

REGIONE  
SICILIANA



**CEFPAS**

CENTRO PER LA FORMAZIONE PERMANENTE  
E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DEL SERVIZIO SANITARIO



*CENTRO PERMANENTE PER L'AGGIORNAMENTO E LA FORMAZIONE  
PERMANENTE DEL SERVIZIO SANITARIO - CEFPAS*  
(Regolamento adottato con deliberazione .....<sup>5-09-2014</sup>....., n. <sup>589</sup>.....)

**REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GENERALE**

**INDICE**

<b>Art. 1 - Oggetto del regolamento</b>	<b>pag. 2</b>
<b>Art. 2 – Quadro normativo di riferimento</b>	<b>pag. 2</b>
<b>Art. 3 – Sistema di contabilità generale</b>	<b>pag. 2</b>
<b>Art. 4 - Contabilità economico – patrimoniale</b>	<b>pag. 2</b>
<b>Art. 5 - Scritture contabili</b>	<b>pag. 3</b>
<b>Art. 6 - Tenuta delle scritture contabili</b>	<b>pag. 3</b>
<b>Art. 7 – Contabilità separata</b>	<b>pag. 3</b>
<b>Art. 8 – Istituzione del R.U.F. (Registro unico delle fatture)</b>	<b>pag. 4</b>
<b>Art. 9 – Piano dei Conti</b>	<b>pag. 4</b>
<b>Art. 10 – Ciclo Passivo – pagamenti</b>	<b>pag. 28</b>
<b>Art. 11 – Ciclo attivo</b>	<b>pag. 31</b>
<b>Art. 12 – Altri Adempimenti</b>	<b>pag. 33</b>
<b>Art. 13 – Elaborazione report per il controllo di gestione</b>	<b>pag. 33</b>
<b>Art. 14 – Bilanci del Centro</b>	<b>pag. 33</b>
<b>Art. 15 – Rapporti con l'Istituto tesoriere e verifica di cassa mensile</b>	<b>pag. 35</b>
<b>Art. 16 – Norma di rinvio</b>	<b>pag. 35</b>

[www.cefpas.it](http://www.cefpas.it)  
Cittadella Sant'Elia - via G. Mule', 1 - 93100 CALTANISSETTA  
tel. 0934 505215 - fax 0934 591266 - e-mail: [cdf@cefpas.it](mailto:cdf@cefpas.it)  
Sede operativa di Palermo: c/o Assessorato Regionale della Salute  
via M. Vaccaro, 5 - 90145 Palermo  
tel. 091 7079361-7079245 - e-mail: [segcepa@cefpas.it](mailto:segcepa@cefpas.it)  
P. IVA 01427360852

### **Art. 1 - Oggetto del regolamento**

Il Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del servizio sanitario CEFPAS, ente strumentale della Regione siciliana, con sede in Caltanissetta, al fine di rafforzare nella massima trasparenza la propria attività di gestione, adotta il presente regolamento, nel quale vengono formalmente ribadite le procedure attivate per l'effettuazione delle scritture contabili, per la tenuta della contabilità generale nonché per formazione dei bilanci dell'Ente e delle dichiarazioni fiscali.

### **Art. 2 – Quadro normativo di riferimento**

#### **Principali Fonti normative nazionali**

Decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i. recante “riordino della disciplina in materia sanitaria ....”;

Codice civile, con particolare riferimento agli artt. 2423, 2423-bis e 2426;

D.p.r. 26 ottobre 1972, n. 633, recante “ istituzione e disciplina dell'imposta di valore aggiunto” e s.m.i.;

D.p.r. 29 settembre 1973, n. 600, recante “disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi” e s.m.i.;

Ogni altra disposizione statale in materia finanziaria e contabile.

#### **Principali Fonti normative regionali**

Decreto assessoriale 28 gennaio 1998, n. 24469, recante “gestione economico-patrimoniale delle aziende sanitarie”;

Legge regionale 17 marzo 2000, n. 8;

Circolare assessoriale 19 dicembre 2000, n. 1037;

Circolare assessoriale 15 ottobre 2001, n. 2975, recante “contabilità economico-patrimoniale. Controllo di gestione. Ulteriori indicazioni...”.

Circolare assessoriale 29 maggio 2003, n. 4216;

Circolare interassessoriale 4 aprile 2005, n. 7, recante “ direttiva per la contabilità generale delle aziende sanitarie della regione siciliana”;

Circolare interassessoriale 14 giugno 2007, n. 8;

Ogni altra disposizione statale in materia finanziaria e contabile.

### **Art. 3 – Sistema di contabilità generale**

Il sistema di contabilità generale del Centro è costituito da:

- a) Bilancio annuale e pluriennale di previsione;
- b) Bilancio di esercizio;
- c) Scritture contabili
- d) Programma delle attività formative, documento programmatico dell'Ente, che assolve per quanto compatibile, alle finalità del Piano aziendale di cui alla succitata circolare interassessoriale n. 7/2005.

### **Art. 4 - Contabilità economico – patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 31 della legge regionale 17 marzo 2000 n. 8, così come modificato dall'art. 52 della legge regionale 18 dicembre 2000, n. 26, dal 1° gennaio 2002 il CEFPAS, unitamente alle Aziende sanitarie siciliane e ad altri enti del servizio sanitario regionale, è tenuto ad adottare la contabilità economico-patrimoniale, la contabilità analitica per centri di costo, il controllo di gestione di cui all'art. 5 del D.L.vo n. 502/1992 e s.m.i..

La contabilità generale del Centro è quindi tenuta secondo il metodo della partita doppia, attraverso l'uso di sistemi informatici, integrati con i moduli di contabilità analitica per centri di costo con il magazzino, i cespiti, gli approvvigionamenti e la cassa economica.



#### **Art. 5 - Scritture contabili**

Le scritture contabili sono finalizzate alla rilevazione dei componenti del reddito e delle modifiche patrimoniali secondo il piano dei conti predisposto dal CEFPAS. Esse devono consentire la rilevazione dell'attività dell'Ente sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale. Nell'organizzazione del Centro le scritture contabili sono tenute e conservate dall'Unità operativa economico-finanziaria dell'area amministrativa, con le modalità previste dalla vigente normativa in materia.

#### **Art. 6 - Tenuta delle scritture contabili**

La tenuta delle scritture contabili viene realizzata attraverso i seguenti libri e registri:

- Libro giornale;

il libro giornale rappresenta il registro dove vengono annotate in ordine cronologico tutte le operazioni contabili effettuate;

- Libro degli inventari;

l'inventario rappresenta un elenco dettagliato ed analitico di tutte le attività e le passività. In calce allo stesso è allegato il bilancio di esercizio, comprensivo della nota integrativa del CEFPAS: Oltre l'elencazione deve essere indicata anche la valutazione in termini economici dei beni elencati;

- Libro mastro;

il libro mastro rappresenta il raggruppamento per conto, economico o patrimoniale, delle operazioni effettuate ed annotate nel libro giornale. Esso è estraibile dal sistema informatizzato;

- Partitari dei debitori e dei creditori;

rappresentano l'elenco dettagliato ed analitico dei soggetti che sono debitori e creditori del Centro, ed espongono il saldo del debito o credito vantato. Essi sono pure estraibili dal sistema informatizzato.

- Registri previsti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto.

• acquisti;

• vendita;

• corrispettivi.

In essi vengono appunto annotate le operazioni rilevanti ai fini dell'I.V.A.

#### **Art. 7 - Contabilità separata**

Il Centro raggiunge i propri fini istituzionali anche attraverso l'esercizio di attività economiche finalizzate allo scambio di fattori produttivi, di beni e servizi a titolo oneroso. Le attività commerciali, di norma, sono gestite tramite la tenuta di una contabilità separata.

L'obbligo della tenuta della contabilità separata per le attività commerciali si assolve attraverso l'utilizzo di un unico impianto contabile e di un unico piano dei conti, con alcuni conti destinati solo all'attività commerciale e altri usati promiscuamente.

La distinzione tra attività istituzionale e commerciale avviene in sede di registrazione contabile dei documenti imputando ai diversi centri di costo (alcuni dei quali si riferiscono esclusivamente all'attività commerciale) e con l'ausilio del modulo approvvigionamenti del sistema contabile informatizzato che già in fase di creazione degli ordini distingue le due attività.

L'unicità del Centro, rispetto allo svolgimento delle sue attività istituzionali o commerciali, comporta la necessità di soffermare l'attenzione sulla definizione dei rapporti fra le due attività in relazione ai costi che hanno natura promiscua: si intendono cioè quei costi che l'ente sostiene per lo svolgimento della sua "normale" attività ma che sono imputabili pro - quota anche all'attività commerciale.



A tale proposito ed in relazione al grado di imputabilità viene evidenziato il dettato dell'art. 144 secondo il quale "le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e di altre attività, sono deducibili per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi".

L'art.19 ter del DPR 633/72, in materia di IVA riconosce la detraibilità dell'imposta assolta sugli acquisti fatti nell'esercizio di attività commerciali rispetto all'imposta addebitata in via di rivalsa ai propri committenti a condizione che l'attività relativa sia gestita con una contabilità separata.

La norma, specularmente a quanto già descritto in materia di imposte dirette, si occupa anche delle spese per beni e servizi promiscui rispetto alle due attività stabilendo che "l'imposta relativa ai beni e servizi utilizzati promiscuamente nell'esercizio dell'attività commerciale e dell'attività principale è ammessa in detrazione per la parte imputabile all'esercizio dell'attività commerciale".

La percentuale di imputabilità, secondo l'interpretazione corrente, deve essere quella derivante all'applicazione di criteri di ragionevolezza economico aziendale, comunque non superiore a quella già stabilita in materia di imposte dirette, e cioè quella derivante dal rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

#### **Art. 8 – Istituzione del R.U.F. (Registro unico delle fatture)**

A partire dal secondo semestre 2014 verrà implementato presso il Centro attraverso il software di contabilità, di cui costituisce parte integrante, il RUF (Registro Unico delle Fatture) nel quale, così come previsto dall'art. 42 D.L. 66/2014 convertito con Legge 89/2014, entro 10 giorni dal ricevimento sono annotate le fatture o le richieste equivalenti di pagamento per somministrazioni, forniture e appalti e per le obbligazioni relative a prestazioni professionali emesse.

Quest'ultime pervengono alla Direzione Amministrativa complete degli elementi previsti dall'art. 42 sopra citato e dopo la protocollazione sono registrate dall'U.O. Economico/finanziario nel R.U.F.

Successivamente attraverso il Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate verranno inserite telematicamente nella piattaforma della Certificazione Crediti del Ministero Economia e Finanza.

#### **Art. 9 – Piano dei Conti**

Il piano dei conti è uno strumento di importanza essenziale nell'ambito del complessivo sistema di contabilità generale, in quanto un efficace piano dei conti costituisce la base per un sistema contabile in grado di soddisfare le necessità informative e conoscitive che il Centro intende acquisire.

Il piano dei conti è costituito da un documento contenente tutti i conti adoperati dal CEFPAS per effettuare le rilevazioni contabili in partita doppia. Esso definisce la classificazione di tutti gli elementi dello stato patrimoniale, (attività, passività, netto) e di tutte le voci del conto economico (costi e ricavi) che potranno caratterizzare la gestione del Centro medesimo.

Il piano dei conti permette una immediata relazione tra l'oggetto di ciascun conto e la denominazione del conto stesso.

Detto piano risulta più utile all'Ente quanto più agevolmente consentirà di ricollegarsi alle voci dei conti che vanno inseriti nello schema di bilancio in base alla previsione codicistica (articoli 2424 e 2425).

La Regione siciliana ha predisposto un modello unico di Piano dei Conti della contabilità generale delle Aziende Sanitarie della Regione siciliana, attraverso



L'emanazione del Decreto interassessoriale n. 193/2008, con l'obiettivo di uniformare le registrazioni contabili e pervenire alla predisposizione di modelli di rilevazione periodica che siano il più omogenei possibili

L'introduzione del Piano dei Conti regionale risponde poi all'esigenza della stessa Regione di poter coordinare e monitorare il processo gestionale e contabile delle Aziende sanitarie, e supportarle nella prima fase conseguente all'introduzione dei nuovi modelli ministeriali di rilevazione dei conti del Servizio sanitario Nazionale, emanati con Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia 13 novembre 2007, e s.m.i.

Per il CEFPAS, preso atto, tuttavia, della peculiarità delle finalità istituzionali rispetto a quelle assegnate alle aziende sanitarie, e riguardanti principalmente la *formazione permanente rivolta al personale del servizio sanitario regionale*, si è scelto di attivare - nel rispetto della struttura e alle macrovoci del piano dei conti del suddetto modello unico - solo i conti che risultassero necessari per il perseguimento dei compiti del Centro, e al contempo ne sono stati creati nuovi, utili per le specifiche attività dell'Ente.

Si riporta di seguito lo schema del piano dei conti in uso presso il CEFPAS.

Lo schema del piano dei conti presenta una suddivisione delle voci che tende a seguire lo schema di bilancio previsto dalla IV direttiva n. 78/660/CEE in maniera tale da rendere più agevole possibile la redazione del bilancio.

Esso presenta una struttura gerarchica di 5 livelli che prevede per ogni conto un codice numerico (di 1,3,4,6,8 cifre) la relativa descrizione (nome del conto) e la sua natura contabile (patrimoniale, economico, conto d'ordine):

**1° livello (corrispondente ad un numero):**

- 1 attivo
- 2 passivo e patrimonio netto
- 3 conti d'ordine riepilogativi
- 4 valore della produzione
- 5 costi della produzione
- 6 proventi ed oneri finanziari e straordinari
- 7 conti riepilogativi
- 8 conti d'appoggio

**2° livello (corrispondente a tre numeri)**

**3° livello (corrispondente a quattro numeri)**

**4° livello (corrispondente a sei numeri)**

**5° livello (corrispondente a otto numeri).**

CODICE	NATURA CONTABILE	DESCRIZIONE
1	Patrimoniale	ATTIVO
<b>102</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>
<b>1021</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>
<b>102101</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO</b>
10210101	Patrimoniale	costi di impianto e ampliamento
10210102	Patrimoniale	fondo amm.to costi di impianto e ampliamento
10210103	Patrimoniale	addestramento e qualificaz. del personale
10210104	Patrimoniale	fondo ammort. addestramento e qualificaz. personale
<b>102102</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>COSTI DI RICERCA SVILUPPO</b>

10210201 Patrimoniale costi ricerca e sviluppo  
10210202 Patrimoniale fondo amm.to ricerca e sviluppo

**102103 Patrimoniale**

10210301 Patrimoniale costi per produzione software  
10210302 Patrimoniale diritti di brevetto  
10210303 Patrimoniale fondo amm.to diritti di brevetto  
10210304 Patrimoniale diritti utilizzazione opere d'ingegno  
10210305 Patrimoniale fondo amm.to diritti utilizzazione opere d'ingegno

**102104 Patrimoniale**

10210401 Patrimoniale concessioni  
10210402 Patrimoniale fondo amm.to concessioni  
10210403 Patrimoniale licenze d'uso (software e altre )  
10210404 Patrimoniale fondo amm.to licenze d'uso (software e altre )  
10210405 Patrimoniale marchi  
10210406 Patrimoniale fondo amm.to marchi  
10210407 Patrimoniale progetto sviluppo e-learning  
10210408 Patrimoniale fondo amm. progetto sviluppo e-learning

**1022 Patrimoniale**

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

**102201 Patrimoniale**

**TERRENI**

10220101 Patrimoniale terreni

**102202 Patrimoniale**

**FABBRICATI**

10220201 Patrimoniale immobili istituzionali (strumentali)  
10220202 Patrimoniale fondo ammort. immobili strumentali  
10220203 Patrimoniale costruzioni leggere  
10220204 Patrimoniale fondo ammort. costruzioni leggere

**102203 Patrimoniale**

**IMPIANTI E MACCHINARI**

10220301 Patrimoniale impianti sanitari  
10220302 Patrimoniale fondo ammort.impianti sanitari  
10220303 Patrimoniale impianti elettrici e idraulici  
10220304 Patrimoniale fondo ammort.impianti elettrici e idraulici  
10220305 Patrimoniale impianti telefonici  
10220306 Patrimoniale fondo impianti telefonici  
10220307 Patrimoniale impianti allarme e sicurezza  
10220308 Patrimoniale fondo ammortamento impianti d' allarme e sicurezza  
10220309 Patrimoniale impianti reti informatiche  
10220310 Patrimoniale fondo ammortamento impianti reti informatiche  
10220311 Patrimoniale centrale termica  
10220312 Patrimoniale fondo ammort.centrale termica  
10220313 Patrimoniale altri impianti e macchinari  
10220314 Patrimoniale fondo ammortamento altri impianti e macchinari  
10220315 Patrimoniale impianti di climatizzazione



10220316	Patrimoniale	fondo ammortamento impianti di climatizzazione
<b>102204</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>ATTREZZATURE SPECIFICHE</b>
10220401	Patrimoniale	attrezzature per corsi di formazione
10220402	Patrimoniale	fondo ammort. attrezzature per corsi di formazione
10220403	Patrimoniale	attrezzaure sanitarie
10220404	Patrimoniale	fondo ammort. attrezzature sanitarie
10220405	Patrimoniale	altre attrezzature
10220406	Patrimoniale	fondo ammort. altre attrezzature
<b>102205</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>MOBILI E ARREDI</b>
10220501	Patrimoniale	mobili e arredi d'ufficio
10220502	Patrimoniale	fondo ammort.mobili e arredi d'ufficio
10220503	Patrimoniale	altri mobili e arredi
10220504	Patrimoniale	fondo ammort. altri mobili e arredi
10220505	Patrimoniale	biblioteca e videoteca
10220506	Patrimoniale	fondo ammort.biblioteca e videoteca
<b>102206</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>AUTOMEZZI E ALTRI MEZZI DI TRASPORTO</b>
10220601	Patrimoniale	automezzi
10220602	Patrimoniale	fondo ammort. automezzi
10220603	Patrimoniale	altri mezzi di trasporto
10220604	Patrimoniale	fondo ammort. altri mezzi di trasporto
<b>102207</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>
10220701	Patrimoniale	macchine ordinarie d'ufficio
10220702	Patrimoniale	fondo ammort. macchine ordinarie d'ufficio
10220703	Patrimoniale	attrezzature tecnico-economali
10220704	Patrimoniale	fondo ammort. attrezzature tecnico-economali
10220707	Patrimoniale	macchine elettrom. ed elettroniche ufficio
10220708	Patrimoniale	fondo ammort. macchine elettrom. ed electronic. d'ufficio
10220709	Patrimoniale	altri beni materiali
10220710	Patrimoniale	fondo ammort. altri beni materiali
<b>102208</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO DI ESECUZIONE E ACCONTI</b>
10220801	Patrimoniale	immobilizzazioni materiali in corso di esecuz.
10220802	Patrimoniale	acconti a fornitori per immob. in corso d'esecuzione
10220803	Patrimoniale	immobilizzazioni in corso progetto e learning
<b>1023</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>
<b>102301</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>CREDITI FINANZIARI</b>
10230101	Patrimoniale	crediti v/regione per ripiano disav. exerciz. prec.
10230102	Patrimoniale	crediti v/regione per incrementi fondo di dotazione
10230103	Patrimoniale	crediti v/regione per contributi in c/capitale
10230104	Patrimoniale	crediti non commercilai v/enti pubb. m/l term.
10230105	Patrimoniale	creditiv/erario m/l termine

10230106 Patrimoniale depositi cauzionali a m/l termine  
10230107 Patrimoniale altri crediti finanziari a m/l termine

**103 Patrimoniale**

**ATTIVO CIRCOLANTE**

**1031 Patrimoniale**

**RIMANENZE**

**103101 Patrimoniale**

**RIMANENZE NON SANITARIE**

10310101 Patrimoniale rimanenze prodotti alimentari  
10310102 Patrimoniale rimanenze materiali guardaroba  
10310103 Patrimoniale rimanenze materiali di pulizia  
10310104 Patrimoniale rimanenze materiale di lavanderia  
10310105 Patrimoniale rimanenze materiali convivenza in genere  
10310106 Patrimoniale rimanenze combustibile  
10310107 Patrimoniale rimanenze carburante e lubrificante  
10310108 Patrimoniale rimanenze materiali cancelleria per ufficio  
10310109 Patrimoniale rimanenze stampati  
10310110 Patrimoniale rimanenze materile edp  
10310111 Patrimoniale rimanenze altro mat di consumo (prod. econom)  
10310112 Patrimoniale rimanenze cancelleria e stampati per corsi  
10310113 Patrimoniale rimanenze attrezzature audiovisive  
10310114 Patrimoniale rimanenze materiale elettricit'  
10310115 Patrimoniale rimanenze materiale per manutenz. immobili  
10310116 Patrimoniale rimanenze mater. per manut. ord. mobili e macchine  
10310117 Patrimoniale rimanenze mater manut. attrezzatura (ricambi)  
10310118 Patrimoniale rimanenze altri mater. di manutenzione  
10310119 Patrimoniale rimanenze materiale didattico

**103102 Patrimoniale**

**acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari**

10310201 Patrimoniale

acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari

**1032 Patrimoniale**

**crediti**

**103201 Patrimoniale**

**crediti verso settore pubblico**

10320101 Patrimoniale crediti verso regione  
10320102 Patrimoniale crediti verso comune  
10320103 Patrimoniale crediti verso altri enti pubblici  
10320106 Patrimoniale crediti verso regione per corsi aids  
10320107 Patrimoniale crediti diversi verso regione  
10320108 Patrimoniale credito v/regione c/funziionario delegato

**103202 Patrimoniale**

**CREDITI VERSO ERARIO**

10320201 Patrimoniale iva a credito  
10320202 Patrimoniale erario c/acconto iva  
10320203 Patrimoniale erario c/anticipo imposte ires  
10320204 Patrimoniale erario c/anticipo imposte irap  
10320205 Patrimoniale erario c/ritenute alla fonte  
10320206 Patrimoniale crediti per ires esercizi precedenti





10320207	Patrimoniale	crediti c/ eccedenze versamenti irap
10320208	Patrimoniale	crediti v/erario c/to eccedenza versamento ritenute irpef
10320209	Patrimoniale	altri crediti verso erario
10320210	Patrimoniale	crediti verso erario conto iva
<b>103203</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>ALTRI CREDITI</b>
10320301	Patrimoniale	crediti verso dipendenti
10320302	Patrimoniale	crediti verso enti prev. e assistenz. c/ contributi
10320303	Patrimoniale	acconti diversi
10320304	Patrimoniale	altri crediti diversi
10320305	Patrimoniale	crediti in c/to transitorio
10320307	Patrimoniale	crediti v/s dipendenti per imposta t.f.r.
10320308	Patrimoniale	crediti verso dipendenti per contrib. f.p.l.d.
<b>103204</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE</b>
10320401	Patrimoniale	crediti verso az. sanitarie della regione di appartenenza
10320402	Patrimoniale	crediti verso az.osped. della regione
10320403	Patrimoniale	crediti verso ausl di altre regioni
10320404	Patrimoniale	crediti vs aziende ospedal. di altre regioni
<b>103205</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>CREDITI VERSO ENTI PRIVATI</b>
10320501	Patrimoniale	crediti verso enti privati (cliniche, istituti, onlus, societa')
10320502	Patrimoniale	crediti per progetti approvati
<b>103206</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI</b>
10320601	Patrimoniale	crediti verso soggetti privati
<b>103207</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FATTURE E NOTE CREDITO DA EMETTERE</b>
10320701	Patrimoniale	fatture da emettere
10320702	Patrimoniale	note credito da emettere
<b>1033</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>
<b>103301</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>ISTITUTO DI TESORERIA</b>
10330101	Patrimoniale	banca c/c tesoreria
10330102	Patrimoniale	banca c/c p.o.s.
10330103	Patrimoniale	banca c/c finanziamento progetti
<b>103302</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>CASSA</b>
10330201	Patrimoniale	cassa economale
10330202	Patrimoniale	cassa valori bollati
10330203	Patrimoniale	cassa funzionario delegato
<b>103303</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEPOSITI POSTALI</b>
10330301	Patrimoniale	c/c postale continuativo
10330302	Patrimoniale	c/ di credito postale ordinario
10330303	Patrimoniale	banco posta on line
10330304	Patrimoniale	conto corrente postale

<b>104</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>
<b>1041</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>RATEI ATTIVI</b>
104101	Patrimoniale	ratei attivi
<b>1042</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>RISCOINTI ATTIVI</b>
104201	Patrimoniale	risconti attivi
<b>2</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>
<b>201</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>
<b>2011</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FINANZIAMENTI C/CAPITALE DA REGIONE</b>
201101	Patrimoniale	contributi in c/capitale da regione indistinti
201102	Patrimoniale	contributo c/capitale da regione vincolati
201103	Patrimoniale	contributo c/capitale per donazioni
201104	Patrimoniale	contributi regione c/funziario delegato
<b>2012</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>
201201	Patrimoniale	fondo di dotazione iniziale
<b>2013</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>CONTRIBUTI PER RIPIANI PERDITE</b>
201301	Patrimoniale	contributi per ripiani perdite
<b>2014</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>UTILI E RISERVE</b>
<b>201401</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>RISERVE</b>
20140101	Patrimoniale	riserve destinate ad investimenti
20140102	Patrimoniale	riserve destinate ad incentivi al personale
<b>201402</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>
20140201	Patrimoniale	utili portati a nuovo
20140202	Patrimoniale	perdite portate a nuovo
<b>2015</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>
201501	Patrimoniale	utile dell'esercizio
201502	Patrimoniale	perdita dell'esercizio
<b>202</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDI RISCHI ED ONERI</b>
<b>2021</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDI PER IMPOSTE</b>
<b>202101</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDI IMPOSTE</b>
20210101	Patrimoniale	fondi imposte
<b>2022</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDI RISCHI</b>

<b>202201</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDI RISCHI</b>
20220101	Patrimoniale	fondi rischi per cause legali in corso
<b>2023</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>ALTRI FONDI PER ONERI</b>
<b>202301</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>
20230101	Patrimoniale	fondi integrativo pensione aziendale
20230102	Patrimoniale	fondi t.f.r.
20230103	Patrimoniale	fondi per rinnovi contrattuali
<b>202302</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>ALTRI FONDI</b>
20230203	Patrimoniale	fondi accanton. indennita' di risultato dirett. e sindaci
<b>203</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI</b>
<b>2031</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI PER MUTUI</b>
<b>203101</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>MUTUI CONCESSI DA BANCHE</b>
20310101	Patrimoniale	mutui concessi da banche
<b>2032</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO SETTORE PUBBLICO</b>
<b>203201</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI V. REGIONE</b>
20320101	Patrimoniale	debiti verso regione
<b>203202</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO COMUNI</b>
20320201	Patrimoniale	debiti verso comuni
<b>2033</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO AZIENDE OSPEDALIERE</b>
<b>203301</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO AZIENDE OSPEDALIERE</b>
20330101	Patrimoniale	debiti verso aziende ospedaliere della regione
20330102	Patrimoniale	debiti verso az. ospedaliere di altre regione
<b>2034</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE</b>
<b>203401</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO ASL</b>
20340101	Patrimoniale	debiti verso aziende sanit.della regione di appartenenza
20340102	Patrimoniale	debiti verso asl di altre regioni
<b>2035</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>
203501	Patrimoniale	debiti verso fornitori
203502	Patrimoniale	debiti verso professionisti, consulenti e collaboratori
<b>203503</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>FATTURE DA RICEVERE</b>
20350301	Patrimoniale	fatture da ricevere
20350302	Patrimoniale	note credito da ricevere

**2036 Patrimoniale**

203601 Patrimoniale

**DEBITI VERSO IST. TESORIERE**

debiti verso istituto tesoriere breve termine

**2037 Patrimoniale**

**DEBITI TRIBUTARI**

**203701 Patrimoniale**

**DEBITI TRIBUTARI**

20370101 Patrimoniale

debiti per imposta ires

20370102 Patrimoniale

debiti per imposte irap

20370103 Patrimoniale

debiti per altre imposte e tasse

20370104 Patrimoniale

erario c. ritenute irpef

20370105 Patrimoniale

erario c. ritenute su interessi passivi

20370106 Patrimoniale

iva a debito

20370107 Patrimoniale

erario c.iva

20370108 Patrimoniale

debiti per imposte sugli immobili

20370109 Patrimoniale

erario c. imposte di registro

20370110 Patrimoniale

erario c/imposta sul t.f.r.

20370111 Patrimoniale

debiti per imposta ires

20370112 Patrimoniale

debiti v/so erario per imposta di bollo

20370113 Patrimoniale

debiti per tassa smaltimento rifiuti

**2038 Patrimoniale**

**debiti v. istituti di previdenza**

**203801 Patrimoniale**

**debiti v. istituti di previdenza**

20380101 Patrimoniale

debiti verso i.n.p.s.

20380102 Patrimoniale

debiti verso i.n.a.i.l

20380103 Patrimoniale

debiti verso altri istituti previdenziali

20380104 Patrimoniale

debiti v/so inpdap

20380105 Patrimoniale

debiti v/so cpdel

20380106 Patrimoniale

debiti v/so cps

20380107 Patrimoniale

debiti v/so inadel

20380108 Patrimoniale

debiti v/so istituti prev. sistema premiante

20380109 Patrimoniale

debiti v/so ist. previdenziali per riscatti laurea

**2039 Patrimoniale**

**ALTRI DEBITI**

**203901 Patrimoniale**

**DEBITI VERSO DIPENDENTI**

20390101 Patrimoniale

personale c. retribuzioni

20390102 Patrimoniale

personale conto retribuzioni straordinarie

20390103 Patrimoniale

personale c. incentiv. alla produttivita'

20390104 Patrimoniale

personale c. liquidazione

20390105 Patrimoniale

debiti per rimborso spese personale dipendente

20390106 Patrimoniale

altri debiti v/so personale dipendente

**203902 Patrimoniale**

**ALTRI DEBITI DIVERSI**

20390201 Patrimoniale

debiti verso depositanti c. cauzione

20390202 Patrimoniale

altri debiti diversi

20390203 Patrimoniale

debiti vs responsabili di direzione

20390204 Patrimoniale

debiti vs componenti collegio sindacale

20390205	Patrimoniale	debiti vs componenti commissioni
20390206	Patrimoniale	debiti v.so economo sede
20390207	Patrimoniale	debiti in c/ transitorio
20390208	Patrimoniale	debiti v/ partners progetto vari
20390209	Patrimoniale	clienti c/anticipi
20390210	Patrimoniale	debiti vs.organ.sindacali
20390211	Patrimoniale	anticipi c/ utenze ricevuti da conduttori
20390212	Patrimoniale	debiti verso terzi per cessioni stipendi

**204** *Patrimoniale*

**RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

**2041** *Patrimoniale*  
204101 *Patrimoniale*

**RATEI PASSIVI**  
ratei passivi

**2042** *Patrimoniale*  
204201 *Patrimoniale*

**RISCOINTI PASSIVI**  
risconti passivi

**3** *Conto ordine*  
**301** *Conto ordine*

**CONTI D'ORDINE RIEPILOGATIVI**  
**CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO**

**3011** *Conto ordine*

**IMPEGNI**

**301101** *Conto ordine*  
30110101 *Conto ordine*

**IMPEGNI**  
beni in leasing

**3012** *Conto ordine*  
301201 *Conto ordine*

**DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI**  
cauzioni di terzi per affitti immobili

**3013** *Conto ordine*  
301301 *Conto ordine*

**ALTRI IMPEGNI**  
merci da ricevere

**302** *Conto ordine*

**CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO**

**3021** *Conto ordine*

**IMPEGNI**

**302101** *Conto ordine*  
30210101 *Conto ordine*

**IMPEGNI**  
terzi per beni in leasing

**302102** *Conto ordine*  
30210201 *Conto ordine*  
30210202 *Conto ordine*

**DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI**  
terzi per depositi cauzionali  
terzi per cauzioni per affitti immobili

**3022** *Conto ordine*  
302201 *Conto ordine*  
302202 *Conto ordine*

**ALTRI IMPEGNI**  
fornitori per merce da ricevere  
fornitori c/servizi da ricevere

**4** *Economico*

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

401 *Economico*

4011 **Economico**  
401101 Economico

401102 **Economico**  
40110201 Economico

4012 **Economico**  
401201 Economico

4013 **Economico**  
401301 Economico

401302 Economico

401303 Economico

401304 Economico

402 *Economico*

4021 **Economico**

402101 **Economico**  
40210101 Economico  
40210102 Economico  
40210103 Economico  
40210104 Economico  
40210105 Economico  
40210106 Economico  
40210107 Economico

402102 **Economico**  
40210201 Economico  
40210202 Economico  
40210203 Economico  
40210204 Economico

402103 **Economico**  
40210301 Economico  
40210302 Economico  
40210303 Economico  
40210304 Economico  
40210305 Economico  
40210306 Economico

## **FINANZIAMENTO SPESE DI ESERCIZIO**

### **FINANZIAMENTO DA REGIONE PER QUOTA F.DO SAN.**

finanziamento regione spese esercizio fondo sanitario

### **FINANZIAM. SPESE ESERC. DA REGIONE F.DO SANITAR. VINCOL.**

finanziamenti esercizio regione per progetto

### **FINANZ. SPESE DI ESERCIZIO PER ALTRI FINANZIAMENTI**

finanz. spese di esercizio per altri finanziamenti

### **FINANZIAMENTO SPESE DI ESERCIZIO DA ENTI DIVERSI**

finanz. spese esercizio da amministrazioni statali

finanziamento spese di esercizio da comuni

finanziamento spese di esercizio da provincia

finanziamento spese di eserciz. da altri priv.

## **PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

### **PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

#### **RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE**

ricavi per corsi di formazione e aggiornam.

ricavi per consulenze

ricavi per organizzazione convegni

ricavi per corsi di formaz. att. commerc.

ricavi per corsi a richiesta aziende sanit.

ricavi per corsi di formaz a sogg. esterni s.s.r.

ricavi per corsi in convenz. con altri enti

#### **PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIO DA REDDITO**

canoni di locazione aree e stabili commerciali

rimborsi spese locazione stabili commerciali

noleggio attrezz. e materiale vario per att. esterna

recuperi per servizi attivita' di locazione locali

#### **ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE**

proventi servizio alloggio a dipendenti e direttori

proventi servizio vitto e alloggio a corsisti

altri proventi diversi

abbuoni e arrotondamenti attivi

arrotondamenti attivi da conversione euro

altri proventi serv. vitto e alloggio



<b>4022</b>	<b>Economico</b>	<b>RICAVI DIVERSI</b>
402201	Economico	ricavi diversi da attivita' istituzionali
402202	Economico	ricavi diversi da attivita' non istituzionale
402203	Economico	altri ricavi diversi
402204	Economico	ricavi per acquisti intracomunitari
<b>403</b>	<b>Economico</b>	<b>CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE</b>
<b>4031</b>	<b>Economico</b>	<b>CONCORSI</b>
403101	Economico	concorso a spese sostenute
<b>4032</b>	<b>Economico</b>	<b>RECUPERI</b>
403201	Economico	recuperi per servizi ed oneri sostenuti
403202	Economico	recuperi per attivita' provider ecm
403203	Economico	recupero spese legali
403204	Economico	recupero per buoni pasto
<b>4033</b>	<b>Economico</b>	<b>RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE</b>
<b>403301</b>	<b>Economico</b>	<b>RIMBORSI ASSICURATIVI</b>
40330101	Economico	rimborsi inail
40330102	Economico	altri rimborsi assicurativi
<b>403302</b>	<b>Economico</b>	<b>ALTRI RIMBORSI</b>
40330201	Economico	altri rimborsi attivita' tipiche
<b>404</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTI CAPITALIZZATI</b>
<b>4041</b>	<b>Economico</b>	<b>UTILIZZO CONTRIBUTI</b>
404101	Economico	utilizzo contributi c. capitale
<b>4042</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTRUZIONI IN ECONOMIA</b>
404201	Economico	incrementi immobilizzazioni per lavori interni
404202	Economico	capitalizzazioni costi
<b>5</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>
<b>501</b>	<b>Economico</b>	<b>ACQUISTI DI BENI</b>
<b>5011</b>	<b>Economico</b>	<b>ACQUISTI DI MATERIALE ECONOMALE</b>
501101	Economico	acquisti di prodotti alimentari
501102	Economico	acquisti materiale per guardaroba
501103	Economico	acquisti materiale di pulizia
501104	Economico	acquisto materiale lavanderia
501105	Economico	acquisto materiale convivenza in genere
501107	Economico	acquisti carburante e lubrificante

501108	Economico	acquisto cancelleria e materiale per ufficio
501109	Economico	acquisto stampati
501110	Economico	acquisti materiale edp
501111	Economico	acquisto altro materiale di consumo
501112	Economico	acquisto cancelleria e stampati per i corsi
501113	Economico	acquisto attrezzature audiovisive
501114	Economico	acquisto materiale di elettricità
501115	Economico	materiale vario per arredo locali
501116	Economico	acquisto fiori e piante per addobbi
<b>5012</b>	<b>Economico</b>	<b>ACQUISTI DI MAT. PER MANUTENZIONI</b>
501201	Economico	acquisto materiale per manutenzione immobili
501202	Economico	acquisto mater. per manut. ordinaria mobili e macch.
501203	Economico	acq. materiale di manut. attrezzatura (ricambi)
501204	Economico	acquisto di altri materiali di manutenzione
<b>5013</b>	<b>Economico</b>	<b>ACQUISTI DI MATERIALE DIDATTICO</b>
501301	Economico	acquisti di materiale didattico
501302	Economico	acquisto di presidi sanitari per corsi di formazione
<b>502</b>	<b>Economico</b>	<b>MANUTENZIONE E RIPARAZIONE</b>
<b>5021</b>	<b>Economico</b>	<b>MANUTENZIONI ORDINARIE</b>
<b>502101</b>	<b>Economico</b>	<b>MANUTENZ. ORDINARIE BENI IMMOBILI</b>
50210101	Economico	spese per manutenz. ord. di immobili e pertin.
<b>502102</b>	<b>Economico</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA SU ALTRI BENI</b>
50210201	Economico	spese per manut. ord. attrezz. tecnico economali
50210202	Economico	spese per manutenz. ordinaria impianti
50210203	Economico	spese per man.ord. mobili, macchine, autoveic.
50210204	Economico	spese per manutenz. ord. macchine elettroniche
50210205	Economico	spese per assistenza tecnica
50210206	Economico	spese manutenzione e assistenza software
502105	Economico	altre spese di manutenzione su beni propri
502106	Economico	altre spese di manutenzione su beni di terzi
<b>503</b>	<b>Economico</b>	<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>
<b>5031</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PRIVATO</b>
<b>503101</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTI PER UTENZE</b>
50310101	Economico	energia elettrica
50310102	Economico	acqua
50310103	Economico	gas e combustibili
50310104	Economico	altre utenze
50310105	Economico	canone fognario e depurazione



**503102 Economico**

50310201 Economico

50310203 Economico

50310204 Economico

**503103 Economico**

50310301 Economico

50310302 Economico

50310303 Economico

50310304 Economico

**503104 Economico**

50310401 Economico

50310402 Economico

50310403 Economico

50310404 Economico

50310405 Economico

50310406 Economico

50310407 Economico

50310408 Economico

50310409 Economico

50310410 Economico

50310411 Economico

50310412 Economico

50310413 Economico

50310414 Economico

50310415 Economico

50310416 Economico

50310417 Economico

50310418 Economico

50310419 Economico

50310420 Economico

50310421 Economico

50310422 Economico

50310423 Economico

50310424 Economico

50310425 Economico

50310426 Economico

50310427 Economico

**503105 Economico**

50310501 Economico

50310502 Economico

**503106 Economico**

50310601 Economico

50310602 Economico

50310604 Economico

**SERVIZI ECONOMICI**

lavaggio biancheria

spese disinfestazione

altri servizi economici

**SPESE PER TRASPORTI**

spese per trasporti e traslochi

spese di spedizione

rimborso spese per trasporti

altre spese di gestione automezzi propri

**SERVIZI DI CONSULENZA E ALTRE PRESTAZIONI**

consulenze amministrative

consulenze legali

consulenze tecniche

compensi per componenti commissioni

prestazioni occasionali

prestazioni coordinate e continuative

altre consulenze varie

docenze, direzione e tutoraggio

rimborso spese a docenti e collaboratori

spese viaggio e soggiorno docenti e collabor.

lavoro interinale oneri retrib. e previdenz.

indennita' giornaliera corsisti

lavoro interinale quota compenso ditta

assegno studio corsi aids

rimborso spese corsisti

servizi di pubblicita' e marketing

rimb. spese a collaborat. per missioni all' estero

servizi verifica e certificaz. sist. qualita'

indennita' frequenza partecipanti stage

spese viaggio e vitto corsisti e stagisti

compensi per lavoro professionale

speakeraggio e realizzazione video corsi fad

compensi per incarico medico competente

spese per revisione contabile

servizi di progettaz., direzione computo metrico lav. edili

servizi diversi di supporto attivita' manager.

lectio magistralis

**CONTRIBUTI SU CONSULENZE**

contributi inps su prestazioni coord. e cont.

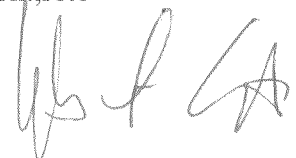
contrib. inail su prestaz. coord. e continuat.

**SERVIZI TELEFONICI E POSTALI**

spese telefoniche da telefoni fissi

spese postali

spese gestione internet, posta elettron.,rete



50310605	Economico	spese telefoniche da telefoni cellulari
<b>503107</b>	<b>Economico</b>	<b>ASSICURAZIONI</b>
50310701	Economico	assicurazioni immobili
50310702	Economico	assicurazioni furto e incendio
50310703	Economico	assicurazioni responsabilita' civile
50310704	Economico	assicurazioni infortuni
50310705	Economico	assicurazioni al personale
50310706	Economico	altre assicurazioni
<b>503108</b>	<b>Economico</b>	<b>SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI</b>
50310801	Economico	compenso direttore del centro
50310802	Economico	contributi direttore generale
50310803	Economico	rimborsi spese direttore generale
50310804	Economico	compenso direttore della formazione
50310805	Economico	contributi direttore della formazione
50310806	Economico	rimborsi spese direttore della formazione
50310807	Economico	compenso direttore amministrativo
50310808	Economico	contributi direttore amministrativo
50310809	Economico	rimborsi spese direttore amministrativo
50310810	Economico	compenso collegio sindacale
50310811	Economico	contributi collegio sindacale
50310812	Economico	rimborsi spese collegio sindacale
50310813	Economico	compenso consiglio di amministrazione
50310814	Economico	contributi consiglio di amministrazione
50310815	Economico	rimborsi consiglio di amministrazione
50310816	Economico	compenso comitato scientifico
50310817	Economico	rimborso spese comitato scientifico
50310818	Economico	int. tratt. economico dir. generale per formazione
50310819	Economico	int. tratt. economico dir. formaz. per formaz.
50310820	Economico	int. tratt. economico dir. amministrat per formazione
50310821	Economico	rimb. spese dir. generale per missioni all' estero
50310822	Economico	rimb. spese diret.formaz. per missioni all' estero
50310823	Economico	rimb. spese diret. ammin. per missioni all' estero
50310824	Economico	spese viaggio e vitto direttore generale
50310825	Economico	spese viaggio e vitto direttore della formaz.
50310826	Economico	spese viaggio e vitto direttore amministrat.
50310827	Economico	compenso o.i.v. (organismo indipendente di valutazione)
50310828	Economico	contributi o.i.v. (organismo indipendente di valutazione)
50310829	Economico	rimborsi spese o.i.v. (organismo indipendente di valutaz.)
<b>503109</b>	<b>Economico</b>	<b>SPESE PER SERVIZI BANCARI</b>
50310901	Economico	spese per servizi bancari
50310902	Economico	commissioni su c/c bancari
50310903	Economico	commissioni su c/ postali
<b>503110</b>	<b>Economico</b>	<b>SPESE PER SERVIZI DIVERSI</b>
50311001	Economico	spese per pubblicita' e promozioni

50311002	Economico	servizi esterni di vigilanza
50311003	Economico	spese per servizi web
50311004	Economico	spese per corsi di formazione a distanza
50311005	Economico	spese per servizi di pulizia
50311007	Economico	altre spese per servizi diversi
50311008	Economico	spese di giardinaggio
50311009	Economico	spese per smaltimento dei rifiuti
50311010	Economico	spese per eliografie, riproduzioni, rilegatura
50311011	Economico	spese per rilascio e rinnovo certificazioni
50311012	Economico	costi per pubblicazioni cataloghi e libri
50311013	Economico	servizio sostitutivo di mensa ( buoni pasto)
50311014	Economico	costo per registrazione opere inedite
<b>504</b>	<b>Economico</b>	<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>
<b>5041</b>	<b>Economico</b>	<b>CANONI DI LEASING</b>
<b>504101</b>	<b>Economico</b>	<b>CANONI DI LEASING</b>
50410101	Economico	canoni di leasing impianti
50410102	Economico	canoni di leasing attrezzature
<b>5042</b>	<b>Economico</b>	<b>NOLEGGI</b>
<b>504201</b>	<b>Economico</b>	<b>NOLEGGI AUTOMEZZI</b>
50420101	Economico	noleggi automezzi
50420102	Economico	noleggi autovetture
50420103	Economico	noleggi altri mezzi di trasporto
50420104	Economico	noleggio attrezzature
50420105	Economico	noleggi materiale da lavanderia
50420106	Economico	noleggio fotocopiatrici
50420107	Economico	noleggio piante
50420108	Economico	noleggio e manut. telefoni cellulari
50420109	Economico	noleggio e manut. apparecchi telefonici fissi
<b>5043</b>	<b>Economico</b>	<b>FITTI PASSIVI</b>
504301	Economico	affitto sale, aule ed aree
504302	Economico	affitto immobili
504303	Economico	spese accessorie su fitti passivi
<b>505</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE</b>
<b>5051</b>	<b>Economico</b>	<b>PERSONALE</b>
<b>505101</b>	<b>Economico</b>	<b>RETRIBUZIONE DEL PERSONALE</b>
<b>505102</b>	<b>Economico</b>	<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ONERI SOCIALI</b>
<b>505103</b>	<b>Economico</b>	<b>ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO DI FINE</b>

50510301 Economico  
50510302 Economico

**505104 Economico**

**505105 Economico**

**5052 Economico**

**505201 Economico**

50520101 Economico

**505202 Economico**

50520201 Economico

50520202 Economico

50520203 Economico

50520204 Economico

50520205 Economico

50520206 Economico

50520207 Economico

50520208 Economico

50520209 Economico

50520210 Economico

50520211 Economico

50520212 Economico

50520213 Economico

50520214 Economico

50520215 Economico

50520216 Economico

50520217 Economico

**5053 Economico**

**505301 Economico**

50530101 Economico

50530102 Economico

50530103 Economico

50530104 Economico

50530105 Economico

50530106 Economico

50530107 Economico

50530108 Economico

50530109 Economico

50530110 Economico

## **RAPPORTO**

accantonamento trattamento di fine rapporto

rivalutazione trattamento di fine rapporto

## **TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI**

## **ALTRI COSTI DEL PERSONALE**

## **COSTO DEL PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO**

### **COSTO DEL PERSONALE AMMINISTRATIVO DIRIGENTE**

competenze fisse del person. amministrativo dirigente

### **COSTO DEL PERSONALE AMMINISTRATIVO COMPARTO**

competenze fisse personale amministrativo comparto

comp. accessorie (lav. straord.) person. ammin. comparto

indennita' variabile person. amministrat. comparto

incentivazioni e premi (produttivita') person. ammin. comp.

rimb. spese missioni in italia pers. amm. comparto

rimb. spese missioni estere pers. amministrat. comparto

indennita' liquidazione person. amministrat. comparto

costi di aggiornamento personale amministrat. comparto

altre spese personale amministrativo comparto

visite mediche personale amministrat. comparto

sp. viaggio e vitto personale amministr. comparto

oneri sociali personale amministrat. comparto

oneri assicurat. inail personale amministrativo comparto

assegni familiari personale amm. comparto

altri compensi personale ruolo amministrativo

altre compet. fisse (ind. posiz., fasce, iqp) pers. amm. comp.

oneri sociali su incentivaz. (produttivita') pers. amm. comp.

## **COSTO DEL PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO**

### **COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO**

competenze fisse personale medico dirigente

comp. accessorie (lavoro disagiato) person. medico dirig.

indennita' variabile person. medico dirigente

retribuzione di risultato personale medico dirigente

rimb. spese missioni in italia pers. medico dirig.

rimb. spese missioni estere pers. medico dirigente

indennita' liquidazione person. medico dirig.

costi di aggiornamento personale medico dirigente

altre spese personale medico dirigente

visite mediche personale medico dirigente

50530111	Economico	spese viaggio e vitto personale medico dirigente
50530112	Economico	oneri sociali personale medico dirigente
50530113	Economico	oneri assicurat. inail personale medico dirigente
50530114	Economico	altre competen. fisse (ind. posiz., ism, isc) pers. dirig. medico
50530115	Economico	altri compensi person. medico dirigente
50530116	Economico	altre compet. fisse (ind. posiz., fasce,iqp) pers. dirig. medico
<b>505302</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE SANITARIO</b>
50530201	Economico	competenze fisse personale dirigente sanitar.
<b>505303</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE SANITARIO COMPARTO</b>
50530301	Economico	competenze fisse personale sanitario comparto
<b>5054</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>
<b>505401</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE TECNICO DIRIGENTE</b>
50540101	Economico	competenze fisse personale tecnico dirigente
<b>505402</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE TECNICO COMPARTO</b>
50540201	Economico	competenze fisse personale tecnico comparto
50540202	Economico	comp.accessorie ( lav. straord.) person. tecnico comparto
50540203	Economico	indennita' variabile person. tecnico comparto
50540204	Economico	incentivazioni e premi (produttivita') person. tecnico comp.
50540205	Economico	rimb. spese missioni in italia pers. tecnico comparto
50540206	Economico	rimb. spese missioni estere pers. tecnico comparto
50540207	Economico	indennita' liquidazione personale tecnico comparto
50540208	Economico	costi di aggiornamento personale tecnico comp.
50540209	Economico	altre spese personale tecnico comparto
50540210	Economico	visite mediche personale tecnico comparto
50540211	Economico	spese viaggio e vitto personale tecnico comparto
50540212	Economico	oneri sociali personale tecnico comparto
50540213	Economico	oneri assicurat. inail personale tecnico comparto
50540214	Economico	assegni familiari pers. tecnico comparto
50540215	Economico	altri compensi person.tecnico
50540216	Economico	altre compet. fisse (ind. posiz., fasce, iqp) pers. tecnico comp.
50540217	Economico	oneri sociali su incentivaz. (produttivita') pers. tecn. comp.
<b>5055</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE</b>
<b>505501</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE PROFESSIONALE DIRIGENTE</b>
50550101	Economico	competenze fisse personale professionale dirigente
<b>505502</b>	<b>Economico</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE PROFESSIONALE COMPARTO</b>
50550201	Economico	competenze fisse personale professionale comp.
50550202	Economico	comp.accessorie ( lav. straord.) person. profess. comparto
50550203	Economico	indennita' variabile person. profession. comp.

50550204	Economico	incentivazioni e premi (produttivita') person. profess. comp.
50550205	Economico	rimb. spese missioni in italia pers. profes. comparto
50550206	Economico	rimb. spese missioni estere pers. profes. comparto
50550207	Economico	indennita' liquidazione person. profess. comparto
50550208	Economico	costi di aggiornamento personale profes. comparto
50550209	Economico	altre spese personale professionale comparto
50550210	Economico	visite mediche personale professionale comp.
50550211	Economico	sp. viaggio e vitto personale professionale comparto
50550212	Economico	oneri sociali personale professionale comparto
50550213	Economico	oneri assicurat. inail personale profes. comparto
50550214	Economico	assegni familiari pers. professionale comparto
50550215	Economico	altri compensi person.professionale
50550216	Economico	altre competen. fisse (ind. posiz., fasce, iqp) pers. prof. comp.
50550217	Economico	oneri sociali su incentivaz. (produttivita') pers. prof. comp.

**5056 Economico**

**COSTO DEL PERSONALE COMANDATO**

**505601 Economico**

**COSTO DEL PERSONALE COMANDATO DIRIGENTE**

50560101	Economico	competenze fisse personale comandato dirigente
50560102	Economico	comp. accessorie (lavoro straord.) person. comand. dirig.
50560103	Economico	indennita' variabile person. comandato dirig.
50560104	Economico	incentivazioni e premi (produttivita') person. comand. dir.
50560105	Economico	rimb. spese missioni in italia pers comand. dirigente
50560106	Economico	rimb. spese missioni estere pers. comandato dirigente
50560107	Economico	indennita' liquidazione personale comandato dirigente
50560108	Economico	costi di aggiornamento personale comandato dirigente
50560109	Economico	altre spese personale comandato dirigente
50560110	Economico	visite mediche personale comandato dirigente
50560111	Economico	spese viaggio e vitto personale comandato dirigente
50560112	Economico	oneri sociali personale comandato dirigente
50560113	Economico	oneri assicurat. inail personale comandato dirigente

**505602 Economico**

**COSTO DEL PERSONALE COMANDATO COMPARTO**

50560201	Economico	competenze fisse personale comandato comparto
----------	-----------	---

**5057 Economico**

**COSTO DEL PERSONALE DISTACCATO**

**505701 Economico**

**COSTO DEL PERSONALE DISTACCATO**

50570112	Economico	oneri sociali personale distaccato
----------	-----------	------------------------------------

**506 Economico**

**SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI**

**5062 Economico**

**SPESE AMIINISTRATIVE**

**506202 Economico**

**SPESE VARIE**

50620201	Economico	bolli e marche
50620202	Economico	spese pubblicazioni gare e concorsi
50620203	Economico	spese per fornitura materiale espositivo per convegni

50620205	Economico	spese bolli automezzi
50620206	Economico	spese acquisto giornali
50620208	Economico	spese di rappresentanza
50620209	Economico	abbuoni e arrotondamenti passivi
50620210	Economico	altre spese amministrative
50620211	Economico	quote di iscrizione a organiz.nazionali ed internazionali
50620212	Economico	differenze passive di cambio
50620213	Economico	spese per accreditamento e.c.m.
50620214	Economico	arrotondamenti passivi da conversione euro
50620215	Economico	spese per partecipazione a convegni
50620216	Economico	acquisto libri, riviste e periodici per la biblioteca
50620217	Economico	spese per abbonamenti telematici e a pubblicazioni varie
50620218	Economico	diritti di agenzia per biglietti aerei
50620219	Economico	premi a corsisti
50620220	Economico	spese per canoni televisivi
50620221	Economico	spese per contributo accreditamento provider e.c.m.
50620222	Economico	spese per contributo sui contratti pubblici

**5063 Economico**

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

**506301 Economico**

**PERDITE SU CREDITI**

50630101 Economico

perdite su crediti

**506302 Economico**

**TASSE E CONCESSIONI**

50630201 Economico

tasce smaltimento rifiuti

50630202 Economico

imposta comunale sugli immobili

50630203 Economico

imposte di registro

50630204 Economico

altre imposte e tasse

**506303 Economico**

**ALTRE SPESE GENERALI**

50630301 Economico

altre spese generali

50630302 Economico

sanzioni per ritardato vers. imposte varie

50630303 Economico

spese di notifica avvisi, cartelle e procedure esecutive

**507 Economico**

**SERVIZI APPALTATI**

**5071 Economico**

**SERVIZI ECONOMICI APPALTATI**

**507101 Economico**

**SERVIZI ECONOMICI APPALTATI**

50710101 Economico

serv di ristorazione (colazioni)

50710102 Economico

altri servizi economici appaltati

50710103 Economico

servizi per prevenzione e protezione (d.lgs n.81/2008)

50710104 Economico

spese per coffee - break

**508 Economico**

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

**5081 Economico**

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

<b>508101</b>	<b>Economico</b>	<b>AMM.TO SPESE DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO</b>
50810101	Economico	amm.to spese di impianto e ampliamento
50810102	Economico	amm.to addestramento e qualificaz. personale
<b>508102</b>	<b>Economico</b>	<b>AMM.TO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO</b>
50810201	Economico	amm.to costi di ricerca e sviluppo
50810202	Economico	amm.to costi di pubblicita'
<b>508103</b>	<b>Economico</b>	<b>AMM.TO DIR. DI BREVETTO E UTILIZ. OPERE D'INGEGNO</b>
50810301	Economico	amm.to costi per produz. software (proprieta)
50810302	Economico	amm.to diritti di brevetto
50810303	Economico	amm.to diritti di utilizzazione opere d'ingeg.
<b>508104</b>	<b>Economico</b>	<b>AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZAZ. IMMATERIALI</b>
50810401	Economico	amm.to concessioni
50810402	Economico	amm.to licenze uso software ealtre
50810403	Economico	amm.to marchi
50810404	Economico	amm.to spese straordinarie su beni di terzi
50810405	Economico	amm.to progetto sviluppo e - learning
<b>509</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>
<b>5091</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>
<b>509101</b>	<b>Economico</b>	<b>AMM.TO FABBRICATI</b>
50910101	Economico	amm.to fabbricati immobili istituzionali
50910102	Economico	amm.to costruzioni leggere
<b>509102</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI</b>
50910201	Economico	amm.to impianti sanitari
50910202	Economico	amm.to impianti elettrici ed idraulici
50910203	Economico	amm.to impianti telefonici
50910204	Economico	amm.to impianti allarme e sicurezza
50910205	Economico	amm.to impianti rete informatiche
50910206	Economico	amm.to impianti centrale termica
50910207	Economico	amm.to altri impianti e macchinari generici
50910208	Economico	amm.to impianti di climatizzazione
<b>509103</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPECIFICHE</b>
50910301	Economico	amm.to attrezzature per corsi di formazione
50910302	Economico	amm.to attrezzature sanitarie
50910303	Economico	amm.to altre attrezzature
50910304	Economico	amm.to altre attrezzature sanitarie
50910305	Economico	ammortamento altre attrezzature
<b>509104</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI</b>



50910401	Economico	amm.to mobili ed arredi d'ufficio
50910402	Economico	amm.to altri mobili ed arredi
50910403	Economico	amm.to biblioteca e videoteca
<b>509105</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTO AUTOMEZZI</b>
50910501	Economico	amm.to automezzi
50910502	Economico	amm.to altri mezzi di trasporto
<b>509106</b>	<b>Economico</b>	<b>AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI</b>
50910601	Economico	amm.to attrezzature e macchine ufficio
50910602	Economico	amm.to attrezzature tecnico economali
50910603	Economico	amm.to biancheria
50910604	Economico	amm.to computer e macchinari elettronici
50910605	Economico	amm.to altri beni materiali
<b>510</b>	<b>Economico</b>	<b>SVALUTAZIONE CREDITI</b>
<b>5101</b>	<b>Economico</b>	<b>SVALUTAZIONE CREDITI</b>
<b>510101</b>	<b>Economico</b>	<b>SVALUTAZIONE CREDITI VS TERZI</b>
51010101	Economico	svalutazione crediti vs regione
51010102	Economico	svalutazione crediti vs. comuni
51010103	Economico	svalutazione creditivs. ual/asl
51010104	Economico	svalutazione crediti vs. erario
51010105	Economico	svalutazione crediti vs. enti pubblici
51010106	Economico	svalutazione crediti vs. enti privati
51010107	Economico	svalutazione crediti verso imprese private e altre
51010108	Economico	svalutaz crediti vs. pers fisiche servizi ass.li
51010109	Economico	svalutazione crediti diversi
<b>511</b>	<b>Economico</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>
<b>5111</b>	<b>Economico</b>	<b>VARIAZIONE SCORTE NON SANITARIE</b>
<b>511101</b>	<b>Economico</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE SCORTE NON SANITARIE</b>
51110101	Economico	variazione rimanenze prodotti alimentari
51110102	Economico	variazione rimanenze materiale guardaroba
51110103	Economico	variazione rimanenze materiale pulizia
51110104	Economico	variaz. rimanenze mat. lavanderia
51110105	Economico	variazione rimanenze convivenza in genere
51110106	Economico	variazione rimanenze di combustibile
51110107	Economico	variazione rimanenze carburante e lubrificante
51110108	Economico	variazione rimanenze materiale di cancelleria per ufficio
51110109	Economico	variazione rimanenze stampati
51110110	Economico	variazione rimanenze materiale edp
51110111	Economico	variazione rimanenze altro mat di consumo
51110112	Economico	variazione rimanenze cancelleria e stampati per i corsi
51110113	Economico	variazione rimanenze attrezzature audiovisive

51110114	Economico	variazione rimanenze materiale elettricità'
51110115	Economico	variazione rimanenze mat manutenz immobili
51110116	Economico	variazione rimanen. mater. di manut. ordin. mobili e macch.
51110117	Economico	variazione rimanenze man attrezzatura
51110118	Economico	variazione rimanenze altri materiali di manutenzione
51110119	Economico	variazione rimanenze materiale didattico
<b>512</b>	<b>Economico</b>	<b>ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO</b>
<b>5121</b>	<b>Economico</b>	<b>ACCANTONAMENTO PER FONDO RISCHI E ONERI</b>
<b>512101</b>	<b>Economico</b>	<b>ACCANTONAMENTO PER FONDO RISCHI</b>
51210101	Economico	accant f.do rischi cause legali in corso
51210102	Economico	accantonamento spese legali
<b>512102</b>	<b>Economico</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>
51210201	Economico	altri accantonamenti a fondi rischi e oneri
51210202	Economico	accantonamento rinnovo contrattuale
51210203	Economico	accantonam. indennita' di risultato di direttori e sindaci
<b>6</b>	<b>Economico</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI</b>
<b>601</b>	<b>Economico</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>
<b>6011</b>	<b>Economico</b>	<b>ONERI FINANZ. SU FINANZ. DA BANCHE/IST. DI CREDITO</b>
<b>601101</b>	<b>Economico</b>	<b>ONERI FINANZIARI SU FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE</b>
60110101	Economico	interessi passivi su c/c postali e bancari (c. pos)
60110102	Economico	sconti finanziari passivi
60110103	Economico	interessi passivi per anticipazioni di tesor.
60110104	Economico	commissioni passive su fideiussioni bancarie
<b>601102</b>	<b>Economico</b>	<b>ONERI FINANZIARI VS ALTRI FINANZIATORI</b>
60110201	Economico	interessi passivi vs fornitori
60110202	Economico	interessi passivi di mora
60110203	Economico	altri oneri finanziari
<b>601103</b>	<b>Economico</b>	<b>ALTRI ONERI FINANZIARI</b>
60110301	Economico	perdite su cambi
<b>602</b>	<b>Economico</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>
<b>6021</b>	<b>Economico</b>	<b>INTERESSI ATTIVI DA BANCHE E IST DI CREDITO</b>
602101	Economico	interessi attivi su c/tesoreria
<b>602102</b>	<b>Economico</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI</b>

60210201	Economico	interessi legali da recupero crediti verso clienti
60210202	Economico	interessi attivi di mora
60210203	Economico	interessi attivi su c/c postali e bancari
60210204	Economico	utili su cambi
60210205	Economico	altri proventi finanziari
<b>603</b>	<b>Economico</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>
<b>6031</b>	<b>Economico</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>
<b>603101</b>	<b>Economico</b>	<b>MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE</b>
60310101	Economico	minusvalenze da alienazione beni non strument.
<b>603102</b>	<b>Economico</b>	<b>SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE</b>
60310201	Economico	sopravvenienze passive
60310202	Economico	insussistenze passive
<b>603103</b>	<b>Economico</b>	<b>ALTRI ONERI STRAORDINARI</b>
60310301	Economico	risarcimento cause legali
60310302	Economico	altri oneri straordinari
<b>6032</b>	<b>Economico</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>
<b>603201</b>	<b>Economico</b>	<b>PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE</b>
60320101	Economico	plusvalenze alienazione beni
<b>603202</b>	<b>Economico</b>	<b>SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE</b>
60320201	Economico	sopravvenienze attive
60320202	Economico	insussistenze attive
<b>603203</b>	<b>Economico</b>	<b>ALTRI PROVENTI STRAORDINARI</b>
60320301	Economico	risarcimenti cause legali
60320302	Economico	altri proventi straordinari
<b>604</b>	<b>Economico</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>
<b>6041</b>	<b>Economico</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>
<b>604101</b>	<b>Economico</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>
60410101	Economico	irpeg dell'esercizio
60410102	Economico	irap dell'esercizio
60410103	Economico	irap personale fad
60410104	Economico	ires dell'esercizio
<b>6042</b>	<b>Economico</b>	<b>IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE</b>
<b>604201</b>	<b>Economico</b>	<b>IRAP SU ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>

60420101	Economico	irap su personale dipendente esercizio
60420102	Economico	irap su lavoratori autonomi dell'esercizio
60420103	Economico	irap su lavoratori coord. e cont. dell'eserc.
60420104	Economico	irap su lavoratori occasionali dell'esercizio
60420105	Economico	irap su lavoratori interinali
60420106	Economico	irap lavoratori dipendenti sistema premiante

**604202 Economico IRAP SU ATTIVITA' COMMERCIALE**

**7 Patrimoniale CONTI RIEPILOGATIVI**

**701 Patrimoniale CONTI DI CHIUSURA APERTURA STATO PATRIMONIALE**

<b>7011</b>	<b>Patrimoniale</b>	<b>STATO PATRIMONIALE</b>
701101	Patrimoniale	stato patrimoniale apertura
701102	Patrimoniale	stato patrimoniale di chiusura

<b>7012</b>	<b>Economico</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>
701201	Economico	conto economico

**8 Economico CONTI DI APPOGGIO**

**Art. 10 – Ciclo Passivo – pagamenti**

Viene infra indicato, anche se in maniera non esaustiva, l'iter procedurale che viene svolto per l'effettuazione dei pagamenti, curati dall'Unità operativa economico-finanziaria dell'Area Amministrativa, con l'indicazione anche delle altre Unità operative coinvolte nel processo:

• **registrazione fatture, notule e altre richieste di pagamento**

- Le fatture, le notule per prestazioni occasionali e le altre richieste di pagamento arrivano in ingresso al Protocollo Generale dell'Azienda e vengono successivamente smistate presso U.O. Economico Finanziaria che provvede, dopo aver effettuato il controllo della correttezza dei documenti, alla registrazione dei documenti nel Sistema informatico – S.I. (collegamento con ordine-registrazione IVA - imputazione CO.GE - rilevazione in CO.AN), entro 10 giorni dalla data di protocollazione;
- Al termine della registrazione viene attribuito il numero di registrazione prima nota e numero di registrazione IVA. I dati di protocollazione IVA sono trascritti su ogni fattura.
- Le fatture e le notule, complete di tutti i dati, vengono trasmesse con apposita distinta agli Uffici competenti per la liquidazione.
- Le fatture/ note di credito e le notule vengono fotocopiate insieme alle distinte ed archiviate in faldoni riposti in ordine di registrazione IVA.

• **liquidazione e pagamento fatture**

- L'Ufficio competente ricevuta la fattura / notula provvede alla sua liquidazione (tecnica ed amministrativa) accertando che la fornitura, il lavoro o la prestazione siano stati eseguiti e che siano state rispettate le condizioni contrattuali. Indi restituisce la fattura / notula con i documenti giustificativi (ordine, D.D.T, ecc.) e l'atto di liquidazione alla U.O. Economico-Finanziaria;
- Per pagamenti senza fatture, ovvero quei pagamenti in cui non c'è l'emissione da parte del beneficiario di fattura o ricevuta, si procede al pagamento su disposizione di atti deliberativi istruiti dai settori competenti, che sono i responsabili della liquidazione del debito.
- L'U.O. Economico-Finanziaria provvede alla registrazione dell'atto deliberativo provvisorio sul S.I., e alla liquidazione sul S.I. delle fatture con attribuzione CIG e CCB dedicato e consegna l'atto deliberativo provvisorio completo degli allegati alla segreteria della D.A. per l'adozione e la pubblicazione dell'atto deliberativo;
- Copia dell'atto deliberativo adottato viene nuovamente trasmesso da parte dell'U.O. Affari Generali all' U.O. Economico-Finanziaria che esegue i controlli del DURC, i controllo della gestione separata INPS, i controlli delle ritenute fiscali, e in ultimo i controlli dell'accertamento fiscale Equitalia sulle quietanze di quei Fornitori il cui fatturato supera l'importo di € 10.000,00 secondo il D.M. n. 40 del 18/01/2008 e solo se l'esito dei predetti controlli risulta regolare si procede al pagamento delle fatture. Se, invece, i controlli non risultano regolari il pagamento delle fatture è sospeso per il periodo necessario ad effettuare ulteriori accertamenti.
- All'emissione dell'ordinativo di pagamento la copia dell'atto deliberativo, con riportato il numero di ordinativo di pagamento viene conservato in faldoni distinti per anno.

• **liquidazione e pagamento degli stipendi e relativi oneri previdenziali**

- L'U.O. Risorse Umane trasmette mensilmente i tabulati relativi agli stipendi, ai contributi, all'IRPEF, alle ritenute operate per conto terzi, all'IRAP. E' cura dell'U.O. Economico - Finanziaria verificare e contabilizzare i dati stipendiali complessivi mensili, per i singoli conti e per categoria di personale, e provvedere all'emissione degli ordinativi di pagamento nei tempi previsti dalla legge o da altre fonti giuridiche.
- Per quanto riguarda il pagamento dei contributi previdenziali (INPS-INPDAP), assistenziali e dell'IRAP, l'U.O. Economico-Finanziaria provvede all'emissione degli ordinativi di pagamento entro le scadenze previste dalla normativa vigente.
- Il versamento delle quote trattenute negli stipendi di cessione del quinto, delle quote sindacali, dei premi assicurativi viene effettuato entro il 15 del mese successivo sulla base degli elenchi che l'U.O. Risorse Umane fa pervenire all'U.O. Economico - Finanziaria che, verificata la corrispondenza delle quote da versare con le quote trattenute e procede all'emissione degli ordinativi di pagamento.

• **liquidazione e pagamento imposte e tasse**

- invio del riepilogo generale dei dati previdenziali e fiscali e relativo F24 da parte dell'U.O. per gestione del personale;
- controllo e quadratura dei dati trasmessi, calcolo IRAP, INPS, IVA, IRPEF;
- controllo ed integrazione dell'F24 con dati mancanti;
- registrazione nel S.I. imputazione in CO.GE e CO.AN;
- emissione degli ordinativi di pagamento ai diversi istituti previdenziali e fiscali;
- consegna degli ordinativi di pagamento per la firma degli stessi da parte del Direttore Amministrativo e del Direttore del Centro;

- **controllo solleciti di pagamento fornitori**

- l'U.O. Economico-Finanziaria effettua la verifica degli estratti conto e delle lettere di sollecito dei fornitori provvedendo a: riscontrare i dati presenti in contabilità, ad evidenziare le partite non ancora pagate, quelle scadute e di prossima scadenza e a controllare l'eventuale causa del ritardo fornendo risposta ai fornitori.

- **comunicazione dati per anagrafe delle prestazioni**

- Entro 15 giorni dalla data di pagamento dei compensi a terzi dipendenti di altri Enti pubblici, l'U.O. Economico-Finanziaria provvede a trasmettere alle diverse aziende un documento riepilogativo con l'indicazione dei compensi erogati ai loro dipendenti e della data di svolgimento delle prestazioni.

- **Ordinativi di pagamento**

- Perfezionata la fase di liquidazione, l'U.O. Economico - Finanziaria provvede all'emissione degli ordinativi di pagamento che devono contenere i seguenti dati:
  - a) il numero progressivo dell'ordinativo;
  - b) la data di emissione;
  - c) il conto corrente di Tesoreria;
  - d) l'indicazione del creditore;
  - e) l'ammontare della somma dovuta in cifre ed in lettere, l'importo delle trattenute IRPEF, INPS nel caso di compensi a terzi assoggettati a tali obblighi;
  - f) la causale e gli estremi dell'atto giustificativo della spesa che legittima l'erogazione della somma;
  - g) i codici cod CIG e CUP(ove necessari);
  - h) il numero e la data della fattura o delle fatture oggetto della liquidazione;
- Tutti gli ordinativi di pagamento sono sottoscritti dal Direttore Amministrativo e dal Direttore del Centro. Nei casi di assenza od impedimento del Direttore Amministrativo o del Direttore del Centro l'ordinativo di pagamento è sottoscritto dal Direttore della Formazione.
- Gli ordinativi di pagamento, accompagnati da apposita distinta numerata progressivamente, vengono consegnati in Tesoreria secondo il loro ordine di emissione. Il Tesoriere rende all'U.O. Economico-Finanziaria la distinta per ricevuta e periodicamente i documenti originali degli ordinativi con indicazione dell'eseguito.
- Copie degli ordinativi di pagamento completi di DURC e liberatoria Equitalia vengono conservati in faldoni distinti per anno;
- Gli ordinativi di pagamento originali restituiti dalla Tesoreria vengono conservati in faldoni distinti per anno;

- **La gestione della Cassa Economale**

- La Cassa Economale è gestita dalla U.O. Economato che riceve un trasferimento di fondo di cassa dalla U.O. Economico - Finanziaria per acquisti di beni per i quali bisogna provvedere con urgenza nei limiti di spesa previsti dal regolamento di cassa economale.
- L'U.O. Area Economato provvede a raccogliere tutti i giustificativi (scontrini e fatture) delle spese economali. Il funzionario responsabile della gestione della Cassa Economale provvede ad effettuare le registrazioni sul sistema informatico e trasmette periodicamente il resoconto delle uscite di cassa,



con i relativi giustificativi, all'U.O. Economico-Finanziaria, la quale effettua il controllo dei giustificativi, valida le transazioni a sistema, provvede ad effettuare le registrazioni contabili e predisporre l'atto deliberativo per il reintegro dei fondi mediante emissione di ordinativi di pagamento.

#### **Art. 11 – Ciclo attivo**

- **emissione fatture attive**

L'U.O. Economico - Finanziaria provvede all'emissione delle fatture attive.

L'emissione delle fatture attive riguarda principalmente le seguenti prestazioni rese:

##### fatture per pernotti

- Il Servizio residenziale provvede all'invio, tramite apposito tabulato, dei dati di presenza, valorizzato in base alla tariffa da applicare, all'Ufficio Economico-Finanziario per la emissione della relativa fattura ai sensi della normativa prevista dal D.P.R. 633/72 ad ogni singolo ospite della struttura.
- Tale operazione è effettuata entro la prima decade successiva al mese del pernottamento e comunque entro i 30 giorni, con contestuale registrazione nel S.I. (registrazione IVA - imputazione CO.GE - rilevazione in CO.AN);
- Una copia della fattura viene archiviata in un fascicolo insieme a tutta la documentazione trasmessa dai diversi uffici e un'altra copia viene archiviata in faldoni riposti in ordine di registrazione IVA.

##### fatture corsi di formazione

- La direzione formazione trasmette all'Ufficio Economico-Finanziario l'elenco dei partecipanti alle diverse attività formative in calendario (lista dati corsisti/ fogli firma), evidenziando i soggetti paganti e la relativa quota di iscrizione al corso;
- Una copia della fattura viene archiviata in un fascicolo insieme a tutta la documentazione trasmessa dai diversi uffici e un'altra copia viene archiviata in faldoni riposti in ordine di registrazione IVA.

##### fatture locazione immobili / aule / sale

- L' U.O. Economico-Finanziario riceve copia dei contratti di affitto da parte dell'U.O. Affari Generali e le schede di fatturazione per affitto di aule e sale da parte dell' U.O. per la gestione del patrimonio, e provvede sulla base dei dati trasmessi all'emissione della fattura attiva con conseguente registrazione della stessa nel S.I ( registrazione IVA - imputazione CO.GE - rilevazione in CO.AN);
- Una copia della fattura viene archiviata in un fascicolo insieme a tutta la documentazione trasmessa dai diversi uffici e un'altra copia viene archiviata in faldoni riposti in ordine di registrazione IVA.

- **Riscossione incassi**

Gli incassi del Centro avvengono tramite:

- il conto corrente postale;
- il conto corrente bancario;
- la Tesoreria Unica Regionale.



L'U.O. Economico - Finanziaria controlla la regolarità di tutte le riscossioni del Centro.

#### Riscossione contributi in c/esercizio - Fondo Sanitario Regionale

Il Centro riceve contributi in c/esercizio dalla Regione Siciliana

L'Ufficio Economico-Finanziario riceve comunicazione dalla Regione recante gli estremi dei provvedimenti di erogazione ( di norma trimestrali) del finanziamento con la relativa causale. L'Istituto Tesoriere invia all'U.O. Economico-Finanziaria l'avviso di accredito delle somme liquidate sul conto dei sospesi (un conto transitorio utilizzato dalla banca in attesa di accreditare le somme sul conto dell'Azienda), che dopo aver verificato la coincidenza provvede a predisporre l'ordinativo di riscossione.

#### Riscossione contributi con buoni di prelevamento

- L'U.O. Economico-Finanziaria riceve dalla Tesoreria Unica Regionale l'avviso dell'erogazione del finanziamento/contributo.
- La quota assegnata viene registrata in contabilità generale e in CO.AN;
- Vengono emessi i buoni di prelevamento, e gli ordinativi di riscossione.
- I singoli avvisi dell'erogazione del finanziamento/contributo, assieme all'ordinativo di riscossione, sono archiviate in faldoni distinti per anno;

#### Riscossione incassi tramite accredito bancario

- L'U.O. Economico-Finanziario stampa (tramite collegamento tesoreria on line) giornalmente l'elenco dei provvisori d'entrata giacenti presso la tesoreria;
- L'Ufficio Economico-Finanziario provvede quindi a liquidare le fatture attive e procede quindi con le consuete scritture per la regolarizzazione delle partite incassate attraverso la predisposizione dell'ordinativo di riscossione e delle relative distinte;
- I singoli sospesi insieme agli ordinativi di riscossione sono archiviati in faldoni distinti per anno;

#### riscossione incassi tramite ccp

- Il Centro dispone di un conto corrente postale sul quale confluiscono le entrate relative ai servizi erogati nell'ambito dello svolgimento dell'attività istituzionale e commerciale. Il prelevamento delle somme accreditate sul ccp avviene esclusivamente tramite l'Istituto Tesoriere.
- L'U.O. Economico-Finanziario riceve da parte di Poste Italiane copie dei bollettini pagati dai correntisti e provvede ad identificare il cliente dal quale si è riscossa la somma, a liquidazione i documenti attivi sul sistema contabile e a predisporre il trasferimento degli accrediti presso l'Istituto Tesoriere.
- Mensilmente l'U.O. Economico-Finanziario verifica (e riconcilia in caso di discordanza) la corrispondenza delle scritture contabili con gli incassi evidenziati negli estratti conto mensili.

#### • solleciti di riscossione

- Almeno trimestralmente l'Ufficio Economico - Finanziario verifica lo scadenziario dei debitori ed effettua un sollecito per l'incasso.
- In caso di mancato esito entro i successivi tre mesi, l'Ufficio attiva le procedure per il recupero forzoso del credito attraverso l'affidamento dell'incarico ad un legale esterno e prepara gli atti necessari per procedere al decreto ingiuntivo;





### • Ordinativi di riscossione

- l'U.O. Economico - Finanziaria provvede all'emissione degli ordinativi di riscossione che devono contenere i seguenti dati:
  - a) il numero progressivo dell'ordinativo;
  - b) la data di emissione;
  - c) la modalità di riscossione;
  - d) l'indicazione del debitore;
  - e) l'ammontare della somma da riscuotere in cifre ed in lettere;
- Tutti gli ordinativi di riscossione sono sottoscritti dal Direttore Amministrativo e dal Direttore del Centro. Nei casi di assenza od impedimento del Direttore Amministrativo o del Direttore del Centro l'ordinativo di riscossione è sottoscritto dal Direttore della Formazione.
- Gli ordinativi di riscossione, accompagnati da apposita distinta numerata progressivamente, vengono consegnati in Tesoreria secondo il loro ordine di emissione. Il Tesoriere rende all'U.O. Economico-Finanziaria la distinta per ricevuta e periodicamente i documenti originali degli ordinativi con indicazione dell'eseguito.
- Gli ordinativi di riscossione originali restituiti dalla Tesoreria vengono conservati in fascicoli distinti per anno;

### **Art. 12 – Altri Adempimenti**

Oltre a quanto sopra indicato, l'U.O. Economico-Finanziaria:

- cura gli adempimenti fiscali del Centro e tiene i rapporti con i relativi uffici;
- provvede alla determinazione delle imposte dirette e indirette e di ogni altro tributo, al loro pagamento entro le scadenze di legge e ad inviare le relative dichiarazioni;
- predispone, compila e presenta il MOD. 770;
- predispone, compila e presenta le dichiarazioni IVA, IRES (ex IRPEG), IRAP;
- Compila invia e conserva una copia delle certificazioni dei compensi a terzi;
- Compila, stampa e custodisce i libri contabili obbligatori;
- Gestisce i rapporti di natura amministrativa con gli organi di controllo

### **Art. 13 – Elaborazione report per il controllo di gestione**

- l'U.O. Economico-Finanziaria predispone un bilancio infrannuale, con cadenza di norma trimestrale, e procede al confronto con il bilancio preventivo analizzando gli eventuali scostamenti;
- redige e stampa un report, di norma trimestrale, di contabilità analitica per centri di costo, e procede alla quadratura della CO.GE. con la CO.AN.

### **Art. 14 – Bilanci del Centro**

Il Centro adotta la contabilità economico-patrimoniale tenuta secondo il metodo della Partita doppia. Fra gli effetti più rilevanti del nuovo sistema contabile va annoverato quello relativo alla redazione del documento finale di rendicontazione: il bilancio d'esercizio.

Altro documento fondamentale nei sistemi di contabilità economico-patrimoniale è il bilancio preventivo o "budget aziendale" che consente, unitamente ad altri strumenti, di programmare l'attività del Centro.

Entrambi sono adottati con atto deliberativo del Direttore del Centro, cui sono attribuiti compiti e funzioni - a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 29 della legge regionale 15



maggio 2013, n. 9 – anche degli organi Consiglio di amministrazione e Direttore generale, soppressi dalla succitata disposizione.

La Regione Sicilia, con la circolare n. 7 del 2005, più volte citata, ha stabilito che gli schemi di bilancio, sia preventivo che d'esercizio, che devono essere utilizzati dalle aziende sanitarie della Regione sono quelli definiti dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze dell'11 febbraio 2002, pubblicato sulla G.U.R.I. n. 63 del 15 marzo 2002, che contiene la struttura dello stato patrimoniale e del conto economico.

#### **Bilancio economico previsionale annuale e pluriennale (CE)**

Le risorse destinate annualmente al CEFPAS dalla Regione siciliana per il finanziamento delle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 22, comma 4, della legge istitutiva 3 novembre 1993, n. 30, sono in atto iscritte al capitolo n. 413324 del bilancio della Regione medesima.

Nell'impostazione del bilancio previsionale si tiene conto di tale stanziamento regionale, che dovrebbe essere commisurato, ai sensi dell'art. 25, comma 17, della legge regionale 22 dicembre 2005, n. 19, al 2,3 per mille del monte salari del personale del ruolo sanitario, professionale, tecnico e amministrativo del servizio sanitario regionale. La Direttiva sulla contabilità generale delle aziende sanitarie della regione Sicilia di cui alla circolare regionale 4 aprile 2005 n. 7 ha previsto due tipi di bilancio preventivo: il bilancio pluriennale di previsione e il bilancio annuale di previsione.

Il primo rappresenta uno strumento di programmazione di medio termine mentre il bilancio annuale di previsione rappresenta, invece, uno strumento di programmazione di breve termine nel quale vengono esposti i costi e i ricavi previsti nell'anno ed il conseguenziale risultato economico, seguendo le indicazioni, gli obiettivi e quanto programmato in sede di redazione del Programma delle attività formative.

Il bilancio preventivo deve essere redatto entro il termine ultimo del 31 gennaio.

L'Unità economico-finanziaria dell'area amministrativa predispone i documenti previsionali di spesa sulla base delle proposte delle diverse Aree dell'Ente, con particolare riguardo alle attività formative programmate dalla Direzione della formazione e al piano degli investimenti.

#### **Bilancio d'esercizio**

Il bilancio di esercizio è un documento che consente di verificare ex post l'attività dell'impresa, rendendo possibile anche una sua valutazione in termini di efficienza, economicità ed efficacia della stessa.

Il bilancio d'esercizio è lo strumento che assolve alla funzione di comunicazione con l'esterno, deve quindi fornire una informazione trasparente, attendibile e completa.

Le informazioni fornite dal bilancio d'esercizio sono quelle relative alla situazione patrimoniale, finanziaria e all'andamento economico del Centro.

La circolare interassessoriale n. 7 del 4 aprile 2005 - Direttiva per la contabilità generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana – dispone che “nella redazione del Bilancio si applicano, in quanto compatibili, i principi di cui al codice civile, con particolare riferimento agli articoli 2423, 2423-bis e 2426, nonché i criteri di classificazione e interpretativi di cui alla presente direttiva.”

In base alla disposizione suddetta possono enuclearsi tre serie di principi di redazione del bilancio: quelli contenuti nel codice civile, quelli contenuti nei principi contabili nazionali e quelli previsti specificatamente nelle disposizioni regionali.

La stessa circolare ha poi individuato i contenuti minimi della nota integrativa, nonché uno schema, molto elementare, di rendiconto finanziario.

Il bilancio d'esercizio, ai sensi dell'art. 16 della legge regionale 14 aprile 2009, n. 5 - anche a seguito delle modifiche introdotte dal citato art. 29 della l.r. n. 9/2013 – è adottato con atto deliberativo del Direttore del Centro, con il parere obbligatorio espresso dal Direttore amministrativo. Esso è adottato a consuntivo della gestione, di norma entro il 30 aprile dell'anno successivo alla conclusione dell'esercizio. Viene inviato, anche ai sensi della

circolare interassessoriale n. 7/2005 al Collegio sindacale dell'Ente, per l'espressione del prescritto parere, e quindi trasmesso all'Assessorato regionale della salute per il controllo di cui alla legge regionale n. 5/2009.

L'U.O. Economico-Finanziaria provvede alla redazione del bilancio di esercizio applicando correttamente i postulati di bilancio relativi alla competenza, correlazione costi-ricavi, inerenza e prudenza.

Al fine di determinare i valori economici secondo i postulati sopra indicati, l'U.O. Economico-Finanziaria provvede ad effettuare tutte le rilevazioni di assestamento di fine esercizio ovvero le scritture di integrazione e di rettifica.

#### **Art. 15 – Rapporti con l'Istituto tesoriere e verifica di cassa mensile**

In materia di rapporti con la Tesoreria si fa espresso rinvio nel dettaglio al contenuto della Convenzione per la gestione del servizio di tesoreria rep. n. 1676/2013. Tra le attività si evidenziano:

- i controlli sulla situazione di cassa con particolare attenzione agli ordinativi di pagamento impagati;
- la stampa della situazione di cassa con i relativi allegati (tramite collegamento tesoreria online);
- la stampa dei flussi di cassa dal programma di contabilità;
- la predisposizione di un prospetto di raccordo tra la contabilità di cassa del Tesoriere e quella del Centro che tiene conto degli ordinativi emessi e non ancora presentati al Tesoriere, degli ordinativi trasmessi e non esitati dal Tesoriere e dei provvisori d'entrata e di uscita;
- la consegna della verifica di cassa al collegio sindacale;
- l'archiviazione della situazione di cassa.

#### **Art. 16 – Norma di rinvio**

Per tutto quanto non espressamente previsto nel presente regolamento si fa espresso rinvio alla vigente normativa in materia contabile e fiscale e successive modifiche ed integrazioni.

