



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

Procedura per la riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale	Ufficio Tecnico
4.2.a) L'UOC EFP richiede all'UOC Tecnico Patrimoniale un prospetto exl contenente il dettaglio di tutti i lavori delle manutenzioni eseguite nell'ultimo anno.		
4.2.b) Ricevuto tale prospetto il Responsabile dell'UOC EFP verifica che per gli importi rendicontati siano state rinvenute le rispettive fatture, caso contrario, l'importo fatturato viene imputato sul conto fatture da ricevere.	<p style="text-align: center;">SI NO</p> <p style="text-align: center;">fatture rinvenute ?</p>	
4.2.c) L'UOC EFP effettua la quadratura sul conto "immobilizzazioni in corso". Nel caso in cui i lavori e le manutenzioni volgano al termine.		
4.2.d) L'UOC EFP verifica che per le fatture inerenti all'acquisto di attrezzature biomedicali la ditta collaudatrice abbia trasmesso il verbale di collaudo. Qualora la ditta non abbia trasmesso il verbale di collaudo, l'UOC EFP rileva le attrezzature sul conto immobilizzazioni in corso. A ricezione del verbale di collaudo l'UOC EFP effettua il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconto al conto patrimoniale di pertinenza	<p style="text-align: center;">SI NO</p> <p style="text-align: center;">Verbale collaudopr esente?</p>	