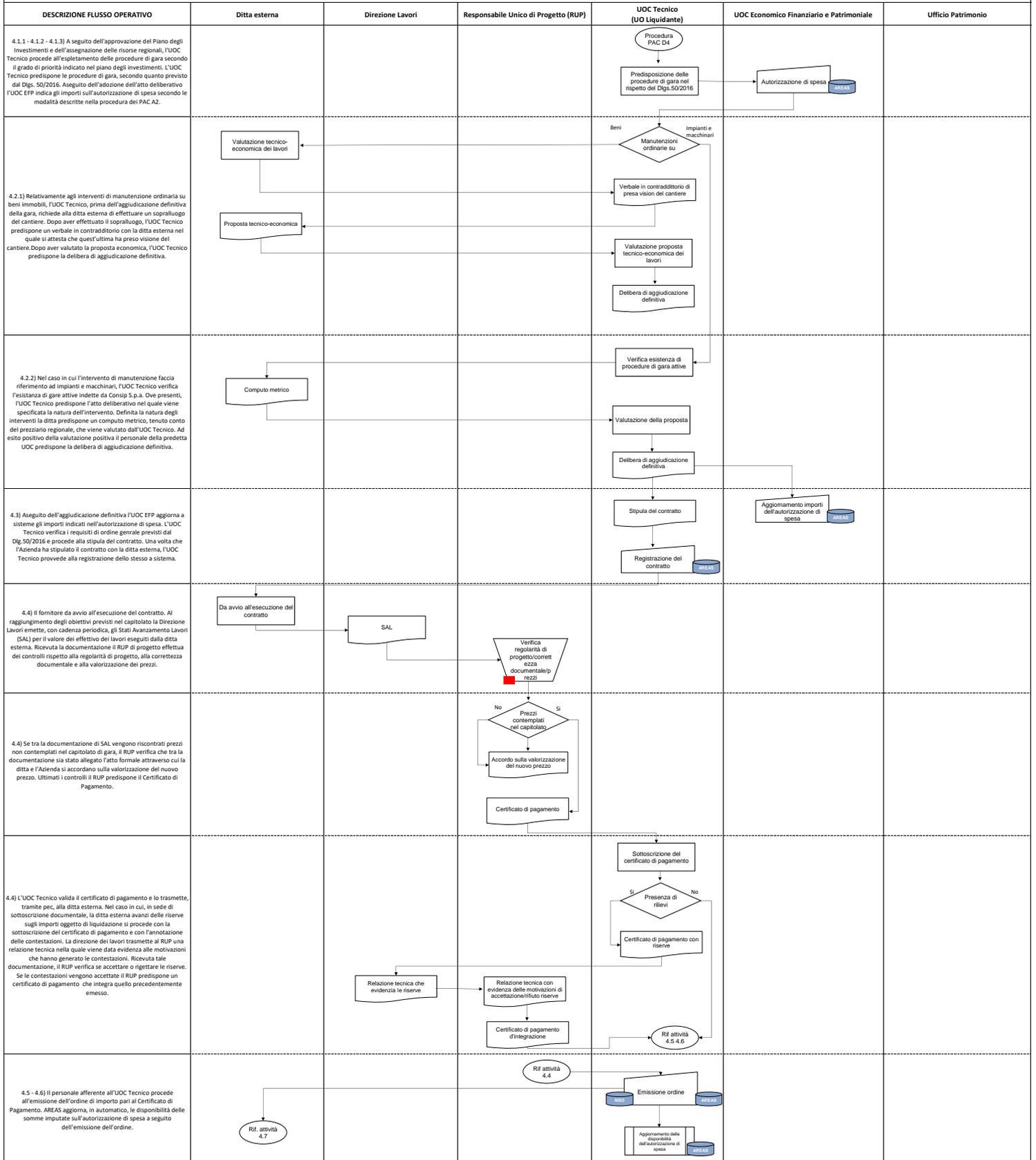


ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.

AZIONI: D1.1) Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.
D1.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.

Procedura di gestione del patrimonio



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.

AZIONI: D1.1) Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.
D1.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.

Procedura di gestione del patrimonio						
DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Ditta esterna	Direzione Lavori	Responsabile Unico di Progetto (RUP)	UOC Tecnico (UO Liquidante)	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
<p>4.7) Il fornitore emette la fattura passiva tenuto conto di quanto riportato sul Certificato di Pagamento e sull'ordine di servizio. L'UOC EFP riceve la fattura tramite Sdi ed effettua i controlli preventivi alla registrazione della fattura, a seguito dei quali registra la fattura sull'applicativo amministrativo contabile o provvede al rifiuto dando indicazione del motivo del rifiuto. Trattandosi di lavori e manutenzioni il ricevimento a sistema è fittizio, per tale ragione l'operatore modifica manualmente la prima nota contabile della fattura, indicando il conto di pertinenza. La registrazione della fattura comporta la nascita del costo in contabilità in contropartita al debito verso il fornitore. Una volta registrata la fattura l'UOC EFP la assegna all'UO liquidante per le successive fasi di liquidazione.</p>						
<p>4.7) In sede di chiusura del Bilancio d'esercizio, l'UOC predispose una nota indirizzata all'UOC Tecnico nella quale si richiede il dettaglio dei lavori svolti durante l'anno ed i relativi importi. Ottenuto il prospetto, l'UOC EFP confronta gli importi indicati dall'UOC Tecnico con il dato rilevato in contabilità. Ciò al fine di rilevare la competenza dei costi da scrivere sul conto debiti per fatture da ricevere.</p>						
<p>4.8) Il processo di liquidazione delle fatture è interamente informatizzato. L'UOC Tecnico prima di procedere alla liquidazione della fattura deve effettuare dei controlli tesi a verificare che la fattura coincida con quanto riportato nell'ordine. Se l'importo della fattura è superiore rispetto a quanto indicato nell'ordine l'azienda richiede l'emissione della nota di credito. L'UO liquidante deve verificare inoltre, che tutti i prezzi indicati nel certificato di pagamento siano contemplati nel capitolato di gara. Qualora vengano riscontrati prezzi non contemplati nel capitolato di gara deve verificare che sia presente il verbale di accettazione del nuovo prezzo. Infine, l'UO liquidante cura la verifica della regolarità contributiva. Se il DURC è regolare procede alla liquidazione della fattura. Qualora il DURC risulta scaduto o irregolare predisporre le attività descritte nella procedura I3.</p>						
<p>4.9 - 4.10 - 4.13) Il Responsabile dell'UO liquidante valida digitalmente il fascicolo di liquidazione. A seguito della validazione AREAS trasmette, in modo automatico, il fascicolo di liquidazione all'UOC EFP affinché venga predisposto il mandato di pagamento. Una volta liquidate le fatture, l'UOC Tecnico predispose una determina di pagamento, alla quale viene allegato il DURC, ordini, certificato di pagamento, etc. L'UOC EFP predispose il mandato di pagamento per le fatture liquidate e indicate nel fascicolo di liquidazione.</p>						

ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.

AZIONI: D1.1) Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.
D1.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.

Procedura di gestione del patrimonio

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Ditta esterna	Direzione Lavori	Responsabile Unico di Progetto (RUP)	UOC Tecnico (UO Liquidante)	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
4.11 a) Fin tanto che l'opera non viene collaudata non può essere iscritta a libro cespiti. Il valore dell'immobilizzazione viene imputato sul conto immobilizzazioni in corso e acconto, che viene incrementato ogni qual volta viene ricevuta una fattura. In sede di chiusura del Bilancio d'esercizio, entro il 28 febbraio, l'UOC Tecnico trasmette all'UOC EFP un report nel quale vengono indicate le immobilizzazioni in attesa di collaudo e quelle collaudate. L'UOC EFP confronta il valore trasmesso dall'UOC Tecnico con quanto rilevato in Co.Ge. e allinea il dato a sistema afferente alle immobilizzazioni in corso.						
4.11 b) A seguito del collaudo finale l'UOC EFP riclassifica il bene sul conto patrimoniale di pertinenza. L'ufficio Patrimonio rileva l'immobilizzazione a libro cespiti, l'iscrizione del bene a libro cespiti comporta l'avvio dell'ammortamento a sistema.						