



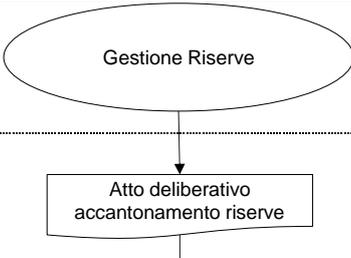
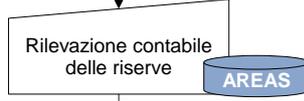
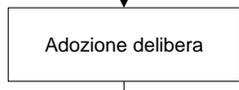
ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione

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. Economica Finanziaria Patrimoniale	Direzione Strategica
4.4.a) Il Direttore dell'UOC EFP predispone l'atto deliberativo che predispone l'accantonamento delle riserve da sottoporre all'attenzione della Direzione Generale.		
4.4.b) La Direzione Generale adotta l'atto deliberativo ed autorizza l'UOC EFP ad effettuare la rilevazione contabile delle riserve secondo la destinazione concordata.		
4.4.d) L'UOC EFP commenta dettagliatamente le motivazioni nella nota integrativa.	