S.O. N. 7



# **BOLLETTINO UFFICIALE**

# **DELLA**

# REGIONE AUTONOMA FRIULI-VENEZIA GIULIA

TRIESTE, 21 giugno 1999

L. 2.500 - Euro 1,29

DIREZIONE E REDAZIONE: PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE - TRIESTE - PIAZZA UNITÀ D'ITALIA, 1 - TEL. 3773607

AMMINISTRAZIONE: SERVIZIO DEL PROVVEDITORATO - TRIESTE - VIA CARDUCCI, 6 - TEL. 3772037

Il «Bollettino Ufficiale della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia» si pubblica di regola il mercoledì; nel caso di festività la pubblicazione avviene il primo giorno feriale successivo. La suddivisione in parti, l'individuazione degli atti oggetto di pubblicazione, le modalità ed i termini delle richieste di inserzione e delle relative pubblicazioni sono contenuti nelle norme regolamentari emanate con decreto del Presidente della Giunta 8 febbraio 1982, n. 043/Pres., pubblicato in B.U.R. 17 marzo 1982, n. 26, modificato con D.P.G.R. 7 ottobre 1991, n. 0494/Pres., pubblicato in B.U.R. 10 marzo 1992, n. 33 e con D.P.G.R. 23 dicembre 1991, n. 0627/Pres., pubblicato in B.U.R. n. 50 del 22 aprile 1992.

Per quanto in esse non previsto si applicano le norme statali o regionali in materia di pubblicità degli atti.

La versione integrale dei testi contenuti nel Bollettino Ufficiale è consultabile gratuitamente, a partire dal Bollettino Ufficiale della Regione n. 11 del 17 marzo 1999, sul seguente sito Internet della Regione autonoma Friuli-Venezia Giulia:

http://www.regione.fvg.it

L'archivio relativo ai numeri dall'aprile 1998 al marzo 1999 propone il sommario delle singole parti di cui è composto il Bollettino stesso e relativi supplementi.

La riproduzione del Bollettino sul sito Internet ha carattere meramente informativo ed è, pertanto, priva di valore giuridico.

### **SOMMARIO**

### PARTE PRIMA

### LEGGI, REGOLAMENTI E ATTI DELLA REGIONE

DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA GIUNTA 23 aprile 1999, n. 0127/Pres.

Legge regionale 49/1996, articolo 33, comma 1. Regolamento di contabilità generale delle Aziende sanitarie e dell'Agenzia regionale della sanità.

pag. 4733

### PARTE PRIMA

# LEGGI, REGOLAMENTI E ATTI DELLA REGIONE

DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA GIUNTA 23 aprile 1999, n. 0127/Pres.

Legge regionale 49/1996, articolo 33, comma 1. Regolamento di contabilità generale delle Aziende sanitarie e dell'Agenzia regionale della sanità.

### IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE

VISTA la legge regionale 19 dicembre 1996, n. 49 e successive modifiche e integrazioni recante «Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo del Servizio sanitario regionale e disposizioni urgenti per l'integrazione socio-sanitaria», e, in particolare, l'articolo 33 il quale prevede l'emanazione del Regolamento di contabilità generale delle Aziende sanitarie e dell'Agenzia regionale della sanità;

VISTO il testo regolamentare predisposto dalla Direzione regionale della sanità e delle politiche sociali;

ATTESO che sul medesimo il Comitato dipartimentale per i servizi sociali, nella seduta del 16 ottobre 1998, ha espresso parere favorevole;

VISTO l'articolo 42 dello Statuto regionale di autonomia;

SU CONFORME deliberazione della Giunta regionale n. 756, del 16 marzo 1999, come integrata con successiva delibera n. 1118 del 16 aprile 1999;

### **DECRETA**

È approvato il «Regolamento di contabilità generale delle Aziende sanitarie e dell'Agenzia regionale della

sanità», previsto dall'articolo 33 della legge regionale 19 dicembre 1996, n. 49, nel testo allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale.

È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarlo e farlo osservare come Regolamento della Regione.

Il presente decreto verrà inviato alla Corte dei conti per la registrazione e sarà pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione.

Trieste, li 23 aprile 1999

**ANTONIONE** 

Registrato alla Corte dei conti, Trieste, addì 27 maggio 1999 Atti della Regione Friuli-Venezia Giulia, Registro I, foglio 199

### Regolamento di contabilità generale delle aziende sanitarie e dell'agenzia regionale della sanità

(ex articolo 33, legge regionale n. 49/1996)

### Regolamento di contabilità generale

### Art. 1

(Oggetto del Regolamento)

- 1. Il presente Regolamento è adottato ai sensi dell'articolo 33 della legge regionale 19 dicembre 1996, n. 49 e disciplina l'avvio e la gestione della contabilità generale delle Aziende sanitarie regionali e dell'Agenzia regionale della sanità, in seguito denominate «Aziende». Le disposizioni del presente Regolamento si applicano anche agli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico e al Policlinico universitario secondo quanto stabilito dall'articolo 46 della legge regionale 49/1996.
- 2. L'oggetto del Regolamento si estende alla redazione e presentazione dei documenti di previsione ed alla redazione dei bilanci consuntivi aziendali e del Servizio sanitario regionale.

### Art. 2

### (Contenuti)

- 1. Il presente Regolamento riporta i seguenti contenuti:
- a) gli schemi di bilancio e di rendiconto finanziario obbligatori per le Aziende;
- b) gli schemi di bilancio e di rendiconto finanziario obbligatori per il bilancio consolidato del Servizio sanitario regionale;

- c) gli schemi del bilancio pluriennale di previsione per le Aziende;
- d) gli schemi del bilancio pluriennale di previsione consolidato del Servizio sanitario regionale;
  - e) gli schemi del bilancio preventivo per le Aziende;
- f) gli schemi del bilancio preventivo consolidato del Servizio sanitario regionale;
  - g) il contenuto della nota integrativa;
- h) il contenuto della relazione sulla gestione a cura del Direttore generale;
  - i) il piano dei conti;
- j) i criteri e le modalità di predisposizione del bilancio di esercizio consolidato, del bilancio pluriennale di previsione consolidato, del bilancio preventivo consolidato del Servizio sanitario regionale;
- k) le modalità di tenuta e conservazione dei libri contabili obbligatori;
- l) le modalità di iscrizione delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale e il trattamento contabile degli ammortamenti;
- m) il trattamento delle gestioni delegate e delle attività finalizzate.

### Art. 3

(Il bilancio di esercizio delle Aziende)

- 1. Le Aziende sono tenute a predisporre il bilancio di esercizio secondo quanto previsto dall'articolo 25 della legge regionale 49/1996.
- 2. Il bilancio di esercizio rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e il risultato economico dell'esercizio.
- 3. Il bilancio è composto dai seguenti documenti obbligatori:
  - a) stato patrimoniale;
  - b) conto economico;
  - c) nota integrativa.
- 4. Lo stato patrimoniale è redatto secondo la forma a sezioni contrapposte ed evidenzia le attività, le passività ed il capitale netto dell'Azienda alla chiusura dell'esercizio.
- 5. Il conto economico è redatto nella forma scalare ed indica il risultato economico dell'esercizio, ottenuto come differenza tra i componenti reddituali positivi e negativi di competenza del periodo.
- 6. Gli schemi obbligatori dello stato patrimoniale e del conto economico sono riportati quale parte integran-

te e sostanziale al presente Regolamento come allegato n. 1.

- 7. La nota integrativa contiene le informazioni atte ad illustrare ed integrare i dati quantitativi presentati con lo stato patrimoniale ed il conto economico. Il contenuto minimo della nota integrativa è riportato come allegato n. 2.
  - 8. Il bilancio di esercizio è corredato da:
  - a) il rendiconto finanziario;
- b) la relazione sulla gestione, redatta dal Direttore generale.
- 9. Il rendiconto finanziario consiste nel prospetto consuntivo dei fabbisogni e delle coperture ed illustra i flussi finanziari generatisi nel corso dell'esercizio per effetto della gestione. Il rendiconto finanziario viene redatto nella forma a sezioni contrapposte, secondo lo schema riportato come allegato n. 3.
- 10. La relazione sulla gestione informa sull'andamento dell'Azienda, riportando quale contenuto obbligatorio:
- a) livello di raggiungimento degli obiettivi annuali sia di carattere sanitario che economico;
- b) livello di realizzazione delle politiche sanitarie e gestionali;
- c) stato di avanzamento degli interventi previsti a livello di struttura organizzativa, processi direzionali ed operativi, risorse;
  - d) investimenti effettuati;
- e) modalità di copertura dell'eventuale risultato economico negativo;
- f) rapporti economici che sussistono con le altre Aziende;
- g) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### Art. 4

(Il bilancio di esercizio consolidato del Servizio sanitario regionale)

- 1. Il bilancio di esercizio consolidato del Servizio sanitario regionale è il bilancio di gruppo delle Aziende sanitarie della Regione, considerate come un'entità economica unica, e costituisce quindi il vero ed indispensabile strumento di conoscenza della situazione patrimoniale e finanziaria e dell'andamento economico del gruppo.
- 2. Esso è redatto e adottato dall'Agenzia regionale della sanità mediante consolidamento dei bilanci delle

Aziende e dell'Agenzia stessa, secondo quanto previsto dall'articolo 27 della legge regionale 49/1996.

- 3. Il bilancio di esercizio consolidato si compone dei seguenti documenti:
  - a) stato patrimoniale;
  - b) conto economico;
  - c) nota integrativa.
- 4. Il bilancio di esercizio consolidato è inoltre corredato da:
  - a) rendiconto finanziario consolidato;
- b) relazione sullo stato di attuazione del programma annuale consolidato, come previsto dall'articolo 28 della legge regionale 49/1996.
- 5. Gli schemi del bilancio di esercizio consolidato ricalcano quelli dei bilanci aziendali riportati nell'allegato n. 1, ad eccezione delle voci relative ai crediti e debiti infragruppo e ai costi e ricavi infragruppo, in quanto oggetto di eliminazioni di consolidamento.
- 6. Il bilancio di esercizio consolidato rileva la situazione patrimoniale ed economica originata dai rapporti con terzi esterni al gruppo.
- 7. Nel bilancio di esercizio consolidato sono eliminati tutti i crediti, i debiti, i costi ed i ricavi tra le Aziende.
- 8. Gli schemi di bilancio obbligatori per il bilancio di esercizio consolidato sono riportati come allegato n. 4.
- 9. La data di riferimento del bilancio di esercizio consolidato è il 31 dicembre, coincidente con la data di chiusura dei bilanci delle Aziende da consolidare.
- 10. Per la redazione del bilancio di esercizio consolidato viene adottato il metodo integrale e a tal fine sono sommate tutte le voci dell'attivo e del passivo e tutti i ricavi e i costi delle Aziende consolidate. Dai bilanci aziendali si eliminano i crediti e i debiti in essere tra le Aziende del gruppo, nonchè i costi e i ricavi maturati tra le Aziende stesse. Prima di procedere alle eliminazioni l'Agenzia verifica la compatibilità tra i crediti, i debiti, i costi e i ricavi infragruppo segnalati dalle diverse Aziende e, in caso di disallineamento, interviene, ai sensi della legge regionale 5 settembre 1995, n. 37 e del Titolo III della legge regionale n. 49/1996, al fine di favorire la riconciliazione delle poste.
- 11. I criteri di valutazione sono uniformi per tutti i bilanci del gruppo, quale necessaria premessa ad una corretta procedura di consolidamento.
- 12. Il bilancio di esercizio consolidato è allineato ai medesimi criteri adottati per i bilanci aziendali.

- 13. La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio consolidato è attribuita al Direttore generale dell'Agenzia regionale della sanità. La responsabilità in oggetto è limitata alla corretta utilizzazione ed elaborazione dei dati ricevuti dalle Aziende e non si estende al contenuto dei dati stessi.
- 14. I Direttori generali delle Aziende del gruppo operano con la dovuta diligenza al fine di assicurare che i bilanci siano redatti nel rispetto del principio del quadro fedele. Essi, in particolare:
- a) esaminano la nota integrativa dei bilanci per verificare l'adozione di corretti principi contabili;
- b) assicurano la predisposizione e la comunicazione dei dati necessari al consolidamento.
- 15. Le Aziende adottano i propri bilanci d'esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento e li trasmettono all'Agenzia regionale della sanità e alla Conferenza dei sindaci nei termini e con le modalità previste dall'articolo 29 della legge regionale 49/1996.
- 16. I criteri e le modalità di predisposizione del bilancio di esercizio consolidato del Servizio sanitario regionale sono riportati come allegato n. 4.

### Art. 5

(Il bilancio pluriennale di previsione aziendale e consolidato)

- 1. Il bilancio pluriennale di previsione, di durata triennale, costituisce, insieme al programma pluriennale, strumento della programmazione a medio termine delle Aziende.
- 2. Il bilancio pluriennale di previsione, secondo quanto stabilito dall'articolo 15 della legge regionale 49/1996, traduce e formalizza gli obiettivi strategici, le politiche gestionali e le previsioni di medio periodo in termini quantitativi: economici, patrimoniali e finanziari. L'arco temporale di riferimento e i contenuti del bilancio pluriennale di previsione aziendale sono coerenti con il programma pluriennale aziendale.
- 3. Il bilancio pluriennale di previsione si compone dei seguenti documenti:
  - a) conto economico pluriennale di previsione;
  - b) stato patrimoniale pluriennale di previsione.
- 4. Il bilancio pluriennale di previsione, articolato per ciascun esercizio, è basato sulla stima dei valori delle voci di bilancio per l'esercizio in chiusura ed evidenzia la previsione degli stessi per i tre esercizi successivi.
  - 5. Gli schemi di conto economico e di stato patrimo-

- niale del bilancio pluriennale di previsione, sono riportati come allegato n. 5.
- 6. I documenti di programmazione pluriennale sono redatti in forma sintetica e rappresentano punti di riferimento per la successiva, più dettagliata, programmazione del primo esercizio.
- 7. Il Direttore generale adotta il bilancio pluriennale di previsione entro il 31 ottobre dell'anno precedente al triennio di riferimento, come previsto dall'articolo 16 della legge regionale 49/1996 e lo trasmette all'Agenzia regionale della sanità, alla Conferenza dei sindaci e al Collegio dei revisori. L'Agenzia regionale della sanità, entro il 31 dicembre, adotta il bilancio pluriennale di previsione consolidato.
- 8. Il bilancio pluriennale di previsione consolidato si compone dei seguenti documenti:
- a) conto economico pluriennale di previsione consolidato;
- b) stato patrimoniale pluriennale di previsione consolidato.
- 9. L'arco temporale di riferimento è il medesimo considerato per i bilanci pluriennali di previsione aziendali.
- 10. I criteri, le modalità e gli schemi obbligatori per il bilancio pluriennale di previsione consolidato sono riportati come allegato n. 4.

### Art. 6

(Il bilancio preventivo aziendale e consolidato)

- 1. Il bilancio preventivo costituisce, insieme al programma annuale, strumento della programmazione delle Aziende e del Servizio sanitario regionale. Esso coincide con il corrispondente esercizio del bilancio pluriennale di previsione.
- 2. Il bilancio preventivo, secondo quanto stabilito dall'articolo 19 della legge regionale 49/1996, traduce e formalizza gli obiettivi annuali, le azioni e gli interventi gestionali in termini quantitativi: economici, patrimoniali e finanziari.
- 3. Il bilancio preventivo si compone dei seguenti documenti:
  - a) conto economico preventivo;
  - b) stato patrimoniale preventivo;
- c) prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture;
  - d) budget di tesoreria.
- 4. Il conto economico preventivo viene redatto sulla base delle risultanze del processo di budget. Lo stato pa-

trimoniale preventivo viene redatto sulla base degli effetti che i flussi economici previsionali avranno sullo stato patrimoniale iniziale. Per ciascuna voce viene riportato il valore di stima dell'esercizio in chiusura e l'importo previsto a budget.

- 5. Il conto economico e lo stato patrimoniale preventivi mantengono la stessa struttura ed hanno formato analogo ai corrispondenti documenti consuntivi.
- 6. Il prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture visualizza, in via preventiva, la compatibilità dei fabbisogni finanziari con le coperture. I fabbisogni e le coperture finanziari sono generati dalla gestione corrente, dalla gestione delle immobilizzazioni (acquisizioni, dismissioni, contributi in conto capitale) e tengono conto della posizione finanziaria ereditata dalla gestione pregressa. Eventuali squilibri possono essere corretti per mezzo di provvedimenti diversi, in particolare:
- a) lo stanziamento di ulteriori contributi regionali (a titolo di fondo di riequilibrio o di contributo in c/capitale), se previsti da provvedimenti regionali formalizzati;
- b) il ridimensionamento del piano degli investimenti aziendali per l'esercizio in oggetto;
- c) la dismissione di cespiti non necessari all'attività aziendale;
- d) il ridimensionamento, se possibile, dello stock di scorte giacenti in azienda e/o delle altre componenti del capitale circolante;
- e) il ricorso all'indebitamento sotto la forma di mutui, ove ne sussistano i presupposti (acquisizione di immobilizzazioni) e comunque nei limiti imposti dall'articolo 7 della legge regionale 49/1996. L'accensione di mutui o di altre forme di credito, di durata non superiore a dieci anni, per il finanziamento di spese di investimento, può essere effettuata fino ad un ammontare complessivo delle relative rate, per capitale ed interessi, non superiore al 15 per cento dei ricavi previsti nel bilancio preventivo alla voce A3: «Ricavi per altre prestazioni».
- 7. Il budget di tesoreria rappresenta la previsione dei flussi finanziari per ciascun mese dell'esercizio di riferimento.
- 8. Gli schemi di conto economico preventivo, di stato patrimoniale preventivo, il prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture e il prospetto di budget di tesoreria sono riportati come allegato n. 6.
- 9. Il Direttore generale adotta il bilancio preventivo entro il 30 novembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento, come previsto dall'articolo 20 della legge regionale 49/1996. Questo viene trasmesso all'Agenzia regionale della sanità, alla Conferenza dei sindaci e al

Collegio dei revisori. L'Agenzia regionale della sanità adotta, entro il 31 dicembre, il bilancio preventivo consolidato.

- 10. Il bilancio preventivo consolidato si compone dei seguenti documenti:
  - a) conto economico preventivo consolidato;
  - b) stato patrimoniale preventivo consolidato;
- c) prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture consolidato.
- 11. Il conto economico preventivo e lo stato patrimoniale preventivo derivano dal consolidamento dei corrispondenti documenti aziendali. Il consolidamento è effettuato con tecniche analoghe a quelle adottate per i bilanci consuntivi.
- 12. Il prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture consolidato risulta dalla sommatoria, per voci, dei prospetti aziendali.
- 13. L'eventuale pareggio tra i fabbisogni e le coperture a livello regionale non assicura necessariamente l'equilibrio a livello delle singole aziende. Il fabbisogno netto dell'una potrebbe infatti essere compensato dall'eccedenza di coperture dell'altra. L'equilibrio finanziario deve pertanto essere ricercato a livello aziendale.
- 14. I criteri e le modalità per la predisposizione del bilancio preventivo consolidato, nonchè gli schemi di conto economico preventivo consolidato, di stato patrimoniale preventivo consolidato, il prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture consolidato, sono riportati come allegato n. 4.

### Art. 7

### (Il piano dei conti)

- 1. Il piano dei conti rappresenta l'indice dei conti utilizzabile per la registrazione di tutti gli eventi di gestione, tale da permettere l'ottimizzazione del processo di raccolta dei dati e di produzione delle informazioni.
- 2. Esso è unico per tutte le Aziende, al fine di ottenere la perfetta omogeneità dei dati contabili rilevati presso le stesse.
  - 3. La classificazione dei conti è per natura.
- 4. Il quadro dei conti è idoneo ad alimentare in modo immediato tutte le voci degli schemi di bilancio regionali.
- 5. La codifica adottata è tale da poter recepire eventuali futuri adattamenti indotti dalla pratica aziendale o da ulteriori esigenze conoscitive ad ogni livello (aziendale, regionale, ministeriale).

- 6. Il piano dei conti è riportato come allegato n. 7.
- 7. Ogni eventuale modifica del piano dei conti deve essere disciplinata dall'Agenzia regionale della sanità mediante emanazione di apposita direttiva.

### Art. 8

(Modalità di tenuta e conservazione dei libri contabili obbligatori)

- 1. Le Aziende tengono obbligatoriamente i seguenti libri contabili:
  - a) il libro giornale;
  - b) il libro degli inventari;
  - c) il libro dei beni ammortizzabili;
  - d) il libro delle deliberazioni del Direttore generale;
- e) il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio dei revisori;
  - f) il registro delle fatture di acquisto;
  - g) il registro delle fatture di vendita;
  - h) il registro dei corrispettivi;
  - i) le scritture ausiliarie di magazzino.
- 2. I requisiti di regolarità e le modalità di tenuta e conservazione di ciascuno dei libri contabili sono contenuti nell'allegato n. 8.

### Art. 9

### (Esercizio provvisorio)

1. Fino all'approvazione del bilancio preventivo le Aziende possono sostenere costi per trimestre nel limite di 3/12 dei ricavi iscritti nell'ultimo bilancio preventivo approvato.

### Art. 10

(Iscrizione delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale e trattamento contabile degli ammortamenti)

- 1. Per ciascuna immobilizzazione materiale ed immateriale, la cui partecipazione al processo produttivo è pluriennale, si imputa all'esercizio la quota di costo del bene di competenza dell'esercizio stesso. Tale quota viene determinata in base alla natura e alla vita utile dell'immobilizzazione e viene definita «ammortamento».
- 2. Le modalità di iscrizione delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale ed il trattamento contabile degli ammortamenti sono riportate nell'allegato n. 9.
  - 3. I criteri per la determinazione delle aliquote di

ammortamento, per ciascuna categoria di immobilizzazioni, tengono conto:

- a) di quanto previsto dal Codice civile;
- b) del decreto ministeriale 31 dicembre 1988;
- c) dell'analisi della vita utile media delle immobilizzazioni nelle aziende del Servizio sanitario regionale.
- 4. Le aliquote di ammortamento sono riportate nell'allegato n. 10.

### Art. 11

(Gestioni delegate e attività finalizzate)

- 1. Le gestioni delegate e le attività finalizzate sono contabilizzate nel bilancio d'esercizio e gestite con la contabilità generale.
- 2. I relativi costi e ricavi concorrono alla formazione del conto economico dell'Azienda.
  - 3. Il bilancio d'esercizio è unico.
- 4. La nota integrativa prevede una o più sezioni dedicate al rendiconto economico delle gestioni delegate e delle attività finalizzate. Il rendiconto economico si ottiene dalla contabilità analitica mediante consolidamento dei ricavi e dei costi diretti ed indiretti rilevati nei centri di attività associati alle gestioni delegate e/o finalizzate.
- 5. I criteri di ribaltamento dei costi comuni vanno preventivamente definiti dalle Aziende e, relativamente alle gestioni delegate, anche concordati con gli Enti deleganti.
- 6. Al conto economico preventivo viene allegato il preventivo economico delle gestioni delegate e delle attività finalizzate.

### Art. 12

(Servizio di tesoreria)

1. La Giunta regionale approva lo schema tipo di convenzione per la disciplina del servizio di tesoreria, di cui all'articolo 9 della legge regionale 49/1996.

### Art. 13

(Rinvio alle fonti normative)

- 1. Per tutto quanto non disciplinato nel presente Regolamento o da altra specifica indicazione regionale o di Agenzia regionale della sanità, ed in particolare per:
  - a) i principi contabili generali e di base;
- b) i criteri di valutazione delle poste di bilancio; si rinvia al Codice civile, al decreto legislativo 127/1991, ai principi contabili e alla dottrina contabile.

# GLI SCHEMI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

### State patrimoniale

٠	Attivo	PARZIALI	LOLYTE	ESERCIZIO PRECED.
Aj	IMMOBILIZZAZIONI			
l.	framoled (202 core analyzered)			
ι	Costi d'inquanto e di ampliamento	•		
2	Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità			
3	Diritti di brevetto industri e di utilizzi delle opere dell'ingegno			
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			.
5	Immobilizzazioni in corso e accomi			
	Tutale immobilizzazioni immateriali (I)	,		
	lannobilissasioni auteriali			
II.	talalonitizazioni nuieriust			
1	Тепен		·	1
Ż	Fabbricati			
	meno, fondo ammortamento fabbricati strumentali			
3	Impiaisi e macchinari	•		
	neno-frade animortamento			
4	Altrezzatuse sanitarie			
	neno Jundo ammeriantento			
5	Mobili clarredi			İ
	mena-fondo annicenciagento			
6	Automeza			
	metar, hada anmortamenta			
7	Alui beni			
	meno fondo animortamento			
8	Immobilizzazioni in corso e acconti			
	lintale immobilizzazioni materiali (II)		·	<b>{</b>
131.	Institubiliteaction fractionie			
ι	Crediti	Finites 12 mest Office 12 mess		•
	a) da Regione			
	b) da uziende samtarie della Regione			
	e) da altri			
	Timb			
2	Titols			
	Fotale ammobility 202 jon: [inanziane []][]			
	The last of the la		<del>-</del>	1
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)			
		1		1

B)	ATTIVO CIRCOLANTE				
3.	Rimaneze				
ı	Samtatie				
2	Non sanitarie				
	meno: fondo ventutazame magazemo				
	Totale simanonze (1)				
II.	Credas du	Entre 12 mesi	Offre 12 mest		<b>i</b>
	Danne				
1	Regione Assessed Regionals				
3	Agenzia Regionale Amministrazioni pubbliche				
4	Comune				<u> </u>
5	Aziende sanitarie della Regione			ļ	
6	Aziende santane estra regione  Aziende santane estra-regionali			1	
7	France				
8	Verso altri				
	meno fundo sedunazione credar				
	****			1	
	(ondex cedurell)				
					}
111	Ентопа finanzierse che поп contituaciono потобазглагион			Į	
1	Titoli a brove				1
					'
	Fotale att. Fin, che non costituiscana imm ni (III)			<del></del> -	1
n	Disponibilata lagindi				
l/	ториностия перия:				
	Cassa				
2	Estituto resortera				[
3	Alm istituti di creduo				
1	Banca d'Italia			i	1
	Depositi pertah				
		i			
	l'otale disponibilità liquide (IV)			<u> </u>	] '
		ļ			
1	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE				4
O	RATELE RISCONTI				
<b>'</b>	Ratciattivi			i	!
Z	Risconn attivi				
	7/07/41 1/ B & P31 1/ B (P47/03/P1				
	TOTALE RATE URISCONTI				9
l	FOTAL C ATTIVO				
ட	TOTALE ATTIVO	<u> </u>		<u> </u>	

	Passivo	PARZIALI	TOTALE	ESERCIZIO PRECED.
A)	PATRIMONIO NETTO			
1.	Londo di descrime		l .	} }
	Conterbati c'capitale da Regione indistinti			
	Contribute e/capitale da Regione vincolate		;	
l	Altrixonterbuti in excapitals			ĺ
v.	Unitribiti per ripiam perdite			
VI.	Riverse di rivalitazione			
VII.	Altre riserve	,		
VIIL	Unti (perdue) portan a mova			}
IX.	Unde (Perdita) dell'esercizia			[
	TOTALE PATRIMONIO NETTO			
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	,		
	houdi per imposte			
2	Funds per nneri al personale oa liquidare			l l
3	Fondi per rischi			
4	Altrs Fondi		j	
	TOTALE FONDLPER RISCHI E ONFIG	i		
o	PREMIO DI OPEROSITA! MEDICI SI MAJ			
וט	060111	Frates 12 mess - Olive 12 mess	) 	!
	Mului			
2	Debiti verso Regione	i		
J	Debiti verso Agenzia Regionale			
4	Comune			
	Debiti verso azsende sanifaire della Regione			
6	Debiti verso aciende samtane extra-regionali	[	1	
7	Debiti verso famijari			
8	Debiti verso istituti di credito			!
	Verso istrato resorrere     Verso altri instato di credita		1	
۰	Debiti verso personale	1		1
[	Debiti tributari	!		[ ]
L	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			1
	Aitra debub			
	TOTALL DESITI			
E.)	RATEJ E RISCONTI			
1	Rater passivi			
,	Rescont passivi		)	
	POTALL RATELE RISCONTI			
Ĺ <u> </u>	TOTALE PASSIVO E NETTO			

# Conti d'ordine

RISCHE

IMPEGNI

GARANZIE

BENEDUTERZE

BENI PRESSO TERZI

## Conto economico

	Il conto economico	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECED.
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
ı	Contributi d'esercizio	· •	
	a) Contributi dalla Regione		
	6) Aliri contributi		
2	Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN		
	a) Prestazioni in regime di ricovero		
	b) Prestazioni ambulatariali e diagnostiche		
	ct. Altre prestacioni		
3	Ricavi per altre prestazioni	1	•
	a) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie		
	h) Concorsi, recupers, rimborsi per atrività typiche		
	el Altet ricuvi propri aperativi	j	
	d) Alter ricavi propri non aperativi		
4	Costi capitalizzati		
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		
			ļ
R)	COSTI DELLA PRODUZIONE	j	
ı	Acquisti di beni		
	a) Sanitari		]
	b) Non sanitari		1
2	Acquisti di servizi		
	a) Prestazioni in regimo di ricovero		
	h) Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	,	ļ
	c) Furmacentica		
	di Medicina di base		į
	e) Altre convenzioni		
	f) Servizi appaltati	<b>\</b>	
	g) Manutenzioni		İ
	h) Utenze		
	i) Rumbarsi-assegm, contributi e altri servizi		!
3	Godimento di heni di Ierzi	1	
4	Casti del personale a) Personale sanitario	1	
	b) Personale samuero  b) Personale professionale		1
	c) Personate tecnico		į.
	d) Personale annimarativo		
	e) Altri costi del personale		
5	Costi generali ed onen diversi di gestione	•	i
6	Ammortamenti e svalutazioni		
J	o) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		1
	b) Anunortamento delle immobilizzazioni materiali		1
	e) Altre svalutazioni delle immahilizzazioni		
	d) Svalutazione dei credur e delle disponibilità liquide		•
7	Variazione delle rimanenze		

	Accastonaments per rischi	'	
9	Altri accantonamenti		
	FOTALE COSTLIDELLA PRODUZIONE	<del>-</del>	
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ	<u> </u>	:
O	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1	Proventi		
2	Onei		
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		!
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	•	
1	Rivalutazioni		
2	Svalutacioni		
	TOTALE RETTIFICHE DEVALORE DEATT. FINANZ		<u> </u>
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
۱,	Proventi		
	a) Plusvalence		
	b) Soprassemence attive		1
	c) Insussistenze del passivo		
2	Oneri		
	a) Minusvalance		
i	b) Sopravvenienze passive		
	c) Insussistenze dell'attivo	1	
	FOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARII		=
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - BC +-D +-F)		
	Imposte sul redifico dell'esercizio		
	1 TILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		

### IL CONTENUTO DELLA NOTA INTEGRATIVA

### LA NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

Funzione della nota integrativa è l'illustrazione e, ove necessario, l'integrazione dei dati contenuti nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Per tale sua natura la nota integrativa costituisce una componente obbligatoria del bilancio.

Nei paragrafi che seguono ne vengono descritti i contenuti minimi obbligatori. Il contenuto di dettaglio e gli eventuali schemi obbligatori saranno oggetto di un'apposita direttiva dell'Agenzia regionale della sanità.

### Apertura della nota integrativa

In apertura della nota integrativa si indica la collocazione dell'Azienda nell'ambito del Servizio sanitario regionale. Si individuano inoltre, per macrocategorie, le principali attività svolte dall'Azienda segnalando eventuali variazioni rispetto all'anno precedente.

Sempre in apertura, si informa su eventuali fatti di rilievo la cui conoscenza è necessaria ai fini della comprensione dei dati di bilancio. Tali fatti di rilievo possono riguardare, ad esempio:

- lo scorporo di un presidio ospedaliero e l'attribuzione ad altra Azienda (esempio ad un'azienda ospedaliera);
- la riconversione di una struttura ospedaliera in R.S.A.;
- altro.

### Criteri di valutazione

Nell'ambito di questo capitolo, in base all'articolo 2427 Codice civile, punto 1, vengono descritti i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio e gli eventuali mutamenti rispetto all'esercizio precedente. I criteri sono specificati per ciascuna delle seguenti poste di bilancio:

- immobilizzazioni immateriali;
- immobilizzazioni materiali, distinguendo opportunamente tra gli immobili e gli altri cespiti, indicando inoltre i criteri di ammortamento;
- titoli e partecipazioni iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie (se presenti);
- scorte, sanitarie e non sanitarie;
- crediti;
- disponibilità liquide;
- ratei e risconti;
- fondo SUMAI:
- fondi per rischi ed oneri;
- debiti;

• criteri di conversione delle poste in valuta.

Movimenti verificatisi nelle immobilizzazioni

Riguardano tutte le immobilizzazioni: immateriali, materiali e finanziarie, in conformità a quanto previsto all'articolo 2427 Codice civile, punto 2.

Per ciascuna voce vengono riportati i valori iniziali, i movimenti dell'esercizio e i valori finali. I valori iniziali vengono scomposti nei diversi addendi: costo storico, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni.

Movimenti verificatisi nelle altre voci dello stato patrimoniale

Si illustrano le variazioni subite, nel corso dell'esercizio, da tutti gli altri elementi dello stato patrimoniale, come previsto all'articolo 2427 Codice civile, punto 4. Le classi da considerare sono le seguenti:

- rimanenze;
- crediti compresi nell'attivo circolante;
- attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni;
- disponibilità liquide;
- patrimonio netto;
- fondo SUMAI e i fondi per rischi e oneri;
- debiti.

Dettaglio dei crediti e dei debiti verso Aziende del Servizio sanitario regionale

I dettagli in oggetto sono di fondamentale importanza al fine della redazione, da parte dell'Agenzia regionale della sanità, del bilancio consolidato del Servizio sanitario regionale.

I crediti verso Aziende del S.S.R. vengono dettagliati in base alle seguenti variabili:

- denominazione dell'Azienda debitrice;
- natura del credito: immobilizzazione finanziaria o attivo circolante.

I debiti devono essere dettagliati per Azienda creditrice.

Dettaglio dei ratei e dei risconti attivi e passivi

In base all'articolo 2427 Codice civile, punto 7, si richiede il dettaglio dei ratei e dei risconti, attivi e passivi. Per ciascun rateo e risconto, a partire dal secondo esercizio di adozione della contabilità generale, viene inoltre riportato il valore riscontrato al termine dell'esercizio precedente.

Dettaglio dei contributi in conto esercizio

L'elenco dei contributi in conto esercizio maturati nell'anno, con i relativi importi, viene dettagliato sulla base dell'apposito prospetto. La sommatoria deve coincidere con l'importo della voce A.1 del conto economico.

Per la determinazione dei contributi finalizzati, di competenza dell'esercizio in chiusura, si tengano presenti le considerazioni che seguono.

I contributi erogati sulla base della legge regionale 9/1996 e gli altri contributi finalizzati sono da computare per importi pari alle quote dei corrispondenti costi finalizzati maturati nell'anno. Trattandosi infatti di finanziamenti destinati alla copertura di specifici costi, il risultato d'esercizio non deve esserne influenzato.

Coerentemente, i contributi erogati dalla Regione per il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui, sono da considerare contributi d'esercizio solo per l'ammontare corrispondente alla quota di interessi maturata e contabilizzata tra i costi d'esercizio. Le quote di rimborso del capitale non rappresentano costi. La quota di finanziamento corrispondente al rimborso del capitale dovrà pertanto essere considerato come un trasferimento in conto capitale.

Dettaglio dei ricavi per prestazioni ad Aziende del S.S.N.

Viene riportato il dettaglio dei ricavi per prestazioni ad Aziende del S.S.N. maturati nell'esercizio in chiusura, distinguendo i ricavi per servizi prestati ad Aziende sanitarie della Regione da quelli per servizi resi ad Aziende sanitarie extra regionali.

Dettaglio dei ricavi per altre prestazioni

Vengono riportati gli importi dettagliati dei ricavi per prestazioni rese a soggetti diversi dalle Aziende del S.S.N.

Numero di dipendenti

In base all'articolo 2427 Codice civile, punto 15, viene segnalata, in apposito prospetto, la quantità di personale in forza nell'Azienda. Il prospetto viene dettagliato per ruolo e per livello. Il personale comandato da altre Aziende viene inserito nei ruoli dell'Azienda presso la quale presta attività. Analogamente, il personale che presta il proprio servizio in forza di una apposita convenzione viene computato all'interno dei ruoli di appartenenza. Il personale comandato ad altre Aziende e il personale in aspettativa viene segnalato in apposite righe.

Data la rilevanza crescente dei rapporti contrattuali diversi da quelli di lavoro subordinato, è necessario prevedere un'apposita fattispecie per il personale esterno con contratto di diritto privato.

Per ciascuna tipologia di personale (ruolo/livello) occorre indicare:

- il numero di addetti presenti a inizio esercizio;
- il numero di addetti presenti a fine esercizio;
- il numero medio di addetti nel corso dell'esercizio.

Quest'ultimo deve essere calcolato come media del personale in forza alla fine di ciascun mese: somma del numero di dipendenti al termine di ciascun mese diviso dodici. Non si può effettuare la semplice media tra il dato di inizio e quello di fine anno.

Conto economico dettagliato per assistenza ospedaliera in presidi

In ossequio alle disposizioni del decreto legislativo 517/1993, articolo 4, comma 9, le Aziende per i servizi sanitari dovranno produrre, in nota integrativa, una sintesi economica dei costi e dei ricavi di competenza dei presidi ospedalieri eventualmente presenti nel proprio ambito territoriale. La sintesi assume la forma di un conto economico. La fonte dei dati per la redazione del conto economico è la contabilità analitica per centri di costo.

Conto economico delle attività e delle strutture socio assistenziali territoriali delegate dai comuni

Come previsto all'articolo 3, comma 3 del decreto legislativo 517/1993, l'Azienda per i servizi sanitari può assumere la gestione di attività o servizi socio assistenziali su delega degli enti locali e con oneri a carico degli stessi. Si riporta, pertanto, nella nota integrativa, il conto economico delle attività e delle strutture socio assistenziali delegate.

La fonte dei dati per la redazione del conto economico è la contabilità analitica per centri di costo.

Dettaglio dei costi e dei ricavi per beni e servizi acquistati o ceduti ad Aziende del Servizio sanitario regionale

I dettagli in oggetto sono di fondamentale importanza al fine della redazione, da parte dell'Agenzia regionale della sanità, del bilancio consolidato del Servizio sanitario regionale.

Ciascuna Azienda indica in nota integrativa tutti i costi maturati per servizi o, eventualmente, per beni acquistati presso le Aziende del S.S.R.

I costi vengono dettagliati in base alle seguenti variabili:

- denominazione dell'Azienda che ha prestato il servizio o ha ceduto i beni;
- natura del costo.

Analogamente, ogni Azienda riporta il dettaglio dei ricavi maturati per servizi prestati o, eventualmente, per beni ceduti ad altre Aziende del S.S.R.

I ricavi vengono dettagliati in base alle seguenti variabili:

- denominazione dell'azienda che ha acquistato il bene o il servizio;
- natura del ricavo.

Data la rilevanza dei dati al fine del consolidamento dei bilanci aziendali, per evitare possibili incongruenze tra i ricavi contabilizzati da un'Azienda e i costi contabilizzati dalle controparti, in occasione della chiusura dei bilanci di esercizio, le Aziende devono effettuare tutte le necessarie verifiche e dirimere le eventuali controversie.

Prospetto consuntivo dei fabbisogni e delle coperture

La sezione rappresenta la consuntivazione, a fine esercizio, dei fabbisogni finanziari emersi nel corso dell'esercizio e delle fonti di copertura.

### LO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO

	FABB	FABBISOGNI		COPERTURE
GESTIONE PREGRESSA			N.IV	B.IV Disponibilità liquide iniziali
Ботт выда	Costi della produzione  B.1 Acquisti di beni  B.2 Acquisti di servizi  B.3 Godimento di beni di terzi  B.4 Costi del personale  B.5 Costi generali ed oncri diversi di gestione  C.1 Oneri finanzian		A 2 2 C 2 C 2 C 2 C 2 C 2 C 2 C 2 C 2 C	Valore della produzione Contributi d'esercizio Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN Ricavi per altre prestazioni Proventi finanziari
VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	Rettifiche  B.7 Incremento delle rimanenze  B.11 Incremento dei crediti  D Decremento dei debiti (escluso mutui)  C Ratei e risconti attivi  B.2 Decremento da liquidare		B.7 B.11 E. B.2	Rettifiche Decremento delle rimanenze Decremento dei crediti Incremento dei debiti (escluso mutui) Ratei e risconti passivi Increm. Edi oneri al person da liquidare
GESTIONE IMMOBILITZAZIONI	A.1 Acquisizioni di immobilizz, immateri A.11 Acquisizioni di immobilizz, materiali A.111 Incremento di immobiliz, finanziarie D.1 Decremento debiti per mutui	iali	A A.U A.UI D.I	Contributi in c'eapitale Dismissioni di immobiliz, materiali Decremento di immobiliz, finanziarie Incremento debiti per mutui
SALDO FINANZIARIO NETTO TOTALE	TOTALEF	TOTALLEFABBISOGNI		TOTALE COPERTURE

I CRITERI E LE MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE E GLI SCHEMI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO, DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE E PREVENTIVO CONSOLIDATI

### IL BILANCIO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

### I. Premessa

### 1.1 Definizione e precisazioni terminologiche

La legge regionale 49/1996, recante norme finalizzate all'attuazione, in ambito regionale, del decreto legislativo 502/1992 e successive modificazioni e integrazioni, all'articolo 27 del Titolo III, così recita: «Il bilancio di esercizio del Servizio sanitario regionale è redatto dall'Agenzia regionale della sanità mediante consolidamento dei bilanci delle aziende e dell'Agenzia stessa». In vari articoli della legge in parola si fa uso delle definizioni: «bilancio consolidato» e «consolidamento dei bilanci» per indicare, rispettivamente: il bilancio del Servizio sanitario regionale e le procedure per l'ottenimento dello stesso, a partire dai bilanci di esercizio delle aziende del Servizio sanitario regionale.

Tecnicamente, il bilancio consolidato è il bilancio di un gruppo di imprese considerate come entità economica unica.

Il legislatore nazionale non definisce esplicitamente il concetto di «gruppo». Alla sua definizione si deve pervenire pertanto per via empirica. Dalla lettura del combinato disposto degli articoli 1, 25 e 26 del decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127, si evince che il concetto di bilancio consolidato va riferito al bilancio di un gruppo di due o più imprese, tra le quali è possibile individuare una capogruppo, che esercita il controllo sulle altre. Il controllo si esercita generalmente mediante il possesso di idonea partecipazione nel capitale sociale della controllata ma può anche avvenire, di fatto, in forza di vincoli diversi: accordi con altri soci, clausole contrattuali o altro. La capogruppo può anche essere un ente pubblico che abbia, quale oggetto prevalente, un'attività commerciale.

Nel caso delle Aziende del S.S.R. il ruolo di capogruppo viene attribuito all'Agenzia regionale della sanità, la quale, come Ente strumentale della Regione, esercita di fatto un ruolo di controllo e di coordinamento sull'attività delle aziende sanitarie. Mancano tuttavia i seguenti presupposti:

- l'esercizio prevalente di attività commerciale da parte dell'Agenzia regionale della sanità;
- la caratteristica di impresa per le controllate;
- l'esistenza di partecipazioni azionarie.

Tecnicamente è quindi improprio parlare di bilancio consolidato. Tuttavia è evidente l'utilità, per la Regione, di conoscere il bilancio complessivo del Servizio sanitario regionale, considerato quale entità economica unica. A prescindere dall'inesistenza di partecipazioni incrociate, la tecnica più idonea per pervenire al bilancio complessivo, è senz'altro quella del consolidamento dei bilanci delle singole aziende.

Sulla base di tali premesse, nel presente capitolo si utilizzerà la definizione di «bilancio consolidato» come sinonimo di bilancio del Servizio sanitario regionale e quella di «consolidamento», per indicare le procedure e le norme che devono guidare la costruzione del bilancio del Servizio sanitario regionale.

### 2. Criteri e modalità di consolidamento

### 2.1 Area di consolidamento

L'area di consolidamento, ovvero l'insieme delle aziende i cui bilanci devono essere consolidati, è costituita dalle seguenti aziende:

A.S.S. n. 1 «Triestina»

A.S.S. n. 2 «Isontina»

A.S.S. n. 3 «Alto Friuli»

A.S.S. n. 4 «Medio Friuli»

A.S.S. n. 5 «Bassa Friulana»

A.S.S. n. 6 «Friuli occidentale»

Azienda ospedaliera «Santa Maria della Misericordia» di Udine

Azienda ospedaliera «Santa Maria degli Angeli» di Pordenone

Azienda ospedaliera «Ospedali riuniti» di Trieste

Agenzia regionale della sanità

Non fanno parte dell'area di consolidamento gli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico C.R.O. di Aviano e Burlo Garofolo di Trieste, nonchè il Policlinico universitario di Udine.

Considerato che detti enti sono destinatari di appositi finanziamenti che costituiscono parte del complessivo Fondo sanitario regionale, si rimanda, per l'evidenza delle compatibilità con le risorse destinate agli Enti che svolgono le funzioni del Servizio sanitario nazionale, alla apposita tabella di riconciliazione, compresa nel presente allegato, denominata «I contributi in conto esercizio da Regione consolidati e il finanziamento regionale».

### 2.2 Metodo di consolidamento

Per la redazione del bilancio consolidato viene adottato il metodo integrale. Devono essere sommate tutte le voci dell'attivo e del passivo e tutti i ricavi e i costi delle aziende consolidate.

### 2.3 Eliminazioni di consolidamento

Eliminazione dei crediti e dei debiti infragruppo

Il bilancio consolidato deve rilevare la situazione creditoria e debitoria nei confronti dei terzi esterni al gruppo. Devono essere pertanto eliminati tutti i crediti e i debiti tra le aziende appartenenti al Servizio sanitario regionale. Pur non producendo effetti sul patrimonio consolidato infatti, la presenza di crediti e debiti infragruppo gonfierebbe in modo improprio le attività e le passività consolidate. L'evidenza di tali debiti e crediti è segnalata, da parte di ciascuna azienda, nella nota integrativa. Prima di procedere alle eliminazioni l'Agenzia deve verificare la corrispondenza tra i crediti e i debiti infragruppo segnalati dalle diverse aziende. In caso di disallineamento tra i crediti vantati da un'azienda nei confronti di un'altra e i debiti riconosciuti da questa nei confronti della prima, l'Agenzia deve intervenire al fine di favorire la riconciliazione delle poste.

### Eliminazione dei costi e dei ricavi infragruppo

Analogamente al caso precedente, devono essere eliminati i costi e i ricavi fra le aziende del Servizio sanitario regionale. Pur non producendo effetti sul risultato consolidato infatti, i costi e i ricavi infragruppo accrescerebbero in modo improprio i costi e i ricavi consolidati. L'evidenza di tali costi e ricavi è segnalata, da parte di ciascuna azienda, nella nota integrativa. Per la sua compilazione ogni singola azienda dovrà verificare la corrispondenza dei propri saldi con tutte le aziende del S.S.R. Prima di procedere alle eliminazioni l'Agenzia deve verificare la corrispondenza tra i costi e i ricavi infragruppo evidenziati dalle diverse aziende. In caso di disallineamento l'Agenzia deve intervenire al fine di favorire la riconciliazione delle poste.

Le eliminazioni prescritte possono essere trascurate nei casi in cui esse siano irrilevanti. Si considerano irrilevanti i crediti/debiti e i costi/ricavi infragruppo di importo non superiore a lire 5.000.000.

Eliminazione dei valori delle partecipazioni

Non sussistendo partecipazioni tra le aziende del gruppo, in fase di consolidamento non sono necessarie eliminazioni nei valori delle partecipazioni.

Eliminazione di utili o perdite infragruppo incorporate in beni patrimoniali

Tra le aziende del gruppo non sono d'uso scambi di beni di consumo. È da considerare la possibilità che avvengano cessioni di beni d'investimento tra aziende del S.S.R. Nel caso si verificassero operazioni di trasferimento di cespiti da un'azienda ad un'altra, ad un valore diverso da quello netto contabile, ogni plusvalenza eventualmente realizzata dovrà essere integralmente eliminata. Qualora la cessione del cespiti comportasse una minusvalenza per l'azienda cedente, questa contribuirebbe al risultato consolidato.

# 2.4 Consolidamento delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico

Il consolidamento degli stati patrimoniali avviene mediante aggregazione (sommatoria) delle voci dell'attivo, del patrimonio netto e del passivo, e successiva eliminazione dei crediti e dei debiti infragruppo.

Il consolidamento dei conti economici avviene mediante aggregazione (sommatoria) delle voci di ricavo e delle voci di costo, e successiva rettifica dei ricavi e dei costi infragruppo.

### 2.5 Le differenze di consolidamento

Non sono previste differenze di consolidamento. Il patrimonio netto consolidato è pari alla sommatoria del valore del patrimonio netto delle Aziende del gruppo.

### 2.6 Imposte

Il bilancio consolidato non ha rilevanza fiscale. L'eventuale imposizione fiscale è soltanto a carico delle singole aziende consolidate.

### Conto economico consolidato del Servizio sanitario regionale

1.7		CONTO ECONÓMICO AGUREGATO	ELEMENAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	CONTO ECONOMICO	RETTIFICHE DI ELEMENAZIONI	CONTO ECONOMICO CONSCLIDATO RETTIFICATO
Al	VALORE DELLA PRODUZIONE					
	( sambuti d'asercore					
	of Commercial Action Supplies					
	Онития фениали					
	Sy Alter grante, April	1				
2	Ricavi per prestazioni ad attende del SSN					
	a) Presidential in regime of citaters					1
	рі Реураціоні атайынтый с ділучен інде	ŀ				
	c). Abor prespizioni	į				}
1	Ricasi per altre prestazioni	1				,
	ат Сомратия призните ийи хрези рет россиисного хотобого					<u> </u>
	to Comment in Support in the book per attention appeals					1
	Pin conseption operator      Aller and allered to the angles					}
	of Alter 16, 201 proper 16,00 appendixs. Conta capitalizatio					
•	a retire suppression to delicate					
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE					
Ві	COSTI DELLA PRODUZIONE					
	Arquisi di bani			L		
	ing Secretary			1		1
	St Note species			1		
2	Accuration within					
	or Perstamon or english, de chaose o					
	by Personagen perhalphosphic alloquents, hi					
	et Enemocentus		F 1	!		
	a. Mear, major Sone					
	co 420 countywysas					
	If the contra appeals an	!				
	2/ Newsytz 2000	!				
	At Oberts in Render representational tente to the public species					i
,	God: mante di beni di tarzi					i
	Cost: del personale					
•	at Certonale tamination					
	5) l'existante printer comuni					
	in Procumate receive					
	d) Personal amendation					
	e, ditte core des personale			Ļ		
	Fosts generalised enem diversion de generales					
6	Ammintaments of Grahistanian				ļ	
	a) Americatumento delle comobidicazzano immeterian					
	<ul> <li>Superconnection of delicerane habitation product materials.</li> <li>Allow and construct the construction of the construction.</li> </ul>					
ŀ	. A Alice continues for the new control of the decimal Science Control.					
Ι,	. Лу Укандандрович да г. околот у 16, Чу 1853 досу 5. Лета тургоўс Маладзене delle, пітачочка		į			
	Accaningament per mech		1			
	Altai accentenamento					1
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE					
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.					
r)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
١.						
•	Provents					
Ι'	Onen				1	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARZ			]		
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	L	L		<u> </u>	

Di	RETTIFICHE DUNALORE DE ATTIVITA' FINANZIARIE					
ı	सः अध्यक्षकाना					
1	Silvatorii				;	i
	TOTAL CRETTIFICAL DI VALORE DI ATTIFINANZ		<u> </u>			
Ei	PROVENDI U ONERI STRAORDINARI	 			'	
	Proventi					
	c.) Planeatence					
	A) Superior entities interest					
	on the experience deligneration					
2	Union					
	a) Ahmandense					
	5) Хареконатилов разгов					
	e) Insurascente dell'activo					
   	TOTALE DELLE PARTITE STRACKONARIE					
	RISCHTATO PRIMA DELLE IMPOSTI					
	Imposte cul reduto del Fescucio					
	1 TOLE (PERIOTA) DELL'ESENCIZIO		<u> </u>	<u></u>		<u>_</u>

### Stato patrimoniale consolidato del Servizio sanitario regionale

Constitution   Cons	<u> </u>	Attivo	SATO PATRIMONIALE AGGREGATO	ELIMINAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	RETTERNERS INOUSAUMLE	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RETTIFICATO
Crash d'impunité du singhamento	4)	PAMOBILIZZAZIONI					-
2. Costs de ricesta, avoluções de praticional librario de la contra de describiração de Concessione, license, macris e dereni amis.  5. Immitedizaciadad in ciente e accioni Transis immuniciações em magação. (D. I. Januario Espacia, macris e dereni amis.  1. Transis immuniciações materiario de materiario esta immuniciações em magação. (D. I. Januario Espaciações materiario esta immuniciações em magação. (D. I. Januario Espaciações materiario esta immuniciações em magação, em magação	I.	(www.spoil\$5m2.com/mbells/p					
Consequence   Consequence   Consequence   Consequence	ı	Costi d'impuentà e di amplicamento		li	1		
4 Concentrate, license, marche et actions  Transk immobility graves immagerial, 40  11. Jennyahity graves majeranis  2. Epohiticas  auto Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  many Junio marchinasi  formatica ma							
5 Immorbid-consistent in control of account  Totals immorbid-consistent in control of account  11. Jennyah-Vaspar-vers wage, evers  12. Fasherican  23. Fasherican  24. Important to macchinean  25. many Joseph commonwells  26. Anthropic commonwells  27. Anthropic commonwells  28. Models control  29. Anthropic commonwells  29. Anthropic commonwells  20. Anthropic commonwells  20. Anthropic commonwells  20. Anthropic commonwells  30. Immorb Magic commonwells  31. Immorb Magic commonwells  32. Conference and account  33. Conference and account  34. Immorb Magic commonwells  35. Anthropic commonwells  36. Immorb Magic commonwells  37. Anthropic commonwells  38. Jennya Magic commonwells  39. Jennya Magic commonwells  30. Jennya Magic commonwells  30. Jennya Magic commonwells  31. Jennya Magic commonwells  32. Tip to		•					
Totale immulillergazorii mangarjis. (1)  1. Januari a mangarii a m					•		
1   Tarent     2   Tabhican   Angere Joseph Carlos (annexy in continuous)     3   Imputati et machineani   Annexy in continuous     4   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     5   Mobile et machineani     6   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     6   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     7   Altre Note   Angere Joseph Carlos     8   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     9   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     1   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     1   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     1   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     2   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     3   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     4   Angere Joseph Carlos     5   Angere Joseph Carlos     6   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     7   Anter 2000   Angere Joseph Carlos     8   Angere Joseph Carlos     9   Angere Jose	•	IMMOGRIZAZINI IN EDIGO C ADMINI					
Tarrens		Totak immobilizrazoni (mmageria) (El					
2 Fabrical  Mental Security Content description of the security of the securit	II.	January of many con-					
Metal Condition of the	ı	Taneni					
1 Imputati e machinati more funda annocemente  1 Alterizatur saturani more funda annocemente  5 Mobile canch more funda annocemente  6 Autorizatur more funda annocemente  7 Alterizatur muna social annocemente  8 Immore azateinu in norree e annote  Corde == -der fundatum material annotemente  1 Corde and Report Microsophe temporaree  2 Tion  2 Tion  2 Tion	2	Fabhricau					
## Anne Assault, Sandania,    Anne Assault, Sandania,   Anne Assault,		мети. Дики-ситемерриент битогран сихоменден					
## Anno Assault, Assaulted    Anno Assault, Assaulted   Anno Assault, Assaulted   Anno Assa							
Continues and a superior and a supe	1	·					
5 Multile cancile mine the description of the second of th		we are Norman consequences in					
S. Mobile cannot interpretation  O. Antistrate  The Antistrat		Alloy / Zalub, I sahilani,					
### Anti-control of the following and the follow				l	,		
### Anti-control of the following and the follow							
6 Autoricze  man Scala seminaciani ma  7 Alto bem  ra no Scala seminaciana  6 Scala seminaciani macros a assumi  Focala seminaciani macros a assumi  6 Scala seminaciani macros a assumi  1 Cradia.  1 Cradia.  1 Cradia.  1 Cradia.  1 Scala seminaciani della Rigiona  2 Tipoli	÷						
## Alto bear  ## Alto bear  ## Immore reactions in nerve a manual    Cocal C = -obs   Harmon materials (III)    His   Jennote transfers incorporate    Cocal C = obs   Harmon materials (III)    His   Jennote transfers incorporate    Cocal C = obs   Harmon materials (III)    His   Jennote transfers incorporate incorpor		more Andreann-communic					
## Alto bear  ## Alto bear  ## Immore reactions in nerve a manual    Cocal C = -obs   Harmon materials (III)    His   Jennote transfers incorporate    Cocal C = obs   Harmon materials (III)    His   Jennote transfers incorporate    Cocal C = obs   Harmon materials (III)    His   Jennote transfers incorporate incorpor	6	Automozzi					
S Immers (Authority Agents)  Cocale (==-obs) (Author) materials (III)  Fit Immers (Author) materials (III)  Cocale (==-obs) (Author) materials (III)  Cocale							
S Immers (Authority Agents)  Cocale (==-obs) (Author) materials (III)  Fit Immers (Author) materials (III)  Cocale (==-obs) (Author) materials (III)  Cocale							
Social company of the property of the proper	1						
Focale :== obs insurant materials (II)  Eff. Jaments ligacione propriore  I. Crodic.  In the Proprior  In the contents removed della Regions  It the other  Z. Tigets		արլուս Կազմի բաղառ «ֆրասյայն».					
Focale :== obs insurant materials (II)  Eff. Jaments ligacione propriore  I. Crodic.  In the Proprior  In the contents removed della Regions  It the other  Z. Tigets	8	Іттом предейня на мого е долин					
HI Jewenth Inspection proposation  1 Condition  on the Regions  In the inspection terminate delta Regions  of the other  2 Tight							
1 Conduction with the first that the		Socials :==obs* waznew materials (II)					
1 Conduction with the first that the							
an da Regioni  10 da amenda semanter skilar la greni  11 da alteri  2 Titoli	FľI	Newson assistant implication					
an skil Regions  In the construct statement skiller Regions  at the other  Tight	ı	Code					
a States							
2 Tiph		**					
		all distributes					
	,	Tirch					
l stale immobilizzoneni finanziario (2)\$)	•	1'9"					
		latala immabilizzameni finanziario (18)					
10TALE IMMOBILIZZAZIONI (4)		TOTALE IMMOBILIZZAZIONT (A)					<u></u>
BL ATTIVO CIDCOLANTS		ATTIMO CIBCOLANTE					
I BI ATTIVO CIRCOLANTE	=1	****(****(****)****(******************			,		
I Airthranov	ı	Rinkhanov			İ		
I Swaterie		Specialne					
Z Not santare							
mente Annair modulustevine maggizzariji							
Lostade emprenent (1)		Totažš rimanonze (I)					

	:	}				
11	Cwonico					
١.	-					
1	Ngenina Regionale					ł
د						
+						
5						ļ
١ ٠	Assende varitarie extra-regionați					
፣				j	]	]
٠						
l	mento literalis pombatigamente considera			ļ	Į.	4
	Fotole crafts Afri		,	i		
	Thine crime (a)					
۱	. Advista hearitume che nun control control mon-fultrisoriore		ŀ	}		}
""	, which made the the number than interest interest in the contract of the cont					
Ι,	Enoli a breve					
1	E-Mil a vicac			į	ļ	l
	Socials are limitable non-continuous amount (III)					1
				ļ	ļ	)
l iv	, The promotion in parts			1		រំ
۱.	Chasa	ļ '				
1 2	Istituto tesorore					
. ا	After obtain de conditie	(	1			
4	Bassa Kitgira	1	1			
-	Diposin postal-					
	Totale despendents liquide (IV)					
1		ł .	!			
	TOTALE ATTIVO CIRCULANTS		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	
:			]	]		Γ' —
į c	RATELERISCONTI					
ļ 1	Rate attist					
؛	Records was a					
	ROTATE RATE (FRISTON)					
	TOTAL ( ATRIVO		<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>

	Passivo	BILANCIO PREVENTIVO AGGREGATO	ELEMINAZIONI DI CORSOLIDAMENTO	BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO	RETTIFICHE DI ELIMINAZIONI (*)	RILANCIO PREVENTIVO CONSGLIDATO RETTIFICATO
A1	PATRIMONIO NETTO					
1	Прице до финатизи				]	
13.	Committee Companie de Regione indianno				]	
111.	Controbus companie da Regione inscoluti					
IV.	Alta contribut in cooperate				!	
¥	Contribute per repeate periode					
VI	Rivers di credimentore					
ı	After manner					
	Unit (predite) purum a nurro			•		
IX.	Under (Paralisa) dell'esercizio		ļ			
	TOTALI, PARRIMONIO NETTO		<u> </u>	<u> </u>		
•	FONDI PER RISCHI E ONERS		]		,	
١,	Ford annual Control of the Control o					
	Fond, per impress,		ļ '	1		
,	Fonds per onen all personale da ligaricano					
,	Findi per 1966 Alta Lodi				i	
1	300 1300					
	ITPTALE FONDI PER RISCI DE UN LEU		<u> </u>			
G	PREMIO DI OPEROSITA" MEDICI SUMAI	·- <u>-</u>	<u> </u>	· <b>_</b>		· · · — —
Di	DEBITI					
,	Mulm				  -	
1	Ochili serra Regione					
3	Debig samo Agencia Regionale					
4	Cemuna					
١ ،	Debig serso sa ende sonitario della Regione					
	Dehito verso z neude szniumo extra regionali					
7	Debito verso rosintari					İ
	Debiti verso ishtar ibi oktoro					
	gt Egree withdrap a styre					
	El Ceranadro nacional Astrodos					
9	Debai verus personale		}	ì		l
10	Pehro subulan					•
!!						
''	Alter dubin					
	IOLATT & niu	<u>-</u>	<u> </u>	<b>├</b> ─		
ы	RATED RISCOND				<u> </u>	
Ì ,	Rater passes				ļ	
, 2	Rismonii passis				<b>[</b>	
	FOTALE RATE (FIRSK 925T)					
ĺ					<u> </u>	<u> </u>
	TOTALE PANSIVUE NEUTO				i	

Conti d'ordine	
RISCHI	
EMPEGNI	
GARANZIF	
BENLDI TERZI	
BENTPRESSO TERZI	

# Rendiconto finanziario consolidato del Servizio sanitario regionale

	FABBISOGNI		COPERTINE
GESTIONE PREGRESSA			B.IV Disponibilità liquide miziali
ARI INDOTTI DALLA VOMICA	Costi della produzione B.1 Acquisti di beni B.2 Acquisti di scrvizi B.3 Godimento di beni di terzi B.4 Costi del personale B.5 Costi generali ed oneri diversi di gestione C.1 Oneri finanziari	A.1 A.2 A.3 C.2 si di gestione	Valore della produzione  Contributi d'esereizio  Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN  Ricavi per aftre prestazioni  Proventi finanziari
VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	Rettifiche  B.7 Incremento delle rimanenze  B.11 Incremento dei crediti  D. Decremento dei debiti (escluso mutui)  C. Rater e risconti attivi  B.2 Decrem. f.di oneri al person. da liquidare	B.1 B.8 so mutui) D E da liquidare B.2	
GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	A.1 Acquisizioni di immobilizz. immateriali A.11 Acquisizioni di immobilizz, materiali A.11 Incremento di immobiliz. finanziane D.1 Decremento debiti per mutui	iai.	Contribut Dismissic I Decremen Incremen
SALDO FINANZIARIO NETTO TOTALE	TOTALE FABBISOGN	OGNI	TOTALE COPERTURE

### Conto economico piuriennale di previsione consolidato del Servizio sanitario regionale

		CONTO ECONOMICO AGGREGATO	ELIMINAZIONI DI CONSOLLDAMENTO	CONTO ECONOMICO CONSOLEDATO	RETTIFICHEDA ELIMINAZIONI	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RETTIFICATO
۸)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
١,	Cogunbul: (Fermuno					
	a) Cantribus dulia Regione		!			<b>!</b>
1	ச் பெ நிகல் <u>க</u> மர்					
	h) Altri contributi					
١,	Ricavi per pressazioni ad aziende del SSN					
-	a) Presidentem for regime of sourcess					
	<ul> <li>Ресущения прирадирования динуточную.</li> </ul>		1		ļ	
	c) Alire prestations				!	
5	Ricavi per altre presaznoni	l .				
1	Costi capitalizzati	Į.				
-	***·· <b>4</b> ·	1			]	
	TOTAL E VALUE DELL'A PRODUZIONE	ļ		l	1	
			1			
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE				ļ	
		•		i		
	Acquist di bran					
7	Account di serviza					
	g) c'apreciant le regime al manter					
	(i) Prostations combulated in a story with the					
	о Ла <del>гману</del> вног					1
	d) Medicino di Nasi		l.			1
j	er Alan somfore compression	]	}		]	J
3	Godinierto di beni di terzi					
4	Cova del personale					
5	Costi generali ed cesari diversi di gestione					
۰	Ammerianenti e svalstanom					
- ا	Established of the comments					ļ
	Assuntanement per crahi		i			
•	Application of the second seco					
	FOTALL: COSTI DELLA PRODUZIONE					
	TOTALL CONTINUES A RESPONDE		<del></del>		<del></del>	<del></del>
	DIFFERENZA TRANSALIORE E COSTI DELLA PRODUZ	Į.				
•	1-4	<b>——</b>	<del>-</del>		<del></del>	*
۱.,	PROVENTI E ONERI FINASZIARI					
١`'	PROFESTI E DIVERTENA (SIAN)					
١,	Proventi	<u> </u>				
1 -	Oren	i			<b> </b>	
Ι΄.	(area.					
1	TOTALE PROVENTIE ONERLEINANZIARI	1			1	
	TOTALE PROPERTIE DARKIPINANCIARI		<u> </u>	<del></del>		
1		1			1	
1	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1			!	
1		1		i		1
1	Imposts sul redd-ur dell'eseruzzin					
				1		ļ
	UTILE (PERDITA) DECL'ESERCIZIO	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

### Stato patrimoniale pluriennale di previsione consolidato del Servizio sanitario regionale

1. 1.7	Attivo	SATO PATRIMONIALE AGGREGATO	ELIMINAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	RETTIFICIE DI ELIMINAZIONI	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RETTIFICATO
Al I	M MODILIZZAZIONI					
Į r	imitteljako (1775) (1914 - miningo) (1944)					
2 ( 3 ( 4 (	Costa d'imprentar e di ampliamento gepti di necesa, si llioppia e di pubblicata sprinti di bercesto industri e di utilizzi delle apere dell'ingegno concessione, license, manti e dinesi simili mmobili 12200011 (5 0050 è acconu					
	Fotale immobile ceaseroec immaterisi (I)					
<b>31</b> . 6	manangaran mortun					
ı	Centeni					
2 F	(alabereae) (al nivos del si lacció kondo ammeriamento)				,	
ا د	officials a matching of the tree is a reliance of the come to f					
4 4	Microsophum namidane (all mello di Lephanov ) die ammi ter					
5 4	Aphiling sanding all will be declinated in the dominated					
6 4	k gyangga, san nema ak Predinsia (saka mare na)		!			
, ,	Allie, Bani vol in Posilot er lick och de comme kall			 		
<b>k</b> 1	ттур (планит и кажы с ж сит)					
	Токаў, эттеку балагоры тактай (III)					
111 7	тот в верхия в верхия в при верхия в верхия в верхия в верхия в верхия в верхия в верхия в верхия в верхия в в					
ı	Tradici Filosi					
	Токже інтифіфеаадзен (факазація 1918					
	IQTALI MMOBILIZZAZIJALIA		<u> </u>			
Ri -	KTTIVO CIRCOLANTE					
	d.munenty					
	Santane Non santane					
	ния фили эмектовического					
	Ustale rimane was (1)					
11. 1	reita de					
• (	Regione Comune Virso Man Maner Anado institutores en inter					
	Lynde credor (H)					
un.	Elleria financial est este tron constitución de la latindad de la latindad de la latindad de la latindad de la				•	, 
	Tuoli a hranc					
	Totale att. fin uhe den contetunanno men en (CII)				1	

١,	Hogowani'ne tigliogi				
	Disponibil ta liquida			1	
	Totale disponibilità (iquida (IV)				
	TOTALE ASTIVU CIRCOLANTE	<u> </u>	 <u> </u>	]	<u></u>
G	RAFELE RISCONTI				
	Maker access			)	
1	Risconti attivi			l	
	THITALE RATELE RISCONTI				
l	SHEALE ATTIVO	L		]	

	Passivo	BILANCIO PREVENTIVO AGGREGATO	ELIMINAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO	RETTIFICHE IN ELIMINAZIONI (*)	BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO RETTIFICATO
4,	PATRIMONIO NELFO					
11 111 1 <b>V</b> .	A seeds at describe Contribut a Capotine for the grown with seven Contribute disspirate for the grown intention Americans where we employed Contribute per exposure persons					
VI. VII. VIII	Agenties to Commission of the					
	TOTALE PATRUMONIO NELTO					
Rı	FONDI PER RISCHI E DISERI		ļ			
1	flood, per modes. Funda per mich all outsweek de liquidan. Finda per mada A viri facili					
	TOTALE FONDLESS RISCHER ON FRA		<u> </u>			
n	PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI					
Di	DEBITI			! : 		
	Matai Debut sego fermion Debut sego questi é gradico Alto Aebih					
	TOTAL SUBIL					
Fi	RATEJENINYONU					
 	Rater passers Resembli passers	İ			; 	-  - 
	201A OF RATE IF RISCONTI					<u> </u>
	101ALL PASSIVO ENFTTO				<u> </u>	<u> </u>

### Conto economico preventivo consolidato del Servizio sanitario regionale

		CONTO ECONOMICO AGGREGATO	ELIMUNAZIONI DI CONSOLIDANZENTO	CONTO ECONOMICO CONSOLEDATO	RETTIFICHE DI ELIMINAZIONI	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RETTE CATO
4,	VALORE DELLA PROBUZIONE					
,	Contribute directorates			1		
	a) i vetebut dalla Regione					
	A) Alm commen					
١,	Ricay per presianoni ad aziendo del 58%					1
Ι,	a) Prestacion in regime of the more					
	5) Presidentes conferences e diregios de la					
	ce Allee peerkanna					1
١,	Ricaro perature prestarioni					
	a) Симеринестрикове одно прото роз резелиција, протост У Симент пестрик - мерт и рез аткона проиде					
	J Aller mont proper operator		l ì			
	A) Alter to the proper tion operation					
١,	Совії саріцальная					
	TOTALE VALURE BELLA PRODUZIONE			<u> </u>		
Į.						
B.	CONTAINELL & PRODUZIONE			ļ l		
١.	4quisti di beni			j		
Ι΄	10 Sentes	ţ				
	St Non-seman	į				
7	Acquist a lange					
l	is the engines in region, its expensive					ì
l	ht Presignation who plant a safety after processing	1		<b>,</b>		1
l	ci Fri materia. In Medicina di barr			1		
l	er Altre sienensonen	Ì				
	S Service apparatu					
	() Namurazione					
	b) I senze					
١,	is Konton astroget contents of most content.  Gudanicate di bem di tera		}			
1			}	l i		
	of Personale spectages		t	'		
	to Pariouale projectionale		1			
	c) Personally spenies					
i	до Регорода разратого запол г) Ант поло del per съвят					
١,	Casti generali ed osen din usti di gestioni.					
6	Ammentament a vadutarium			•		
	a) American exists did to constitution continue continues de	1				
	ns Ammericane est delle immeritiesserien mestreich			[		1
	e e dince produgización de lle remembranzacións. La brodinistación de describió es designos expendicións hypodo			1		
١,	Variatione delle infrance.	}				<u> </u>
	Accentonements per P4Ch					
9	Altri secantgramenti		ļ			
	TOTALE POSTI DELLA PRODUZIONE		1			
	TOTALE LOSTI DEELA PRODUZIONE	·	t- ·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		·+ · ·
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ					
l n	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
	_		1			
',						
'	Unet					
1	TOTALE PROVENTI E UNITRI FINANZIARI		<u> </u>			<u> </u>
	Della Trato Bolisa Della Managere			1		}
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE					ļ
1	Imposto sul reddito dell'escratizio			]		
		1				
		1	Į.			
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	L	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>

### Stato patrimoniale preventivo consolidato del Servizio sanitario regionale

	Attivo	SATO PAYRIMONIALE AGGREGATO	ELIMINAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	ELDANYZIONI RECLIEKTIE DI	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RETTIFICATO
۸,	IMMOBILIZZAZJONI					
1.	lammelnikassassani sammole risela					
١,	Costs glimpeants o di ampliamente		[			
1	Coso di riceica, sviluppo e di pubblicha		ļ			<u> </u>
	Dintili di brevetto industi le di utilitar delle opme dell'ingagno		( '			Î l
•	Concessioni licenze, marchi e dirini simili		<b>i</b>			
l	(mmohiji gzwacovi ipi ropise ę aci onik		[			
]	Fotale immębióż zazioni immaterial (1)	l	<u> </u>			ļ
и.	January de Jergang como apour escale		1			į
,	Terreni		1		i	
١,	Labbrican		1			•
1	nicas Anab uninortametto labbacati strameniali		1			•
,	ішраті с такжінам: міжі Амідырмартамість				i	
١.	Arreszalure (Afrika) e mene Jondes andremannia					!
5	Mobile especial and processing the second se					
	Automezza escar Areaki zesekozkarekano					
,	Ала Бет меня Кунда саниногоситенно			!		
,	Immobilizzaziori in corse e accenti		,			
Ì	lutata mmohiji zzazponi njerenjak (III)		Ì			
]			]			]
"".	(mmshiliggacians financians		İ			•
1 1	Crebo Ench		1			
		1				1
	fiolisis mirroba (Azazzion Amanesione il [1])	I				
	TOTALT MMOBILIZZAZION/TAT		<u> </u>			
8)	ATTIVO CIRCOLANTE					
l.	Вітцинчисе					
	S				1	
1	Senisane Non sanitare				1	
1	мень ўница зыінкагыма шаўстаны			1	i	
	Totale rimanense ill					
11.	( ruth) da					
١.			1	l		
[ ;	Comune		1	ļ		
1	Verpo altri		ì	1		1
	many production of the second					Į.
ŀ	Polade overdijê (4)		1	l		
'	· See - stuly (()	ı	•	•	ı	1

CII.	.lin (п) безерхите све жет долгоду, одн петививесситей				
1	Tjush in hiere				
	Totale all finiths non cosmossene immin(11)				
Į¥.	Propositional liquide				
1	Disport-Silita liquide				
	Fotale disponita ha (quide (1%)				
	101ALE A FILVO CIRCOLAN) E		 		
r <sub>1</sub>	RATELE RISCONTI				
ι	Ratio and a				
2	Risconn appur			ı	
	POTALE RATELE RISCONII	l			
	TOTALE ATTIVO				

	Passivo	BILANCIO PREVENTIVO AGGREGATO	ELIMINAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	BEANCKO PREVENTIVO CONSOLIDATO	RETTIFICHE DI ELIMINAZIONI (*)	BILANCIO PREVENTIVO CONSOLIDATO RETTIFICATO
Al	PATRIMONIO NETTO					
	Condo di disazzone		1			
	Соминент изгориять до Вергопе форман					
III	Commings Acapitale do Regione vinentan					
V.	After control on a cultival in					
	Contribut per replace perdele Reserve di revolunations					
	Alla diser					
	. Unit (penhie) porum a moto					
	this (Pentius) dell'overvicio					
·	· · ·					
	TOTALE PATRIMONIO NETTO					
			1			
Bı	FONDI PER RINCHI E ONERL					
•	Fondi per imposto					
2	Fordi per oren al personale da rigordare					
1	Fondi per nyahi		]			
4	Alin ford					
	T. T					
	TOTALE FONDI PER RISCHI I. ONFRI	· · · ·	ļ		<del>- · · · · · · · · · · · · · ·</del>	
J.,	AND ALL OF CONTROLLS AND INCOME.					
٠,	PREMIO DE OPEROSITA" MEDICESUMAI		<u> </u>		<u>.</u>	
200	DERCH				}	
431	DERCEI					
	Mese.					
-	Design cost formation				]	
Ŀ	Debit cross stitut di cretico		1			
	Mri cebu					
						İ
	FOTAL FIDERICI		<u> </u>			
E	RATELE RISCOSTI					
1	Rater pasters					
\$	Кізсоліі разакт					
	TOTAL F NATHER RISCONTI					
	DOMESTIC BOX SET		1		1	
	NAME OF THE PROSPECT OF THE PROPERTY OF THE PR					
	RMALE PASSIVO E MELLIO		1	<u></u>	L	

Prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture consolidato del Servizio sanitario regionale

	<u>-</u> .	FABBISOGNI		COPERTURE
GESTYONE PREGRESSA			B.IV	B.IV Disponibilità liquide iniziali
FLUSSI FINANZIARI INDOTTI DALLA GESTIONE ECONOMICA	19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19 1	Costi della produzione Acquisti di beni Acquisti di servizi Godimente di beni di terzi Costi del personale Costi generali ed oneri diversi di gestione Oneri finanziari	A.1 A.3 C.2	Vatore della produzione Contributi d'esercizio Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN Ricavi per attre prestazioni Proventi finanziati
VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	8.7 8.11 0 0 6 6	Rettifiche Incremento delle rimanenze Incremento dei crediti Decremento dei debiti (escluso mutui) Ratei e risconti attivi Decrem, f.di oneri al person, da liquidare	8.7 8.11 0 E E 8.2	Rettifiche Decremento delle rimanenze Decremento dei crediti Incremento dei debiti (escluso mutui) Ratei e risconti passivi Increm. f.di oneri al person. da liquidare
GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI	A A II A A III D I I	A.I. Acquistzioni di immobilizz. immateriali A.II Acquisizioni di immobilizz. materiali A.III Incremento di immobiliz. finanziarie D.I. Decremento debiti per mutui	A A.11 A.311 D.1	Contributi in c/capitale Dismissioni di immobiliz, materiali Decremento di immobiliz, finanziarie Incremento debiti per mutui
SALDO FINANZIARIO NETTO		TOTALE FABBISOGNI		TOTALE COPERTURE

# GLI SCHEMI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

Conto economico pluriennale di previsione

		STIMA ESTRCIZIO IN CHILISURA	ESERCIZIO X	ESERCIZIO X+1	ESERCIZIO X+2
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
	Contributi desercizio				
•	a) Contributi dalla Regione				
	b) Altri contributi				ļ
2	Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN				
	u) Presiazioni in regime di ricovero				
	h) Prestazioni ambilitaroriali e diagnostiche				
	c) Alter prestacioni				
3	Ricavi per altre prestazioni				
4	Costi capitalizzati		i		
ı					
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	(Otale (a)			
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
1	Augusti di beni				
	Acquisti di servizi				
•	a) Prestazione in regime di sicovero				
	h) Prestazioni ambalatoriali e diagnostiche				
	c) Farmaceutica				
	dj Medicino di biase				
	e) Alter serves: a convension: $(a + f - g - h - i)$				
3	Godimento di beni di terzi				
4	Costi del personale				
5	Costi generali ed oneri diversi di gestione				
6	Ammortamenti e svalutazioni				
7	Variazione delle rimanenze				
8	Accantonamenti per rischi				
4	Altri accantonamenti				i
	TOTALE COSTI DILLCA PRODUZIONE	10TALE (B)			
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ	A · B	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	<u> </u>	<u> </u>
G	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			i	
١,	Proventi				
1	Oneri				
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	TOTALE(C)	1	1	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	A+B+C			
	Imposte sul reddito dell'esercizio				
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO				

# Stato patrimoniale pluriennale di previsione

	Attivo	STIMA ESERCIZIO IN CHIUSURA	ESERCIZIO X	ESERCIZIO X+1	ESERCIZIO X + 2
A)	IMMOBILIZZAZIONI	:			
I.	Immobilizzazioni immateriali				
1 2 3 4	C'osti d'impianto e di ampliamento Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità Dicitti di brevetto industri e di utilizz, delle opere dell'ingegno Cowcessioni, licenze, marchi e diritti simili	:			
5	Immobilizzazioni in corso e acconti				
	fotale immobilizzazioni immateriali (I)				
11.	Immobilizzazioni materiali		i		
1	Terreni				
2	Fabbricati (al netto del relativo fondo ammoriamento)				
3	Impianti e macchinario (al netto del relativo f do amm 10)				
1	Attrezzature sanitarie (al netto del relativo f.do amm 10)				
5	Muhili e arredi (al netto del relativo f.do amm to)				
6	Automezzi (al neno del relativo f do amm to)				
7	Altri beni (al netro del relativo f do amm 10)				
*	Immobilizzazioni in corsa e acconti			•	
	Totale immobilizzazioni materiali (II)			ļ	_
111.	Immobilizzazioni finanziarie				
1 2	Crediti Titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie (III)				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	FOTALE (A)		<u></u>	<u></u>

						_
Ì	Ri	ATTIVO CIRCOLANTE				
I		The state of the s				
l	L.	Rimanease				
l	,	Sanitarie				
I	2	Non santarie				
I	-	meno-fondo svahilazione magazzino				
1		your samusion magnitude				
		Totale rimanenze (i)				
	II.	Credits do				
		Regione				
	4	Comune				
		Verso altri				
١	ı	meno: fundo svalutozione crediti				
I		T				
I		Totale crediu (II)				<u> </u>
I	171	Attività finanziarie che non costituiscono unimobilizzazioni				
	131.	With the Impression for Franciscours managementary				
	١,	Titoli a breve				
	•					
		I male att. fin, che non costituiscono imm ni (III)				
	n.	Disponibilità liquide	,			
		Disponibilità liquide				
	ĺ	Fotale disponibilità liquide (IV)				
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	TOTALE (B)			
	1				Į.	
	0	RATELE RISCONU				
	1	Ratei attivi				
	2	Risconti attivi				
		POTALE BATELE BUSYMITI	TOTALE	1		
		TOTALE RATELE RISCONTI	TOTALE (C)	<u>-</u>		
		TOTALS ATTIWN				
	I	TOTALE ATTIVO	I	I	1	I

	Passivo	STIMA ESERCIZIO IN CHIUSURA	ESERCIZIO X	ESERCIZIO X + I	ESERCIZIO X + 2
<b>A</b> )	PATRIMONIO NETTO			<b> </b>	
١.	Fondo di dolazione				
ΙI	Contributi c/capitale da Regione indistinti				!
Ш	Contributi cleapstale da Regione vincolati				
	Altri contributi in c/capitale				
,	Contributi per ripiani perdite	] !		]	
I	Riserve di rivaluazione				
	Altre riserve	1			
	Utili (perdite) portati u nuovo			•	
[X.	Unitr (Pendia) dell'esercizio				
	10TALE PATRIMONIO NETTO	TOTALE (A)			
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI				:
	Fondi per imposte	ļ \		İ	
	Fondi per operi al personale da liquidare				
3	Fondi per rischi				1
1	Afrii findi				l
				ļ	
	TOTALE FONDI PER RISCHI F ONERI	TOTALF (B)	<u> </u>		
G	PREMIO DI OPEROSITA! MEDICESUMAT	IOTALE (C)			
D)	DEBITI				
١,	Mutui			i	
7	Debiti versa fornitori				
N	Debiti verso istituti di credito				
	Altri debiti			1	<u> </u>
	TOTALS: DEBTH	TOTALE (D)			_
E)	RATEI E RISCONTI	Į.			
i i	Ratei passivi	!		1	
2	Risconti passivi				
	TOTALE RATEEE RISCONTI	TOTALÉ (E)			
	TOTALE PASSIVO E NETTO				

### GLI SCHEMI DI STATO PATRIMONIALE PREVENTIVO, CONTO ECONOMICO PREVENTIVO, PROSPETTO PREVENTIVO DEI FABBISOGNI E DELLE COPERTURE E PROSPETTO DI BUDGET DI TESORERIA

#### Conto economico preventivo

		STIMA	S. Z.
		ESERCIZIO IN	BUDGET
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	CHRUSURA	
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
ı	Contributi d'esercizio		
•	a) Contribut dalla Regione		
	b) Aliri contributi		
2	Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN		
-	a) Prestazioni in regime di ricovero		
	h) Prestazioni umbulatoriali e diagnosiche	1	
	c) Aftre prestazioni		
3			
3	a) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitorie		
	b) Concursi, recuperi, rimborsi per attività tipiche		
	c) Aliri ricavi propri operativi		
	d) Alter ricare proper non operativi		
ı	Costi capitalizzați		
•	Cook expression	[	
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	TOTALE (A)	
	The second secon		•
B)	COST) DELLA PRODUZIONE		
-,			
	Acquisti di beni		
	a) Sanitari		
	b) Non samitary	]	
2	Acquisti di servizi		
	at Prestacion) in regime di ricovero		
	b) Prestazioni ambutatoriali e diagnostiche		
	c) Farmaceutica		
	d) Medicina di base		
	e) Altre convenzioni		
	f) Servizi appalian		
	g) Manutenzioni		
	h) Ulenze		
	i) Rimborsi-assegni, contributi e altri servizi		
3	Godimento di beni di terzi		
4	Costi del personale		
	a) Personale santario		
	b) Personale professionale		
	c) Personale tecnico		
	d) Personale amministrativo		
	e) Altri costi del personale		
5	Costi generali ed oneri diversi di gestione		
6	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	<b> </b>	
	h) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1	
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) Svalutazione des crediti e delle disponibilità liquide	1	

7	Variazione delle rimanenze		
Я	Accantonamenti per rischi		
9	Altri accantonamenti		
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	TOTALE (B)	
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ	A - B	
			<del></del>
a	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
``			
	Proventi		
	Oneri		
1	AMELI	'	
	TOTALE PROVENTUE ONER! FINANZIARI	TOTALE (C)	
	TOTAL TRAVELLE VALUE UNIVERSE		
	Provide the real results as a secretary of the secretary		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	A + B + C	
			•
	Imposte sul reddito dell'esercizio		
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		

#### Stato patrimoniale preventivo

	Attivo	STIMA ESHRCIZIQ IN CHIUSURA	BUDGET
A)	IMMOBILIZZAZIONI		
I.	Immobilizzazioni immateriati		
1	Costi d'impianto e di ampliamento		
	Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicita		
3	Djritti di hrevetto industri e di utilizzi delle opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5	Immobilizzazioni in corso e acconti		
	Potałe mmobilizzazioni immateriali (I)		<del>_</del> .
H.	Immobilizzazioni maieriali		:
ì	Гепепі		
2	Fabbricati		
•	meno fondo ammortamento fabbricati stramentali		
3	Impianti e macchinario		
	meno-fondo ammortamento		
			ŀ
4	Attrezzature samiarie meno: fondo ammoriamento		
	merio. Junao ammoriamento		
5	Mobili c arredi		1
	meno-fondo ammartamento		
6	Automezzi		
	meno-fondo ammortamento		
7	Altri beni		
ŕ	meno: fundo ammortamento		
	•		1
8	lmmobilizzazioni in corso e acconti		
	Fotale immobilizzazioni materiali (II)		<del> </del>
111	Immobilissazioni finanziarie		
****	managents=ca=nara jmana-pac W		
	,		1
ı	Crediti		
2	Tiroti		
	Totale immobilizzazioni finanziarie (III)		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)		<u> </u>

	ATTIVO CIRCOLANTE		j
ы	ATTOCIACOUSANTE		
I.	Rimanenze		
1	Sanitarie		
2	Non sanitarie		
	meno: fondo svalutazione magazzuno		
	Totale rimanenze (I)	1	
	•		
u.	Credit da:		
ı	Regione		
4	Comune		
	Verso altri		
	meno, fondo svalutazione crediti		
	Totale crediti (II)		
III.	Attestà finanziarie che non costituiscana immobilizzazioni		
ı	Titoli a breve		
	Totale att. fin, che noa costituiscono mam.ni (III)		
	Treate at the live by transactive minute (11)		
īV.	Disponibilità liquide		
	Disponibilità liquide		
	Totale disponibilità liquide (IV)		<u></u>
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		
	TOTALE ATTITUCING OF ANTE.		<u> </u>
o	RATELE RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
ŀ	TOTALE RATE: E RISCONTI	<u> </u>	<u> </u>
	2232411. 120333	1	
L	TOTALE ATTIVO		<u> </u>

	······································	STIMA	
i	Passivo	ESERCIZIO IN	BUDGET
l		CHIUSURA	
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		•
		1	
A)	PATRIMONIO NETTO	]	
١.	4		
   ['	Fondo di dotazione		
	Contributi c/capitale da Regione indistinti		
	Contributi c/capitale da Regione vincolati		
	Altrs contribute in c/capitale		
ı	Contributi per ripiani perdite		
	Riserve di rivalutazione	[ [	
VIII.	Altre riserve	[	
VIII.	Utili (perdite) portan a nuovo		
IX.	Utile (Perdita) dell'esercizio		
<b> </b>	TOTALE PATRIMONIO NETTO		
Į		<u> </u>	
В)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
ı	Fondi per imposte		
2	Foodi per oneri al personale da liquidare		
3	Fondi per rischi		
1	Altri fondi		
`	THE I THE		
	TOTALE FONDEPER RISCHI E ONERI		
	132.	<u> </u>	
ا	BBCAMO TO OBCOOKER LIBERTICS of Man		
`'	PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI		
_			
Di	DEBITI		
1	Mutui		
7	Debiti verso fomitori		
8	Debiti verso istituti di credito		
	Altri debiti		
	TOTALE DEBITI	J	
1		i T	
Ю	RATELE RISCONTI		
	Ratei passivi		i
2	Risconti passivi		
	•		
	TOTALE RATELE RISCONTE		
		<del></del>	
	TOTALE PASSIVO E NETTO		
ــــــا	TOTALL PASSIVOE NETTO		

Prospetto preventivo dei fabbisogni e delle coperture

		FABBISOGNI		COPERTURE	
GESTIONE PREGRESSA			BIV	B [V Disponibilità liquide iniziali	
FLUSSI FINANZIARI INDOTTI DALLA GESTIONE ECONOMICA	B.2 B.3 B.4 C.1	Costi della produzione Acquisti di beni Acquisti di servizi Godimento di bem di tezzi Costi del personale Costi generali ed oneri diversi di gestione	A 2 C 2	Valore della produzione Contributi d'esercizio Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN Ricavi per altre prestazioni Proventi finanziari	
	B.7 B.II D C C B.2	Rettifiche Incremento delle rimanenze Incremento dei credita Decremento dei debiti (eschiso mutui) Ratei e risconti attivi Decrement i'di oneri al person, da liquidare	8.7 8.11 0 11.	Rettifiche Decremento delle rimanenze Decremento dei crediti Incremento dei debiti (escluso mutui) Ratei e risconti passisti Increm. I'di oneri al person, da liquidare	<del>-</del>
GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI		A.J. Acquisizioni di immobilizz. immateriali A.Jl. Acquisizioni di immobilizz. materiali A.Jl. Acquisizioni di immobilizz. finanziarie D.1. Decremento debiti per mutui	A.I. A.II. D.I.	A.1 Contributi in ecapitale A.II Dismissioni di immobilizz, materiali A.III Decremento di iomobilizz, finanziarie D.1 Incremento debiti per mutui	
TOTALE SALDO FINANZIARIO NETTO					

# Budget di tesoreria

NOCI	5	4	M	¥	M	g	ב	4	S	0	z	٩
Disponibilità liquide iniziali Istituto tescriere Cassa											· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
ENTRATE Incasso del crediti iniziali												
Contributi in c/esercizio Quota capitaria Complessità Ricerca Didactica Contributi finalizzati Aftri contributi an c/esercizio												
Ricavi per prestazioni Prestazioni in regime di ricaveru Prestazioni ambulat, e diagnost												
Entrate proprie Prest, di nicov, ad az., det Scrv. San. Prest, amb. diagn., ad az., det Scrv. San. Prestazioni in favoro di altri Ticket Altri proventi e ricavi diversi Concorsi, rivalse e rimborsi spese Locazioni attive Altri ricavi extra-operativi												
Contribution everapitate Alternazione cespita Interessi attivi TOTALE ENTRATE					·•							_

- 21/6/1999		BOLLETTIN	O CIFIC	IALE DELI.	A REG	ONE AUTON	OMA FRIUEI-V	ENEZIA GU.(.I.	A Supplion
				<u>_</u>			<u></u>		<del>_</del>
<del></del>						<del>-</del>	•	<del>_</del> -	<u> </u>
			_						
^									
								_	
			<u>u</u>	·			บ	_ قِ	ა უ
	u	7	Stick Stick		33		irsat Xiv.	Peg Inita Iorto	fion cuol
	rion	E Ec	90		altri		mbć dir p	<b>a</b> % €	를 보고 <u>하</u> 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등 등
Ē	iten;	Day o	tin		5		in ig	ean dirip dis	6 (14) 6 (14) 6 (14)
USCITE Pagamento dei debiti iniziali Acquisti di beni	Beni di consumo sanitari Materiali sanitari per manutenzione Beni di consumo non sanitari	Materiali non sanitari per manutenz. Aeguisti di servizi Prestazzioni in regime di nicovero	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche Farmaceutica Madicina di base		Utenze Rimborsı assegni, contributi e altri serv		Altre competenze Consulenze a favore di lerzi, rimborsate Oneri sociali Personale est, con contratto di dir priv. Altri cosi del personale	Costi d'es, att. lib, prof. e cam, a pagam. Compensi diretti per attiv. dirig, sanitari Compensi diretti al person di supporto	Costi gen,li e oneri diversi di gestione Compensi agli organi direttivi Compensi al collegio dei revisori Spese per il tunzionamento delle scuole Spese generali Utenze
ië B	Beni di consumo sanitari Materiali sanitari per mai Beni di consumo non sari	eri J	Veri		i) out	Costi del personale Competenze fisse Competenze accessorie Incentivi	Altre competenze Consulenze a favore di I Oneri sociali Personale est, con contra	5 TH 11 TH 1	idin bid bot mar
윻 :=	경 전 전 일 전 전 일	Materiali non sanita Aeguisti di servizi Prestazzioni in regio	, 를 ,	# 'Ē :=	ni.	Costi del personale Competenze fisse Competenze accesso Incentivi	aver on c	ti B	orga orga Hleg
USCITE Pagamento dei de Acquisti di beni	isur inita sum	on s	Prestazioni ambul Farmaceutica	Medicina di base Altre convenzioni Servizi appaltati Manutenzioni	ලියුදු	Costi del persona Competenze fisse Competenze acces	Altre competenze Consulenze a fave Oneri sociali Personale est, con	inct inct	المالية الأراق الأراق المالية
ento ento			Prestazioni an Farmaceutica Medicina di b	Medicina to particular to particular to particular appaira Manutenzioni	e S	el p tenz tenza	Altre compet Consulenze a Oneri sociali Personale est	'es. Dsi c	Costi gen, li e ( Compensi agh Compensi al co Spese per il fui Spese generali Utenze
USCITE Pagament Acquisti	ie ei	terik guis stazo	staz nac	vizi v	Utenze Rimbor	Costi del Competer Competer Incentivi	Sult Sult	P P P	Costi ge Comper Comper Spese p Spese g
US Pag	Man Mer	Ma Acc	된 전 전 2 2	Age Was	S S	ဦးဦးဦးမှီ			99999

Utilizzo fondi Fondo SUMAI						 	
Fondi per imposte							•
Fonds per oners al personate da liquidare						_	
Acquisto di immobilizzazioni							
Interessi passiva						 	
TOTALE USCITE							
Saldo mensile			-		i	•	_
Saldo progressivo							_

#### IL PIANO DEI CONTI

#### Piano dei conti

kroma salamid 8 millionining riving and an area area area area area area area a	
	**: :: : :: : : : : : : : : : : : : : :
programme and the second secon	
- 1994年のこの後半さら、森におけた。「日本真に海峡では東京東海峡を設定しています。」、「リング・ロー・コー・スタンストラン・コー・スタンス・スタンス・スタンス・スタンス・スタンス・スタンス・スタンス・スタン	
	110000000000000000000000000000000000000
	** ******
- Lieuwin sa masa da babigan manaka manaka manaka manaka manaka manaka manaka manaka manaka manaka manaka manak	

			1MMOBILIZZAZIONI
10	O	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
••	100	Õ	Costi di impianto e ampliamento
	200	ō	Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità
	300	Ó	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno
	400	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
	500	0	Immobilizzazioni in corso e acconti
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
	100	0	Terreni
		10	Terreni disponibili
	***		Terreni indisponibili
	200	0	Fabbricati
		10	Fabbricati disponibili
	200	20 0	Fabbricati indisponibili
	300	10	Impianti e macchinari Impianti e macchinari
	400	0	Attrezzature e strumenti sanitari
	400	10	Attrezzature sanitarie
		11	Strumentario chirurgico
	500	0	Mobili e arredi
	244	10	Mobili e arredi
	600	ő	Automezzi
		10	Automezzi
	700	0	Altri beni
		10	Altri beni
	800	0	Immobilizzazioni in corso e acconti
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
	100	0	Crediti verso Regione
		10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresso
		20	Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatoric
		90	Altri crediti
	200	0	Crediti verso aziende sanitarie della Regione
		10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse
		20 90	Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorio Altri crediti
	300	90	Crediti verso altri
	300	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse
		20	Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie
		90	Altri crediti
	500	ő	Titoli
			ATTIVO CIRCOLANTE
100	0	0	SCORTE
100	100	ů.	Sanitarie

100	0	0	SCORTE
	100	Û	Sanitarie

I



	200	0	Non-sanitarie
	۰		ON TRAIT.
10	0	0	CREDITI
	100	0	Crediti verso Regione
	100	10	Crediti verso Regione
	110	0	Crediti verso gestione stralcio
		10	Crediti verso gestione stralcio 1
		20	Crediti verso gestione stralcio 2
	150	30	Crediti verso gestione stralcio 3
	150	0	Crediti verso Agenzia regionale
	200	0	Aziende sanitarie della Regione
		10	Crediti
		91 92	Crediti per fatture e ricevute da emettere
	300	92	Note credito da ricevere/note debito da emettere
	.34,44	10	Aziende sanitarie extra regionali
		91	Crediti
		92	Crediti per fatture e ricevute da emettere Note credito da ricevere/note debito da emettere
	400	0	Compani
	700	10	Crediti
		91	Crediti per fatture e nicevute da emettere
		92	Note credito da ricevere/note debito da emettere
	500	(ō	Amministrazioni pubbliche
	200	10	Crediti verso Ministero della Sanità
		20	Crediti verso Ministero dell'Università
		30	Crediti verso Ministero della Difesa
		40	Crediti verso Prefettura
		50	Crediti verso enti previdenziali per acconti pensione
		60	Pagamenti a personale per conto altri enti
		90	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche
		91	Crediti per fatture e ricevute da emettere
		92	Note credito da ricevere/note debito da emettere
	600	0	Erario
		10	IRPEG
		11	ILOR
		12	IRAP
		21	IVA a credito
		22	IVA a credito per acquisti infra-CEF.
		23	IVA a credito per autofatture
		24	IVA in sospensione
		90	Imposte varie
	700	0	Crediti verso privati
		10	Privati paganti
		11	Dozzinanti
		15	Crediti verso soggetti esteri
		20	Acconti a farmacie
		30	Anticipi a fornitori per prestazioni L 216/95 art. 26
		40	Acconti a fornitori
		50	Depositi cauzionali
		90	Altri crediti

C)San	reppo	egarte	DESCRIZIONE
·-#:\:	<u> </u>		A CONTRACTOR OF THE CONTRACTOR
		91	Crediti per fatture e ricevute da emettere
		92	Note credito da ricevere/note debito da emettere
	800	0	Crediti verso dipendenti
		01	Dipendenti c/prestiti
		20	Acconti a personale
		30	Anticipi a personale
		40	Arrotondamenti su stipendi
		90	Altri crediti vs il personale
	900	0	Altri crediti
120	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE
	004	0	Titoli
130	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE
	100	Ö	Cassa economale
		10	cassa n° 1
		20	cassa nº 2
		30	cassa nº
	200	0	Cassa prestazioni
		10	cassa nº l
		20	cassa nº 2
		30	cassa nº 3
	300	0	Istituto tesoriere
		10	c/c di tesoreria
		20	interessi attivi da liquidare
	400	0	Altri istituti di credito
	500	0	Banca d'Italia
	600	0	Depositi postali
		10	c/c postale
		20	deposito affrancatrice I
		30	deposito affrancatrice 2
		40	deposito affrançatrice
	900	0	Conti transitori
		10	Incassi c/transitorio
		20	Pagamenti c/transitorio
		30	Giroconti
140	0	0	RATELE RISCONT!
•	100	ō	Ratei attivi
	200	Ŏ	Risconti attivi
			PASSIVITÀ
200	0	0	PATRIMONIO NETTO

200	0	0	PATRIMONIO NETTO		
	100	0	Fond	o di dotazione	
		10		Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	
		11	* *	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	
		12	**	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie	
			Riserva per valutazione iniziale delle giacenze		
		30		Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	



	200	0	Contributi regionali in e/capitale indistinti
	300	0	Contributi regionali in c/capitale vincolati
	400	0	Altri contributi in c/capitale
		10	Contributi per rimborso mutui
		90	Altri contributi
	500	0	Contributi per ripiani perdite
	600	0	Riserve di rivalutazione
	700	0	Altre riserve
		10	Riserva per donazioni e lasciti
		90	Altre riserve
	800	0	Utili o perdite portati a nuovo
	900	0	Utile o perdita dell'esercizio
210	0	0	FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE
	100	0	F. amm, costi di impianto e d'ampliamento
	200	Ü	Filamm, costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità
	300	0	F. amm. diritti di brev. e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
	400	0	F. amm. concessioni, licenze, marchi e diritti simili
211	0	0	FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAŽIONI MATERIALI
	200	0	F.amm. fabbricati
		10	Fabbricati disponibili
		20	Fabbricati indisponibili
	300	0	F.amm. impianti e macchinari
	400	0	F.amm. attrezzature e strumenti sanitari
	500	0	F.amm mobili e arredi
	600	0	Famm automezzi
	700	0	F amm, altri beni
220	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ
	100	0	Fondo svalutazione immobilizzazioni
	200	0	Fondo svalutazione magazzino
		10	Scorte sanitarie
	7 17 47	20	Scorte non sanitarie
	300	0	Fondo svalutazione crediti
	900	0	Altri fondi rettificativi delle attività
230	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI
	100	0	F.do imposte e tasse
	200	0	Fondo per oneri al personale da liquidare
		10	Incentivazioni
		20	Straordinari
		30	Altre competenze accessorie
		40	Indennità di fine servizio < 12 mesi
		50 60	Equo indennizzo
		60 90	Fondo oneri differiti per attività libero professionale
	300	90	Altri oneri da liquidare Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti
	400	0	Fondo oncri per rinnovi contrattuali
	500	0	Fondo oneri personale in quiescienza
	200	· ·	r oneo onen personate in queserenza

mastro	gruppo		DESCRIZIONE
	900	0	Altri fondi
240	0 100	0	FONDO PREMIO OPEROSITÀ (SUMAI) Fondo premio operosità (SUMAI)
250	0	0	DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO
	100	0	Mutui - quota in scadenza oltre i 12 mesi
	200	0	Mutui - quota in scadenza entro i 12 mesi
	300	0	Istituto tesoriere
		10 20	Anticipazioni Interessi passivi da liquidare
255	0	0	ACCONTI SU CONTRIBUTI
	100	0	Acconti su contributi in c/esercizio
		10	Da Regione
		20	Da comuni per att. socio assistenziale
		90	Da altri
	200	0	Acconti su contributi in c/capitale
260	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI
	100	0	Deb. vs. Regione
	110	0	Deb. vs. gestione stralcio
		10	Deb. vs. gestione stralcio l
		20 20	Deb. vs. gestione straleio 2
	150	30 0	Deb. vs. Agenzia regionale
	200	Ö	Deb. vs. aziende sanitarie della Regione
	300	ō	Deb. vs. aziende sanitarie extra-regionali
	400	0	Deb. vs. Comuni
	500	0	Deb. vs. amministrazioni pubbliche
	600	0	Deb. vs. istituti di previdenza
		10	INPDAP
		20	INPS
		30	INAIL
		40	ENPAM
		50	ENPAF
		60 90	ONAOSI Dab, us, altri istituti di providenza
	900	0	Deb. vs. altri istituti di previdenza Altri debiti
265	0	0	DEBITI VERSO ERARIO E CONCESSIONARI DIVERSI
	100	0	IRPEG
	110	0	ILOR
	112	0	IRAP
	200	0	IRPEF c/ritenute
	300	0	Erario c/IVA
	310	0	IVA a debito
	320 330	0	IVA a debito per acquisti infra -CEE
	900	0	IVA a debito per autofatture Altri debiti tributari
	900	U	With depth triodfall.

# DESCRIZIONE

270	0 100 200	0 0 10 20 30 40 50 60	DEBITI VERSO PERSONALE  Deb. vs. personale dipendente  Deb. vs. personale esterno  Personale convenzionato  Personale non convenzionato  Debiti vs. personale tirocinante e borsisti  Debiti vs. allievi  Debiti vs. obiettori di coscienza  Per autofatture da emettere  Deb. vs. organi direttivi e istituzionali
	500	U	toco. Vs organi direttivi e istituzionan
280	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI
	100	0	Fornitori
		10	Fornitori nazionali
		20	Fatture e ricevute da ricevere
		30	Fornitori esteri
		40	Depositi cauzionali
	200	50	Per autofatture da emettere
	200 300	0	Assicurazioni Vs associazioni di volontariato
	400	ő	Deb. vs. farmacie
	500	ő	Dozzmanti c/cauzioni
	600	ŏ	Vs assistiti
	700	ŏ	Debiti per trattenute al personale
	800	Ö	Debiti per trattenute sindacali a farmacie
	900	0	Altri debiti
285 290	0 100 200	0 0 0	RATEI E RISCONTI PASSIVI Ratei passivi Risconti passivi CONTI DI RIEPILOGO
	100	0	Stato patrimoniale di chiusura
	200	0	Stato patrimoniale di apertura
	300	0	Conto economico
			COSTI
300	0	0	ACQUISTI DI PRODOTTI SANITARI
	100	0	Prodotti farmaceutici
	200	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria
	300	0	Mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.
	400	0	Presidi chirurgici e mater, sanit, per ass.
	500	0	Mat, protesici e materiali per emodialisi per assistenza
	600	0	Prodotti sanitari per uso veterinario



305	Û	0	ACQUISTI DI PRODOTTI NON SANITARI
3000	100	0	Prodotti alimentari
	200	ő	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza
	300	Ü	Combustibili
	400	0	Carburanti e lubrificanti
	500	Ü	Cancelleria e stampati
	600	0	Materiali di consumo per l'informatica
	700	0	Materiale didattico, audiovisivo e fotografico
	900	0	Altri prodotti
	700	v	All product
310	0	0	MANUTENZIONI
	100	0	Acquisti di materiali e accessori per manutenzione
		10	Materiali ed accessori sanitari
		20	Materiali ed accessori non sanitari
	200	0	Servizi per manutenzione di strutture edilizie
		10	Impianti di trasmissione dati e telefonia
		20	Impiantistica varia
		30	Editizia muraria
		40	Altro
	300	0	Servizi per manutenzione di attrezz, sanitarie
	400	0	Servizi per manutenzione di altri beni
		10	Attrezzature tecnico-economali
		20	Attrezzature informatiche
		30	Software
		40	Automezzi
		50	Altro
315	0	0	ACQUISTI DI SERVIZI
	100	0	Lavanderia
	200	0	Polizia
	300	0	Mensa
	400	0	Riscaldamento
	500	0	Servizi di elaborazione dati
		10	Servizio informatico sanitario regionale (SISR)
		20	Elaborazione ricette prescrizioni
		90	Altri servizi di elaborazione
	600	0	Servizi di trasporto
		ΙÛ	Autoambulanza
		20	Eliambulanza
		90	Altri servizi di trasporto
	700	0	Smaltimento rifiuti
	800	Ü	Servizi di vigilanza
	900	0	Altri servizi
		10	Lavorazione plasma
		20	Servizi religiosi
		50	Consulenze sanitarie da professionisti
		51	Oneri sociali su consulenze sanitarie da professionisti
		90	Altri servizi

# E & DESCRIZIONE

			The same of the sa
320	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE
	100	0	Conv. per ass, medico generica
		10	Compensi
		20	Oneri sociali
		30	Premi assicurativi malattia
		40	Formazione
	200	0	Conv. per ass. guardia medica festiva e nottuma
		10	Compensi
		20	Oneri sociali
		30	Premi assicurativi malattia
	300	0	Conv. per ass. guardia medica turistica
		10	Compensi
		20	Oneri sociali
		30	Premi assicurativi malattia
	400	0	Conv. per assi pediatrica
		10	Compensi
		20	Oneri sociali
		30	Premi assicurativi malattia
		40	Formazione
	500	0	Conv. per ass. farmaceutica
	*	10	Prodotti farmaceutici e galenici
		20	AFIR
	600	0	Conv. per ass, ostetrica ed infermieristica
	700	0	Conv. per ass. domiciliare
	800	0	Altri oneri sociali e premi assicurativi malattia
		10	Oneri sociali
		20	Premi assicurativi malattia
	900	0	Altri costi
325	0	0	CONVENZIONI SANITARIE PER ASSISTENZA SPECIALISTICA
323	100	Ü	Assistenza medico specialistica interna
	100	10	Compensi
		20	Oneri sociali
	200	0	Convenzione specialisti psicologi
	200	10	Compensi
		20	Oneri sociali
	300	-0	Medicina fiscale
	400	Ď	Accantonamenti al fondo SUMAI
	900	Û	Altre convenzioni sanitarie per assistenza specialistica
	700	10	Compensi
		20	Oneri sociali
330	0	0	CONVENZIONI SANITARIE PER ASSISTENZA RIABILITATIVA E INTEGRATIVA
330	100	0	
			Assist, protesica art. 26, c. 3 L. 833/78 c DM 2/3/84
	200	0 10	Assist, riabil, in Istituti come schema tipo art. 26 L,833/78
		20	In regime di ricovero
	200		In regime ambulatoriale
	300	0	Assist, riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti
	400 500	0	Assist, riabil, residenz, e întegrativa territoriale per malati e disturbati mentali Assist, riabil, residenz, e întegr, territ, per anziani non autosufficienti e disabili
	500	υ	Assist, Haon, residenz, e nitegi, territ, per anziani non autosufficienti e disaotti

mastro	eruppo eruppo	<b>3</b>	DESCRIZIONE.
	600	0	Assistenza termale e diversa
	700	ő	Convenzioni per attività di consultorio familiare
	800	ŏ	Oneri sociali convenzioni per assistenza riabilitativa e integrativa
	900	ō	Altre convenzioni sanitarie per assistenza riabilitativa e integrativa
		10	Fornitura ausilii per incontinenti
		20	Ossigenoterapia domiciliare
		90	Altre convenzioni
335	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S S R.
	100	o o	Prestazioni di ricovero
	200	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche
	300	0	Prestazioni amministrative e gestionali
	400	0	Consulenze
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRAREGIONALI DEL S.S.N
	100	0	Prestazioni di ricovero
	200	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche
	300	0	Prestazioni amministrative e gestionali
	400	0	Consulenze
345	0	0	PRESTAZIONI DA STRUTTURE SANITARIE
	100	0	Prestazioni di ricovero
	200	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche
	300	0	Prestazioni amministrative e gestionali
	400	0	Consulenze
350	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI
	100	Ü	Rimborsi per ricoveri in Italia
	200	0	Rimborsi per ricoveri all'estero
	300	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria
	400	0	Contributi agli assistiti
		10	Contributi ai nefropatici
		20 90	Contributi ai donatori di sangue lavoratori autonomi
	500	90	Altri contributi agli assistiti Contributi ad associazioni
	600	0	Contributi ad associazioni Contributi ad enti
	900	Ö	Altri contributi
355	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI
	100	0	Locazioni passive
		10	Locazioni passive
		20	Spese condominiali
	200	0	Canoni hardware e software
	300	0	Canoni noleggio apparecchiature sanitarie
	400	0	Canoni fotocopiatrici
	500	0	Canoni noleggio automezzi
	600	0	Canoni di leasing operativo
	900	0	Altri costi per godimento beni di terzi
410	0	0	PERSONALE RUOLO SANITARIO

450

50

100

0

0 \* Rimborsi spese

nasstro		<b>2</b>		DESCRIZIONE
	100	0	*	Competenze fisse
	200	0	*	Competenze accessorie
	300	0	۴	Incentivi
	400	0	•	Straordinari
	500	0	•	Altre competenze
	600	0	•	Consulenze a favore di terzi, rimborsate
	700	0	•	Onen sociali
	800	0	•	Accantonamenti ai fondi oneri differiti
		40		Indennità di fine servizio < 12 mesi
		90		Altri oneri da liquidare
420	0	0		PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE
	100	0	•	Competenze fisse
	200	0	*	Competenze accessorie
	300	0	*	Incentivi
	400	0	*	Straordinari
	500	0	:	Altre competenze
	600	0	:	Consulenze a favore di terzi, rimborsate
	700	0		Oneri sociali
	800	0	-	Accantonamenti ai fondi oneri differiti
		40 90		Indennità di fine servizio ≤ 12 mesi
		70		Altri oneri da liquidare
430	0	0		PERSONALE RUOLO TECNICO
	100	0	*	Competenze fisse
	200	0	٠	Competenze accessorie
	300	0	*	Incentivi
	400	0	*	Straordinari
	500	0	*	Altre competenze
	600	0	*	Consulenze a favore di terzi, rimborsate
	700	0	•	Oneri sociati
	800	-0	*	Accantonamenti ai fondi oneri differiti
		40		Indennità di fine servizio < 12 mesi
		90		Altri oneri da liquidare
440	0	0		PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO
	100	0	*	Competenze fisse
	200	0	*	Competenze accessorie
	300	0	٠	Incentivi
	400	0	*	interest and in the second
	500	0	*	
	600	0	•	Consulative a rayore at teres, thinks the
	700	0	•	CARLET SOCIAL
	800	0	•	Accantonamenti ai fondi oneri differiti
		40		Indennità di fine servizio < 12 mesi
		90		Altri oneri da liquidare

ALTRI COSTI DEL PERSONALE

Personale esterno con contratto di diritto privato

O.HS-WU	oddnes	conto	DESCRIZIONE
	150	0	Personale comandato ad altri enti
	200	0	Oneri sociali su "altri costi del personale"
	250	0	Oneri sociali personale in quiescenza
	300	0	Costo del personale tirocinante
	350	0	Costo del personale religioso
	400	0	Costo contrattisti
	450	0	Costo obiettori di coscienza
	500	0	Costo borsisti
	600	0	Indennită per commissioni varie
	700	0	Accantonamento ai fondi oneri differiti
	750	0	Aggiornamento personale dipendente
	800	0	Compensi ai docenti
	850	0	Assegni studio agli allievi
	900	0	Altri costi del personale
		10	Premi di assicurazione personale dipendente
		90	Altri costi del personale
455	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI
	101	0	Compensi diretti per attività libero professionale dirigenti sanitari
	102	0	Compensi diretti al personale di supporto
	103	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale
456	0	0	COSTI DI ESERC, DELLE CAMERE A PAGAMENTO
	101	0	Compensi diretti per attività libero professionale dirigenti samtari
	102	0	Compensi diretti al personale di supporto
	103	Ü	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale
460	Ú	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI
	100	0	Indennità
	200	0	Rimborso spese
	300	0	Oneri sociali
461	0	0	COMPENSI AL COLLEGIO DEI REVISORI
	100	0	Indennità
	200	0	Rimborso spese
	300	0	Oneri sociali
465	O	0	SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE
	100	0	Spese di rappresentanza
	150	0	Pubblicità e inserzioni
	200	0	Consulenze legali
	210	0	Altre spese legali
	250	0	Spese postali
	300	0	Bolli e marche
	350	0	Abbonamenti e riviste
	400	0	Premi di assicurazione
	450	0	Consulenze fiscali, amministrative e tecniche
	460	0	Oneri sociali su consulenze fiscali, amministrative e tecniche
	500	0	Libri
	550	0	Contravvenzioni

500 0

Interessi moratori

D. Sam	2011	<b>2</b>	DESCRIZIONE
	900	o	Altre spese generali e amministrative
470	0	0	UTENZE
	001	0	Energia elettrica
	200	Û	Acqua
	300	0	Spese telefoniche
	400	0	Gas
	500	0	Internet
	600	Û	Canoni radiotelevisivi
	700	0	Banche dati
	900	0	Utenze varie
480	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
	100	0	Costi di impianto e ampliamento
	200	0	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
	300	0	Dir, di brev, e dir, di utilizz, delle opere d'ingegno
	400	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
482	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
	200	0	Fabbricati
	300	0	Impianti e macchinari
	410	0	Attrezzature sanitarie
	411	0	Ammortamento strumentario chirurgico
	500	0	Ammortamento mobili e arredi
	600	0	Ammortamento automozzi
	700	0	Ammortamento altri beni
485	0	0	SVALUTAZIONI
	100	0	Svalutazione immobilizzazioni
	200	0	Svalutazione crediti
	300	0	Svalutazione magazzino
		10	Scorte sanitarie
	aaa	20	Scorte non sanitarie
	900		Altre svalutazioni
487	0	0	ACCANTONAMENTI
	100	0	Accantonamenti al fondo imposte e tasse
	200	0	Accantonamenti per oneri al personale da liquidare
		10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali
		20 50	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescienza
		90	Accantonamenti al fondo equo indennizzo  Accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare
500	0	0	ONERI FINANZIARI
500	100	ő	Inter, pass, per antic, di tesoreria
	200	ő	Inter, pass, su mutui
	300	ő	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art.3, comma 5
			lettera f), punto 2 d.lgs 502/92
	400	0	Spese bancarie

0.448	od da	g.	DESCRIZIONE
. E	500	<u>g</u>	<u> Program of the Skill (Skill) Skill and the Artifect (Skill) of the Skill of the thinks of the Skill</u>
	600	0	Interessi legali
	700	0	Spese di incasso
	900	0	Altri oneri finanziari
510	0	0	SOPRAVVENIENZE PASSIVE
.,,,,	100	ŏ	Sopravvenienze passive
	•••	10	Sopravvenienze passive
		20	Arrotondamenti passivi
		30	Sconti e abbuoni passivi
		40	Rivalutazioni monetarie
	200	0	Differenze passive di cambio
520	0	0	MINUSVALENZE
320	100	0	Minusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni
	200	ő	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di inimobilizzazioni
530	0	0	IMPOSTE E TASSE
	100	0	IRPEG
	150	0	IRAP
	200	0	Imposte di registro
	300	0	Imposte di bollo
	400	0	Tasse di concessione governative
	500	0	Imposte comunali
	600	0	Dazi
	700	0	Tasse di circolazione automezzi
	800	0	Permessi di transito e sosta
	900	0	Imposte e tasse diverse
540	0	0	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE
	100	0	Variazione delle rimanenze di materiale sanitario
	200	0	Variazione delle rimanenze di materiale non-sanitario
599	0	0	COSTI DA RIPARTIRE
	100	0	Costi da ripartire
			RICAVI
600	0	0	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA REGIONE
	100	0	Quota capitarja
	200	-0	Complessità
	300	0	Ricerca
	400	0	Didattica
	500	0	Revisione finanziamento
	600	0	Contributi d'esercizio finalizzați
		ŁO	L.R. 9/96
		90	Altri contributi finalizzati
	900	0	Altri contributi in conto esercizio
610	0	0	ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO
	100	0	Da Amministrazioni Statali

mastro	u dan za	gree e	DESCRIZIONE
<del>,</del>		10	Da Ministero della Sanità
		П	Da Ministero della Sanità vincolati
		20	Da Ministero dell'Università
		30	Da Ministero della Difesa
		90	Da altre amministrazioni statali
	200	Õ	Da Altri Enti
		10	Da comuni per attività socio assistenziale territoriale delegata
		20	Da Provincia
620	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI
	100	0	Prestazioni ad aziende santtarie della Regione
		10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)
		20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche
		30	Prestazioni amministrative e gestionali
		40	Consulenze
	200	0	Prestazioni ad aziende sanitarie extra - regionali
		10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)
		20 30	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche
		40	Prestazioni amministrative e gestionali Consulenze
630	0	0	PRESTAZIONI IN FAVORE DI ALTRI
	100	0	Prestazioni di natura ospedaliera
		10	Prestazioni di ricovero
		20	Differenze alberghiere camere speciali
		30	Uso telefono e TV
		40	Retta accompagnatori
		50	Maggiorazione per scelta medico specialista
		60	Prestazioni ambulatoriali
		70	Prov. per prest. libero-professionali
		80	Servizio di Pronto Soccorso
		85	Trasporti in ambulanza
	200	90 0	Altre prestazioni Prestazioni di natura territoriale
	200	5	Rette R.S.A.
		10	Servizio Medicina del lavoro
		15	Servizio Prevenzione e Sicurezza Ambienti di lavoro
		20	Servizio Igiene e Sanità pubblica
		25	Servizio Igiene dell'abitato e dell'abitazione
		30	Servizio Igiene degli alimenti
		35	Servizio Disinfezioni, disinfestazioni, derattizzazioni
		40	Servizio Chimico ambientale
		45	Servizio Biotossicologico
		50	Servizio Impiantistico antinfortunistico
		55	Servizio Fisico ambientale
		60	Diritti veterinari
		65	Sanzioni amministrative
		70	Servizio medicina legale: visite mediche e certificazioni
		75	Servizio medicina legale: visite med fiscali lav. dipend.
		90	Altre prestazioni di natura territoriale

Bastro	2 4	£	DESCRIZIONE
- i 🏥	<u> </u>	<b>8</b>	ade. Neurical M. The general and many and publish with a selection
	200	45	Demotrosiumi anno 1995 ariona a matianadi
	300 400	0	Prestazioni amministrative e gestionali Consulenze
	400	0	Consulctive
640	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI
0.10	100	ő	Ticket
	200	Ö	Diritti per rilascio certificati, cartelle cliniche e fotocopie
	300	0	Corrispettivi per diritti sanitari
	400	0	Sperimentazioni
	500	0	Cessione plasma
	600	0	Cessione liquidi di fissaggio, rottami e materiali diversi
	900	0	Altri proventi e ricavi diversi
		10	Ricavi c/transitorio
		90	Altri proventi e ricavi diversi
650	0	0	CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE
	100	0	Concorsi
		10	Da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio
		20	Da privati per attività in favore di minori, disabili e altri
		30	Da comuni per integrazione rette in R.S.A.
	200	0	Rivalse, rimborsi e recuperi
		.5	Recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie
		10	Recuperi per altre azioni di rivalsa
		15	Rimborso spese di botto
		20 25	Recupero spese di registrazione
		30	Recupero spese legali
		35	Recupero spese telefoniche Recupero spese postali
		40	Tasse ammissione concorsi
		45	Rimborso spese condominiali
		50	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti
		55	Rimborso personale comandato
		60	Rimborso INPS donatori di sangue
		65	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente
		70	Rimborso spese viaggio e soggiorno su consulenze
		71	Rimborso contributi su consulenze
		90	Altre rivalse, rimborsi, recuperi
			·
660	0	0	RICAVI EXTRA-OPERATIVI
	100	0	Ricavi da patrimonio
		10	Locazioni attive
		90	Altri ricavi da patrimonio
	200	0	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici
	300	0	Compensi per gestione telefono pubblico
	400	0	Donazioni e lasciti
	900	0	Altri ricavi extra-operativi
670	0	0	SOPRAVVENIENZE ATTIVE
	100	0	Sopravvenienze attive
		10	Sopravvenienze attive
		20	Arrotondamenti attivi

,,			**************
. <b>当</b> 000000 <b>会</b> 00	more begands t	موانعت به بند د.	والمستون بمناهدات
			7.H W
	2015篇 1 11.11.11		/::::::XXX::::::::::::::::::::::::::::
付養な 公費に	:. <b>:::::::::::::::::::::::::::::::::</b>		.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,

		30	Sconti e abbuoni attivi
	200	0	Differenze attive di cambio
680	0	0	PLUSVALENZE
	100	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni
	200	0	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni
690	0	0	ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO
	100	0	Utilizzo fondi rischi
	200	0	Utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni
	300	0	Utilizzo fondo svalutazione magazzino
	400	0	Utilizzo fondo svalutazione crediti
700	O	0	COSTI CAPITALIZZATI
	100	ö	Incremento immobilizzazioni immateriali
	200	ŏ	Incremento immobilizzazioni materiali
	300	0	Utilizzo quota di contributi in conto capitale
710	0	0	INTERESSI A'CT(V)
	100	0	Interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa
		10	Su depositi bancari
		20	Su depositi postali
	200	0	Interessi attivi su titoli
	300	0	Altri interessi attivi

#### NOTA \*

Il Policlinico Universitario e gli Ospedali Riuniti di Trieste possono sdoppiare ciascun gruppo asteriscato in due conti, distinguendo il personale universitario dal restante personale. Il gruppo relativo ai fondi oneri differiti può essere sdoppiato in 2

#### ESEMPI:

100	0	*	Competenze fisse
	10		Competenze fisse personale proprio
	20		Competenze fisse personale universitario
800	0	•	Accantonamenti ai fondi oneri differiti personale proprio
	40		Indennità di fine servizio < 12 mesi
	90		Altri oneri da liquidare
810	0	٠	Accantonamenti ai fondi oneri differiti personale universitario
	40		Indennità di fine servizio < 12 mesi
	90		Altri oneri da liquidare

NOTA \*\* A questa riserva deve corrispondere un credito verso la Regione nella classe delle immobilizzazioni finanziarie.

#### LE MODALITÀ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DEI LIBRI CONTABILI OBBLIGATORI

#### MODALITÀ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DEI LIBRI CONTABILI OBBLIGATORI

Gli obblighi di tenuta dei libri contabili per le Aziende sanitarie derivano dal combinato disposto:

- dell'articolo 32 della legge regionale 19 dicembre 1996, n. 49, pubblicata nel Bollettino Ufficiale della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia, Supplemento straordinario n. 38 del 20 dicembre 1996;
- del D.P.R. 633/1972 in tema di imposta sul valore aggiunto, del D.P.R. 600/1973 in tema di accertamento delle imposte sui redditi, e del D.P.R. 917/1986 (T.U.I.R.) in tema di imposte sui redditi (come modificato a far data dal 10 gennaio 1998 dalle novità legislative proprie degli enti non commerciali in genere, ai sensi della normativa di cui al decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 di riordino del settore cosiddetto non profit¹) per quanto applicabili in considerazione dell'attività in concreto svolta dalle Aziende sanitarie.

# LIBRI OBBLIGATORI EX LEGGE REGIONALE 49/1996

- il libro-giornale
- il libro degli inventari
- il libro dei beni ammortizzabili
- il libro delle deliberazioni del Direttore generale
- il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio dei revisori.

## LIBRI OBBLIGATORI EX D.P.R. 633/1972 e D.P.R. 600/1973

- il registro delle fatture di acquisto
- il registro delle fatture di vendita
- il registro dei corrispettivi
- le scritture ausiliarie di magazzino

#### REQUISITI DI REGOLARITÀ INTRINSECA

Va in primo luogo premesso che i libri devono esse-

re tenuti secondo le norme di un'ordinata contabilità, senza spazi in bianco, senza interlinee e senza trasporti a margine, nonché nella proibizione di fare abrasioni e nell'imposizione di cancellare in modo che le parole cancellate siano leggibili (articolo 2219 Codice civile).

L'inosservanza di queste formalità rende irregolare la registrazione o le registrazioni o la parte del libro a cui essa si riferisce, a meno che l'irregolarità sia tale da investire tutto il libro.

#### **VIDIMAZIONE**

I libri previsti dall'articolo 32 legge regionale 49/1996 devono essere vidimati inizialmente, cioè bollati<sup>2</sup> in ogni foglio e numerati in ogni pagina con numerazione progressiva per ciascun anno solare; la numerazione delle pagine deve essere contraddistinta dall'anno nel quale i libri vengono fatti vidimare.

La vidimazione - tranne il libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio dei revisori che deve essere numerato progressivamente e vidimato su ogni pagina dal Direttore generale - può essere effettuata dal Presidente del collegio dei revisori come previsto dalla normativa in tema di contabilità già in vigore in altre Regioni.

È fatta salva la possibilità di vidimazione da parte del notaio.

Le scritture ausiliarie di magazzino ex D.P.R. 600/1973 sono considerate «sezionale» del libro inventari (legge regionale 49/1996) e come quest'ultimo soggette alle modalità di vidimazione sopra esposte.

I registri previsti ex D.P.R. 633/1972 in quanto soggetti alla normativa fiscale vengono vidimati dall'Ufficio I.V.A.

#### IL LIBRO GIORNALE (legge regionale 49/1996)

- Secondo l'articolo 2216 del Codice civile il libro giornale deve indicare giorno per giorno le operazioni relative all'esercizio dell'impresa;
- le registrazioni devono essere analitiche; ogni registrazione deve:
  - essere annotata cronologicamente;
  - essere numerata progressivamente;
  - indicare i conti movimentati ed essere corredata, anche sinteticamente o a mezzo di un codice, da una descrizione del fatto amministrativo a cui inerisce;

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Al riguardo occorre fin d'ora rilevare che le Aziende sanitarie non sono qualificabili quali ONLUS. Infatti, ai sensi dell'articolo 10, decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460, tali sarebbero gli enti di carattere privato, i cui statuti siano conformi alle finalità di solidarietà sociale, come descritte dallo stesso articolo 10; tuttavia tale normativa interessa le Aziende sanitarie locali nella misura in cui ha modificato le modalità di determinazione del reddito degli enti non commerciali in genere.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> La bollatura avviene tramite apposizione del timbro riportante il logo dell'Azienda.

- indicare gli importi sempre su due conti (o gruppi di conti) contrapposti, uno in Dare ed uno in Avere, per lo stesso ammontare.
- per ogni operazione deve essere possibile effettuare verifiche e controlli;
- sono ammessi libri giornali sezionali o parziali;
- l'articolo 22 del D.P.R. 600/1973 prevede che le registrazioni nelle scritture cronologiche debbano essere fatte entro il termine di 60 giorni;
- l'articolo 7, comma 4-ter, del D.L. 10 giugno 1994 ha stabilito che, per i contribuenti che tengono la contabilità con sistemi meccanografici, l'adempimento fondamentale non è più rappresentato dalla stampa del supporto cartaceo, ma dalla memorizzazione dei dati sul supporto magnetico: infatti la tenuta dei registri contabili con sistemi meccanografici è considerata regolare, anche in mancanza della trascrizione dei dati sui supporti cartacei nei termini di legge, se i dati stessi risultano aggiornati sugli appositi supporti magnetici ed in sede di controllo vengono stampati contestualmente alla richiesta avanzata dagli organi competenti ed in loro presenza; la regolarità dei registri è condizionata alla circostanza che i dati memorizzati e non ancora stampati siano relativi all'esercizio in corso, per cui essa viene a mancare se i dati non stampati sono relativi al periodo d'imposta precedente; per le operazioni degli ultimi due mesi dell'esercizio vale dunque l'ordinaria regola dei 60 giorni; ciò si traduce nei seguenti obblighi minimi:
  - entro il 31 dicembre: stampa fino al 31 ottobre;
  - entro il 31 gennaio: stampa fino al 30 novembre;
  - entro il 28 febbraio: stampa fino al 31 dicembre;
- deve essere tenuto secondo le norme di ordinata contabilità, senza spazi in bianco, interlinee, trasporti a margine o abrasioni;
- deve essere conservato ai fini civili per 10 anni, salvo che in esso vi siano registrazioni relative a rapporti non ancora estinti con lo scadere del decennio (esempio: crediti in contenzioso); ai fini fiscali deve essere conservato fino alla definizione degli accertamenti relativi al corrispondente periodo di imposta.

# IL LIBRO DEGLI INVENTARI (legge regionale 49/1996)

- Il libro degli inventari si apre con lo stato patrimoniale di apertura, redatto alla data di inizio attività; viene confermato quanto esposto nella nota dell'8 gennaio 1998 di questa Agenzia regionale della sanità circa la possibilità di accendere il libro soltanto dopo l'avvenuta ricognizione straordinaria dei debiti e dei crediti;
- deve contenere l'indicazione e la valutazione delle attività e passività relative all'impresa;

- a norma dell'articolo 15 del D.P.R. 600/1973 deve anche indicare la consistenza dei beni, il raggruppamento degli stessi per categorie omogenee per natura e per valore, il valore attribuito a ciascun gruppo di beni:
- riporta, oltre all'inventario analitico delle attività e passività, lo Stato patrimoniale, il Conto economico e la nota integrativa; tale obbligo decorre dalla chiusura contabile dell'esercizio 1998;
- nella redazione dell'inventario occorre dedicare particolare cura alla descrizione analitica delle singole attività e passività, che nella prassi contabile delle aziende in contabilità ordinaria viene ottenuta con la seguente procedura:
  - per le immobilizzazioni materiali e immateriali: deve essere indicato il valore iniziale, gli incrementi dettagliati per singola fattura di acquisto, i decrementi dettagliati per singola fattura di vendita, il valore finale; se viene tenuto un registro dei beni ammortizzabili, in conformità alle regole di cui si dirà in seguito, da cui emergano anche, in riferimento agli incrementi delle immobilizzazioni, gli estremi delle singole fatture di acquisto, questo registro può fungere da «sezionale delle immobilizzazioni» del libro inventari e dunque in quest'ultimo libro sarà sufficiente esporre il valore complessivo delle immobilizzazioni stesse;
  - per le immobilizzazioni finanziarie: deve essere indicato il valore iniziale, le entrate e le uscite, il valore finale;
  - per i crediti verso clienti: deve essere indicato l'elenco dei clienti con il rispettivo saldo in essere alla fine dell'esercizio;
  - per il magazzino: deve essere dato un dettaglio che permetta di individuarne la composizione sia per quantità che per valore; il dettaglio del magazzino può essere sostituito da un apposito «sezionale», tenuto in conformità delle risultanze della contabilità di magazzino, purché tali risultanze indichino oltre alle quantità anche il valore attribuito a ciascuna di esse e purché risulti da stampato vidimato inizialmente;
  - per i crediti diversi: deve essere dato un apposito dettaglio;
  - per i ratei e risconti (attivi e passivi): deve essere dato opportuno dettaglio;
  - per i fondi di ammortamento e svalutazione: deve essere dato il dettaglio della movimentazione avvenuta durante l'esercizio (per ogni fondo: saldo iniziale, incrementi per ammortamenti e per accantonamenti dell'esercizio, decrementi per utilizzi e per dismissioni, valore finale); queste informazioni possono alternativamente essere fornite unitamente al dettaglio delle voci dell'at-

tivo oggetto di rettifica: in questo modo non è necessario, per il lettore dell'inventario, procedere ad un'operazione di «netting» per riconciliare i valori risultanti dall'inventario con quelli risultanti dal bilancio:

- per il fondo SUMAI e per il fondo indennità di fine esercizio relativo ai dipendenti assunti da meno di dodici mesi: una corretta redazione dell'inventario prevede la suddivisione del debito complessivo distinto per ciascun dipendente/percipiente;
- per i debiti verso fornitori: deve essere indicato l'elenco dei fornitori con il rispettivo saldo in essere alla fine dell'esercizio;
- la norma civilistica detta la regola della sottoscrizione da parte dell'imprenditore<sup>3</sup> entro tre mesi dal termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi:
- deve essere conservato ai fini civili per 10 anni e ai fini fiscali fino alla definizione degli accertamenti relativi al corrispondente periodo di imposta.

# IL REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI (legge regionale 49/1996)

 Come già riportato per il libro degli inventari anche il registro dei beni ammortizzabili verrà aperto solo dopo la conclusione della ricognizione straordinaria dei beni aziendali.

Ciascun bene immobile e ciascun bene mobile registrato (esempio autovetture) deve comparire singolarmente nel registro dei beni ammortizzabili.

Per tutti gli altri beni è ammessa la registrazione per gruppi appartenenti a categorie omogenee.

Per tutti i beni di valore rilevante si suggerisce tuttavia di procedere a registrazioni specifiche.

Per gli altri beni, in particolare per i beni di valore unitario inferiore al milione, si suggerisce la registrazione per categorie omogenee.

In ciascuna categoria omogenea dovranno essere inclusi beni acquistati nello stesso esercizio, aventi la stessa aliquota di ammortamento e imputati contabilmente in conti riconducibili alla stessa voce dello stato patrimoniale.

Per ciascun bene, o categoria omogenea di beni, devono essere indicate, in apposite colonne, le seguenti informazioni:

- la data di acquisizione;
- la destinazione (strutture operative ex. legge regionale 12/1994);

- il costo originario, comprensivo di tutti gli oneri accessori già menzionati nei principi contabili;
- le rivalutazioni;
- le svalutazioni;
- il fondo di ammortamento accumulato fino al termine dell'esercizio precedente;
- il coefficiente di ammortamento effettivamente utilizzato nell'esercizio:
- la quota accantonata al fondo ammortamento;
- le dismissioni effettuate nell'anno;
- l'ammontare che il fondo di ammortamento ha raggiunto al termine dell'esercizio considerato (quest'ultima indicazione non è espressamente richiesta dalla norma citata ma la si ritiene tuttavia utile ai fini di una riconciliazione con le risultanze contabili).

Il registro deve essere compilato, ogni anno, entro il termine di scadenza della dichiarazione dei redditi, fatte salve le considerazioni di cui in premessa.

Ricordiamo che un registro dei beni ammortizzabili, tenuto in conformità alle regole esposte, da cui emergano anche, in riferimento agli incrementi delle immobilizzazioni, gli estremi delle singole fatture di acquisto, può fungere da «sezionale delle immobilizzazioni» del libro inventari e dunque in quest'ultimo libro sarà sufficiente esporre il valore complessivo delle immobilizzazioni stesse.

#### IL LIBRO DELLE DELIBERAZIONI DEL DIRETTO-RE GENERALE (legge regionale 49/1996)

Può essere costituito dalla raccolta degli atti adottati dal Direttore generale nell'esercizio delle sue funzioni di direzione ed organizzazione.

Tali atti devono essere pubblicati all'albo come previsto dalla normativa vigente.

#### IL LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBE-RAZIONI DEL COLLEGIO DEI REVISORI (legge regionale 49/1996)

Su questo libro vengono riportati i verbali delle riunioni del Collegio dei revisori dei conti (organo collegiale di controllo previsto dall'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo 502/1992, così come modificato dall'articolo 4, comma 1, lettera i) del decreto legislativo 517/1993).

# IL REGISTRO DELLE FATTURE D'ACQUISTO (articolo 25 del D.P.R. n. 633/1972)

Su questo registro devono essere riportate tutte le fatture d'acquisto, numerate in ordine progressivo, comprese le bollette doganali relative a importazioni e le eventuali autofatture.

Le registrazioni devono essere effettuate entro l'anno nella cui dichiarazione viene esercitato il diritto

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> Nel caso delle Aziende sanitarie tale compito rientra nelle attribuzioni del Direttore generale.

alla detrazione della relativa imposta<sup>4</sup>; l'imposta può essere detratta nella liquidazione relativa al mese con riferimento al quale la stessa è divenuta esigibile, vale a dire il mese nel quale l'operazione è stata effettuata<sup>5</sup>; tale diritto può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto, cioè al momento di effettuazione dell'operazione.

Sul registro occorre annotare:

- la data del documento;
- il numero progressivo attribuitogli;
- la denominazione o ragione sociale di chi ha emesso il documento;
- l'ammontare dell'imponibile;
- l'ammontare dell'imposta.

L'imponibile e l'imposta devono essere distinti secondo le diverse aliquote eventualmente applicate.

#### In sintesi:

	Termine registrazione	Contenuto	Formalità e conservazione
REGISTRO DEGLI ACQUISTI	- entro l'anno nella cui dichiarazione viene esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta <sup>6</sup> , in quanto esigibile	- numero progressivo - data di emissione - ammontare imponibile e ammontare dell'imposta distinti secondo l'aliquota applicabile - dati di identificazione del cedente e del cessionario	- numerazione progressive in ogni pagina e bollatura in ogni foglio in esenzione dei tributi - norme di ordinata contabilità - conservato per 10 anni o fino a quando non sono stati definiti gli accertamenti

# IL REGISTRO DELLE FATTURE DI VENDITA (articolo 23 del D.P.R. n. 633/1972)

Le fatture di vendita devono essere annotate nell'apposito registro entro i quindici giorni successivi all'emissione, che deve avvenire di regola contestualmente al momento di effettuazione dell'operazione, e

con riferimento alla data di emissione.

Rileviamo peraltro a questo proposito che per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi fatte nei confronti dello Stato e degli enti pubblici (fra cui sono ricomprese secondo la lettera dell'articolo 6, ultimo comma del D.P.R. 633/1972 le unità sanitarie locali e gli enti ospedalieri) l'imposta diviene esigibile non nel momento in cui le operazioni si considerano effettuate ma all'atto del pagamento dei relativi corrispettivi.

L'emissione può avvenire nel mese successivo alla spedizione dei beni (cosiddetta «fatturazione differita») quando la stessa risulti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, ed in tal caso l'annotazione deve avvenire entro il termine di emissione (15 del mese successivo a quello della spedizione) ma comunque l'imposta risulta esigibile e quindi dovuta dal cedente con riferimento al mese in cui è avvenuta la spedizione dei beni. Lo stesso non vale per le prestazioni di servizi, per le quali la fattura deve sempre essere emessa non più tardi del pagamento del corrispettivo.

Sul registro è obbligatorio annotare:

- la data del documento;
- il numero progressivo attribuitogli;
- la denominazione, la ragione sociale o la ditta del cessionario del bene o di chi ha beneficiato del servizio;
- l'ammontare dell'imponibile;
- l'ammontare dell'imposta.

L'ammontare dell'imponibile e dell'imposta devono essere distinti secondo le aliquote.

#### In sintesi:

	Termine registrazione	Contenuto	Formalità e conservazione
REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE	- 15 giorni dalla data di emissione - riferimento alla data di emissione	- numero progressivo  - data di emissione  - ammontare imponibile e ammontare dell'imposta distinti secondo l'aliquota applicabile  - dati di identificazione del cedente e del cessionario	- numerazione progressive in ogni pagina e bollatura in ogni foglio in esenzione dei tributi - norme di ordinaria contabilità - conservato per 10 anni o fino a quando non sono stati definiti gli accertamenti

# IL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI (articolo 24 del D.P.R. n. 633/1972)

Esso risulta adottabile nell'ipotesi, tra le altre, di prestazioni di servizi rese nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico.

<sup>&</sup>lt;sup>4</sup> Lo schema di decreto legislativo in corso di approvazione recante disposizioni integrative e correttive dei decreti legislativi emanati a norma dell'articolo 3, commi 19, 66, 134, 138, da 143 a 159 e 151 e 162 lettere A), B), C), D), E) ed F) della legge 23 dicembre 1996, n. 662 introduce l'obbligo di eseguire la registrazione delle fatture di acquisto anteriormente alla liquidazione periodica, ovvero alla dichiarazione annuale, nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta.

<sup>&</sup>lt;sup>5</sup> Lo stesso schema di decreto legislativo citato alla nota precedente prevede infatti la soppressione dell'ultimo periodo del 5<sup>o</sup> comma dell'articolo 6 del D.P.R. 633/1972, che prevedeva una dicotomia tra effettuazione delle operazioni e obbligo di registrazione con riferimento alle operazioni di cessioni di beni con fatturazione differita.

<sup>&</sup>lt;sup>6</sup> Vedi nota 4.

Sul registro dei corrispettivi deve essere annotato ogni giorno l'ammontare globale dei corrispettivi delle operazioni imponibili e delle relative imposte, distinto secondo le aliquote applicabili; il registro deve essere numerato e bollato dall'Ufficio I.V.A. prima di essere messo in uso, in esenzione dai tributi di bollo e di concessione governativa.

Per i corrispettivi relativi ad operazioni, di cessioni di beni o prestazioni di servizi, non imponibili o esenti, verrà apposta annotazione sul libro per indicare, anziché l'ammontare dell'imposta, il titolo e la norma di inapplicabilità.

Il registro dei corrispettivi dovrà quindi contenere le seguenti informazioni:

- la data a cui si riferiscono le operazioni di cessioni di beni o prestazioni di servizi effettuate;
- la descrizione delle operazioni registrate;
- l'importo complessivo delle operazioni imponibili;
- i corrispettivi comprensivi di I.V.A. distinti in base alle aliquote applicabili;
- i corrispettivi derivanti dalla cessione di beni strumentali, distinguendo aliquota, imponibile ed imposta;
- gli importi dei corrispettivi esenti e non imponibili;
- il titolo e la norma di inapplicabilità dell'imposta sul valore aggiunto;
- i corrispettivi derivanti da operazioni non soggette a registrazione I.V.A.

# LE SCRITTURE AUSILIARIE DI MAGAZZINO (articolo 14, D.P.R. 600/1973)

Va innanzitutto premesso che l'articolo 1 del D.P.R. 695/1996 ha innalzato i limiti minimi dei ricavi e delle rimanenze che fanno scattare l'obbligo di tenuta delle scritture ausiliarie di magazzino; l'attuale normativa prevede pertanto l'obbligo di dette scritture a partire dal secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui per la seconda volta consecutiva l'ammontare dei ricavi ed il valore delle rimanenze (come definiti ai fini delle imposte sui redditi) sono risultati superiori rispettivamente a dieci miliardi e a due miliardi di lire.

Nelle scritture ausiliarie di magazzino devono essere registrate le quantità entrate ed uscite di beni sanitari e non sanitari. L'obbligo di registrazione interessa i beni che hanno consistenza fisica e che materialmente vengono incorporati e consumati nella fase produttiva dei servizi erogati dall'azienda. In particolare i beni in questione devono essere idonei, per la loro consistenza e natura, a dar luogo a scorte valutabili intese come «magazzino fisico».

I beni da imputare nelle scritture di magazzino possono essere registrati o per singolo bene o per un insieme di beni riuniti secondo categorie omogenee, che risultano nell'inventario di fine esercizio.

Le registrazioni di magazzino devono essere tenute:

- in forma sistematica;
- secondo regole di ordinata contabilità;
- con annotazioni giornaliere o periodiche, ma comunque con frequenza non superiore al mese.

Le registrazioni di magazzino sono finalizzate a conseguire un preciso riscontro sia sul carico che sullo scarico del magazzino stesso, evidenziando le consistenze delle movimentazioni in termini di quantità.

Il registro di magazzino, oltre alla descrizione della merce/articolo e all'unità di misura utilizzata, dovrà anche fornire dati relativi a:

- data dell'operazione di carico e scarico;
- tipologia, numero e data del documento con cui è stata effettuata l'operazione;
- esistenze iniziali, come risultano dall'inventario;
- carichi, ovvero quantità entrate in magazzino e loro provenienza;
- scarichi, ovvero quantità uscite dal magazzino e loro destinazione:
- consistenza finale, come risulta dall'inventario di fine esercizio.

La norma non prescrive formalità particolari per le registrazioni nelle scritture ausiliarie di magazzino, tuttavia sono richieste le formalità previste per la tenuta del libro degli inventari - ossia la vidimazione iniziale con numerazione in ogni pagina e bollatura in ogni foglio.

La contabilità di magazzino non deve rilevare soltanto le quantità entrate ed uscite, bensì, stante la necessità di utilizzo del registro di magazzino quale sezionale del libro inventari, deve anche «valorizzare» i carichi, gli scarichi e la conseguente consistenza finale.

La valorizzazione può avvenire al valore medio ponderato, ovvero:

- il valore di carico è il prezzo di acquisto riportato in fattura, aumentato degli oneri e delle spese accessorie di diretta imputazione;
- il valore degli scarichi è il prezzo medio ponderato, cioè la media dei prezzi di acquisto delle merci caricate a magazzino sino a quel momento.

Le registrazioni nelle scritture di magazzino devono comunque essere eseguite entro 60 giorni e conservate fino a quando non siano stati definiti gli accertamenti relativi ai corrispondenti periodi di imposta (anche oltre i 10 anni).

#### LE MODALITÀ DI ISCRIZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI NELLO STATO PATRIMONIALE E IL TRATTAMENTO CONTABILE DEGLI AMMORTAMENTI

#### ISCRIZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI NELLO STATO PATRIMONIALE E TRATTAMENTO CONTABILE DEGLI AMMORTAMENTI

Apertura dello stato patrimoniale 1998 con le immobilizzazioni in essere al  $1^{0}$  gennaio

Lo stato patrimoniale di apertura dell'esercizio 1998 prevede l'iscrizione, tra le attività, delle immobilizzazioni (immateriali ed materiali) in essere all'1 gennaio.

Il valore delle immobilizzazioni, in base alle risultanze del progetto patrimonio, vanno imputate ai conti corretti con la seguente scrittura tipo:

xx.xxx.x	Immobilizzazioni	200.100.10	Riserva per valutazione
			iniziale delle
			immobilizzazioni

Si tratta di una registrazione che non comporta l'addebito di conti economici. Nella sezione dare viene movimentato un conto patrimoniale rappresentativo del valore del bene. In avere è movimentato il conto patrimoniale indicante il Fondo di dotazione.

Acquisto di immobilizzazioni dopo l'1 gennaio 1998

Le immobilizzazioni sono beni di uso durevole. Si tratta di strumenti necessari alla produzione dei servizi erogati dall'azienda che tuttavia, a differenza dei beni di consumo, non sono soggetti nè alla vendita nè alla trasformazione fisica nel corso della produzione dei servizi. Le immobilizzazioni sono quindi soggette ad uso ripetuto in successivi processi produttivi. La loro utilità è in genere pluriennale. Date le caratteristiche enunciate tali beni vengono talvolta definiti «a fecondità ripetuta». L'utilizzazione pluriennale delle immobilizzazioni (materiali o immateriali) comporta che i costi sostenuti per l'acquisizione delle stesse non siano di competenza dell'esercizio nel quale sono stati acquisiti.

Date le caratteristiche enunciate, al momento dell'acquisto, il prezzo pagato non viene contabilizzato tra i conti economici ma tra le voci dell'attivo patrimoniale attraverso la seguente scrittura tipo:

xx.xxx.x Immobilizzazioni 280.100.10 Fornitori nazionali
--

Le immobilizzazioni possono essere acquistate dalle Aziende sia utilizzando liquidità propria, sia usufruendo di appositi contributi in conto capitale. Ad oggi, nella grande maggioranza dei casi, l'acquisto di immobilizzazioni viene finanziato con contributi in c/capitale.

L'erogazione delle somme avviene generalmente in due fasi.

La prima, a titolo di acconto, viene erogata dietro adozione della delibera di acquisto, o di effettuazione di lavori, generalmente, di manutenzione straordinaria, da parte dell'azienda beneficiaria. In questa fase viene normalmente erogato un acconto pari ad una percentuale predefinita della somma stanziata. L'importo a saldo viene erogato solo a seguito della presentazione del rendiconto delle fatture relative ai cespiti acquisiti o dei lavori intrapresi.

La titolarità del contributo matura solo in seguito all'effettivo acquisto del bene o all'effettiva realizzazione dei lavori.

Per quanto detto, la successione delle scritture contabili si articolerà come segue:

#### Incasso dell'acconto

130.300.10 Istituto tesoriere	255.200.0	Acconti su contributi in
(c/c tesoreria)		c/capitale

Ricevimento della fattura di acquisto, ad esempio, di attrezzature e strumenti sanitari

20.400.10 Attrezzature e strumenti 280.100.10 Fornitori nazionali sanitari

Tale registrazione verrà effettuata al momento del ricevimento della fattura. Contestualmente sorge il diritto all'assegnazione del medesimo importo da parte della Regione. Nel caso della realizzazione di lavori sorge il diritto all'assegnazione per un importo pari alle fatture ricevute o, in sede di chiusura del bilancio, pari al servizio effettivamente maturato nel corso dell'esercizio sulla base dello stato di avanzamento dei lavori stessi. In entrambi i casi, la registrazione è la seguente:

#### Assegnazione del finanziamento in c/capitale

	DIVERSI	200.300.0	Contributi regionali in c/capitale vincolati
30.100.0	Crediti da Regione		
255.200.0	Acconti su contributi in c/capitale		

Questa tipologia di entrata non costituisce un ricavo in senso stretto. Essa non viene registrata nel conto economico e non ha quindi un'influenza diretta sul risultato d'esercizio.

Tutte le registrazione citate costituiscono permutazioni solo numerarie senza nessuna influenza sul risultato di esercizio.

#### L'ammortamento delle immobilizzazioni

Come già sottolineato, in fase di chiusura, si rende necessario imputare all'esercizio, per ciascuna immobilizzazione, la quota di costo del bene di competenza dell'esercizio stesso, in base alla sua vita utile, variabile in funzione della natura del bene stesso. Tale quota di costo viene definita «ammortamento».

Il procedimento è analogo sia per le immobilizzazioni materiali che per le immobilizzazioni immateriali.

La scrittura tipo, per ogni categoria di immobilizzazione, è la seguente:

xxx.xxx.x Ammortamento ... xxx.xxx.x Fondo ammortamento ...

Il movimento contabile con segno dare rappresenta una variazione economica negativa addebitata al conto economico, che influenza quindi il risultato di esercizio.

La contropartita è rappresentata da un conto numerario con ripresa di saldo, cosiddetto «fondo ammortamento», che si incrementa progressivamente, al termine di ciascun esercizio.

#### La «sterilizzazione» degli ammortamenti

Gli ammortamenti generati dalle immobilizzazioni acquistate con appositi contributi erogati in c/capitale, nonchè dalle immobilizzazioni già in essere all'1 gennaio 1998, le quali si presumono essere tutte state acquisite con contributi in c/capitale, non devono produrre alcun effetto sul risultato d'esercizio.

Onde evitare che la contabilizzazione degli ammortamenti influenzi negativamente il reddito d'esercizio, è necessario «sterilizzarne» gli effetti economici. A tale risultato si giunge mediante l'utilizzo del fondo patrimoniale rappresentativo del contributo in c/capitale.

Dopo avere contabilizzato l'ammortamento del cespiti, si procede quindi alle opportune registrazioni, che, a seconda che l'immobilizzazione sia stata acquistata prima o dopo l'1 gennaio 1998, assumeranno una delle forme di seguito illustrate.

 $1^{\mathbf{0}}$  CASO - Immobilizzazioni già in essere all'1 gennaio 1998

200.100.10 Riserva per valutazione 700.300.0 Utilizzo quota di iniziale delle contributi in c/capitale immobilizzazioni

# 2º CASO - Immobilizzazioni acquistate dopo l'1 gennaio 1998 con contributi in c/capitale

200.300.0 Contributi regionali 700.300.0 Utilizzo quota di contributi in c/capitale vincolati contributi in c/capitale

In entrambi i casi il movimento contabile con segno dare determina una variazione numeraria rappresentativa della riduzione del valore del patrimonio netto, che compensa la diminuzione del valore dell'immobilizazione iscritta tra le attività dello stato patrimoniale, per effetto dell'ammortamento. Questa procedura è inoltre intesa ad evitare l'impropria dilatazione delle voci del patrimonio netto.

Il movimento contabile con segno avere rappresenta una variazione economica positiva, che bilancia esattamente la variazione economica negativa prodotta dalla registrazione dell'ammortamento. Il tal modo non si influenza il risultato di esercizio, in quanto il conto economico viene addebitato ed accreditato per lo stesso importo.

3º CASO - Immobilizzazioni acquistate dopo l'1 gennaio 1998 con liquidità propria

Gli ammortamenti generati da tali immobilizzazioni devono invece effettivamente gravare sul conto economico e pertanto non è necessario sterilizzare il loro effetto sul risultato di esercizio.

Dato che sostanzialmente queste immobilizzazioni vengono acquisite con i contributi in c/esercizio, che rientrano tra i ricavi del conto economico, secondo il principio della correlazione economica tra costi e ricavi, è opportuno che l'ammortamento (quota del costo dell'immobilizzazione da imputare all'esercizio) sia correlato ai ricavi conseguiti nell'esercizio.

#### LE ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO

#### Aliquote di ammortamento

Categorie patrimoniali	Aliquota di ammortamento
İmmobilizzazioni immateriali	25%
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature sanitarie	12.5%
Mobili e arredi	10%
Mezzi di trasporto	25%
Attrezzature d'ufficio	10%
Attrezzature di lavanderia	12 5%
Attrezzature da cucina	12 5%
Attrezzatura tecnica	12 5%
Varie di reparto	12.5%

VISTO IL PRESIDENTE: ANTONIONE