	<b>A Z I E N D A O S P E D A L I E R A S A N T A M A R I A T E R N I</b>	<b>POs CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DESTINATI A INVESTIMENTI</b>	
		<b>Servizio Economico Finanziario</b>	

**INDICE**

1. SCOPO
2. CAMPO DI APPLICAZIONE
3. TERMINI E ABBREVIAZIONI
4. RESPONSABILITA'
5. MODALITA' ESECUTIVE
6. DOCUMENTI AZIENDALI DI RIFERIMENTO
7. RIFERIMENTI NORMATIVI
8. ARCHIVIAZIONE
9. INDICATORI E CONTROLLI

**GRUPPO DI REDAZIONE**

funzione	nome
Responsabile Direzione Economato e Servizi Alberghieri	Dott. Moreno Sarti
Responsabile Direzione Tecnico Patrimoniale	Ing. Bruno Alessandrini
Responsabile servizio economico finanziario	Dott. Simone Sodano

VERIFICATO	APPROVATO	APPROVATO
<b>RESPONSABILE QUALITA'</b> <b>Dr. Luciano Lorenzoni</b>	<b>RESPONSABILE STRUTTURA EMITTENTE</b> <b>Dott. Simone Sodano</b>	<b>DIRETTORE AMMINISTRATIVO</b> <b>Dott. Riccardo Brugnetta</b>

STATO DI AGGIORNAMENTO			
N°	Pag. e/o §	Natura della modifica	Data

**1. SCOPO**



**A Z I E N D A  
OSPEDALIERA  
SANTA MARIA  
TERNI**

**POs CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO  
DESTINATI A INVESTIMENTI**

**Servizio Economico Finanziario**

Scopo della presente procedura è delineare le modalità operative per la corretta registrazione delle operazioni inerenti i contributi in conto esercizio stornati a patrimonio netto in quanto destinati a investimenti e valore dei cespiti così finanziati. La presente procedura intende monitorare la destinazione dei contributi in c/esercizio ad investimenti, assicurando la giusta associazione del cespite alla fonte di finanziamento utilizzata per la sua acquisizione e la corretta contabilizzazione.

## 2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica a tutte le unità organizzative coinvolte nell'intero processo di rilevazione dei contributi in conto esercizio destinate ad investimenti.

## 3. TERMINI E ABBREVIAZIONI

Acronimi utilizzati:

BPEA – Bilancio preventivo economico annuale

PdIP – Piano degli investimenti pluriennale

CdResp – Centro di responsabilità

CdR – Centro di risorsa addetto alle procedure di acquisizione

SABS – Servizio acquisti beni, servizi e lavori

SEF – Servizio economico finanziario

STecPat – Servizio Tecnico Patrimoniale

SAP – Sistema di gestione informatica delle procedure amministrativo-contabili

PF – Prenotazione fondi

PosFin – Posizione finanziaria

OdA – Ordine di acquisto

MOD – Ricevimento ordine di acquisto

CC2 – Criterio di classificazione del cespite in relazione alla fonte di finanziamento

## 4. RESPONSABILITA'

### Matrice delle Responsabilità


Funzione Attività di processo	Direzione regionale	Direzione aziendale	SEF	SABS	STecPat	Documento di riferimento
Predisposizione PdIP		R	C	C	C	Prospetto fonti e Impieghi
Approvazione aziendale		R	I	I	I	Allegato al BPEA
Approvazione regionale	R	C	I	I	I	Delibera reg.le
Assegnazione budget	I	R	C	I	I	Delibera az.le
Acquisizione investimenti	I	I	I	R	C	SAP
Inventariazione	I	I	I	C	R	SAP
Controllo contabile	I	I	R	C	C	SAP

R = Responsabile per l'ambito di competenza

C = Coinvolto,

I= Informato

## 5. MODALITA' ESECUTIVE

 <b>A Z I E N D A O S P E D A L I E R A S A N T A M A R I A T E R N I</b>	<b>POs CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DESTINATI A INVESTIMENTI</b>	
	<b>Servizio Economico Finanziario</b>	

Le operazioni relative all'utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni per la corretta rilevazione delle operazioni sono svolte secondo le seguenti fasi:

1. Acquisizione preliminare dell'autorizzazione regionale e autorizzazione aziendale
2. Effettuazione degli investimenti finanziati.
3. Rilevazioni contabili e controlli contabili di fine anno.

### **5.1 Acquisizione preliminare dell'autorizzazione regionale e autorizzazione aziendale**

Il Piano degli Investimenti aziendale pluriennale allegato al BPEA deve esplicitamente prevedere quali investimenti vengono effettuati attraverso l'utilizzo di contributi in conto esercizio dell'anno di riferimento del preventivo.

La Regione nell'approvazione del suddetto piano allegato al bilancio preventivo prende atto di tale destinazione.

Nel caso in cui la Regione neghi l'autorizzazione l'investimento non può essere effettuato.

### **5.2 Effettuazione degli investimenti finanziati.**

A seguito della approvazione del BPEA e del PdIP, la Direzione aziendale assegna il budget ai CdR di competenza ed il SEF procede allo storno dal conto economico imputando al conto di stato patrimoniale "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" l'importo della quota di contributi in conto esercizio destinato agli investimenti.

Il servizio di competenza acquisisce le prenotazioni fondi in SAP, secondo l'utilizzo di detta quota come stabilito nel piano investimenti, e le trasmette al servizio deputato all'acquisto/manutenzione (SABS).

Il servizio di competenza della gestione dei beni da inventariare crea il cespite in SAP completo di tutti i dati necessari tra cui la fonte di finanziamento classificata con il codice CC2 – "Criterio di classificazione 2".

Il servizio che si occupa delle procedure di acquisto emette in SAP l'ordine di acquisto al fornitore.

Il servizio competente al ricevimento della merce provvede alla acquisizione dell'ordine in procedura SAP (c.d. MOD) e all'inserimento del bene nel patrimonio aziendale.

### **5.3 Rilevazioni contabili e controlli contabili di fine anno**

Il SEF in sede di redazione della proposta di bilancio di esercizio riscontra:

- che lo storno di contributi in conto esercizio coincida con gli acquisti di beni di investimento effettuati nell'esercizio di competenza;

	<b>A Z I E N D A O S P E D A L I E R A S A N T A M A R I A T E R N I</b>	<b>POs CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DESTINATI A INVESTIMENTI</b>
		<b>Servizio Economico Finanziario</b>

- la corrispondenza degli ammortamenti con la quota di sterilizzazione da imputare al conto "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

## 6. DOCUMENTI AZIENDALI DI RIFERIMENTO

Bilancio di previsione economico annuale  
Budget acquisti annuale  
Ordini di acquisto

## 7. RIFERIMENTI NORMATIVI

D.Lgs. 118/2011  
Codice civile  
Principi contabili OIC

## 8. ARCHIVIAZIONE

Presso i servizi di competenza, a cura del Responsabile vengono conservati i documenti contemplati nella presente procedura.

## 9. INDICATORI E CONTROLLI

OBIETTIVO	TIPO DI CONTROLLO	Frequenza controllo	Resp. controllo	INDICATORE (formula)	STANDARD / valore atteso	RESP. RILEVAZ.
CORRISPONDENZA TRA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DESTINATI A INVESTIMENTI ED ELENCO DEI BENI ACQUISTATI	Controllo qualitativo	ANNUALE	Ufficio bilancio	N° cespiti acquisiti nell'anno privi di fonte di finanziamento / anno x 100	100% di corrispondenza annua	Addetto alla anagrafica cespiti
CORRISPONDENZA TRA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DESTINATI A INVESTIMENTI, AMMORTAMENTI FUTURI E CONTRIBUTI NON UTILIZZATI	Controllo quantitativo	ANNUALE	Ufficio bilancio	Amm.ti futuri + contributi non utilizzati / Saldo fonte di finanziamento x 100	100% di corrispondenza annua	Addetto alla contabilità co.ge.

Servizio Sanitario Nazionale

Regione Umbria



AZIENDA  
OSPEDALIERA  
'S. MARIA'  
TERNI

spazio per il protocollo

DIREZIONE \_

RESPONSABILE : \_\_\_

Prot. Int. N. \_\_\_\_\_

Al Servizio economico  
finanziario

**OGGETTO: richiesta disponibilità budget donazioni/lasciti di immobilizzazioni**

Con la presente si richiede la seguente assegnazione di budget in procedura SAP per l'acquisizione di cespiti donati di seguito indicati:

anno	CdR	pos. finanziaria (conto)	importo +	importo -
<b>Totale complessivo</b>			-	-

**Descrizione cespiti SAP**

Prog.	Cod. SAP	Descrizione	Cr. Class.ne 2
1			
2			
3			
...			

(indicare i riferimenti possibili: per es. prenotazione fondi, eventuale richieste di reparto o altra documentazione utile)

**Note:**

**Distinti saluti**

**Il Dirigente**

Si autorizza

data: \_\_\_\_\_

**Il Direttore generale**

.....

**Direzione contabilità**  
eseguito il .....  
documento n. 05000.....