

	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	POs CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI
		Servizio Economico Finanziario

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. ALLEGATI

GRUPPO DI REDAZIONE

funzione	nome
Direttore amministrativo	Dott. Riccardo Brugnetta
Responsabile Direzione Economato e Servizi Alberghieri	Dott. Moreno Sarti
Responsabile Direzione Tecnico Patrimoniale	Ing. Bruno Alessandrini
Responsabile acquisizione Beni e Servizi	Dott.ssa Cinzia Angione
Responsabile servizio economico finanziario	Dott. Simone Sodano

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

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



**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**

**POs CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI
VINCOLATI AD INVESTIMENTI**

Servizio Economico Finanziario

1. SCOPO

Scopo della presente procedura è delineare le modalità operative per la corretta esecuzione e registrazione delle operazioni al fine di garantire l'identificazione dettagliata di conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti, la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti e cespiti così finanziati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica a tutte le unità organizzative coinvolte nell'intero processo di rilevazione di conferimenti, donazioni e lasciti destinati ad investimenti.

3. TERMINI E ABBREVIAZIONI

Acronimi utilizzati

CdResp – Centro di responsabilità

CdR – Centro di risorsa addetto alle procedure di acquisizione

S.C. – Struttura complessa

S.S. – Struttura semplice

P.O. – Posizione organizzativa

SABS – Servizio acquisti beni e servizi

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 aziendale	SEF	SABS	STecPat	Documento di riferimento
Accettazione conferimento/lascito di denaro	R	C	I	I	Delibera
Assegnazione budget	R	I	C	C	Richiesta
Acquisizione immobili / manutenzioni straordinarie	I	I		R	SAP
Acquisizione beni	I	I	R		SAP
Inventariazione	I	I	R	R	SAP
Controllo contabile	I	R	C	C	SAP

R = Responsabile per l'ambito di competenza

C = Coinvolto,

I= Informato



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

**POs CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI
VINCOLATI AD INVESTIMENTI**

Servizio Economico Finanziario

Funzione / Attività di processo	Direzione aziendale	SEF	SABS	STecPat	Documento di riferimento
Accettazione donazione/lascito di beni	R	I	C	C	Delibera
Assegnazione budget	R	I	C	C	Richiesta
Acquisizione immobili / manutenzioni straordinarie	I	I		R	SAP
Acquisizione beni	I	I	R		SAP
Inventariazione	I	I	R	R	SAP
Controllo contabile	I	R	C	C	SAP

R = Responsabile per l'ambito di competenza

C = Coinvolto,

I= Informato

5. MODALITA' ESECUTIVE

Conferimenti, donazioni e lasciti vincolati sono iscrivibili in bilancio al momento dell'esistenza di un atto formale (atto notarile, testamento, atto di conferimento, ecc.) e della relativa accettazione formale da parte dell'Azienda.

Le operazioni per la corretta rilevazione di conferimenti, donazioni e lasciti si articolano nelle seguenti fasi:

- **Accettazione formale e preliminare del lascito o donazione**
- **Effettuazione degli investimenti finanziati o acquisizione fisica del bene**
- **Rilevazioni contabili e controlli contabili di fine anno**

5.1 Accettazione del lascito o donazione

Si distingue il caso che l'Azienda riceva denaro vincolato a investimenti o beni.

Nell'ipotesi in cui l'azienda riceva denaro vincolato a investimenti l'ufficio di competenza provvede alla valutazione di convenienza ed opportunità e procede all'accettazione.

L'accettazione viene comunicata al SEF che provvede alla riscossione e alla registrazione del contributo di capitale.

Il SEF registra nel conto di riserva donazione e lasciti l'importo indicato nella delibera e, successivamente all'incasso della somma, ne dà comunicazione all'ufficio di competenza assegnando il relativo budget, indicando la fonte di finanziamento (attualmente "donazione in denaro") da utilizzare al momento della creazione del cespite. Successivamente l'ufficio di competenza comunica al servizio deputato all'acquisto il numero di prenotazione fondi e il codice della fonte di finanziamento.

Il SABS procede all'acquisto del bene effettuando un OdA in procedura SAP e ne dà comunicazione al Patrimonio che provvede all'inserimento del bene nel patrimonio aziendale come sopra indicato.

	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	POs CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI
Servizio Economico Finanziario		

Nell'ipotesi in cui l'Azienda riceva beni classificabili come immobilizzazioni, l'ufficio di competenza determina preventivamente l'utilità della donazione, la sua valorizzazione e la modalità di accettazione (notarile o atto aziendale).

La valorizzazione deve avvenire mediante perizia interna, o documento contabile/fiscale contestuale alla donazione o lascito.

Successivamente l'ufficio di competenza istruisce l'atto di accettazione e la trasmette alla firma.

L'ufficio invia copia dell'atto al CdResp consegnatario del bene, al SPat e al SEF.

Ciascun lascito o donazione assegnato deve essere identificato in termini almeno di soggetto erogatore, estremi dell'atto formale di assegnazione, oggetto, ammontare, vincoli all'impiego o eventuali obblighi di rendicontazione del lascito o donazione con relativi tempi e modalità, decisione aziendale di accettazione o rinuncia.

5.2 Effettuazione degli investimenti finanziati o acquisizione fisica del bene

Il servizio di competenza provvede a prendere in carico i beni oggetto della donazione. Se il bene per particolari caratteristiche è consegnato direttamente al CdResp consegnatario quest'ultimo entro 10 giorni comunica al patrimonio l'arrivo del bene trasmettendo la bolla e l'eventuale fattura accompagnatoria.

Il SPat provvede all'inserimento del bene nel patrimonio aziendale mediante la procedura SAP, emette un OdA al soggetto donatore, specificando la categoria civilistica del bene ricevuto in donazione, il valore al quale è stato preso in carico (a tale proposito occorre riferirsi al valore indicato nell'atto di accettazione donazione), il numero di inventario.

Se previsto l'ufficio competente provvede al collaudo del bene dandone comunicazione all'ufficio che provvede alla acquisizione dell'OdA.

5.3 Rilevazioni contabili e controlli contabili di fine anno

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

- che l'iscrizione dei contributi in conto investimenti coincida con gli acquisti di beni di investimento effettuati nell'esercizio di competenza;
- la corrispondenza degli ammortamenti con la quota di sterilizzazione da imputare al conto collegato con il contributo.

6. DOCUMENTI AZIENDALI DI RIFERIMENTO

Piano degli investimenti

Ordini di acquisto

7. RIFERIMENTI NORMATIVI

D.Lgs. 118/2011

Codice civile

Principi contabili OIC

 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	POs CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI
	<i>Servizio Economico Finanziario</i>

8. ARCHIVIAZIONE

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

9. ALLEGATI

Mod.1_SP.PAS.A.III (modulo di richiesta disponibilità budget donazioni/lasciti di immobilizzazioni)

Mod.2_SP.PAS.A.III (modulo di richiesta disponibilità budget conferimenti/lasciti di denaro)