



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

OBIETTIVO: D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.

AZIONI: D7.1) Implementazione della gestione informatizzata del libro cespiti.

D7.2) Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa.

Procedura per la riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Direzione Strategica	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
<p>4.1.a) A seguito dell'aggiornamento del libro cespiti, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, a seguito delle rilevazioni emerse durante le fasi di predisposizione dell'inventario fisico annuale e straordinario, il Responsabile dell'UOC EFP comunica alla Direzione Aziendale, tramite atto deliberativo, il dettaglio delle risultanze inventariali.</p> <p>Concluse le attività inventariali, l'Ufficio Patrimonio estrae da AREAS il report "Stampa libro cespiti" al 31.12.</p>	<p align="center">Ricezione atto deliberativo</p>		
<p>4.1.b) La prima fase di verifica si sostanzia nell'accertare che il dato contabile, riportato sul bilancio di verifica, sia coerente con le risultanze rilevate sulla stampa del libro cespiti.</p> <p>La riconciliazione avviene tramite fogli di calcolo, raffrontando il saldo del netto contabile da ammortizzare estratto dal Bilancio di verifica con il saldo rilevato a libro cespiti.</p>			
<p>4.1.c) In un secondo momento Successivamente l'UOC EFP verifica che gli acquisti effettuati nell'anno, rilevati in contabilità, siano stati associati alle corrette fonti di finanziamento. Se dovessero emergere dei disallineamenti l'UOC EFP effettuerà degli approfondimenti, l'UOC EFP s'interfaccia con l'Ufficio Patrimonio affinché effettui delle estrazioni analitiche del libro cespiti i conti patrimoniali e per le fonti di finanziamenti in cui si rileva la squadratura.</p> <p>Tali estrazioni consentono di verificare le movimentazioni intervenute a libro cespiti per ciascuna fonte di finanziamento. Dopo aver individuato la natura del disallineamento si procede all'aggiornamento del libro cespiti in procedura.</p> <p>Dopo aver quadrato il dato rilevato in contabilità con il dato riportato a libro cespiti,.</p>			
<p>4.1.d) L'UOC EFP effettua le scritture di ammortamento e di sterilizzazione tramite apposito automatismo di AREAS. Successivamente l'UOC EFP verifica il saldo delle quote di ammortamento rilevato in Co.Ge. con il saldo riportato a libro cespiti.</p>			



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.

AZIONI: D7.1) Implementazione della gestione informatizzata del libro cespiti.

D7.2) Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa.

Procedura per la riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Direzione Strategica	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	Ufficio Patrimonio
<p>4.1.e) Al fine di riconciliare le quote di ammortamento rilevate a libro cespiti ed in contabilità generale l'UOC EFP estrae dall'applicativo il Bilancio di verifica, il fondo d'ammortamento e le sterilizzazioni e una stampa sintetica del libro cespiti.</p>			
<p>4.1.f) L'UOC EFP verifica la quadratura delle quote di ammortamento e dei fondi di ammortamento rilevata in contabilità e sul libro cespiti. Nel caso in cui tali controlli hanno esito positivo l'UOC EFP importa tali valori in Bilancio. Caso contrario, nel caso in cui i controlli in oggetto abbiano esito negativo, l'UOC EFP effettua ulteriori altri approfondimenti volti a verificare la natura delle squadrature</p>			