



**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**

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Regione	Direzione Generale	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	Coordinatore Aziendale dei PSN	U.O.C. Tecnico U.O.C. Provveditorato
6.a) La destinazione dei contributi in conto esercizio è disposta dal decreto di assegnazione regionale, che individua i contributi da destinare agli investimenti. La Direzione Generale recepisce il decreto di assegnazione dei contributi mediante atto deliberativo.	Decreto di assegnazione regionale	Recepisce decreto di assegnazione Atto deliberativo			
6.b) Una volta notificata l'Assegnazione del contributo in c/esercizio vincolato/finalizzato a Progetti Obiettivo di PSN, l'UOC EFP accende in contabilità il Credito verso la Regione in contropartita al fondo destinato all'investimento.			Rilevazione del credito verso la Regione AREAS		
6.c) L'UOC EFP genera tante autorizzazioni di spesa quanti sono gli acquisti di beni o le UU.OO. Una volta individuati l'autorizzazione di spesa e i conti patrimoniali di riferimento, l'UOC EFP li comunica al Coordinatore Aziendale dei PSN, il quale ne fa comunicazione al Responsabile di progetto e all'UO Amministrativa deputata alla gestione del progetto.			Autorizzazione di spesa AREAS Comunicazione Cod. prog. e Conto Economico	Comunicazione Cod. prog. e Conto Economico	Cod. prog. e Conto Economico
6.d) Il Responsabile dell'UO Amministrativa cura le procedure di acquisto dei cespiti, nel rispetto del raggiungimento degli obiettivi progettuali. Le fatture emesse dal fornitore per l'acquisto di cespiti con contributi in c/esercizio riportano i riferimenti delle linee progettuali, pertanto, l'UOC EFP può verificare le somme spese per ciascuna linea progettuale tramite l'estrazione dell'autorizzazione di spesa ad essa collegata. Inoltre l'UOC EFP effettua lo storno indiretto dei contributi in conto esercizio. L'UOC EFP effettua lo storno indiretto dei contributi in conto esercizio			Ricezione fattura SdI AREAS Estrazione autorizzazioni e di spesa AREAS Verifica somme di spesa scritture di prima nota AREAS		Cura delle procedure di acquisto dei cespiti
6.f) Con specifico riferimento agli investimenti non realizzati e destinati a specifici investimenti, l'UOC EFP rettifica i contributi in c/esercizio accantonando gli importi sul conto "Quote inutilizzate di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti" tali somme saranno stornate al conto "Finanziamenti Regione per contributi nell'esercizio in cui si realizzano gli investimenti. Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto esercizio con generazione di minusvalenze o plusvalenze, l'UOC EFP rileva gli importi rispettivamente tra gli oneri e i proventi straordinari. La quota di contributo in conto esercizio residua viene stornata a sopravvenienza attiva			Investimenti Utilizzati? NO Scrittura di accantonamento AREAS Scrittura di Storno AREAS SI Beni ceduti NO Scrittura di Storno AREAS SI		
6.g) In sede di chiusura del Bilancio d'esercizio l'UOC EFP verifica il saldo del Co.Ge. degli investimenti acquistati con contributi in c/esercizio con il saldo riportato a libro cespiti.			Controllo saldo Co.Ge.		
6.h) Nel caso in cui si rilevino delle squadrature tra libro cespiti e saldo di contabilità, l'UOC EFP effettua una stampa analitica del libro cespiti per verificare la natura del disallineamento e, una volta individuata, apporta le opportune modifiche.			Stampa Analitica libro cespiti AREAS Rettifica dei disallineamenti 6.i)		

