



## ARNAS GARIBALDI PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

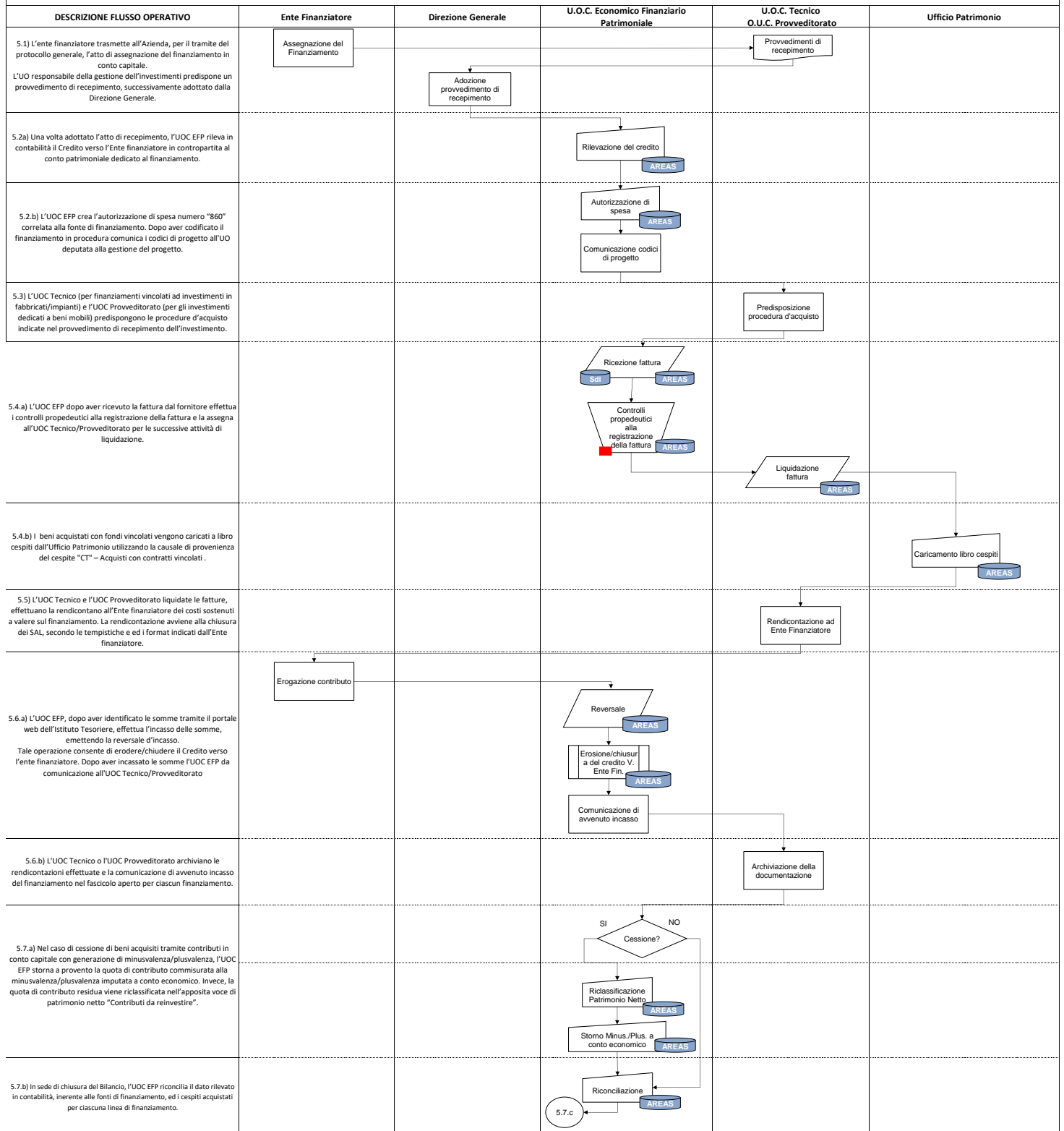
**OBIETTIVO: H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.**  
**H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.**

**AZIONI: H2.1) Ricognizione dei contributi per investimenti iscritti nel PN con indicazione del cespite/i di riferimento.**

**H2.2) Definizione di una procedura e schemi extracontabili di raffronto tra contributo residuo e cespite/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione.**

**H2.3) Applicazione della procedura e predisposizione di report periodici (formalizzati) per la riconciliazione tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate, con indicazione del cespite/i di riferimento, del contributo residuo e del valore netto contabile, anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012.**

**Procedura di gestione conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti**



5.7.c) L'UOC EFP verifica che il saldo rilevato in Co.Ge. corrisponda con quanto rilevato a libro Cespiti Registrata a sistema con causale CT.

5.7.d) Qualora vengano riscontrate delle squadrature, si procede alla stampa analitica dei beni presenti a libro cespiti per verificare se la squadratura è dovuta al caricamento errato dei cespiti in procedura. Identificata la natura della squadratura l'UOC EFP procedere alle rettifiche a libro cespiti

5.7.e) L'UOC EFP effettua le scritture di ammortamento e di sterilizzazione, tramite apposita funzionalità dell'applicativo.

5.7.f) L'UOC Economico Finanziario predisporre il Bilancio d'Esercizio e commenta dettagliatamente la posta dei Finanziamenti per Investimenti nella Nota integrativa, come richiesto dal Dlgs. 118/2011.

