

## **ARNAS GARIBALDI**

## Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione

## PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.

AZIONI: H1.1) Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc.

Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa.

## Procedura di autorizzazione delle operazioni che impattano sil patrimonio netto DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale Collegio Sindacale Direzione Strategica Regione Individuazione cause che comportano la modifica del fondo di dotazione 4.1.a) L'UOC EFP individua le causale che comportano la modifica del fondo di dotazione e le sottopone alla Direzione Generale. 4.1.b) La Direzione Generale valuta l'effettiva necessità di modifica del fondo di dotazione e richiede un parere formale al Collegio Valutazione della modifica Parere formale Sindacale. Richiesta di autorizzazione del fondo di dotazione 4.1.d) Ottenuto il parere dal Collegio Sindacale, la Direzione Generale richiede autorizzazione formale alla Regione Approvazione della richiesta Atto deliberativo di autorizzazione di modifa del fondo di dotazione Rilevazione contabile della modifica 4.1.e) Ottenuta l'autorizzazione da parte della Regione Regione autorizzi la modifica del fondo di dotazione, la Direzione Generale approva la modifica mediante atto deliberativo ed autorizza l'UOC EFP ad effettuare le scritture contabili pertinenti. L'UOC EFP evidenzia le modifiche del Fondo di dotazione nella nota Nota integrativa integrativa allegata al bilancio di esercizio.