**Titolo** Ricognizione delle posizioni creditorie e debitorie del Dipartimento (Centro, Sistema) di ………

**Responsabile ……**

**Dirigente di riferimento …….**

**Tipologia** OPN

**Obiettivo strategico di riferimento** 471 - BILANCIO - Equilibrio di bilancio e miglioramento del sistema di contabilità economico patrimoniale ed analitica.

**Correlazione con l'obiettivo strategico di riferimento**

L'obiettivo è finalizzato all'individuazione e alla correzione delle situazioni critiche dal punto di vista dell'esigibilità delle poste creditorie e debitorie che potrebbero avere riflessi sull'equilibrio di bilancio.

**Correlabile ad una misura del piano anticorruzione** NO

**Collaborazioni con altre strutture**  SI

**Strutture interessate alla collaborazione** Direzione Finanza e Fiscale

**Descrizione sintetica obiettivo**

La valutazione delle posizioni creditorie e debitorie iscritte in bilancio è un'attività che viene effettuata, in genere, al termine di ogni esercizio. Tale operazione si ispira al principio della prudenza e intende assicurare una rappresentazione veritiera e corretta delle poste patrimoniali e della situazione economico-finanziaria. Tale operazione inoltre è fondamentale al fine di riallineare il budget, laddove è possibile, con le risorse realmente disponibili. Quest’anno si intende effettuare tale operazione in corso d’anno. Si rende pertanto necessario effettuare una capillare analisi dei crediti e dei debiti iscritti in bilancio al fine di valutarne l'effettiva esigibilità e di provvedere alle opportune azioni per il recupero o, laddove questo non sia possibile, al riaccertamento e alle conseguenti registrazioni sia in contabilità generale che in contabilità analitica.

**Impiego di risorse previsto anche finanziarie Risorse** umane della Direzione Finanza e Fiscale e del Dipartimento……

**Situazione finale attesa**

Analisi di almeno l’ 80% dei crediti /debiti presenti in bilancio al 31/12/2017, al fine di ridurre le posizioni creditorie e debitorie di dubbia esigibilità.

**Indicatore sintetico di risultato** Percentuale di crediti / debiti analizzati

Data prevista di inizio lavori 01/01/2018

Data prevista di fine lavori 31/12/2018

Data chiusura 22/03/2018

Data validazione

**Fasi**

Numero di fase 1

**Descrizione** Partecipazione al Gruppo di lavoro "misto" con i referenti della Direzione Finanza e Fiscale e da personale di Dipartimenti, Centri, Sistemi e Direzioni in cui verranno definite le linee guida

**Responsabile di fase** ………

Percentuale d'incidenza 20%

**Risultati Attesi** Partecipazione agli incontri del gruppo di lavoro “misto “Costituzione dei gruppi di lavoro

**Descrizione della relazione con altre fasi** Propedeutica

Data di fine prevista 30/04/2018

Partecipanti alla fase ………

Numero di fase 2

**Descrizione** Analisi puntuale delle partite creditorie e debitorie del dipartimento e, sulla base delle indicazioni fornite in sede di gruppo di lavoro, procedere agli adempimenti necessari per definire la permanenza o l’eliminazione in bilancio delle suddette partite

**Responsabile di fase** ………

Percentuale d'incidenza 60%

**Risultati Attesi** Prospetto in cui sono elencati tutti i crediti e debiti della Struttura e relativa indicazione sull’eliminazione o meno delle partite debitorie e creditorie

**Descrizione della relazione con altre fasi** Propedeutica

Data di fine prevista 30/04/2018

Partecipanti alla fase ……

Numero di fase 3 20%

**Descrizione** Valutazione dell’eventuale trasmissione delle pratiche all’Ufficio Legale per la riscossione dei crediti e predisposizione dei provvedimenti autorizzatori motivati da parte del direttore della Struttura (da trasmettere alla Direzione Finanza) al fine di riaccertare i crediti e comunicazione alla Direzione Finanza circa l’eliminazione dei debiti

**Responsabile di fase** ………

Percentuale d'incidenza

**Risultati Attesi** Eventuale elenco di pratiche trasmesse all’Ufficio Legale e comunicazioni per i debiti da riaccertare e provvedimenti autorizzatori per i crediti da riaccertare

**Descrizione della relazione con altre fasi** conseguenziale

Data di fine prevista

Partecipanti alla fase