



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	Donatore	Direzione Strategica	U.O.C. Provveditorato U.O.C. Tecnico	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
4.3.a) La Direzione Aziendale valuta la proposta di donazione che il donatore ha indirizzato al protocollo generale mediante atto formale.	Proposta di donazione				
		Parere favorevole proposta di donazione		Parere Favorevole	
4.3.b) Verificati i pareri favorevoli ricevuti dall'UOC Provveditorato/Tecnico, l'UOC EFP predispone una proposta di delibera di accettazione della donazione, che viene adottata dalla Direzione Aziendale.			Pareri su proposta di donazione	Proposta di delibera	
		Adozione delibera			
4.3.c) L'UOC EFP procede alla rilevazione delle somme fra le immobilizzazioni in contropartita alla voce di patrimonio netto "Riserve da donazioni e lasciti ad investimenti".				Rilevazione cont. della donaz. AREAS	
4.3.d) L'Ufficio Patrimonio iscrive il cespite sul libro cespiti utilizzando l'apposita causale identificativa D "Donazioni". AREAS calcola, in modo automatico, le quote di ammortamento e le relative sterilizzazioni tenuto conto della chiave contabile associata al bene.					Iscrizione cespiti a libro cespiti AREAS Calcolo quote di ammortamento e sterilizzazioni AREAS