



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 sul patrimonio netto

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Ente Finanziatore	Direzione Strategica	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	U.O.C. Tecnico U.O.C. Provveditorato
4.2.a) L'Ente finanziatore (Stato, Regione o altro Ente pubblico) notifica l'atto di assegnazione al protocollo generale dell'Azienda.	Assegnazione Finanziamento			
4.2.b) Il Direttore Generale adotta un provvedimento di recepimento dell'assegnazione e individua la Struttura Aziendale deputata alla gestione delle somme ricevute.		Provvedimento di recepimento		
4.2.c) Una volta ricevuto l'atto di assegnazione l'UOC EFP rileva il credito verso la Regione e codifica i contributi in conto capitale sono iscritti in un'apposita voce di patrimonio netto al fine di codificare i contributi l'UOC EFP deve inserire a sistema tutte le informazioni inerenti al finanziamento.			Rileva credito verso Regione AREAS Codifica i contributi in conto capitale AREAS	
4.2.d) L'UOC EFP genera la chiave contabile ed i codici di finanziamento e li comunica al Responsabile del Progetto.			Comunicazione codici di finanziamento	
4.2.e) L'UOC Tecnico/Provveditorato indica a sistema l'autorizzazione di spesa associata alla linea di finanziamento. Inserendo l'autorizzazione di spesa sull'ordine AREAS, in automatico, erode le somme alla stessa imputate. In seguito si provvede a rendicontare all'Ente Finanziatore la somma di spesa a valere sul finanziamento.				Emissione dell'ordine NSO AREAS Erosione delle somme AREAS Rendicontazione importi spesi
4.2.f) Una volta effettuata la rendicontazione l'Ente finanziatore eroga le somme. L'UOC EFP rileva l'incasso emettendo una reversale che chiude/erode in automatico il Credito verso l'Ente erogatore.			Emissione Reversale	
4.2.g) L'UOC EFP estrae da AREAS il Bilancio di verifica, da cui è possibile evincere il saldo della voce "Finanziamenti per investimenti" del patrimonio netto, e le fonti di finanziamento.			Estrazione Bilancio di verifica AREAS	
4.2.h) L'UOC EFP, tramite fogli di calcolo, effettua la quadratura tra la il netto contabile delle fonti di finanziamento e la corrispondente voce patrimoniale. Qualora siano presenti disallineamenti ne giustifica la motivazione.			Controllo su quadratura contabile EXL	