



**ARNAS GARIBALDI**  
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione

**PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO**

**OBIETTIVO: D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.**

**AZIONI: D5.1) Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.**

**D5.2) Applicazione del processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.**

**D5.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.**

**D5.4) Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.**

**Procedura di gestione dei cespiti in conto capitale**

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	UOC. Tecnico UOC Provveditorato	UOC Economico Finanziario Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
Tramite Ente finanziatore l'azienda riceve l'atto di assegnazione del finanziamento che viene indirizzato all'UOC Provveditorato, All'UOC Tecnico ed all'UOC EFP.	Ricezione assegnazione di finanziamento		
Ricevuto il decreto di assegnazione, l'UOC EFP accende in contabilità il Credito verso la Regione di importo pari al finanziamento in contropartita al conto patrimoniale dedicato al finanziamento.		Accensione credito verso Regione AREAS	
4.2) L'EFP general l'autorizzazione di spesa ed inserisce le informazioni dovute. L'Ufficio Patrimonio provvederà alla codifica del finanziamento utilizzando l'apposita causale "CT – Acquisti con contratti vincolati		Autorizzazione di spesa con relative informazioni AREAS	Codifica finanziamento a libro cespiti AREAS
4.3) L'UOC EFP comunica il conto ed il numero dell'autorizzazione di spesa e della sub autorizzazione all'UO che gestisce il finanziamento/investimento	Comunicazione autorizzazione di spesa		
4.4.) L'U.O deputata alla gestione del finanziamento procede all'indizione degli atti amministrativi propedeutici alla realizzazione dell'investimento.	Indizione della gara		
4.4) All'atto dell'aggiudicazione definitiva l'UOC EFP rettifica gli importi indicati sull'autorizzazione di spesa riportando le somme indicate nella delibera di aggiudicazione. A seguito dell'aggiudicazione definitiva dell'investimento il Responsabile dell'EFP associa la chiave contabile al finanziamento.		Rettifica delibera di aggiudicazione Associazione chiave contabile al finanziamento	
4.5) L'UOC EFP, all'atto della ricezione della fattura da parte del fornitore, effettua i controlli propedeutici all'accettazione della fattura e la assegna all'UO.		Controlli propedeutici alla registrazione della fattura Assegnazione fattura AREAS	
4.6) L'UOC Tecnico e l'UOC Provveditorato liquidano le fatture ed effettuano la rendicontano all'Ente finanziatore dei costi sostenuti a valere sul finanziamento	liquidazione fattura AREAS Rendicontazione all'ente finanziatore	Rif attività 4.8	
4.8) L'UOC EFP, una volta intercettate le somme sul portale dell'Istituto Bancario, effettua l'incasso del credito verso l'Ente finanziatore predisponendo una reversale d'incasso. l'applicativo genera, in automatico, le scritture contabili che erodono o estinguono il credito verso l'ente finanziatore.		Rif attività 4.6 Incasso del finanziamento Scritture contabili AREAS	



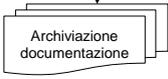
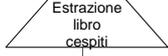
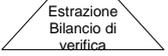
**ARNAS GARIBALDI**  
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione

**PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO**

**OBIETTIVO: D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.**

- AZIONI: D5.1) Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.**  
**D5.2) Applicazione del processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.**  
**D5.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.**  
**D5.4) Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.**

**Procedura di gestione dei cespiti in conto capitale**

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	UOC. Tecnico UOC Provveditorato	UOC Economico Finanziario Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
<p>4.9) L'UOC Tecnico e l'UOC Provveditorato archiviano la documentazione afferente alle rendicontazioni di avvenuto incasso dei finanziamenti nell'apposito fascicolo.</p>			
<p>6.1) Ai fini della quadratura tra il dato contabile e gli acquisti effettuati con finanziamenti dedicati il responsabile dell'UOC EFP procede all'estrazione del bilancio di verifica e del libro cespiti.</p>			
<p>6.1) L'UOC EFP raffronta il saldo del netto contabile con il valore rilevato a libro cespiti per ciascuna fonte di finanziamento.</p>			
<p>6.1) 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 e procedere alle eventuali rettifiche. Dopo la riconciliazione e l'allineamento del saldo, qualora fosse stato necessario, l'OUC EFP procede con la predisposizione del Bilancio d'Esercizio.</p>		