crediti verso Erario
- altri crediti

Come già evidenziato precedentemente la S.C Economico Finanziario, tramite l'ufficio Bilancio, soprattutto in sede di predisposizione del bilancio consuntivo, da adottare entro il 30 aprile dell'anno successivo, effettua un'analisi dei propri crediti anche al fine di aggiornare il fondo svalutazione crediti.

L'analisi dei crediti verso la Regione e verso le aziende sanitarie viene effettuata mediante la riconciliazione dei saldi così come meglio spiegata nella procedura F2.1-F2.2. Si fa presente che per queste tipologie di crediti risulta anche in questo caso inefficace l'azione di monitoraggio e un'analisi degli scostamenti rispetto all'anno precedente a al bilancio di previsione.

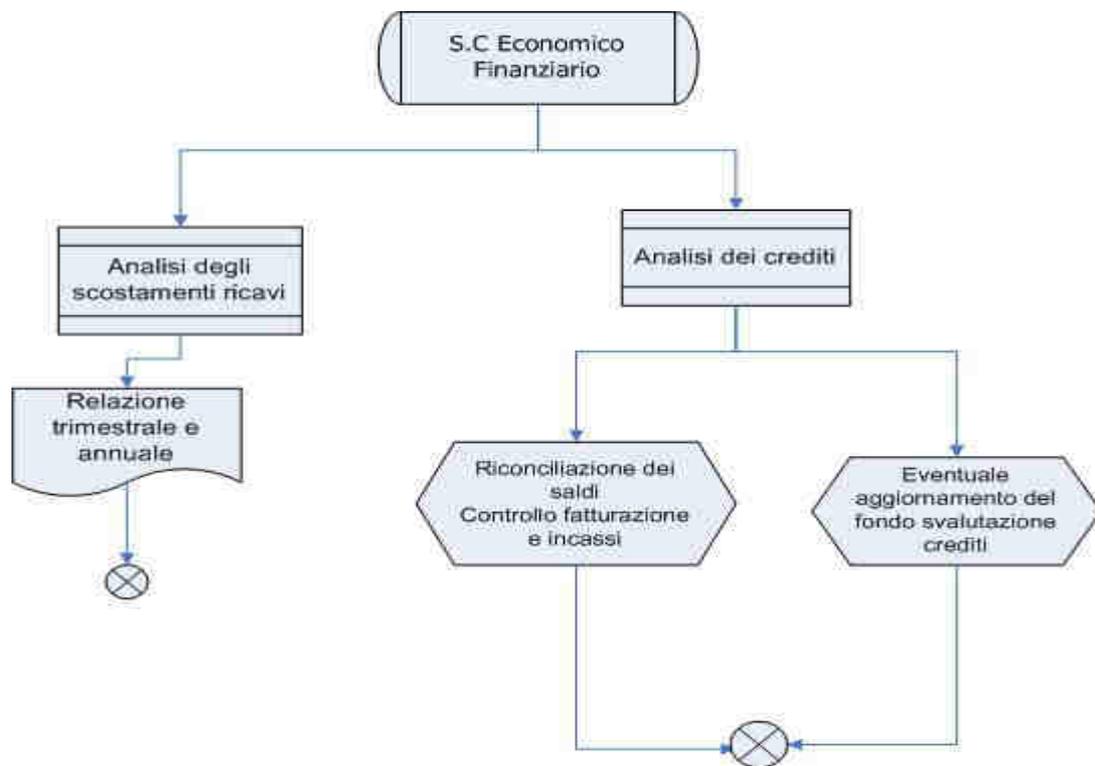
Controlli periodici sono effettuati su altri crediti ad esempio come sull'attività di libera professione intramoenia (controllo fatturazione e incassi tramite la quadratura tra le prestazioni prenotate/visite effettuate/ visite pagate) e sull'entrate derivanti dal pagamento da parte dell'utenza in seguito all'fruizione dei servizi/prestazioni sanitarie (ticket). Per i clienti privati il controllo avviene periodicamente attraverso un'attenta analisi dei partitari intestati a ogni singolo cliente.

Le risultanze di tale analisi vengono riportate nella relazione del Direttore Generale al bilancio consuntivo e dettagliate nelle tabelle di nota integrativa allegate al bilancio stesso.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA F3.1 – F3.2</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: Effettuare periodicamente un'analisi degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai crediti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i ricavi dello stesso periodo dell'anno precedente. Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei crediti e dei ricavi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione</p>		<p>Rev. 1 Data 08.03.17</p>	<p>Pagina 4 di 6</p>

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO

Il seguente diagramma di flusso illustra lo svolgimento delle attività.



 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F3.1 – F3.2	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Effettuare periodicamente un'analisi degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai crediti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i ricavi dello stesso periodo dell'anno precedente. Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei crediti e dei ricavi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione		Rev. 1 Data 08.03.17	Pagina 5 di 6

6. RESPONSABILITÀ

Sono definire le seguenti responsabilità.

Attività	Direttore Generale	Resp. Economico finanziario	Resp. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità	Dirigenti	Singoli operatori
Pianificazione		X			
Redazione		X			
Verifica		X	X		
Approvazione	X	X			
Diffusione		X		X	X
Archiviazione			X		
Effettuazione attività		X			
Verifica applicazione		X			
Audit	ATTIVITÀ DA EFFETTUARSI QUALORA SI VERIFICANO SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI DEGLI INDICATORI				
Azioni correttive	ATTIVITÀ DA EFFETTUARSI QUALORA SI VERIFICANO SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI DEGLI INDICATORI				

7. RIFERIMENTI

I riferimenti sono i seguenti:

D. Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42

- **D.G.R. nr. 29-24445 del 28 aprile 1998** avente per oggetto: "Linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali (Articolo 36 l.r. 18 gennaio 1995 n. 8) e indirizzi contabili";

8. ALLEGATI

nota regionale protocollo nr. 919/A1407A_04 del 17/01/2017

lettera protocollo nr. 10280 del 03/02/2017

9. ARCHIVIAZIONE

La presente procedura e i documenti a supporto sono archiviati in forma cartacea e/o informatizzata - presso la Struttura di riferimento e presso l'archivio della Direzione Generale.

In caso di revisioni i documenti vanno coerentemente sostituiti.

	PROCEDURA F3.1 – F3.2	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Effettuare periodicamente un'analisi degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai crediti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i ricavi dello stesso periodo dell'anno precedente. Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei crediti e dei ricavi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione		Rev. 1 Data 08.03.17	Pagina 6 di 6

10. MODALITA' DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE

La modalità di verifica dell'applicazione della presente procedura prevede l'utilizzo di specifici indicatori e dei relativi standard.

- ogni indicatore è da correlare ad una valore atteso (standard)
- per ogni indicatore sono definiti e i dati elementari e le modalità di raccolta degli stessi.

Indicatore		Standard

Report

I valori effettivi degli indicatori rispetto ad uno specifico periodo temporale sono di seguito riportati.

11. AUDIT

L'audit è un processo sistematico, indipendente e documentato per:

- ottenere "evidenze" (registrazioni, dichiarazioni di fatti o altre informazioni, che sono pertinenti ai criteri dell'audit e verificabili)
- valutare con obiettività, al fine di stabilire in quale misura i criteri (es. insieme di politiche, procedure o requisiti utilizzati come riferimento) sono stati soddisfatti.

Gli audit interni, denominati "audit di prima parte", sono effettuati, per fini interni, dall'organizzazione o per suo conto e possono costituire la base per una autodichiarazione di conformità da parte dell'organizzazione stessa.

Gli audit esterni comprendono quelli che sono generalmente denominati "audit di seconda parte" o di "terza parte".

Gli audit di seconda parte sono effettuati da chi ha un interesse nell'organizzazione, quali ad esempio i clienti o altri soggetti per conto degli stessi nei confronti dei fornitori.