



**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	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	Direzione Strategica	Collegio Sindacale	Regione
5.6.a) In sede di chiusura del Bilancio d'esercizio l'UOC EFP predispone la chiusura dei conti di economico – patrimoniali al fine di determinare il risultato d'esercizio. Il risultato d'esercizio viene determinato tramite l'automatismo di AREAS.				
5.6.b) Direttore dell'UOC EFP predispone la delibera di approvazione del Bilancio e propone la destinazione degli utili da portare a nuovo. La Direzione Generale valuta quanto riportato nella proposta di delibera ed approva la destinazione degli utili.				
5.6.d) Il Collegio Sindacale esprime il proprio parere nel verbale di approvazione del Bilancio d'Esercizio.				
5.6.e) La Regione notifica l'atto di approvazione Bilancio d'esercizio all'Azienda nel fornisce parere favorevole alla proposta di destinazione degli utili.				
5.6.f) L'UOC EFP genera una prima nota contabile manuale attraverso cui chiude l'utile (perdita) d'esercizio e lo porta nella sezione del patrimonio netto utili (perdite) portati a nuovo.				
4.6.g) L'UOC EFP pubblica la nota di approvazione del Bilancio d'esercizio della Regione sul portale web dell'Azienda nella sezione "Amministrazione Trasparente".				