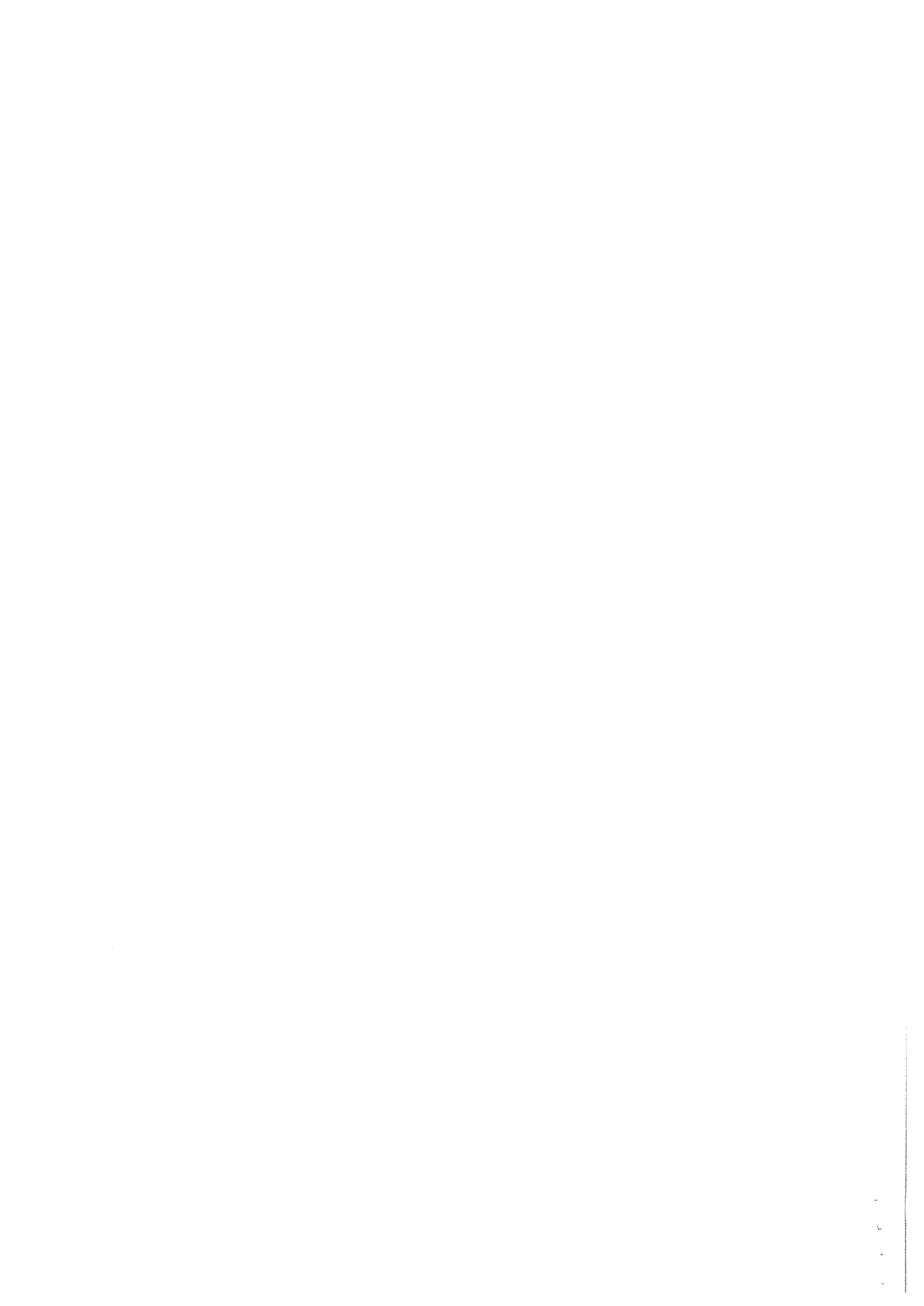


Allegato 1 "Le quattro fasi di gestione e di rilevazione dell'Area Patrimonio Netto"

Fasi del Processo	Obiettivo	Attività
FASE 1	Assegnazione, rilevazione, ricognizione, iscrizione in contabilità generale dei contributi in conto capitale	
FASE 2	Rilevazione, ricognizione, iscrizione in contabilità generale delle donazioni e lasciti vincolati a investimenti	
FASE 3	Contabilizzazione dei contributi per ripiano perdite nel pertinente conto di bilancio	
FASE 4	Valutare l'esistenza delle "Altre riserve"	





FASE 1 Allegato 1" Le quattro fasi di gestione e di rilevazione dell'Area Patrimonio Netto"

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	Note
1		Provvedimento di assegnazione	<p>Recepire, a livello aziendale, il provvedimento di assegnazione del contributo conto capitale previa definizione del programma da parte della Direzione Generale qualora non sia già definito dalla Regione</p>	Direzione Generale	Servizio di volta in volta competente (Servizio Tecnico-Logistico, Servizio Acquisti, Servizio Affari Generali e Legali)	Proposta di recepimento del provvedimento di assegnazione del contributo in conto capitale con specifica indicazione del servizio responsabile della gestione del finanziamento	AREAS	Delibera di recepimento del provvedimento di assegnazione		
2			<p>Svolgere una ricognizione documentale puntuale degli atti di assegnazione dei contributi in conto capitale registrati</p> <p>Verificare che tutti i contributi in conto capitale assegnati nell'anno siano stati registrati ed eventualmente registrare i contributi in conto capitale non contabilizzati in precedenza</p>	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio					
3			<p>Raccolta documentazione di assegnazione dei contributi in conto capitale</p> <p>- Verificare che i contributi in conto capitale residui siano pari agli ammortamenti ancora da sterilizzare o che la differenza riscontrata sia motivata;</p> <p>- Rettificare le risultanze dei contributi in conto capitale per allinearli agli ammortamenti da sterilizzare</p>	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Completa corrispondenza o differenza motivata tra contributi in conto capitale registrati e risultanze della ricognizione documentale effettuata	AREAS	Stampa delle risultanze contabili sottoscritta dai responsabili con allegato un elenco della documentazione di riferimento (riferimento di Provvedimento di assegnazione) presa in esame ed indicazione della reale corrispondenza		L'attività ricognitiva/ di verifica deve essere svolta dai referenti individuali Le deliberazioni di recepimento degli atti regionali di assegnazione dei finanziamenti dovranno essere scamerizzate ed allegate nel sistema areas-anc all'atto della creazione della fonte di finanziamento
4	Assegnazione, rilevazione, ricognizione, iscrizione, in contabilità generale dei contributi in conto capitale		<p>Svolgere un controllo puntuale sui contributi in conto capitale per accertarsi che non siano stati registrati su conti non appropriati ed eventualmente rettificare le registrazioni contabili al fine di iscrivere i contributi in conto capitale nei pertinente conto di bilancio.</p>	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Coerenza del conto utilizzato per la registrazione dei contributi in conto capitale	AREAS	Stampa dei saldi di contabilità relativi ai contributi in conto capitale sottoscritta dal responsabile		

Allegato 1 "Le quattro fasi di gestione e di rilevazione dell'Area Patrimonio Netto"

FASE 2

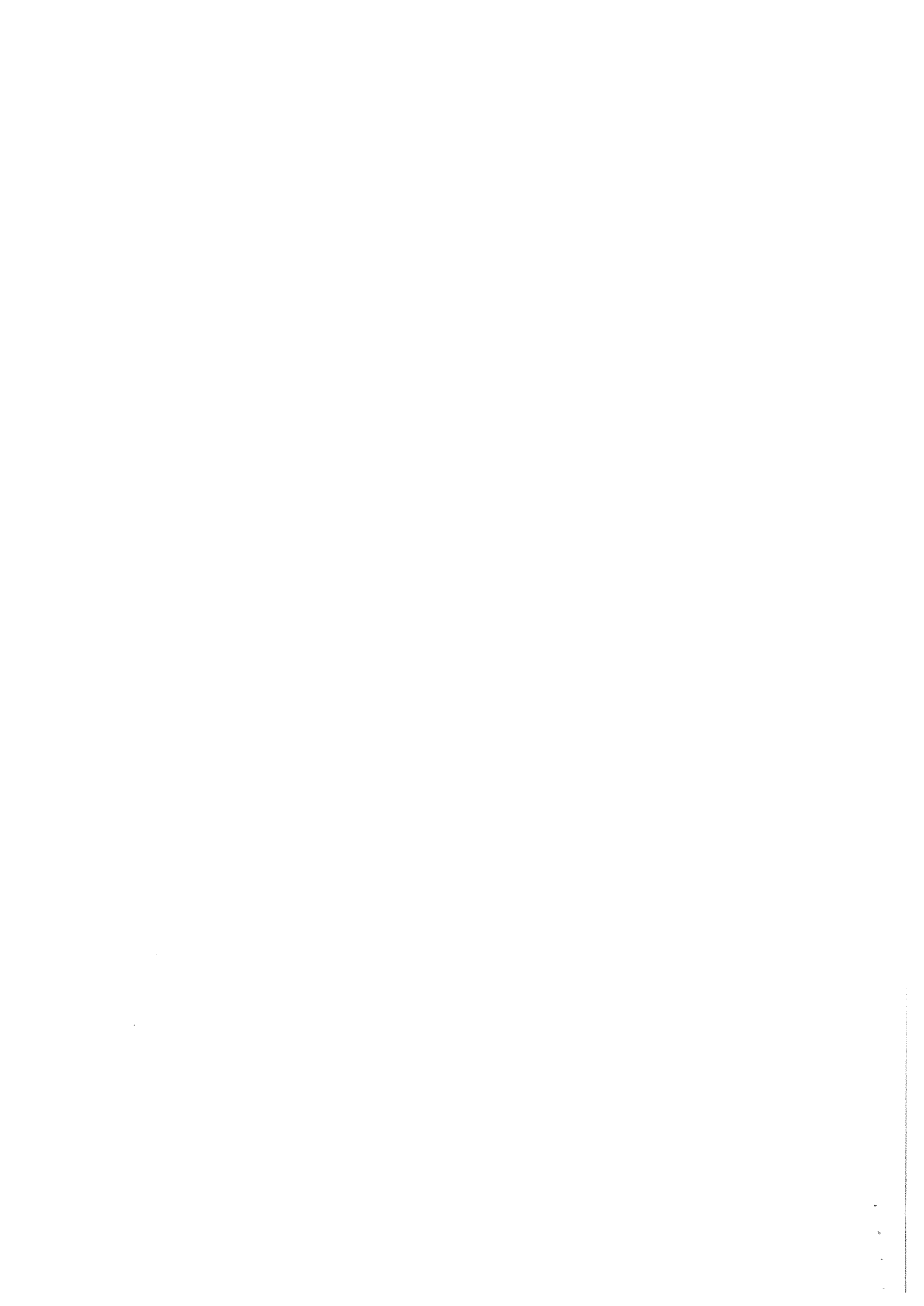
Attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	Note
		Raccolta documentazione relativa a donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	Recepire, a livello aziendale, l'atto di donazione/lascito	Direzione Generale	Servizio Tecnico-Logistico Servizio Affari Generali e Legali	Proposta di Provvedimento dell'atto di donazione con indicazione del servizio responsabile della gestione della donazione	AREAS	Delibera di recepimento dell'atto di donazione		
	Rilevazione, ricognizione, iscrizione in contabilità generale delle donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	Svolgere una ricognizione documentale puntuale degli atti di donazione/lascito registrati Verificare che tutte le donazioni/lasciti ricevuti nell'anno siano stati registrati ed eventualmente registrare le donazioni/lasciti non contabilizzati in precedenza - Verificare che le donazioni/lasciti residui, qualora riferiti a cespiti, siano pari agli ammortamenti ancora da sterilizzare o che la differenza riscontrata sia motivata; - Rettificare le risultanze delle donazioni/lasciti, qualora riferiti a cespiti, per allinearli agli ammortamenti ancora da sterilizzare	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Completa corrispondenza o differenza motivata tra donazioni/lasciti registrati e risultanze della ricognizione documentale effettuata	AREAS	Stampa delle risultanze contabili sottoscritta dal responsabile con allegato un elenco della documentazione di riferimento presa in esame		Scansione del documento di assegnazione da allegare alla prima nota attraverso AREAS allorché il programma lo consenta
		Svolgere un controllo puntuale sulle donazioni/lasciti per accertarsi che non siano stati registrati su conti non appropriati ed eventualmente rettificare le registrazioni contabili al fine di iscrivere le donazioni/lasciti nel pertinente conto di bilancio	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Coerenza del conto utilizzato per la registrazione delle donazioni		Stampa dei saldi di contabilità relativi alle donazioni/lasciti sottoscritta dal responsabile		

Fase 2 - Processo di gestione e di rilevazione dell'Area del Patrimonio Netto"

FASE 3

Codice attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	Note
1	Contabilizzazione dei contributi per ripiano perdite nel pertinente conto di bilancio	Provvedimento di assegnazione contributi per ripiano perdite	Svolgere un controllo puntuale sui contributi per ripiano perdite per accertarsi che non siano stati registrati su conti non appropriati ed eventualmente rettificare le registrazioni contabili al fine di iscrivere i contributi per ripiano perdite nel pertinente conto di bilancio	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Conti utilizzati per la registrazione dei contributi per ripiano perdite coerente	AREAS	Stampa dei saldi di contabilità relativi ai contributi per ripiano perdite sottoscritta dal responsabile		L'iscrizione contabile deve avvenire al momento dell'atto di assegnazione, a prescindere che lo stesso ricada nel periodo compreso tra la data di chiusura del bilancio e la data di adozione dello stesso, in questo caso deve essere fornita appropriata informativa nella Nota Integrativa

Fase 3 - Processo di gestione e di rilevazione dell' "Area del Patrimonio Netto"



FASE 4

Attività	Obiettivo	Evento in ingresso	Attività	Ruolo e responsabilità	Esecutore	Evento in uscita	Sistema gestionale	Documenti in uscita	Termine	Note
	Valutare l'esistenza delle "Altre riserve"	<p>Iscrizione al conto "Altre riserve"</p> <p>Erogazione del responsabile contributo assegnato</p>	<p>Verificare che le eventuali plusvalenze generate da dismissioni/alienazioni di "Altre riserve" ed eventualmente rettificare le registrazioni contabili errate o integrare con registrazioni contabili non rilevate per allineare il saldo del conto "Altre riserve" alle evidenze riscontrate con il controllo</p> <p>Il contributo per ripiano perdite viene stornato dall'apposita voce del patrimonio netto e portato a diretta riduzione della perdita all'interno della voce: "Utili e perdite portati a nuovo".</p>	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	<p>Iscrizione corretta al conto "Altre riserve"</p> <p>Utilizzo corretto del conto "Utili e perdite portate a nuovo"</p>	AREAS	Stampa del mastro delle "Altre riserve" sottoscritto dal Erogazione del responsabile	Annuale	
		Utilizzo riserva per interessi di computo	Completo giroconto della riserva a copertura della perdita pregressa	Servizio Bilancio	Servizio Bilancio	Azzerramento interessi di computo				

