



I MANUALI DELLA CONTABILITA' GENERALE



VADEMECUM AL PIANO DEI CONTI

VERSIONE 2.0

Allegato n. 6 alla delibera n. 257 del 29 febbraio 2008

DIPARTIMENTO GESTIONE RISORSE ECONOMICHE
Servizio Dipartimentale Bilancio e Finanze

INDICE

PREMESSA.....	3
IL PIANO DEI CONTI	4
LA STRUTTURA DEL MANUALE.....	5
❖ IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE.....	6
10 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
11 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10
12 FONDI AMMORTAMENTO	15
❖ CAPITALE D'ESERCIZIO.....	17
21 MAGAZZINO	17
22 CREDITI OPERATIVI	20
23 DEBITI OPERATIVI	30
24 RATEI E RISCONTI ATTIVI	42
25 RATEI E RISCONTI PASSIVI	43
❖ CONTI FINANZIARI.....	45
31 CASSA	45
32 CONTI CORRENTI.....	46
33 TITOLI	48
34 CREDITI FINANZIARI	49
35 DEBITI FINANZIARI.....	51
❖ FONDI ACCANTONAMENTO.....	52
41 FONDI ACCANTONAMENTO	52
❖ PATRIMONIO NETTO	55
51 PATRIMONIO NETTO.....	55
❖ COSTI.....	59
60 PERSONALE E ORGANI ISTITUZIONALI.....	59
61 ACQUISTO BENI	66
62 ACQUISTO DI SERVIZI	70
63 ASSISTENZA CONVENZIONATA	78
64 ALTRI COSTI DI GESTIONE.....	86
65 AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ALTRI ACCANTONAMENTI.....	88
68 ONERI FINANZIARI	91
67 ONERI DIVERSI	92
68 ONERI STRAORDINARI	95
69 IMPOSTE E TASSE	98
81 RIMANENZE INIZIALI.....	101

❖	RICAVI	103
	70 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	103
	71 RICAVI PER SERVIZI RESI.....	105
	72 RICAVI DIVERSI	110
	73 COSTI CAPITALIZZATI	113
	74 PROVENTI FINANZIARI	115
	75 PROVENTI DIVERSI	117
	76 PROVENTI STRAORDINARI.....	119
	82 RIMANENZE FINALI	121
❖	COSTI E RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	123
❖	CONTI DI EPILOGO E CONTI D'ORDINE	124
	91 CONTI DI EPILOGO	124
	92 CONTI D'ORDINE	125

PREMESSA

Il presente manuale contiene il vademecum al c.d. "Piano dei conti" di contabilità generale dell'Azienda Unità Sanitaria Locale n. 6 di Palermo.

Infatti, a decorrere dall'esercizio 2002 nelle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana è stata introdotta – quale unico ed ufficiale sistema di rilevazione dei conti – la contabilità generale (o contabilità economico-patrimoniale), che ha sostituito la precedente contabilità finanziaria.

La tenuta della contabilità generale è legata al conseguimento delle finalità stabilite dall'art. 31 della Legge Regionale n. 8 del 17 marzo 2000 – così come modificato dall'art. 52 della Legge Regionale n. 26 del 18 dicembre 2000, nonché dalla Circolare Assessoriale n. 1037 del 19 dicembre 2000 – sul riordino della disciplina in materia sanitaria (effettuata dal legislatore nazionale con l'emanazione del Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo n. 229/99 e dal Decreto Legislativo n. 517/93).

La redazione di tale manuale contabile si inserisce in un sistema aziendale – quale quello attuale – i cui valori sono particolarmente orientati alla c.d. "cultura aziendale"; pertanto, quello che nei paesi anglosassoni viene definito "sharing knowledge" – ossia la condivisione/trasmisione delle conoscenze – costituisce un valore aziendale ormai ineluttabile.

Pertanto, la redazione di tale manuale intende rendere fruibili a tutti gli operatori aziendali gli elementi di base costituenti il nuovo impianto contabile; in tale ottica il manuale è stato predisposto secondo sistemi di lettura informatica, al fine di risultare facilmente accessibile e consultabile a video.

Tale valore aziendale della "condivisione/trasmisione delle conoscenze" è tra l'altro particolarmente attuale in questa Azienda in quanto – a seguito del processo di decentramento delle funzioni e delle competenze gestionali / individuazione delle materie e delle macrofunzioni delegate, effettuato a seguito dell'adozione della delibera n. 2320 del 08 agosto 2005, successivamente aggiornata con delibera n. 2878 del 20 dicembre 2005 – i responsabili delle macrostrutture aziendali dovranno sempre più monitorare gli eventi gestionali anche secondo parametri economici/finanziari.

Sebbene esuli dalle finalità del presente manuale la rappresentazione delle differenze esistenti tra il precedente sistema della contabilità finanziaria e l'attuale sistema della contabilità generale, la tabella seguente mette a confronto soltanto i principali elementi caratterizzanti tali sistemi contabili:

CONTABILITÀ FINANZIARIA	CONTABILITÀ GENERALE
Criterio di cassa	Criterio di competenza
Capitolo	Conto
Accertamenti	Ricavi
Impegni	Costi
Residui attivi	Crediti
Residui passivi	Debiti

Il presente manuale sostituisce quello adottato con delibera n. 1656/07; tale riformulazione è stata effettuata per renderlo rispondente alle intervenute variazioni nelle esigenze informative dell'Azienda, ossia:

- Decreto 13 novembre 2007 del Ministero della Salute – pubblicato sulla G.U.R.I. n. 289 del 13 dicembre 2007 – con il quale sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione del conto economico (Modello CE) e dello stato patrimoniale (Modello SP) delle A.S.L. (Aziende Sanitarie Locali), A.O. (Aziende Ospedaliere), I.R.C.C.S. (Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico) pubblici e Aziende Ospedaliere Universitarie integrate con il Servizio Sanitario Nazionale;
- Nota dell'Assessorato Regionale della Sanità prot. n. 3°/Dip./315 del 17 gennaio 2008, con la quale è stato trasmesso il "Piano dei Conti minimo regionale" che – con provvedimento formale in corso di definizione – verrà adottato con decorrenza 01 gennaio 2008.

IL PIANO DEI CONTI

Il **Piano dei conti** può essere definito *“l’elenco o il prospetto nel quale sono indicati i conti che si prevede possano essere attivati presso l’Azienda nel corso della rilevazione dei fatti di gestione e delle operazioni necessarie per pervenire alla sintesi di fine esercizio”*.

Infatti, l'utilizzo del *“Piano dei conti”* in un ordinato sistema di scritture contabili – effettuate secondo il metodo della partita doppia – è finalizzato alla determinazione del reddito d’esercizio e del collegato patrimonio di funzionamento.

Il *“Piano dei conti”* è svincolato dagli schemi di Bilancio (stabiliti con Decreto Interministeriale dell’11 febbraio 2002), al fine di consentire – mediante le opportune riclassificazioni dei conti stessi – la predisposizione dei Bilanci esterni ed interni secondo schemi diversi.

Tale *“Piano dei conti”* è stato oggetto di riformulazione – rispetto a quello adottato con delibera n. 1656/07 – al fine di renderlo rispondente alle intervenute variazioni nelle esigenze informative dell’Azienda, già esposte nella *“Premessa”*.

LA STRUTTURA DEL MANUALE

Il manuale include una descrizione del contenuto dei singoli conti della contabilità generale, l'esposizione sintetica delle modalità di funzionamento degli stessi e le relative contropartite.

La classificazione dei conti è stata eseguita utilizzando una codifica così strutturata:

AB. CC. XXXX

in cui: A individua la classe dei conti;
AB individua il gruppo dei conti;
CC individua il mastro, nell'ambito di ciascun gruppo;
XXXX individua il conto, nell'ambito di ciascun mastro.

I conti devono essere aperti solo se necessario, come ad esempio per i conti Fornitori, Anticipi a dipendenti, Crediti verso privati. Nei casi in cui il software applicativo impone l'apertura dei conti ma questi non risultino necessari, è stato aperto un solo conto con denominazione uguale a quella del mastro.

L'apertura dei conti è indispensabile in tutti i casi in cui il mastro non sia sufficiente per individuare i singoli soggetti con i quali l'Azienda intrattiene rapporti che originano crediti o debiti.

Il presente manuale contiene:

- a) tabelle relative alla classificazione e codifica dei conti;
- b) note sul funzionamento e sul contenuto dei conti.

Le tabelle relative alla classificazione e codifica sono state predisposte con riferimento a:

- Classi
- Gruppi
- Conti

Le tabelle di codifica dei conti sono stati integrate con note relative a:

- funzionamento dei conti
- contenuto dei conti

Se necessario sono state inserite ulteriori note di commento; in particolare, per quei conti necessari in relazione a particolari disposizioni di legge, è stato citato il riferimento alle stesse.

Per evitare inutili duplicazioni, le modalità di funzionamento (movimenti accolti nelle sezioni Dare e Avere e significato del Saldo) dei conti sono state illustrate con riferimento al massimo livello di aggregazione possibile, costituito dal Gruppo o dal Mastro.

Il contenuto è stato commentato soltanto per quei conti la cui denominazione potrebbe non risultare di immediata comprensione.

Il presente manuale dovrà essere periodicamente rivisto per renderlo rispondente – mediante la creazione di nuovi conti – alle variazioni che potranno intervenire sia nell'assetto organizzativo che nelle esigenze informative.

❖ IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

10 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Funzionamento dei conti relativi ai valori attivi:

- ❖ **DARE:**
Valori relativi al costo iniziale sostenuto per l'acquisizione, ovvero incrementi relativi a spese sostenute successivamente all'acquisto o valori di rivalutazione.
- ❖ **AVERE:**
Eventuale storno dei costi precedentemente imputati. Giroconto necessario per eliminare il valore originale, al completamento della fase di ammortamento.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale dei costi sostenuti per l'acquisizione delle immobilizzazioni immateriali (per il cui specifico contenuto si rimanda alle successive note), al lordo dell'ammortamento effettuato "fuori conto", alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Funzionamento dei conti relativi alle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti:

- ❖ **DARE:**
Valori relativi alle spese sostenute per l'acquisizione di beni immateriali e diritti per i quali non è ancora completato il conseguimento della titolarità legale, ovvero ai valori riconosciuti a titolo di anticipo ai fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.
- ❖ **AVERE:**
Giro al conto relativo alle immobilizzazioni immateriali di cui è stata completata l'acquisizione.
- ❖ **SALDO:**
Valore dei costi sostenuti o degli anticipi concessi per immobilizzazioni immateriali delle quali non sia stata ancora completata l'acquisizione.

Note sul contenuto dei conti:

Si ritiene opportuno ricordare che il Codice Civile stabilisce che, qualora si sostengano costi di impianto, ampliamento, di ricerca e sviluppo aventi il requisito dell'utilità pluriennale, è possibile capitalizzare tali costi previo il consenso e il parere favorevole del Collegio Sindacale.

Si riportano di seguito note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà economica dell'Azienda ed il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

10.001 COSTI D'IMPIANTO, AMPLIAMENTO E AVVIAMENTO

Il conto accoglie i costi sostenuti per operazioni di ampliamento strutturale, organizzativo e di avviamento, quali:

- a) adempimenti legali;
- b) oneri per prestazioni professionali.

All'interno del mastro contabile 10.001 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.001.00001 *Costi di impianto, ampliamento e avviamento (finanziamenti pubblici)*
- 10.001.00050 *Costi di impianto, ampliamento e avviamento (mezzi propri)*
- 10.001.00098 *Manutenz. straord. su costi di impianto, ampliam. e avviamento (finanz. pubblici)*
- 10.001.00099 *Manutenz. straord. su costi di impianto, ampliam. e avviamento (mezzi propri)*

10.002 COSTI DI RICERCA E SVILUPPO

Il conto accoglie i costi di ricerca e sviluppo capitalizzati in quanto ritenuti ad utilità pluriennale. Tali costi possono essere di origine esterna (fatture di terzi) o interna (ore lavoro di personale dipendente, impiego di macchine ed attrezzature specifiche, consumo dei materiali).

All'interno del mastro contabile 10.002 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.002.00002 *Costi di ricerca e sviluppo (finanziamenti pubblici)*
- 10.002.00050 *Costi di ricerca e sviluppo (mezzi propri)*
- 10.002.00098 *Manutenzione straordinaria su costi di ricerca e sviluppo (finanz. pubblici)*
- 10.002.00099 *Manutenzione straordinaria su costi di ricerca e sviluppo (mezzi propri)*

10.003 DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DI OPERE D'INGEGNO

Il conto accoglie i diritti esclusivi per il godimento o lo sfruttamento di talune opere dell'ingegno, di un'invenzione industriale; sono pertanto inclusi in questa categoria sia i costi derivanti dalla registrazione di un brevetto a conclusione dell'attività di sperimentazione effettuata all'interno dell'azienda, sia i costi relativi all'acquisto a titolo oneroso di brevetti da terzi ed infine i costi relativi all'acquisto della sola facoltà di godimento del brevetto.

All'interno del mastro contabile 10.003 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.003.00003 *Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere d'ingegno (finanziamenti pubblici)*
- 10.003.00050 *Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere d'ingegno (mezzi propri)*
- 10.003.00098 *Manutenz. straord. su diritti di brevetto e di utilizz. opere d'ingegno (finanz. pubblici)*
- 10.003.00099 *Manutenz. straord. su diritti di brevetto e di utilizz. opere d'ingegno (mezzi propri)*

10.004 CONCESSIONI, LICENZE D'USO, MARCHI E DIRITTI

Il conto include le concessioni di beni o servizi pubblici concesse dalla Pubblica Amministrazione all'Azienda, oppure le licenze d'uso per lo sfruttamento di un bene immateriale (ad esempio un software); in quest'ultimo caso il bene resta di proprietà dell'azienda titolare ed i costi capitalizzabili sono relativi ai costi di ingresso (una tantum), e non ai costi periodici (canoni) che devono essere rilevati nel conto economico.

All'interno del mastro contabile 10.004 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.004.00004 *Concessioni, licenze d'uso, marchi e brevetti (finanziamenti pubblici)*
- 10.004.00099 *Concessioni, licenze d'uso, marchi e brevetti (mezzi propri)*

10.005 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI INFERIORI AD € 516,46

Il conto include tutte le immobilizzazioni immateriali il cui valore unitario non sia superiore ad € 516,46 (I.V.A. esclusa); la normativa vigente consente, infatti, la deduzione integrale della spesa nell'esercizio in cui è stata sostenuta, ossia è ammesso l'ammortamento nella misura del 100%.

All'interno del mastro contabile 10.005 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.005.00005 *Immobilizzazioni immateriali inferiori ad € 516,46 (finanziamenti pubblici)*
- 10.005.00050 *Immobilizzazioni immateriali inferiori ad € 516,46 (mezzi propri)*
- 10.005.00098 *Manut. straord. su immobilizz. immateriali inferiori ad € 516,46 (finanz. pubblici)*
- 10.005.00099 *Manut. straord. su immobilizz. immateriali inferiori ad € 516,46 (mezzi propri)*

10.006 MIGLIORIE SU BENI DI TERZI – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il conto include tutte le spese effettuate per apportare migliorie su immobilizzazioni immateriali di proprietà di terzi.

All'interno del mastro contabile 10.006 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.006.00006 *Migliorie su beni di terzi (finanziamenti pubblici)*
- 10.006.00050 *Migliorie su beni di terzi (mezzi propri)*

10.070 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO

Il conto accoglie l'ammontare delle spese sostenute per l'ottenimento di immobilizzazioni immateriali, la cui realizzazione non è ancora terminata.

All'interno del mastro contabile 10.070 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.070.00070 *Immobilizzazioni immateriali in corso (finanziamenti pubblici)*
- 10.070.00099 *Immobilizzazioni immateriali in corso (mezzi propri)*

10.080 ACCONTI A FORNITORI

Il conto accoglie le somme corrisposte a terzi (fornitori) a titolo di anticipo per l'acquisizione di beni immateriali.

10.099 ALTRI COSTI PLURIENNALI

Il conto accoglie tutte le altre spese aventi utilità pluriennale che non sono classificabili nei conti precedenti. Un tipico esempio è costituito dai costi di manutenzione straordinaria, eseguiti su beni di proprietà di terzi condotti in locazione.

All'interno del mastro contabile 10.099 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 10.099.00001 *Altri costi pluriennali (finanziamenti pubblici)*
- 10.099.00050 *Altri costi pluriennali (mezzi propri)*
- 10.099.00098 *Manutenzione straordinaria su altri costi pluriennali (finanz. pubblici)*
- 10.099.00099 *Manutenzione straordinaria su altri costi pluriennali (mezzi propri)*

11 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Funzionamento dei conti relativi ai valori attivi

- ❖ **DARE:**
Valore relativo al costo sostenuto per l'acquisizione delle immobilizzazioni materiali.
Al costo originario sono assimilati gli eventuali oneri accessori connessi all'acquisto (trasporto, installazione, oneri per trasferimento di proprietà) oltre che eventuali rivalutazioni previste da specifiche norme nazionali o regionali.
- ❖ **AVERE:**
Eventuale storno dei costi precedentemente imputati. Giroconto dal fondo ammortamento in caso di cessione o eliminazione del cespite. Valore residuo da ammortizzare in caso di cessione o eliminazione del cespite.
- ❖ **SALDO:**
Valore totale dei costi sostenuti per l'acquisizione delle immobilizzazioni materiali, al lordo dell'ammortamento effettuato "fuori conto" alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Funzionamento dei conti relativi alle immobilizzazioni materiali in corso e acconti:

- ❖ **DARE:**
Valori relativi alle spese sostenute per l'acquisizione di beni materiali non ancora entrati in funzionamento, ovvero ai valori riconosciuti a titolo di anticipo ai fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.
- ❖ **AVERE:**
Giro al conto relativo alle immobilizzazioni materiali di cui è stata completata l'acquisizione ed è iniziato il funzionamento.
- ❖ **SALDO:**
Valore dei costi sostenuti o degli anticipi concessi per immobilizzazioni delle quali non sia stata ancora completata l'acquisizione o non sia iniziato il funzionamento.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà economica dell'Azienda.

11.001 TERRENI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'eventuale acquisto di terreni (ad eccezione di quelli su cui insistono i fabbricati destinati all'attività ospedaliera, che sono portati ad incremento del valore di ciascun fabbricato), le relative pertinenze, gli eventuali oneri accessori all'acquisto e le eventuali rivalutazioni.

Per i terreni non è previsto l'ammortamento.

11.002 FABBRICATI NON STRUMENTALI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'eventuale acquisto di fabbricati non utilizzati per lo svolgimento delle attività aziendali, i costi accessori a quello di acquisto e le eventuali rivalutazioni.

All'interno del mastro contabile 11.002 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.002.00002 *Fabbricati non strumentali (finanziamenti pubblici)*
- 11.002.00050 *Fabbricati non strumentali (mezzi propri)*
- 11.002.00098 *Manutenzione straordinaria su fabbricati non strumentali (finanz. pubblici)*
- 11.002.00099 *Manutenzione straordinaria su fabbricati non strumentali (mezzi propri)*

11.031 FABBRICATI STRUMENTALI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di fabbricati utilizzati per lo svolgimento dell'attività sanitaria, i costi accessori a quello di acquisto e le eventuali rivalutazioni.

All'interno del mastro contabile 11.031 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.031.00031 *Fabbricati strumentali (finanziamenti pubblici)*
- 11.031.00050 *Fabbricati strumentali (mezzi propri)*
- 11.031.00098 *Manutenzione straordinaria su fabbricati strumentali (finanz. pubblici)*
- 11.031.00099 *Manutenzione straordinaria su fabbricati strumentali (mezzi propri)*

11.032 IMPIANTI E MACCHINARI GENERICI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di impianti e macchinari generici connessi con lo svolgimento dell'attività sanitaria.

All'interno del mastro contabile 11.032 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.032.00032 *Impianti e macchinari generici (finanziamenti pubblici)*
- 11.032.00050 *Impianti e macchinari generici (mezzi propri)*
- 11.032.00098 *Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari generici (finanz. pubblici)*
- 11.032.00099 *Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari generici (mezzi propri)*

11.033 IMPIANTI E MACCHINARI NON SANITARI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di impianti e macchinari generici non connessi con lo svolgimento dell'attività sanitaria, come impianti di produzione e distribuzione di energia, illuminazione, sollevamento, condizionamento, etc., ed i costi accessori a quello di acquisto ed eventuali rivalutazioni.

All'interno del mastro contabile 11.033 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.033.00033 *Impianti e macchinari non sanitari (finanziamenti pubblici)*
- 11.033.00050 *Impianti e macchinari non sanitari (mezzi propri)*
- 11.033.00098 *Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari non sanitari, (finanz. pubblici)*
- 11.033.00099 *Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari non sanitari (mezzi propri)*

11.040 IMPIANTI E MACCHINARI SPECIFICI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di impianti e macchinari specifici come impianti di smaltimento acque, fumi nocivi, ecc mediante impiego di reagenti chimici, impianti di diagnostica nucleare.

All'interno del mastro contabile 11.040 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.040.00040 *Impianti e macchinari specifici (finanziamenti pubblici)*
- 11.040.00050 *Impianti e macchinari specifici (mezzi propri)*
- 11.040.00098 *Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari specifici (finanz. pubblici)*
- 11.040.00099 *Manutenzione straordinaria su Impianti e macchinari specifici (mezzi propri)*

11.041 ATTREZZATURE SANITARIE

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature sanitarie (grandi apparecchiature ed altre attrezzature utilizzate per l'attività di diagnosi e cura).

All'interno del mastro contabile 11.041 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.041.00041 *Attrezzature sanitarie (finanziamenti pubblici)*
- 11.041.00050 *Attrezzature sanitarie (mezzi propri)*
- 11.041.00098 *Manutenzione straordinaria su attrezzature sanitarie (finanz. pubblici)*
- 11.041.00099 *Manutenzione straordinaria su attrezzature sanitarie (mezzi propri)*

11.042 ATTREZZATURE GENERICHE

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature generiche che non sono direttamente utilizzate per la fornitura delle prestazioni tipiche dell'azienda.

All'interno del mastro contabile 11.042 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.042.00042 *Attrezzature generiche (finanziamenti pubblici)*
- 11.042.00050 *Attrezzature generiche (mezzi propri)*
- 11.042.00098 *Manutenzione straordinaria su attrezzature generiche (finanz. pubblici)*
- 11.042.00099 *Manutenzione straordinaria su attrezzature generiche (mezzi propri)*

11.043 MEZZI DI TRASPORTO

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di automezzi o veicoli di particolari dimensioni ed alimentazione (utilizzati all'esterno e per i movimenti all'interno della stessa struttura ospedaliera), i costi accessori a quello di acquisto e le eventuali rivalutazioni.

All'interno del mastro contabile 11.043 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.043.00043 *Altri mezzi di trasporto (finanziamenti pubblici)*
- 11.043.00050 *Altri mezzi di trasporto (mezzi propri)*
- 11.043.00098 *Manutenzione straordinaria su altri mezzi di trasporto (finanz. pubblici)*
- 11.043.00099 *Manutenzione straordinaria su altri mezzi di trasporto (mezzi propri)*
- 11.043.00143 *Ambulanze (finanziamenti pubblici)*
- 11.043.00150 *Ambulanze (mezzi propri)*
- 11.043.00198 *Manutenzione straordinaria su ambulanze (finanz. pubblici)*
- 11.043.00199 *Manutenzione straordinaria su ambulanze (mezzi propri)*
- 11.043.00243 *Automezzi (finanziamenti pubblici)*
- 11.043.00250 *Automezzi (mezzi propri)*
- 11.043.00298 *Manutenzione straordinaria su automezzi (finanz. pubblici)*
- 11.043.00299 *Manutenzione straordinaria su automezzi (mezzi propri)*

11.044 MOBILI E ARREDI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di mobili e arredi destinati agli ambienti di lavoro dell'Azienda.

All'interno del mastro contabile 11.044 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.044.00044 *Mobili e arredi (finanziamenti pubblici)*
- 11.044.00050 *Mobili e arredi (mezzi propri)*
- 11.044.00098 *Manutenzione straordinaria su mobili e arredi (finanz. pubblici)*
- 11.044.00099 *Manutenzione straordinaria su mobili e arredi (mezzi propri)*
- 11.044.00101 *Mobili e arredi ad elevato valore artistico*

11.045 MACCHINE D'UFFICIO

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di macchine d'ufficio ed i costi accessori a quello di acquisto.

All'interno del mastro contabile 11.045 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.045.00045 *Macchine d'ufficio (finanziamenti pubblici)*
- 11.045.00050 *Macchine d'ufficio (mezzi propri)*
- 11.045.00098 *Manutenzione straordinaria su macchine d'ufficio (finanz. pubblici)*
- 11.045.00099 *Manutenzione straordinaria su macchine d'ufficio (mezzi propri)*

11.046 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di macchine d'ufficio elettroniche quali in particolare computer, stampanti, lettori dischi, oltre che costi accessori a quello di acquisto ed eventuali rivalutazioni.

All'interno del mastro contabile 11.046 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.046.00046 *Macchine d'ufficio elettroniche (finanziamenti pubblici)*
- 11.046.00050 *Macchine d'ufficio elettroniche (mezzi propri)*
- 11.046.00098 *Manutenzione straordinaria su macchine d'ufficio elettroniche (finanz. pubblici)*
- 11.046.00099 *Manutenzione straordinaria su macchine d'ufficio elettroniche (mezzi propri)*

11.047 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI INFERIORI AD € 516,46

Il conto include tutte le immobilizzazioni immateriali il cui valore unitario non sia superiore ad € 516,46 (I.V.A. esclusa); la normativa vigente consente, infatti, la deduzione integrale della spesa nell'esercizio in cui è stata sostenuta, ossia è ammesso l'ammortamento nella misura del 100%.

All'interno del mastro contabile 11.047 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.047.00047 *Immobilizzazioni materiali inferiori ad € 516,46 (finanziamenti pubblici)*
- 11.047.00050 *Immobilizzazioni materiali inferiori ad € 516,46 (mezzi propri)*
- 11.047.00098 *Manutenz. straord. su immobilizz. materiali inferiori ad € 516,46 (finanz. pubblici)*
- 11.047.00099 *Manutenz. straord. su immobilizz. materiali inferiori ad € 516,46 (mezzi propri)*

11.48 MIGLIORIE SU BENI DI TERZI – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il conto include tutte le spese effettuate per apportare migliorie su immobilizzazioni materiali di proprietà di terzi.

All'interno del mastro contabile 11.048 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.048.00048 *Migliorie su beni di terzi (finanziamenti pubblici)*
- 11.048.00050 *Migliorie su beni di terzi (mezzi propri)*

11.080 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto o la costruzione in economia di immobilizzazioni non ancora terminate o collaudate alla data di aggiornamento delle scritture contabili. Normalmente tali costi sono correlati a contratti di appalto che prevedono la gestione tramite S.A.L. (Stati Avanzamento Lavori) predisposti dal Settore Tecnico.

All'interno del mastro contabile 11.080 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.080.00080 *Immobilizzazioni materiali in corso (finanziamenti pubblici)*
- 11.080.00099 *Immobilizzazioni materiali in corso (mezzi propri)*

11.090 ACCONTI A FORNITORI

Il conto accoglie le somme corrisposte a terzi (fornitori) a titolo di anticipo per l'acquisizione di beni materiali

11.099 ALTRI BENI MATERIALI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'acquisto di altri beni materiali ad utilizzo pluriennali, non compresi nelle precedenti categorie.

All'interno del mastro contabile 11.099 viene effettuata la seguente suddivisione per tipologia di copertura dell'investimento:

- 11.099.00001 *Altri beni materiali (finanziamenti pubblici)*
- 11.099.00050 *Altri beni materiali (mezzi propri)*
- 11.099.00098 *Manutenzione straordinaria su altri beni materiali (finanz. pubblici)*
- 11.099.00099 *Manutenzione straordinaria su altri beni materiali (mezzi propri)*

12 FONDI AMMORTAMENTO

Funzionamento dei conti relativi ai fondi di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:

- ❖ **DARE:**
Valori relativi ai costi completamente ammortizzati necessari per l'eliminazione dei costi originariamente capitalizzati.
- ❖ **AVERE:**
Valore complessivo delle quote di ammortamento, rilevate in contropartita nei corrispondenti conti di reddito.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale delle quote di ammortamento effettuate "fuori conto" fino alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento:

Si è ritenuto opportuno prevedere l'ammortamento "fuori conto" della voce in questione al fine di rendere più agevole l'identificazione del valore storico in qualsiasi momento ed in particolare in fase di determinazione della quota annua di ammortamento.

La determinazione del valore netto contabile della voce in questione sarà in ogni momento possibile, decurtando il costo storico del valore contenuto nel relativo fondo ammortamento.

Note sul contenuto dei conti:

All'interno del gruppo contabile viene effettuata la seguente suddivisione:

- 12.001.00001 Fondo ammortamento costi di impianto, ampliamento e avviamento
- 12.002.00002 Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo
- 12.003.00003 Fondo ammortamento diritti di brevetto e di utilizzazione di opere d'ingegno
- 12.004.00004 Fondo ammortamento concessioni, licenze d'uso, marchi e brevetti
- 12.005.00005 Fondo ammortamento migliorie su beni di terzi – immobilizzazioni immateriali
- 12.009.00009 Fondo ammortamento altri costi pluriennali
- 12.010.00010 Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali inferiori ad € 516,46

Funzionamento dei conti relativi ai fondi di ammortamento delle immobilizzazioni materiali:

- ❖ **DARE:**
Valore relativo allo storno dei costi di ammortamento precedentemente imputati ovvero valore relativo ai cespiti completamente ammortizzati, in caso di cessione o eliminazione degli stessi.
- ❖ **AVERE:**
Valore complessivo delle quote di ammortamento rilevate secondo le specifiche quote stabilite dalla Regione, in contropartita nei corrispondenti conti di reddito alla chiusura di ciascun periodo contabile.
- ❖ **SALDO:**
Valore totale delle quote di ammortamento effettuate "fuori conto" fino alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento:

La vita utile dovrebbe essere determinata attraverso una attenta analisi delle caratteristiche del bene e dei diversi fattori che possono incidere sul piano di utilizzo dello stesso.

In considerazione della particolare complessità del processo di stima della vita utile di un cespite, viene generalmente accettata la prassi di equiparare tale vita utile a quella risultante dall'applicazione delle aliquote ordinarie di ammortamento previste dalle tabelle ministeriali (D.M. del 31 dicembre 1988).

Note sul contenuto dei conti:

All'interno del gruppo contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 12.031.00031 Fondo ammortamento costi di impianto, ampliamento e avviamento
- 12.031.00032 Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo
- 12.032.00032 Fondo ammortamento impianti e macchinari generici
- 12.033.00033 Fondo ammortamento impianti e macchinari non sanitari
- 12.041.00041 Fondo ammortamento attrezzature sanitarie
- 12.042.00042 Fondo ammortamento attrezzature generiche
- 12.043.00043 Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto
- 12.043.00143 Fondo ammortamento ambulanze
- 12.043.00243 Fondo ammortamento automezzi
- 12.044.00044 Fondo ammortamento mobili e arredi
- 12.045.00045 Fondo ammortamento macchine d'ufficio
- 12.048.00048 Fondo ammortamento migliorie su beni di terzi – Immobilizzazioni materiali
- 12.046.00046 Fondo ammortamento macchine d'ufficio elettroniche
- 12.050.00050 Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori ad € 516,46

❖ CAPITALE D'ESERCIZIO**21 MAGAZZINO****Funzionamento dei conti inerenti il magazzino:**

- ❖ **DARE:**
Valore dei beni in rimanenza alla fine del periodo.
- ❖ **AVERE:**
Storno, all'inizio del periodo, del valore iscritto in dare alla fine del periodo precedente.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore delle scorte di magazzino, alla fine del periodo, al lordo dell'eventuale fondo di obsolescenza delle scorte.

Note di commento:

I valori iscritti nei conti relativi alle rimanenze sono quelli risultanti dalle rilevazioni ausiliarie di magazzino. La natura contabile di tali beni è quella di "costi sospesi", in quanto, pur essendo entrati nel ciclo produttivo aziendale, essi non sono stati utilizzati nell'esercizio di riferimento.

21.001 – 21.031 RIMANENZE DI BENI SANITARI

I conti in questione accolgono le rimanenze sanitarie, ovvero quei beni necessari allo svolgimento del ciclo di erogazione di servizi sanitari.

Le rimanenze vengono comunicate in sede di definizione del bilancio consuntivo, a cura dei responsabili dei magazzini dei beni sanitari aziendali.

All'interno del gruppo contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 21.001.00001 *Prodotti farmaceutici*
- 21.001.00002 *Emoderivati*
- 21.001.00003 *Ossigeno*
- 21.001.00004 *Prodotti dietetici*
- 21.002.00002 *Strumentario chirurgico*
- 21.002.00003 *Materiale per sutura*
- 21.003.00003 *Materiale protesico*
- 21.004.00001 *Sangue ed emocomponenti*
- 21.004.00002 *Gas medicali*
- 21.004.00004 *Altri materiali sanitari*
- 21.005.00005 *Materiali diagnostici, lastre RX carta per ECG ed ECG*
- 21.005.00006 *Mezzi di contrasto*
- 21.006.00006 *Reagenti e diagnostici di laboratorio*
- 21.007.00007 *Materiali per emodialisi*
- 21.008.00008 *Sieri e vaccini*
- 21.021.00021 *Farmaci ad uso veterinario*
- 21.021.00022 *Altri materiali e prodotti ad uso veterinario*
- 21.031.00031 *Materiali per la profilassi igienico sanitaria*
- 21.032.00032 *Prodotti per disinfezione e disinfestazione*
- 21.049.00049 *Acconti su forniture materiale sanitario*

21.032 – 21.080 RIMANENZE DI BENI NON SANITARI

I conti in questione accolgono le rimanenze economiche, ovvero quei beni non direttamente necessari allo svolgimento del ciclo di erogazione di servizi sanitari.

Le rimanenze vengono comunicate in sede di definizione del bilancio consuntivo, a cura dei responsabili dei magazzini economici.

All'interno del gruppo contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 21.051.00051 *Prodotti alimentari*
- 21.052.00052 *Materiali per guardaroba*
- 21.053.00053 *Materiali per pulizia*
- 21.054.00054 *Materiali per manutenzioni*
- 21.055.00055 *Combustibili*
- 21.056.00056 *Carburanti e lubrificanti*
- 21.057.00057 *Supporti informatici*
- 21.058.00058 *Cancelleria e stampanti*
- 21.059.00059 *Altri prodotti economici*
- 21.080.00080 *Materiali diversi*
- 21.081.00081 *Materiale di convivenza*
- 21.089.00089 *Acconti su forniture materiale non sanitario*

21.090 FONDO OBSOLESCENZA SCORTE**Funzionamento del conto:**

- ❖ **DARE:**
Rilevazione dell'utilizzo del fondo al momento della rilevazione certa della perdita di valore delle merci o dello storno del fondo in precedenza accantonato.
- ❖ **AVERE:**
Rilevazione del fondo obsolescenza scorte alla chiusura del periodo contabile a seguito di una valutazione delle scorte di magazzino e della loro obsolescenza.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare del fondo obsolescenza scorte al lordo degli accantonamenti e al netto degli utilizzi alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Contenuto del conto:

Il conto accoglie l'ammontare degli accantonamenti effettuati a copertura di eventuali perdite di valore subite dalle merci o per sopravvenuta obsolescenza delle stesse.

All'interno del mastro contabile 21.090 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 21.090.00091 *Fondo obsolescenza scorte sanitarie*
- 21.090.00092 *Fondo obsolescenza scorte non sanitarie*

22 CREDITI OPERATIVI

Funzionamento dei conti relativi ai crediti:

- ❖ **DARE:**
Rilevazione del credito.
- ❖ **AVERE:**
Riscossione del credito.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare totale dei crediti generati dalla normale operatività dell'Azienda, esistenti alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Funzionamento dei conti relativi alle fatture da emettere, alle note di credito da ricevere e alle note debito da emettere:

- ❖ **DARE:**
Importo delle fatture da emettere, delle note di credito da ricevere e delle note debito da emettere.
- ❖ **AVERE:**
Storno delle fatture da emettere, delle note credito da ricevere e delle note debito da emettere.
- ❖ **SALDO:**
Importo a fronte del quale non sono state ancora emesse le fatture definitive, le note debito e ricevute le note credito.

Sottoconti:

L'apertura di sottoconti è indispensabile in tutti i casi in cui il conto sia intestato ad una pluralità di soggetti debitori.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà economica dell'Azienda ed il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

22.001 CREDITI V/REGIONE A DESTINAZIONE INDISTINTA

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione per contributi in conto esercizio erogati per l'allocazione del fondo sanitario e comunque allo scopo di remunerare in maniera indistinta i fattori c.d. "produttivi".

All'interno del mastro contabile 22.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 22.001.00001 *Crediti v/ Regione per F.S.N. a destinazione indistinta*
- 22.001.00002 *Crediti v/ Regione per F.S.R. a destinazione indistinta*
- 22.001.00003 *Crediti v/ Regione (Circolare Assessoriale n. 8/07)*

22.002 CREDITI V/REGIONE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione Siciliana per contributi in c/esercizio derivanti dalla distribuzione del Fondo Sanitario Regionale con una precisa destinazione (opere murarie per ampliamento e/o ammodernamento, acquisto impianti e/o attrezzature, finanziamenti in conto esercizio per progetti finalizzati, etc.).

All'interno del mastro contabile 22.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 22.002.00001 *Crediti v/ Regione per F.S.N. a destinazione vincolata*
- 22.002.00002 *Crediti v/ Regione per F.S.R. a destinazione vincolata*
- 22.002.00003 *Crediti v/ Regione per copertura perdite*

22.003 CREDITI V/REGIONE PER ALTRI CONTRIBUTI

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione Siciliana per contributi non compresi nelle precedenti categorie.

22.004 CREDITI V/REGIONE PER ANTICIPAZIONE MULTISERVIZI

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione Siciliana per contributi a fronte dell'attività prestata dalla società Multiservizi.

22.005 CREDITI V/REGIONE PER ANTICIPAZIONE PERSONALE CONTRATTISTA

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione Siciliana per contributi a fronte dell'attività prestata dal personale contrattista, ossia ex L.S.U. (Lavoratori Socialmente Utili), ex A.S.U. (Attività Socialmente Utili) e P.U.C. (Progetti di Utilità Collettiva).

22.006 CREDITI V/REGIONE PER MOBILITÀ ATTIVA DA ASL-AO INTRAREGIONALE

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione Siciliana per la mobilità attiva generata dalle prestazioni sanitarie effettuate ad assistiti residenti nella Regione Siciliana ma non nel territorio di competenza dell'Azienda.

22.07 CREDITI V/REGIONE PER MOBILITÀ ATTIVA ASL-AO EXTRAREGIONE

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione Siciliana per la mobilità attiva generata dalle prestazioni sanitarie effettuate ad assistiti non residenti nella Regione Siciliana.

22.008 CREDITI V/REGIONE PER MOBILITÀ ATTIVA DA PRIVATO

Il conto accoglie il saldo relativo al credito vantato nei confronti della Regione Siciliana per gli anticipi sulla mobilità attiva extraregione. Tali crediti verranno successivamente chiusi, in sede di consolidamento, nel momento della rilevazione della mobilità attiva da privato concordata tra la Regione Siciliana e lo Stato.

22.009 CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato nei confronti della Regione Siciliana per contributi vincolati alla realizzazione di investimenti e già deliberati dalla Regione.

22.010 CREDITI V/REGIONE PER AUMENTO FONDO DOTAZIONE

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato nei confronti della Regione Siciliana per aumenti o reintegri del fondo di dotazione, già deliberati dalla Regione.

22.011 CREDITI V/REGIONE PER COPERTURA DEBITI AL 31/12/2005

Il conto accoglie il saldo relativo al credito nei confronti della Regione Siciliana per la copertura dei debiti – di qualunque natura – in essere al 31 dicembre 2005, così come stabilito dal comma 180 della Legge n. 311/2004.

22.021 CREDITI V/REGIONE PER SERVIZI RESI

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni rese ad assistiti, che in base all'attuale regime di finanziamento sono remunerate, previa rendicontazione, dalla Regione Siciliana.

Attualmente, se le prestazioni sono fornite ad assistiti di altre Aziende Sanitarie (della Regione Siciliana e non) il credito sorge comunque nei confronti della Regione Siciliana, che si rivale sulle Aziende territoriali (o sulle altre Regioni) competenti.

Il conto non verrà movimentato per le vigenti disposizioni regionali, che prevedono l'intervento diretto della Regione Siciliana per la regolamentazione della mobilità attiva e passiva.

22.022 CREDITI V/PROVINCE E COMUNI PER SERVIZI RESI

Il conto accoglie i crediti verso Province e Comuni per eventuali servizi resi agli stessi.

22.023 CREDITI V/ALTRE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE PER SERVIZI RESI

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni rese ad assistiti di altre Aziende Sanitarie della Regione Siciliana, qualora sia possibile la regolazione "diretta" dei rimborsi.

22.024 CREDITI V/ALTRE REGIONI PER SERVIZI RESI

Il conto accoglie i crediti verso altre Regioni per servizi resi a cittadini provenienti dalle stesse, qualora il pagamento debba essere un effettuato dalla regione di provenienza degli assistiti.

**22.025 CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE
(MOBILITÀ PUBBLICA NON IN COMPENSAZIONE)**

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni rese ad Aziende Sanitarie per assistiti non residenti della Regione Siciliana e che non rientrano nella mobilità pubblica in compensazione.

22.026 CREDITI V/ALTRI ENTI PUBBLICI PER SERVIZI RESI

Il conto accoglie i movimenti di credito nei confronti di altri enti del settore pubblico che possono sorgere a fronte di transazioni rientranti nell'attività tipica dell'azienda sanitaria.

All'interno del mastro contabile 22.026 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 22.026.00026 *Crediti v/ altri enti pubblici per servizi resi*
- 22.026.00027 *Crediti v/ Gestione Stralcio*
- 22.026.00028 *Crediti v/ Assessorato Sanità per Fondazione "Istituto San Raffaele – Giglio"*

22.027 CREDITI V/PRIVATI PER SERVIZI RESI

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni sanitarie rese a privati (ad esclusione di quelle effettuate in regime di attività libero professionale, incluse nel mastro contabile 22.034).

22.028 CREDITI V/CASSA MARITTIMA MERIDIONALE

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi ai rimborsi dalla Cassa Marittima Meridionale, per i farmaci forniti – tramite ricette – dalle farmacie convenzionate al personale navigante.

22.029 CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE

I sottoconti, che dovranno essere aperti se necessario ed intestati ai diversi debitori, raccolgono i crediti derivanti da prestazioni già effettuate ma non ancora fatturate o altrimenti rendicontate.

22.030 CREDITI PER NOTE CREDITO DA RICEVERE / NOTE DEBITO DA EMETTERE

Accolgono i crediti derivanti da note di credito, ancora da ricevere, sorti ad esempio per resi di merci non conformi all'ordine (che andranno successivamente a rettificare il debito precedentemente iscritto), ovvero verso convenzionati per il fatturato c.d. "riconosciuto" (composto dalle prestazioni effettuate entro il budget assegnato e per quelle effettuate oltre il budget calcolando le soglie di abbattimento tariffario previste dalla normativa vigente).

22.031 CREDITI V/PERSONALE PER ANTICIPI

Il conto accoglie i crediti verso i dipendenti derivanti da anticipi corrisposti sulle competenze nei confronti degli stessi.

22.032 CREDITI V/PERSONALE PER PRESTITI

Il conto accoglie i crediti verso i dipendenti derivanti da prestiti erogati agli stessi.

22.034 CREDITI V/PRIVATI PER ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni rese a privati da parte dei medici in regime di attività libero professionale.

22.035 CREDITI V/PRIVATI PER ANTICIPI MOBILITÀ ATTIVA

Il conto accoglie il saldo relativo al credito vantato nei confronti dei privati per gli anticipi sulla mobilità attiva extraregione. Tale credito dovrà essere quantificato, in sede di consolidamento, dalla Regione Siciliana con contropartita la voce 250.013 "Debiti v/Asl per anticipi mobilità attiva da privato" di altre Aziende Sanitarie della Regione Siciliana.

22.036 CREDITI V/SOCIETÀ CONTROLLATE E COLLEGATE

Il conto accoglie i movimenti di credito nei confronti delle società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 C.C. (esempio: società miste pubblico – privato a maggioranza pubblica), di carattere non finanziario.

22.037 CREDITI V/PREFETTURE

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni sanitarie rese alle Prefetture.

22.039 ALTRI CREDITI V/PERSONALE

Il conto accoglie tutti i crediti verso il personale dipendente che non rientrano nelle tipologie sopracitate.

22.041 CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI

Il conto accoglie eventuali crediti nei confronti di istituti previdenziali ovvero i versamenti effettuati in acconto.

22.042 – 22.053 CREDITI TRIBUTARI

Il conto accoglie eventuali crediti di imposta risultanti dalla dichiarazione annuale dei redditi, ovvero i versamenti effettuati in acconto.

All'interno di tali mastri contabili viene effettuata la seguente suddivisione:

- 22.042.00042 *Crediti v/Erario per I.R.P.E.F.*
- 22.043.00043 *Crediti v/Erario per I.R.A.P.*
- 22.051.00051 *Crediti v/Erario per I.R.E.S.*
- 22.052.00052 *Crediti v/Erario per I.V.A. su acquisti*
- 22.053.00053 *Crediti v/Erario per I.V.A. da rimborsare*

22.044 CREDITI V/ERARIO PER IMPOSTE ANTICIPATE

Il conto accoglie eventuali crediti nei confronti dell'Erario sorti a seguito dell'avvenuta manifestazione del rinvio della deducibilità di componenti negativi di reddito rispetto all'esercizio di competenza.

In tale fattispecie si impone un elevato grado di prudenza poiché il verificarsi del beneficio fiscale futuro è condizionato alla esistenza – negli esercizi futuri di annullamento della differenza – di redditi imponibili sufficientemente capienti da assorbire la posta attiva.

22.054 ACCONTI A FARMACIE

Il conto accoglie le somme corrisposte a farmacie a titolo di anticipo per l'acquisizione di farmaci e beni sanitari.

22.055 ACCONTI A FORNITORI

Il conto accoglie le somme corrisposte a terzi (fornitori) a titolo di anticipo per l'acquisizione di beni materiali sanitari e non sanitari.

22.065 CREDITI PER MOBILITÀ ATTIVA INTRA-REGIONALE

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni rese ad assistiti di altre aziende sanitarie della regione, qualora sia possibile la regolazione "diretta" dei rimborsi.

22.066 CREDITI PER MOBILITÀ ATTIVA INTER-REGIONALE

Il conto accoglie i movimenti di credito relativi alle prestazioni rese ad assistiti di Aziende Sanitarie di altre Regioni, qualora sia possibile la regolazione "diretta" della mobilità sanitaria.

22.067 CREDITI V/ENTE POSTE

Il conto accoglie le somme corrisposte all'Ente Poste a titolo di anticipo per le affrancatrici in dotazione ai distretti sanitari.

22.070 CREDITI DIVERSI

Il conto accoglie crediti di natura operativa diversi da quelli sopraccitati
Tale mastro contabile, a differenza del 22.071, accoglie l'anagrafica clienti.

22.071 DEBITORI DIVERSI

Il conto accoglie crediti di natura operativa diversi da quelli sopraccitati.

22.075 CREDITI V/ECONOMI

Il conto accoglie le somme anticipate dagli economici per gli acquisti in economia effettuati.

22.080 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**Funzionamento del conto:**

- ❖ **DARE:**
Rilevazione dell'utilizzo del fondo al momento della rilevazione certa della perdita del credito o dello storno del fondo precedentemente appostato.
- ❖ **AVERE:**
Rilevazione del fondo svalutazione, generalmente alla chiusura del periodo contabile, a seguito della valutazione di recuperabilità dei crediti effettuata secondo il principio contabile della prudenza.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare del fondo svalutazione crediti al lordo degli accantonamenti e al netto degli utilizzi alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento del conto:

I crediti di dubbia esigibilità richiedono un attento monitoraggio ed una accurata valutazione della probabile perdita da esprimere negli appositi conti accesi ai fondi svalutazione.

All'interno del mastro contabile 22.080 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 22.080.00001 *Fondo svalutazione – Crediti v/ clienti privati*
- 22.080.00002 *Fondo svalutazione – Crediti v/ gestioni liquidatorie*
- 22.080.00003 *Fondo svalutazione – Crediti v/ prefetture*
- 22.080.00004 *Fondo svalutazione – Crediti v/ altri soggetti pubblici*
- 22.080.00080 *Fondo svalutazione – Altri crediti diversi*

120.001 CREDITI VERSO CLIENTI

Il conto accoglie i crediti nei confronti di clienti, non riconducibili alle categorie sopra indicate

Tale mastro contabile contiene l'anagrafica di tutti i clienti.

120.002 CREDITI V/ASL DELLA REGIONE

Il conto accoglie i crediti nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Siciliana.

All'interno del mastro contabile 120.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.002.00001 *Crediti verso Azienda USL n. 1 di Agrigento*
- 120.002.00002 *Crediti verso Azienda USL n. 2 di Caltanissetta*
- 120.002.00003 *Crediti verso Azienda USL n. 3 di Catania*
- 120.002.00004 *Crediti verso Azienda USL n. 4 di Enna*
- 120.002.00005 *Crediti verso Azienda USL n. 5 di Messina*
- 120.002.00007 *Crediti verso Azienda USL n. 7 di Ragusa*
- 120.002.00008 *Crediti verso Azienda USL n. 8 di Siracusa*
- 120.002.00009 *Crediti verso Azienda USL n. 9 di Trapani*

120.03 CREDITI V/ASL DELLA REGIONE – MOBILITÀ INTRAREGIONALE

Il conto accoglie i crediti nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Siciliana, generati dalla mobilità attiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 120.003 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.003.00001 *Crediti verso Azienda USL n. 1 di Agrigento – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00002 *Crediti verso Azienda USL n. 2 di Caltanissetta – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00003 *Crediti verso Azienda USL n. 3 di Catania – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00004 *Crediti verso Azienda USL n. 4 di Enna – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00005 *Crediti verso Azienda USL n. 5 di Messina – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00007 *Crediti verso Azienda USL n. 6 di Ragusa – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00008 *Crediti verso Azienda USL n. 8 di Siracusa – Mobilità intraregionale*
- 120.003.00009 *Crediti verso Azienda USL n. 9 di Trapani – Mobilità intraregionale*

120.004 CREDITI V/AZIENDE OSPEDALIERE DELLA REGIONE

Il conto accoglie crediti nei confronti delle Aziende Ospedaliere della Regione Siciliana.

All'interno del mastro contabile 120.004 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.004.00001 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Civico di Palermo*
- 120.004.00002 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Garibaldi di Catania*
- 120.004.00003 *Crediti verso Azienda Ospedaliera V. Emanuele di Catania*
- 120.004.00004 *Crediti verso Azienda Ospedaliera S. Elia di Caltanissetta*
- 120.004.00005 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Cannizzaro di Catania*
- 120.004.00007 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Papardo di Messina*
- 120.004.00008 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Villa Sofia di Palermo*
- 120.004.00009 *Crediti verso Azienda Ospedaliera S. Giovanni Di Dio di Agrigento*
- 120.004.00010 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Gravina di Caltagirone*

- 120.004.00011 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Umberto I di Enna*
- 120.004.00012 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Vittorio Emanuele di Gela*
- 120.004.00013 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Piemonte di Messina*
- 120.004.00014 *Crediti verso Azienda Ospedaliera V. Cervello di Palermo*
- 120.004.00015 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Civile M.P. Arezzo di Ragusa*
- 120.004.00016 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Umberto I di Siracusa*
- 120.004.00017 *Crediti verso Azienda Ospedaliera S. Antonio Abate di Trapani*
- 120.004.00018 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Ospedali Civili Riuniti di Sciacca*

120.005 CREDITI V/AZIENDE OSPEDALIERE DELLA REGIONE PER MOBILITÀ INTRAREGIONALE

Il conto accoglie crediti nei confronti delle Aziende Ospedaliere della Regione Siciliana, generati dalla mobilità attiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 120.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.005.00001 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Civico di Palermo - Mobilità intraregionale*
- 120.005.00002 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Garibaldi di Catania - Mobilità intraregionale*
- 120.005.00003 *Crediti verso Azienda Ospedaliera V. Emanuele di Catania – Mobilità intrareg.*
- 120.005.00004 *Crediti verso Azienda Ospedaliera S. Elia di Caltanissetta – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00005 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Cannizzaro di Catania – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00007 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Papardo di Messina – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00008 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Villa Sofia di Palermo – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00009 *Crediti verso Azienda Osped. S. Giovanni Di Dio di Agrigento – Mobilità intrareg.*
- 120.005.00010 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Gravina di Caltagirone – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00011 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Umberto I di Enna – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00012 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Vittorio Emanuele di Gela – Mobilità intrareg.*
- 120.005.00013 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Piemonte di Messina – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00014 *Crediti verso Azienda Ospedaliera V. Cervello di Palermo – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00015 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Civile M.P. Arezzo di Ragusa – Mobilità intrareg.*
- 120.005.00016 *Crediti verso Azienda Ospedaliera Umberto I di Siracusa – Mobilità intraregionale*
- 120.005.00017 *Crediti verso Azienda Ospedaliera S. Antonio Abate di Trapani – Mobilità intrareg.*
- 120.005.00018 *Crediti verso Azienda Osped. Ospedali Civili Riuniti di Sciacca – Mobilità intrareg.*

120.006 CREDITI V/IRCCS E POLICLINICI DELLA REGIONE

Il conto accoglie crediti nei confronti degli I.R.C.C.S. (Istituto di Ricerca e Cura a Carattere Scientifico) e dei Policlinici della Regione Siciliana.

All'interno del mastro contabile 120.006 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.006.00001 *Crediti verso Azienda Universitaria Policlinico di Palermo*
- 120.006.00002 *Crediti verso Azienda Universitaria Policlinico di Messina*
- 120.006.00003 *Crediti verso Azienda Universitaria Policlinico di Catania*
- 120.006.00004 *Crediti verso IRCCS Ist. Neurolesi B. Pulejo*

**120.07 CREDITI V/IRCCS E POLICLINICI DELLA REGIONE PER MOBILITÀ
INTRAREGIONALE**

Il conto accoglie crediti nei confronti degli I.R.C.C.S. (Istituto di Ricerca e Cura a Carattere Scientifico) e dei Policlinici della Regione Siciliana, generati dalla mobilità attiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 120.007 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.007.00001 *Crediti verso Azienda Universitaria Policlinico di Palermo – Mobilità intraregionale*
- 120.007.00002 *Crediti verso Azienda Universitaria Policlinico di Messina – Mobilità intraregionale*
- 120.007.00003 *Crediti verso Azienda Universitaria Policlinico di Catania – Mobilità intraregionale*
- 120.007.00004 *Crediti verso IRCCS Istituto Neurolesi B. Pulejo – Mobilità intraregionale*

120.008 CREDITI V/STATO

Il conto accoglie crediti nei confronti dello Stato.

All'interno del mastro contabile 120.008 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 120.008.00001 *Crediti v/ Stato per spesa corrente*
- 120.008.00002 *Crediti v/ Stato per mobilità attiva pubblica*
- 120.008.00003 *Crediti v/ Stato per mobilità*

23 DEBITI OPERATIVI

Funzionamento dei conti relativi ai debiti:

- ❖ **DARE:**
Pagamento del debito.
- ❖ **AVERE:**
Rilevazione del debito.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare totale dei debiti, alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Funzionamento dei conti relativi ai debiti per fatture da ricevere, note credito da emettere e alle note debito da ricevere:

- ❖ **DARE:**
Storno delle fatture da ricevere, note credito da emettere e delle note debito da ricevere.
- ❖ **AVERE:**
Importo delle fatture da ricevere, note credito da emettere e note debito da ricevere.
- ❖ **SALDO:**
Importo a fronte del quale non sono state ancora ricevute le fatture definitive, le note debito ed emesse le note credito.

Sottoconti :

L'apertura dei sottoconti è indispensabile in tutti i casi in cui il conto è intestato ad una pluralità di soggetti creditori.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà economica dell'Azienda ed il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

23.001 DEBITI V/REGIONE

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi alle prestazioni rese ad assistiti dell'Azienda da parte di altre aziende del Servizio Sanitario Nazionale (regionali ed extraregionali).

In base all'attuale regime di finanziamento, infatti, la Regione si rivale sulle aziende territoriali competenti se gli assistiti di queste ultime si rivolgono ad aziende diversa dalla propria.

Attualmente il conto trova la sua contropartita nei conti economici dedicati sia alla "Mobilità passiva intra-regione" che alla "Mobilità passiva extra-regione".

Il conto non verrà movimentato per le vigenti disposizioni regionali, che prevedono l'intervento diretto della Regione Siciliana per la regolamentazione della mobilità attiva e passiva.

All'interno del mastro contabile 23.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 23.001.00001 *Debiti v/Regione*
- 23.001.00002 *Debiti v/Assessorato al Lavoro*
- 23.001.00003 *Debiti v/Regione (Circolare Assessoriale n. 8/07)*
- 23.001.00004 *Debiti v/Regione Siciliana – mobilità passiva intraregione*
- 23.001.00005 *Debiti v/Regione Siciliana – mobilità passiva extraregione*
- 23.001.00006 *Altri debiti v/Regione Siciliana*

**23.002 DEBITI V/ALTRE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE
PER VERSAMENTI C/PATRIMONIO**

Il conto – di esclusiva compilazione regionale – accoglie il debito che la Regione Siciliana ha nei confronti dell'Azienda nel caso di versamenti in c/patrimonio netto (finanziamenti per investimenti, aumenti di fondo do dotazione, ripiani perdite).

**23.003 DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE
MOBILITÀ PUBBLICA NON IN COMPENSAZIONE**

Il conto accoglie i movimenti di debito nei confronti di Aziende Sanitarie al di fuori della Regione Siciliana per le prestazioni che non rientrano nella mobilità pubblica in compensazione.

23.004 DEBITI V/ALTRI ENTI PUBBLICI PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

Il conto accoglie i movimenti di debito nei confronti di altri Enti Pubblici sorti a seguito dello svolgimento di attività istituzionali.

23.005 DEBITI V/GESTIONE STRALCIO

Il conto è destinato ad accogliere i debiti nei confronti dei fornitori della c.d. "gestione stralcio", istituita a livello nazionale con l'art. 6, comma 1 della Legge 23 dicembre 1994, n. 724.

A tal proposito si rileva che:

- l'art. 3 del D.A. n. 16286 del 12 luglio 1995 ha istituito tale "gestione" presso l'Azienda U.S.L. n. 6 di Palermo relativamente ai rapporti posti in essere dalle sopresse UU.SS.LL. n. 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 59 e 62 oltre ai rapporti territoriali delle UU.SS.LL. n. 58, 60 e 61;
- l'art. 2, comma 14, della Legge 28 dicembre 1995, n. 549 prevede che le Regioni attribuiscono ai Direttori Generali delle Aziende Unità Sanitarie Locali le funzioni di Commissari Liquidatori per l'accertamento della situazione debitoria delle sopresse UU.SS.LL. al 31 dicembre 1994.

Inoltre, il Decreto 8 maggio 2007 dell'Assessorato per la Sanità autorizza i Direttori delle AUSL a procedere – al fine di evitare un incremento delle spese giudiziarie e nei limiti della disponibilità del bilancio corrente – al pagamento delle c.d. "pratiche di pronta liquidazione" riferite alla Gestione Stralcio.

23.006 DEBITI V/STATO

Il conto accoglie i debiti nei confronti dello Stato.

All'interno del mastro contabile 23.006 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 23.006.00001 *Debiti v/ Stato per mobilità passiva*
- 23.006.00002 *Altri debiti v/ Stato*

23.011 DEBITI VERSO FORNITORI

Il conto accoglie i debiti relativi all'acquisizione di beni di consumo, di servizi e di beni strumentali.

23.012 DEPOSITI CAUZIONALI

Il conto accoglie i depositi cauzionali ricevuti da parte di aziende private, in occasione di partecipazioni a gare e/o forniture.

23.013 DEBITI V/CHIMICI AMBULATORIALI

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza prestata dai chimici ambulatoriali in regime convenzionale.

Il conto trova la contropartita nel conto 63.033.00001 "Assistenza convenzionata chimici ambulatoriali".

23.014 DEBITI V/BIOLOGI

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza prestata dai biologi ambulatoriali in regime convenzionale.

Il conto trova la contropartita nel conto 63.033.002 "Assistenza convenzionata biologi ambulatoriali".

23.015 DEBITI V/MEDICINA PENITENZIARIA

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza prestata dagli psicologi della medicina penitenziaria in regime convenzionale.

Il conto trova la contropartita nel conto 63.033.050 "Assistenza convenzionata medicina penitenziaria".

23.019 DEBITI V/ASSISTITI

Il conto accoglie i rimborsi dovuti a cittadini che usufruiscono presso operatori privati di prestazioni sanitarie, anticipando il corrispettivo.

Il conto trova la sua contropartita nei conti del gruppo 64 "Altri costi di gestione", con particolare riferimento ai conti accesi ai rimborsi, assegni e contributi.

23.020 DEBITI V/SOGGETTI TALASSEMICI

Il conto accoglie i movimenti di debito per l'indennità vitalizia e l'indennità chilometrica riconosciuta ai soggetti talassemici da appositi contributi regionali.

Il conto trova la sua contropartita nei conti del mastro 64.015 "Indennità ai soggetti talassemici?".

23.021 DEBITI V/MEDICI DI MEDICINA GENERALE E PEDIATRI CONVENZIONATI

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza prestata dai medici della medicina generale e dai pediatri di libera scelta in convenzione.

Il conto trova la contropartita nei conti 63.021.00021 "Assistenza convenzionata medici generici" e 63.022.00022 "Assistenza convenzionata pediatri".

All'interno del mastro contabile 23.021 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 23.021.00021 *Debiti v/medici di base convenzionati*
- 23.021.00031 *Debiti v/pediatri convenzionati*

23.022 DEBITI V/MEDICI DI GUARDIA

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza convenzionata prestata dai medici di guardia e di guardia medica turistica.

Il conto trova la contropartita nei conti 63.030.00030 "Guardia medica" e 63.031.00031 "Guardia medica turistica".

23.023 DEBITI V/FARMACIE CONVENZIONATE

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza farmaceutica fornita attraverso le farmacie convenzionate.

Il conto trova la contropartita nel conto 63.025.00025 "Assistenza farmaceutica tramite farmacie convenzionate".

23.024 DEBITI V/MEDICI DI MEDICINA DEI SERVIZI

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza convenzionata prestata dai medici della medicina dei servizi.

Il conto trova la contropartita nel conto 63.032.00032 "Medicina dei servizi".

23.025 DEBITI V/ SPECIALISTI AMBULATORIALI INTERNI

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza convenzionata prestata dagli specialisti ambulatoriali interni (ossia la categoria residuale degli specialisti convenzionati interni, ottenuta escludendo i chimici, i biologi e la medicina penitenziaria).

Il conto trova la contropartita nel conto 63.033.033 "Assistenza medico specialistica convenzionata interna".

23.026 DEBITI V/SPECIALISTI ESTERNI CONVENZIONATI

Il conto (gestito a ruolo) accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza prestata da specialisti esterni in convenzione.

Il conto trova la contropartita nei conti 63.040.00040 "Assistenza medico specialistica convenzionata esterna (branche a visita)", 63.050.00050 "Assistenza per prestazioni di diagnostica convenzionata" e 63.061.00061 "Assistenza emodialitica in convenzione".

23.027 DEBITI V/OSPEDALI E CASE DI CURA CONVENZIONATE

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza sanitaria erogata tramite strutture ospedaliere esterne in convenzione.

Il conto trova la contropartita nel conto 63.058.00058 "Assistenza convenzionata con case di cura private".

23.028 DEBITI V/STRUTTURE CONVENZIONATE ESTERNE

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza prestata dalle strutture sanitarie esterne in convenzione.

Il conto trova la contropartita nei conti 63.040.00040 "Assistenza medico specialistica convenzionata esterna (branche a visita)", 63.050.00050 "Assistenza per prestazioni di diagnostica convenzionata" e 63.061.00061 "Assistenza emodialitica in convenzione".

23.029 DEBITI V/VETERINARI CONVENZIONATI

Il conto accoglie i movimenti di debito relativi all'assistenza sanitaria erogata dai veterinari in regime convenzionale.

Il conto trova la contropartita nel conto 62.024.00001 "Incarichi professionali sanitari".

23.030 DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE

I sottoconti da aprire – se necessario intestati ai diversi creditori – accolgono i debiti di natura certa per beni, servizi e prestazioni già ricevuti ma non ancora fatturati.

23.031 NOTE CREDITO DA EMETTERE / NOTE DEBITO DA RICEVERE

Accoglie i debiti derivanti da note credito da emettere e da note di debito da ricevere per rettifiche a precedenti operazioni, dell'esercizio o di esercizi precedenti.

23.041 DEBITI V/PERSONALE PER RETRIBUZIONI

Il conto accoglie il debito verso il personale dipendente per le retribuzioni maturate nell'esercizio in corso. Il mastro contabile è articolato in conti che consentono di distinguere i debiti verso il personale dipendente sulla base del ruolo di appartenenza (sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo).

Questi ultimi trovano la loro contropartita nei conti previsti nel gruppo 60 "Costi del personale dipendente".

23.042 DEBITI V/PERSONALE PER SPESE DA RIMBORSARE

Il conto accoglie il debito verso il personale dipendente per eventuali rimborsi di spese anticipate per conto dell'Azienda.

23.043 DEBITI V/PERSONALE MEDICO PER PRESTAZIONI INFRAMURARIE

Il conto accoglie il debito verso il personale medico che, a seguito dello svolgimento di attività libero professionale (intramuraria interna o esterna), ha maturato una percentuale sull'importo incassato all'atto della prestazione, che va liquidata tramite busta paga.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 60.005 "Compensi per attività intramuraria".

23.044 DEBITI V/PERSONALE AMMINISTRATIVO PER PRESTAZIONI INFRAMURARIE

Il conto accoglie il debito verso il personale amministrativo che, a seguito dello svolgimento di attività libero professionale (intramuraria interna o esterna), ha maturato una percentuale sull'importo incassato all'atto della prestazione, che va liquidata tramite busta paga.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 60.005 "*Compensi per attività libero professionale*".

23.045 DEBITI V/PERSONALE TECNICO PER PRESTAZIONI INFRAMURARIE

Il conto accoglie il debito verso il personale tecnico che, a seguito dello svolgimento di attività libero professionale (intramuraria interna o esterna), ha maturato una percentuale sull'importo incassato all'atto della prestazione, che va liquidata tramite busta paga.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 60.005 "*Compensi per attività libero professionale*".

23.046 ALTRI DEBITI V/PERSONALE

Il conto accoglie tutti quegli altri debiti verso il personale dipendente correlati ad oneri diversi da quelli previsti nelle categorie precedenti.

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 23.046.00046 *Altri debiti v/personale dipendente*
- 23.046.00048 *Debiti v/personale – Progetti Lampedusa 2007*

23.047 DEBITI V/COMPONENTI COMMISSIONI INVALIDI CIVILI

Il conto accoglie i debiti maturati nei confronti del personale (interno ed esterno) che ha partecipato alle attività delle commissioni invalidi civili.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 60.074 "*Compensi commissioni invalidi civili*".

23.048 DEBITI V/PERSONALE PROFESSIONALE PER PRESTAZIONI INFRAMURARIE

Il conto accoglie il debito verso il personale professionale che, a seguito dello svolgimento di attività libero professionale (intramuraria interna o esterna), ha maturato una percentuale sull'importo incassato all'atto della prestazione, che va liquidata tramite busta paga.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 60.005 "*Compensi per attività libero professionale*".

23.049 DEBITI V/ORGANI DIRETTIVI E ISTITUZIONALI

Il conto accoglie il debito verso i componenti degli organi direttivi e istituzionali, per indennità maturate e rimborsi spese.

Il conto trova la sua contropartita nei mastri 60.070 "*Compensi agli organi di Direzione Aziendale*" e 60.071 "*Compensi al Collegio Sindacale*".

23.050 DEBITI V/ALTRI ORGANI COLLEGIALI

Il conto accoglie il debito verso i componenti di altri organi collegiali (ad esclusione della Direzione Aziendale e del Collegio Sindacale) per indennità maturate e rimborsi spese.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 60.073 "*Altri compensi*" e 67.088 "*Compensi agli organi istituzionali*".

23.051 DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

Il conto è destinato ad accogliere i debiti correlati ai contributi da versare ai singoli Istituti previdenziali per oneri maturati; tali oneri sono a carico sia dell'Azienda che dipendente (in tal caso vengono trattenuti in sede di liquidazione delle retribuzioni).

Il conto trova la sua contropartita nei conti previsti nel gruppo 60 "*Costi del personale dipendente*", relativamente agli oneri sociali.

23.052 DEBITI V/ASSICURAZIONI

Il conto accoglie i debiti correlati alle trattenute effettuate sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti per il pagamento di premi per assicurazioni, come ad esempio premi assicurazioni malattia, ovvero per premi assicurativi diversi quali polizze per responsabilità civile, polizze auto, etc.

Il conto trova la sua contropartita nel mastro 62.022 "*Assicurazioni*".

23.053 DEBITI V/ASSOCIAZIONI SINDACALI

Il conto accoglie i debiti sorti nei confronti di associazioni sindacali per trattenute effettuate sulla retribuzione dei lavoratori dipendenti.

23.054 DEBITI V/TERZI PER SOMME TRATTENUTE AL PERSONALE

Il conto accoglie i debiti sorti nei confronti di terzi (ad esempio: cessione del quinto dello stipendio) per trattenute effettuate sulla retribuzione dei lavoratori dipendenti.

Il conto trova la sua contropartita nei conti previsti nel gruppo 60 "*Costi del personale dipendente*".

23.055 DEBITI V/TERZI PER SOMME TRATTENUTE A DIVERSI

Il conto accoglie i debiti sorti nei confronti di terzi per trattenute a soggetti diversi dal personale.

23.056 DEBITI V/TIROCINANTI E BORSISTI

Il conto accoglie il debito personale tirocinante e/o borsista per indennità maturate e rimborsi spese.

Il conto trova la sua contropartita nel conto 60.061.00061 "*Tirocinanti e borsisti*".

23.060 DEBITI TRIBUTARI DIVERSI

Il conto accoglie il debito maturato verso l'Erario per tributi locali ed imposte indirette (ad esempio: I.C.I., cartelle esattoriali, imposta e tassa di registro, tassa sui rifiuti solidi urbani, T.O.S.A.P., imposte su proventi veterinari, tasse per corsi E.C.M.).

23.061 DEBITI V/ERARIO PER RITENUTE IRPEF

Il conto accoglie il debito maturato verso l'erario per l'I.R.P.E.F. (Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche) – ad eccezione del codice 1001 – trattenuta in qualità di sostituto di imposta ai dipendenti, in sede di liquidazione delle retribuzioni.

Il conto trova la sua contropartita nei conti previsti nel gruppo 60 "*Costi del personale dipendente*".

23.062 DEBITI V/ERARIO PER RITENUTE IRPEF AI LAVORATORI DIPENDENTI

Il conto accoglie il debito maturato verso l'erario per l'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (esclusivamente il codice 1001) trattenuta in qualità di sostituto di imposta ai dipendenti, in sede di liquidazione delle retribuzioni.

Il conto trova la sua contropartita nei conti previsti nel gruppo 60 "*Costi del personale dipendente*".

23.063 DEBITI V/ERARIO PER RITENUTE IRPEF AI LAVORATORI AUTONOMI

Il conto accoglie il debito maturato verso l'erario per l'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (esclusivamente il codice 1040) trattenuta in qualità di sostituto di imposta sul pagamento di prestazioni di lavoratori autonomi.

23.064 DEBITI V/ERARIO PER IRES

Il conto accoglie l'eventuale debito relativo all'I.R.E.S. (Imposta sul Reddito delle Società) rilevabile dalla dichiarazione annuale dei redditi.

23.065 DEBITI V/ERARIO PER IVA SU VENDITE

Il conto accoglie l'I.V.A. (Imposta sul Valore Aggiunto) incassata sulle eventuali vendite o prestazioni soggette ad I.V.A..

23.066 DEBITI V/ERARIO PER IVA DA VERSARE

Il conto accoglie l'eventuale debito relativo all'I.V.A. (Imposta sul Valore Aggiunto), da liquidare secondo la periodicità prevista dalla normativa fiscale.

23.067 DEBITI PER IRAP

Il conto accoglie il debito maturato verso l'erario per l'I.R.A.P. (Imposta sul Reddito delle Attività Produttive) trattenuta in qualità di sostituto di imposta al personale dipendente e assimilato, in sede di liquidazione delle retribuzioni.

23.068 ACCONTO SU CONTRIBUTI

Il conto accoglie gli acconti su contributi versati da parte della Regione, i quali vengono accreditati periodicamente in ragione del finanziamento complessivo previsto su base annua.

Gli importi verranno successivamente girati alla corrispondente voce di ricavo.

23.069 ACCONTO SU PRESTAZIONI

Il conto accoglie gli acconti versati dalla Regione, i quali vengono accreditati periodicamente in ragione della prevista remunerazione delle prestazioni erogate ad assistiti.

Gli importi verranno successivamente girati alle corrispondenti voci di ricavo.

23.070 - 23.071 DEBITI DIVERSI – CREDITORI DIVERSI

I conti accolgono i debiti correlati ad oneri diversi da quelli delle categorie sopraccitate.

23.073 DEBITI V/SOCIETÀ DI FACTORING

Il conto accoglie i debiti verso società di factoring per le cessioni di credito pro-soluto, effettuate da creditori dell'Azienda. La registrazione avviene contestualmente all'accettazione della cessione del credito da parte dell'Azienda (presa d'atto).

23.075 DEBITI V/ECONOMI

Il conto accoglie i debiti per somme anticipate dagli economisti per l'acquisto di beni e servizi effettuati secondo il regolamento degli acquisti in economia.

23.080 REGOLARIZZAZIONE PIGNORAMENTI ISTITUTO CASSIERE

Il conto accoglie le posizioni creditorie in attesa di regolarizzazione (con il relativo debito), in quanto è già intervenuto un atto di pignoramento delle somme presso l'Istituto Cassiere.

All'interno del mastro contabile 23.080 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 23.080.00001 *Regolarizzazione pignoramenti Banco di Sicilia*
- 23.080.00002 *Regolarizzazione pignoramenti Banca Nazionale del Lavoro*

23.081 REGOLARIZZAZIONE PIGNORAMENTI CASSA REGIONALE

Il conto accoglie le posizioni creditorie in attesa di regolarizzazione (con il relativo debito), in quanto è già intervenuto un atto di pignoramento delle somme presso la Cassa Regionale.

23.101 - 23.104 CARTOLARIZZAZIONE 2007

Il conto accoglie i debiti verso la Regione originati dall'operazione di cartolarizzazione pro-soluto effettuata dall'Azienda sui crediti esistenti alla data del 31 dicembre 2006 e certificati; a tal proposito si rappresenta che l'Azienda – con delibera n. 1126 del 27 settembre 2006 – ha aderito al c.d. "Accordo-Quadro di concordato stragiudiziale e di rinegoziazione delle scadenze" proposto dal Consorzio delle Aziende Sanitarie per la transazione di debiti e sul quale la Delibera di Giunta Regionale n. 172 del 6 aprile 2006 ha espresso formale nulla osta.

Le rifluenze di tale operazione sono state gestite mediante la creazione dei seguenti mastri contabili:

- 23.101 *Cartolarizzazione 2007 – Case di cura*
- 23.102 *Cartolarizzazione 2007 – Farmacie*
- 23.103 *Cartolarizzazione 2007 – Fornitori*
- 23.104 *Cartolarizzazione 2007 – Specialisti convenzionati esterni*

250.001 DEBITI V/FORNITORI DI BENI

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti relativi all'acquisizione di beni di consumo e di beni strumentali.

250.002 DEBITI V/FORNITORI DI SERVIZI

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti relativi alle forniture di servizi.

250.011 DEBITI V/ASL DELLA REGIONE

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Siciliana, generati dalla mobilità attiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 250.011 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.011.00001 *Debiti verso Azienda USL n. 1 di Agrigento*
- 250.011.00002 *Debiti verso Azienda USL n. 2 di Caltanissetta*
- 250.011.00003 *Debiti verso Azienda USL n. 3 di Catania*
- 250.011.00004 *Debiti verso Azienda USL n. 4 di Enna*
- 250.011.00005 *Debiti verso Azienda USL n. 5 di Messina*
- 250.011.00007 *Debiti verso Azienda USL n. 7 di Ragusa*
- 250.011.00008 *Debiti verso Azienda USL n. 8 di Siracusa*
- 250.011.00009 *Debiti verso Azienda USL n. 9 di Trapani*

**250.012 DEBITI V/ASL DELLA REGIONE
PER MOBILITÀ PASSIVA INTRAREGIONALE**

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Siciliana, generati dalla mobilità passiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 250.012 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.012.00001 *Debiti verso Azienda USL n. 1 di Agrigento per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00002 *Debiti verso Azienda USL n. 2 di Caltanissetta per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00003 *Debiti verso Azienda USL n. 3 di Catania per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00004 *Debiti verso Azienda USL n. 4 di Enna per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00005 *Debiti verso Azienda USL n. 5 di Messina per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00007 *Debiti verso Azienda USL n. 7 di Ragusa per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00008 *Debiti verso Azienda USL n. 8 di Siracusa per mobilità passiva intraregionale*
- 250.012.00009 *Debiti verso Azienda USL n. 9 di Trapani per mobilità passiva intraregionale*

**250.013 DEBITI V/ASL DELLA REGIONE
PER ANTICIPI MOBILITÀ ATTIVA PRIVATA EXTRAREGIONE**

Il conto accoglie i debiti verso Aziende Sanitarie Locali della Regione Siciliana per gli anticipi corrisposti ai privati sulla mobilità attiva extraregione. Tale debito dovrà essere quantificato, in sede di consolidamento, dalla Regione Siciliana con contropartita la voce 22.035 "Crediti v/privati per anticipi mobilità attiva".

All'interno del mastro contabile 250.013 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.011.00001 *Debiti verso Az. USL n. 1 di Agrigento per anticipi mobilità attiva privata extrareg.*
- 250.011.00002 *Debiti verso Az. USL n. 2 di Caltanissetta per anticipi mob. attiva privata extrareg.*
- 250.011.00003 *Debiti verso Az. USL n. 3 di Catania per anticipi mobilità attiva privata extrareg.*
- 250.011.00004 *Debiti verso Az. USL n. 4 di Enna per anticipi mobilità attiva privata extraregione*
- 250.011.00005 *Debiti verso Az. USL n. 5 di Messina per anticipi mobilità attiva privata extrareg.*
- 250.011.00007 *Debiti verso Az. USL n. 7 di Ragusa per anticipi mobilità attiva privata extrareg.*
- 250.011.00008 *Debiti verso Az. USL n. 8 di Siracusa per anticipi mobilità attiva privata extrareg.*
- 250.011.00009 *Debiti verso Az. USL n. 9 di Trapani per anticipi mobilità attiva privata extrareg.*

250.015 DEBITI V/AZIENDE OSPEDALIERE DELLA REGIONE

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti nei confronti delle Aziende Ospedaliere della Regione Siciliana.

All'interno del mastro contabile 250.015 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.015.00001 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Civico di Palermo*
- 250.015.00002 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Garibaldi di Catania*
- 250.015.00003 *Debiti verso Azienda Ospedaliera V. Emanuele di Catania*
- 250.015.00004 *Debiti verso Azienda Ospedaliera S. Elia di Caltanissetta*
- 250.015.00005 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Cannizzaro di Catania*
- 250.015.00007 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Papardo di Messina*
- 250.015.00008 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Villa Sofia di Palermo*
- 250.015.00009 *Debiti verso Azienda Ospedaliera S. Giovanni Di Dio di Agrigento*
- 250.015.00010 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Gravina di Caltagirone*
- 250.015.00011 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Umberto I di Enna*
- 250.015.00012 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Vittorio Emanuele di Gela*
- 250.015.00013 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Piemonte di Messina*
- 250.015.00014 *Debiti verso Azienda Ospedaliera V. Cervello di Palermo*
- 250.015.00015 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Civile M.P. Arezzo di Ragusa*
- 250.015.00016 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Umberto I di Siracusa*
- 250.015.00017 *Debiti verso Azienda Ospedaliera S. Antonio Abate di Trapani*
- 250.015.00018 *Debiti verso Azienda Ospedaliera Ospedali Civili Riuniti di Sciacca*

250.016 DEBITI V/AZIENDE OSPEDALIERE DELLA REGIONE
MOBILITÀ PASSIVA INTRAREGIONALE

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Siciliana, generati dalla mobilità passiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 250.016 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.016.00001 *Debiti verso Az. Ospedaliera Civico di Palermo per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00002 *Debiti verso Az. Ospedaliera Garibaldi di Catania per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00003 *Debiti verso Az. Ospedaliera V. Emanuele di Catania per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00004 *Debiti verso Az. Ospedaliera S. Elia di Caltanissetta per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00005 *Debiti verso Az. Ospedaliera Cannizzaro di Catania per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00007 *Debiti verso Az. Ospedaliera Papardo di Messina per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00008 *Debiti verso Az. Ospedaliera Villa Sofia di Palermo per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00009 *Debiti verso Az. Ospedal. S. Giovanni Di Dio di Agrigento per mob. pass. intrareg.*
- 250.016.00010 *Debiti verso Az. Ospedaliera Gravina di Caltagirone per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00011 *Debiti verso Az. Ospedaliera Umberto I di Enna per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00012 *Debiti verso Az. Ospedaliera Vittorio Emanuele di Gela per mob. pass. intrareg.*
- 250.016.00013 *Debiti verso Az. Ospedaliera Piemonte di Messina per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00014 *Debiti verso Az. Ospedaliera V. Cervello di Palermo per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00015 *Debiti verso Az. Ospedaliera Civile M.P. Arezzo di Ragusa per mob. pass. intrareg.*
- 250.016.00016 *Debiti verso Az. Ospedaliera Umberto I di Siracusa per mobilità passiva intrareg.*
- 250.016.00017 *Debiti verso Az. Ospedaliera S. Antonio Abate di Trapani per mob. pass. intrareg.*
- 250.016.00018 *Debiti verso Az. Ospedal. Ospedali Civili Riuniti di Sciacca per mob. pass. intrareg.*

250.017 DEBITI V/IRCCS E POLICLINICI DELLA REGIONE

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti nei confronti degli I.R.C.C.S. (Istituto di Ricerca e Cura a Carattere Scientifico) e dei Policlinici della Regione Siciliana.

All'interno del mastro contabile 250.017 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.017.00001 *Debiti verso Azienda Universitaria Policlinico di Palermo*
- 250.017.00002 *Debiti verso Azienda Universitaria Policlinico di Messina*
- 250.017.00003 *Debiti verso Azienda Universitaria Policlinico di Catania*
- 250.017.00004 *Debiti verso IRCCS Istituto Neurolesi B. Pulejo*

250.018 DEBITI V/IRCCS E POLICLINICI DELLA REGIONE
MOBILITÀ PASSIVA INTRAREGIONALE

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti nei confronti degli I.R.C.C.S. (Istituto di Ricerca e Cura a Carattere Scientifico) e dei Policlinici della Regione Siciliana, generati dalla mobilità attiva intraregionale.

All'interno del mastro contabile 250.018 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 250.018.00001 *Debiti verso Azienda Universitaria Policlinico di Palermo per mob. pass. intrareg.*
- 250.018.00002 *Debiti verso Azienda Universitaria Policlinico di Messina per mob. pass. intrareg.*
- 250.018.00003 *Debiti verso Azienda Universitaria Policlinico di Catania per mob. pass. intrareg.*
- 250.018.00004 *Debiti verso IRCCS Ist. Neurolesi B. Pulejo per mobilità passiva intraregionale*

250.060 DEBITI V/PROFESSIONISTI

Il conto (gestito ad anagrafiche) accoglie i debiti sorti nei confronti di professionisti ed originati principalmente da attività consulenziali di tipo sanitario, tecnico ed amministrativo.

24 RATEI E RISCONTI ATTIVI

24.001 RATEI ATTIVI

Il conto accoglie tutti i proventi che, pur essendo di competenza del periodo, sono esigibili nel periodo successivo. Possono essere iscritte in tale conto solo quote di proventi comuni a due o più periodi (ad esempio: fitti attivi e interessi attivi, che verranno incassati nell'esercizio successivo, ma la cui competenza è attribuibile nell'esercizio, secondo il principio del pro-rata temporis).

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Rilevazione della quota di competenza del periodo.
- ❖ **AVERE:**
All'inizio del periodo successivo (o al momento della completa maturazione del componente positivo di reddito comune a più periodi), storno della quota di competenza del periodo e (eventualmente) dei periodi precedenti.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale delle quote di competenza del periodo dei proventi comuni a più periodi, alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

All'interno del mastro contabile 24.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 024.001.00001 *Ratei attivi*
- 024.001.00002 *Ratei attivi v/ Asl – AO della Regione*

24.002 RISCONTI ATTIVI

Il conto accoglie tutti i costi sostenuti entro la fine del periodo che sono di competenza del periodo successivo. Possono essere iscritte in tale sottoconto solo quote di costi comuni a due o più periodi (ad esempio: costi di assicurazione, fitti passivi, noleggi, etc., la cui competenza economica è attribuibile nell'esercizio, secondo il principio del pro-rata temporis).

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Rilevazione della quota di competenza del periodo successivo.
- ❖ **AVERE:**
All'inizio del periodo: Storno della quota di competenza del periodo.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale dei costi sostenuti nel periodo ma di competenza di periodi successivi, alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

All'interno del mastro contabile 24.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 024.002.00002 *Risconti attivi*
- 024.002.00003 *Risconti attivi v/ Asl – AO della Regione*

25 RATEI E RISCONTI PASSIVI

25.001 RATEI PASSIVI

Il conto accoglie tutti i costi che, pur essendo di competenza del periodo, sono liquidabili nell'esercizio successivo. Possono essere iscritte in tale sottoconto solo quote di costi comuni a due o più periodi (ad esempio: interessi passivi posticipati, la cui competenza è attribuibile nell'esercizio, secondo il principio del pro-rata temporis).

Note sul funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
All'inizio del periodo successivo (o al momento della completa maturazione del componente negativo di reddito comune a più periodi), storno della quota di competenza del periodo precedente.
- ❖ **AVERE:**
Rilevazione della quota di competenza del periodo.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale, come contropartita, degli oneri maturati nell'esercizio, alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

All'interno del mastro contabile 25.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 025.001.00001 *Ratei passivi*
- 025.001.00002 *Ratei passivi v/ Asl – AO della Regione*

25.002 RISCONTI PASSIVI

Il conto accoglie tutti i proventi percepiti entro la fine del periodo che sono di competenza del periodo successivo. Possono essere iscritte in tale sottoconto solo quote di proventi comuni a due o più periodi (ad esempio: contributi in c/capitale o in c/esercizio vincolati, la cui competenza è attribuibile nell'esercizio, secondo il principio del pro-rata temporis).

In particolare, occorrerà per ogni contributo vincolato, monitorare la quota di contributo non utilizzata, ed in tal modo rinviarla negli esercizi successivi (principio di correlazione fra costi e ricavi).

Da un punto di vista operativo, l'Azienda dovrà pertanto tenere una rendicontazione di ciascun progetto, utilizzando i conti economici previsti nel mastro 67.090, ovvero utilizzando la contabilità analitica per determinare esattamente i costi di ciascun progetto.

Note sul funzionamento del conto

- ❖ **DARE:**
All'inizio del periodo: storno della quota di competenza del periodo.
- ❖ **AVERE:**
Rilevazione delle quota di competenza del periodo successivo.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale dei proventi percepiti nell'esercizio ma di competenza di periodi successivi alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

All'interno del mastro contabile 25.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 025.002.00002 *Risconti passivi*
- 025.002.00003 *Risconti passivi su FSR per funzioni*
- 025.002.00004 *Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR*
- 025.002.00005 *Risconti passivi obiettivi PSN (parte corrente)*
- 025.002.00006 *Risconti passivi altri contributi FSR c/ esercizio*
- 025.002.00007 *Risconti passivi altri contributi FSR vincolati*
- 025.002.00008 *Risconti passivi su altri contributi da Regione*
- 025.002.00009 *Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR*
- 025.002.00010 *Risconti passivi contributi e altri finanziamenti regionali extra FSR*
- 025.002.00011 *Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti*
- 025.002.00012 *Risconti passivi v/ Asl – AO della Regione*

❖ CONTI FINANZIARI**31 CASSA****Funzionamento dei conti:**

- ❖ **DARE:**
Versamenti in cassa.
- ❖ **AVERE:**
Prelevamenti di cassa.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta la giacenza delle casse dell'Azienda alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento:

All'interno del gruppo contabile 31 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 31.001 *Cassa principale*
- 31.002 *Cassa economale*
- 31.003 *Incassi A.L.P.I.*
- 31.004 *Acconti A.L.P.I.*

Il mastro contabile 31.003 accoglie – per singola anagrafica – i versamenti effettuati dai professionisti che svolgono attività A.L.P.I..

Il mastro contabile 31.004 accoglie – per singola anagrafica – gli acconti versati dai professionisti, che svolgono attività A.L.P.I., sugli incassi effettuati.

32 CONTI CORRENTI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Versamenti e accrediti comunicati dagli istituti bancari e postali.
- ❖ **AVERE:**
Prelevamenti comunicati dagli istituti bancari e postali.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il saldo dei conti correnti dell'azienda alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento:

Le risultanze contabili del conto in esame dovranno essere periodicamente riconciliate con il saldo alla stessa data, risultante dagli estratti conti inviati dalla banca o dalle poste italiane. Tutte le partite in riconciliazione (la cui somma algebrica rappresenterà l'eventuale differenza tra saldo per banca e saldo per l'Azienda) dovranno essere opportunamente analizzate e documentate, rendendo in tal modo conformi il saldo contabile con il saldo dell'estratto conto.

Note sul contenuto dei conti:

I conti relativi al gruppo 32 sono destinati ad accogliere i movimenti di denaro derivanti dai singoli rapporti di conto corrente intrattenuti con l'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere), con altri istituti di credito e con l'Ente Poste Italiane.

Apposito conto accoglie eventuali somme depositate presso la Banca d'Italia in attesa di essere girate all'Istituto Tesoriere di competenza.

Infine a questo gruppo appartengono i mandati in sospeso e le reversali in sospeso che sono di seguito commentati.

32.001 ISTITUTO TESORIERE

Il conto accoglie i movimenti in entrata ed uscita derivanti dal rapporto con l'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere) dell'Azienda.

32.002 CONTI CORRENTI BANCARI

I conti in oggetto normalmente accolgono i movimenti in denaro derivanti da rapporti di conto corrente con istituti di credito, finalizzati al deposito degli incassi giornalieri effettuati presso le diverse casse dislocate sul territorio.

32.003 CONTI CORRENTI POSTALI

Il conto accoglie in dare movimenti derivanti dagli incassi di prestazioni territoriali tramite bollettini di c/c, e in avere le uscite correlate ai trasferimenti all'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere).

32.004 BANCA D'ITALIA

Il conto accoglie eventuali somme depositate presso la Banca d'Italia in attesa di essere trasferite all'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere).

32.005 CASSA REGIONALE (BANCO DI SICILIA)

Il conto accoglie la disponibilità di fondi presso la stessa, relativamente sia a progetti finanziati dalla Regione che a contributi erogati, e non ancora incassati, per quote di Fondo Sanitario Regionale.

32.006 CASSA DEPOSITI E PRESTITI

Il conto accoglie la disponibilità di fondi presso la Cassa Depositi e Prestiti.

32.011 MANDATI IN SOSPESO

Il conto è destinato ad accogliere "transitoriamente" l'estinzione dei debiti tramite l'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere), qualora l'effettiva uscita monetaria risultasse poco tempestiva.

32.012 REVERSALI IN SOSPESO

Il conto è destinato ad accogliere "transitoriamente" la somma dei crediti incassati tramite l'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere), qualora l'effettiva disponibilità degli importi risultasse poco tempestiva.

33 TITOLI E PARTECIPAZIONI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Valore di emissione o costo di acquisto del titolo ovvero valore di mercato nel caso di acquisizione a titolo gratuito.
- ❖ **AVERE:**
Al momento della cessione ovvero della scadenza del titolo, rilevazione del valore registrato in precedenza in dare, per ogni singola acquisizione.
- ❖ **SALDO:**
Valore totale dei titoli in portafoglio alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento ai conti:

Le voci non sono rappresentative dell'attività ordinaria delle aziende sanitarie ma sono destinate ad accogliere eventi particolari quali le donazioni di titoli.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà dell'Azienda.

33.001 TITOLI IMMOBILIZZATI

Il conto accoglie il valore dei titoli il cui smobilizzo non sia previsto entro 12 mesi.

33.002 TITOLI REALIZZABILI A BREVE TERMINE

Il conto accoglie il valore dei titoli destinati allo smobilizzo entro 12 mesi.

33.003 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE – IMMOBILIZZ.

Il conto accoglie le partecipazioni immobilizzate – ossia il cui smobilizzo non sia previsto entro 12 mesi – in società controllate e collegate.

33.004 PARTECIPAZIONE IN ALTRE IMPRESE – IMMOBILIZZAZIONI

Il conto accoglie le partecipazioni immobilizzate – ossia il cui smobilizzo non sia previsto entro 12 mesi – in società non controllate né collegate.

34 CREDITI FINANZIARI

Funzionamento dei conti intestati ai crediti finanziari:

- ❖ **DARE:**
Rilevazione del credito.
- ❖ **AVERE:**
Riscossione del credito.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare totale dei crediti esistenti alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Funzionamento dei conti relativi ai depositi cauzionali:

- ❖ **DARE:**
Rilevazione del deposito versato.
- ❖ **AVERE:**
Restituzione del deposito da parte del beneficiario.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare totale dei depositi in essere alla data del periodo contabile di riferimento.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà economica dell'Azienda.

34.001 CREDITI A LUNGO TERMINE V/REGIONE PER FINANZ. C/CAPITALE

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione per contributi concessi a fronte di finanziamenti in conto capitale, la cui riscossione avverrà oltre i 12 mesi.

34.002 CREDITI A BREVE TERMINE V/REGIONE PER FINANZ. C/CAPITALE

Il conto accoglie il saldo relativo al credito maturato verso la Regione per contributi concessi a fronte di finanziamenti in conto capitale, la cui riscossione avverrà entro i 12 mesi.

34.003 CREDITI FINANZIARI VERSO IMPRESE CONTROLLATE – IMMOBILIZZAZIONI

Il conto accoglie i crediti finanziari immobilizzati – ossia la cui riscossione avverrà oltre i 12 mesi – nei confronti di società controllate e collegate.

34.004 CREDITI FINANZIARI VERSO IMPRESE COLLEGATE – IMMOBILIZZAZIONI

Il conto accoglie i crediti finanziari immobilizzati – ossia la cui riscossione avverrà oltre i 12 mesi – nei confronti di società non controllate né collegate.

34.021 DEPOSITI CAUZIONALI PER AFFITTI

Il conto accoglie i crediti per versamenti effettuati a titolo di deposito cauzionale in fase di stipula dei contratti di affitto da parte dell'Azienda.

34.022 DEPOSITI CAUZIONALI DIVERSI

Il conto accoglie i crediti per versamenti effettuati a titolo di deposito cauzionale in fase di stipula di contratti relativi all'acquisto di immobilizzazioni da parte dell'Azienda.

34.090 ALTRI CREDITI FINANZIARI A LUNGO TERMINE

Il conto accoglie i crediti finanziari a lungo termine che non rientrano nelle categorie sopra descritte.

34.091 ALTRI CREDITI FINANZIARI A BREVE TERMINE

Il conto accoglie i crediti finanziari a breve termine che non rientrano nelle categorie sopra descritte.

35 DEBITI FINANZIARI

Funzionamento dei conti relativi ai debiti finanziari:

- ❖ **DARE:**
Al momento del versamento della rata (quota capitale) o del rimborso, si rileva il pagamento del debito.
- ❖ **AVERE:**
Al momento della erogazione del mutuo o dell'anticipazione, rilevazione del debito.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta l'ammontare totale dei debiti verso gli enti finanziatori, per mutui o anticipazioni, alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti che sono applicabili alla realtà finanziaria dell'Azienda.

35.001 MUTUI PASSIVI

Il conto può accogliere il saldo relativo al debito maturato verso la Cassa Depositi e Prestiti, o altro intermediario bancario, a fronte dell'erogazione di un mutuo. L'ammontare non comprende ovviamente gli interessi passivi correlati, che vengono rilevati secondo le scadenze previste dal piano di ammortamento del mutuo.

Le quote di mutuo scadute, e gli interessi passivi correlati, verranno periodicamente girocontate al conto 35.002 "Anticipazioni da Istituto Tesoriere".

35.002 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Il conto accoglie le anticipazioni ricevute dall'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere), sui contributi della Regione, dopo aver ottenuto le relative autorizzazioni e i debiti connessi alle spese e agli interessi maturati.

35.008 ALTRI DEBITI FINANZIARI A LUNGO TERMINE

I conti accolgono debiti finanziari a lungo termine che non rientrano nelle categorie sopra descritte e i debiti connessi alle spese ed interessi maturati.

35.009 ALTRI DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE

I conti accolgono debiti finanziari a breve termine che non rientrano nelle categorie sopra descritte.

❖ FONDI ACCANTONAMENTO**41 FONDI ACCANTONAMENTO****Funzionamento dei conti:**

- ❖ **DARE:**
Storno dell'accantonamento per utilizzo del fondo e/o per la sopravvenuta insussistenza delle passività potenziali.
- ❖ **AVERE:**
Accantonamento effettuato in ciascun periodo.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale dell'accantonamento effettuato alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai singoli conti che sono applicabili alla realtà economica dell'Azienda.

41.001 PREMIO OPEROSITÀ SUMAI

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota necessaria per adeguare il fondo relativo alle somme da erogarsi al termine del rapporto di lavoro.
Tale quota è calcolata secondo i contratti previsti dagli specialisti convenzionati interni.
Il conto trova la sua contropartita nel conto 63.035.00035 "Accantonamento premio di operosità medici SUMAP".

41.002 PREMIO OPEROSITÀ MEDICI DELLA MEDICINA DEI SERVIZI

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota necessaria per adeguare il fondo relativo alle somme da erogarsi al termine del rapporto di lavoro.
Tale quota è calcolata secondo i contratti previsti dai medici della medicina dei servizi.
Il conto trova la sua contropartita nel conto 63.036.00036 "Accantonamento premio di operosità medicina dei servizi".

41.011 FONDO IMPOSTE

Il conto accoglie le eventuali passività per imposte, di importo e/o data di sopravvenienza indeterminati, derivanti da contenzioso in atto con le autorità finanziarie, ed anche le passività per imposte differite (ossia le imposte di competenza economico-civile dell'esercizio, per le quali si è ottenuto il differimento della tassazione). Relativamente a tali imposte differite, esse possono:

- emergere da differenze temporanee tra risultato di Bilancio e reddito fiscalmente imponibile;
- essere connesse a rettifiche di valore ed accantonamenti effettuati solo in applicazione di norme tributarie.

Il conto trova la sua contropartita nel conto 65.053 "Accantonamento al fondo imposte".

41.021 FONDO MANUTENZIONE PROGRAMMATA

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota necessaria per la manutenzione programmata dei beni di proprietà dell'Azienda o di terzi.

Il conto trova la sua contropartita nel conto 65.054 "Accantonamento al fondo manutenzione programmata".

41.022 FONDI INTEGRATIVI PENSIONE

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, gli accantonamenti relativi ai fondi integrativi di pensione contrattuali.

41.031 FONDO RISCHI SU LITI E RISARCIMENTI

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota necessaria per la copertura di rischi legati ad eventuali risarcimenti per liti in corso.

Il conto trova la sua contropartita nei conti del mastro contabile 65.055 "Accantonamento al fondo rischi per liti e risarcimenti?".

All'interno del mastro contabile 41.031 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 041.031.00001 *Fondi rischi per cause civili ed oneri processuali*
- 041.031.00002 *Fondo rischi per contenzioso personale dipendente*
- 041.031.00031 *Fondo rischi su liti e risarcimenti – Altro*

41.041 FONDO ACCANTONAMENTO PERSONALE

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota necessaria per la copertura di oneri del personale di cui risultano ancora incerti sia l'ammontare, sia il momento dell'erogazione.

Il conto trova la sua contropartita nei mastro 60.080 "Accantonamenti al fondo oneri del personale".

41.042 FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota necessaria per la copertura dei rinnovi contrattuali del personale dipendente di cui risultano ancora incerti sia l'ammontare, sia il momento dell'erogazione.

Il conto trova la sua contropartita nei mastro 65.058 "Accantonamenti rinnovi contrattuali personale dipendente".

41.050 FONDO T.F.R.

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota di retribuzione di alcune categorie di dipendenti, che sarà loro corrisposta alla fine del rapporto di lavoro.

Il conto trova la sua contropartita nei conti del mastro 60.090 "Accantonamento al fondo Trattamento di Fine Rapporto".

41.090 ALTRI FONDI

Il conto accoglie accantonamenti di altri fondi che non rientrano nelle categorie sopra descritte (ad esempio: fondi rinnovi contrattuali medicina generale e specialisti convenzionati interni, fondi ex residui passivi a destinazione vincolata).

Il mastro contabile 41.090 include al suo interno i fondi rinvenienti dagli ex residui passivi a destinazione vincolata della contabilità finanziaria (ossia fondi correlati a progetti sanitari espressamente finanziati dal Ministero della Salute – in materia di prevenzione, A.D.I. e di tutela di soggetti particolarmente a rischio – effettivamente realizzati sul territorio e con conseguenti utilità in materia di benessere in capo alla platea degli assistiti ai quali il progetto era indirizzato) di seguito elencati:

- 41.090.002 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 13190/1998
- 41.090.003 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 9619/1999
- 41.090.004 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6846/2000
- 41.090.005 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6883/2000
- 41.090.006 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6885/2000
- 41.090.007 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6886/2000
- 41.090.008 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6892/2000
- 41.090.009 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 9656/2000
- 41.090.010 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 11120/2000
- 41.090.011 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 2343/2001
- 41.090.012 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6576/2001
- 41.090.013 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6580/2001
- 41.090.014 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6582/2001
- 41.090.015 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 6584/2001
- 41.090.016 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 11778/2001
- 41.090.017 Fondo ex capitolo 93 – Impegno 12104/2000
- 41.090.018 Fondo ex capitolo 94 – Impegno 9661/2000

❖ PATRIMONIO NETTO**51 PATRIMONIO NETTO****51.001 FONDO DI DOTAZIONE**

Il conto accoglie i movimenti relativi al patrimonio netto iniziale ed ai successivi incrementi del fondo di dotazione, deliberati dalla Regione.

Funzionamento del conto

- ❖ **DARE:**
Decrementi dei valori inizialmente iscritti nell'avere dello stesso conto.
Riferimento ai conti
- ❖ **AVERE:**
Incrementi del fondo di dotazione iniziale.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale del fondo di dotazione dell'Azienda alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

51.002 CONTRIBUTI IN C/CAPITALE INDISTINTI

Il conto accoglie il valore per contributi erogati a fronte di finanziamenti in conto capitale a destinazione indistinta, deliberati dalla Regione.

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Decrementi per aggiustamenti o storni dei valori inizialmente iscritti nell'avere dello stesso conto.
- ❖ **AVERE:**
Incrementi dei contributi in conto capitale.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore totale delle riserve per contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione o da privati, alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

51.003 CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VINCOLATI

Il conto accoglie il valore per contributi erogati a fronte di finanziamenti in conto capitale a destinazione vincolata ricevuti dalla Regione e/o dallo Stato (ossia capitali erogati per specifici investimenti).

Il funzionamento del conto è analogo a quello del conto 51.002.

51.008 VERSAMENTI PER COPERTURA DEBITI AL 31/12/2005

Il conto accoglie i contributi erogati dalla Regione Siciliana per la copertura dei debiti – di qualunque natura – in essere al 31 dicembre 2005, così come stabilito dal comma 180 della Legge n. 311/2004.

51.009 ALTRI CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

Il conto accoglie il valore per altri contributi non rientranti nelle categorie sopra descritte.

Il funzionamento del conto è analogo a quello del conto 51.002.

51.010 FONDO DONAZIONI

Il conto accoglie il valore delle donazioni e/o lasciti ricevuti da associazioni, Enti morali, istituti di credito, etc., con vincoli di destinazione ad investimento.

Il funzionamento del conto è analogo a quello del conto 51.002.

51.011 CONTRIBUTI A COPERTURE PERDITE

Il conto accoglie il valore dei contributi erogati a fronte di finanziamenti che la Regione riconosce all'Azienda specificatamente a copertura delle perdite subite.

Il funzionamento del conto è analogo a quello del conto 51.002.

51.012 RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Il conto accoglie le quote di rivalutazione effettuate, in base ad apposite leggi, sui beni di durata pluriennale.

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Decrementi del fondo, per rettifiche o utilizzi.
- ❖ **AVERE:**
Incrementi del fondo, per rivalutazioni eseguite.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare delle riserve di rivalutazione alla chiusura del periodo.

51.013 RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE

Il conto accoglie i fondi di riserva – originati dalle plusvalenze – da reinvestire.

51.015 STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

Il conto accoglie gli importi relativi alla c.d. "sterilizzazione degli ammortamenti", intesa quale procedura contabile attraverso la quale si imputano a ricavi dell'esercizio quote di voci del Patrimonio Netto corrispondenti a beni durevoli acquisiti dall'Azienda attraverso specifici finanziamenti pubblici o privati o per successione o donazione.

Tale procedura contabile consente di bilanciare – e quindi neutralizzare – sul conto economico gli effetti derivanti dall'imputazione delle quote di ammortamento, relativamente a beni acquistati con finanziamenti per investimenti.

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Decrementi del fondo, per rettifiche o utilizzi.
- ❖ **AVERE:**
Incrementi del fondo, per rivalutazioni eseguite.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare delle riserve di rivalutazione alla chiusura del periodo.

51.019 ALTRE RISERVE

Il conto accoglie gli accantonamenti ad altre riserve che non rientrano in quelle sopra elencate.

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Decrementi, per rettifiche o utilizzi.
- ❖ **AVERE:**
Costituzione o incremento delle riserve.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare delle riserve a fine periodo.

51.020 RISULTATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Il mastro accoglie gli utili o le perdite degli esercizi precedenti rinviate ai futuri esercizi.

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la suddivisione in specifici conti, riferiti a ciascun esercizio precedente.

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Perdite portate a nuovo.
- ❖ **AVERE:**
Utili portati a nuovo.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il saldo totale degli utili e/o delle perdite da destinare o in attesa di copertura alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

51.022 RISULTATO DEL PERIODO

Il conto accoglie il risultato dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Funzionamento del conto:

- ❖ **DARE:**
Perdita del periodo.
- ❖ **AVERE:**
Utile del periodo:
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il risultato economico del periodo.

❖ COSTI**60 PERSONALE E ORGANI ISTITUZIONALI****Funzionamento dei conti:**

- ❖ **DARE:**
Ammontare del costo sostenuto per il personale dipendente.
- ❖ **AVERE:**
Storno di precedenti imputazioni in dare del conto; rettifiche di costi di competenza a seguito di modifiche della normativa connessa alla gestione del personale.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei costi di competenza sostenuti per il personale dipendente alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Con riferimento al personale dipendente, il piano dei conti è stato strutturato in modo da rendere immediatamente identificabile il ruolo (sanitario, professionale, tecnico, amministrativo), la tipologia di costo e la suddivisione fra dirigenza e comparto.

I conti dedicati allo "straordinario" si riferiscono alle voci della retribuzione del personale correlate alla remunerazione dell'attività lavorativa svolta oltre il normale orario di lavoro.

I conti dedicati alle "competenze accessorie" si riferiscono alle voci della retribuzione del personale correlate allo svolgimento di attività lavorative in orari o giornate festive, o connesse allo svolgimento di particolari compiti e alla partecipazione ad attività lavorative svolte per far fronte a situazioni straordinarie (comprendenti di diarie e rimborsi) e per le quali, generalmente, la Regione o la stessa Azienda ha stanziato appositi fondi.

60.101 COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO

Il conto accoglie il costo relativo ai dirigenti medici appartenenti al ruolo sanitario, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.101 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.101.00001 *Retribuzione tabellare (dirigenza medica)*
- 60.101.00011 *Retribuzione di posizione (dirigenza medica)*
- 60.101.00021 *Indennità da particolari condizioni di lavoro (dirigenza medica)*
- 60.101.00031 *Retribuzione di risultato (dirigenza medica)*
- 60.101.00041 *Oneri sociali (dirigenza medica)*
- 60.101.00051 *Altri costi del personale (dirigenza medica)*
- 60.101.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (dirigenza medica)*

60.102 COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO

Il conto accoglie il costo relativo ai dirigenti non medici appartenenti al ruolo sanitario, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.102 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.102.00001 *Retribuzione tabellare (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00002 *Retribuzione tabellare (dirigenza non medica)*
- 60.102.00011 *Retribuzione di posizione (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00012 *Retribuzione di posizione (dirigenza non medica)*
- 60.102.00021 *Indennità da particolari condizioni di lavoro (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00022 *Indennità da particolari condizioni di lavoro (dirigenza non medica)*
- 60.102.00031 *Retribuzioni di risultato (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00032 *Retribuzioni di risultato (dirigenza non medica)*
- 60.102.00041 *Oneri sociali (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00042 *Oneri sociali (dirigenza non medica)*
- 60.102.00051 *Altri costi del personale (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00052 *Altri costi del personale (dirigenza non medica)*
- 60.102.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (dirig. veterinaria)*
- 60.102.00092 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (dirig. non medica)*

60.103 COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO

Il conto accoglie il costo relativo al personale del comparto del ruolo sanitario, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.103 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.103.00001 *Retribuzione ed altri assegni personale ruolo sanitario (comparto sanitario)*
- 60.103.00011 *Fasce retributive, posizioni organizzaz., ex indenn. di qualificaz. profess. (comp. sanit.)*
- 60.103.00021 *Straordinario e particolari condizioni di disagio, pericolo o danno (comparto sanit..)*
- 60.103.00031 *Produttività collettiva e premio qualità (comparto sanitario)*
- 60.103.00041 *Oneri sociali (comparto sanitario)*
- 60.103.00051 *Altri costi del personale (comparto sanitario)*
- 60.103.00061 *Co.Co.Pro. – Ruolo sanitario*
- 60.103.00062 *Co.Co.Pro. – Oneri sociali ruolo sanitario*
- 60.103.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (comparto)*

60.104 COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE

Il conto accoglie il costo relativo al personale dirigente del ruolo professionale, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.104 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.104.00001 *Retribuzione tabellare (dirigenza professionale)*
- 60.104.00011 *Retribuzione di posizione (dirigenza professionale)*
- 60.104.00021 *Indennità di particolari condizioni di lavoro (dirigenza professionale)*
- 60.104.00031 *Retribuzione di risultato (dirigenza professionale)*
- 60.104.00041 *Oneri sociali (dirigenza professionale)*
- 60.104.00051 *Altri costi del personale (dirigenza professionale)*
- 60.104.00091 *Personale del ruolo professionale utilizzato in attività commerciale (dirigenza)*

60.105 COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE

Il conto accoglie il costo relativo al personale del comparto del ruolo professionale, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.105 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.105.00001 *Ributuzione ed altri assegni personale ruolo sanitario (comparto professionale)*
- 60.105.00011 *Fasce retributive, posizioni organizzative, ex indenn. di qualificazione profess. (comp. prof.)*
- 60.105.00021 *Straordinario e particolari condizioni di disagio, pericolo o danno (comparto prof.)*
- 60.105.00031 *Produttività collettiva e premio qualità (comparto professionale)*
- 60.105.00041 *Oneri sociali (comparto professionale)*
- 60.105.00051 *Altri costi del personale (comparto professionale)*
- 60.105.00061 *Co.Co.Pro. – Ruolo professionale*
- 60.105.00062 *Co.Co.Pro. – Oneri sociali ruolo professionale*
- 60.105.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (comparto)*

60.106 COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO

Il conto accoglie il costo relativo al personale dirigente del ruolo tecnico, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.106 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.106.00001 *Ributuzione tabellare (dirigenza tecnico)*
- 60.106.00011 *Ributuzione di posizione (dirigenza tecnico)*
- 60.106.00021 *Indennità di particolari condizioni di lavoro (dirigenza tecnico)*
- 60.106.00031 *Ributuzione di risultato (dirigenza tecnico)*
- 60.106.00041 *Oneri sociali (dirigenza tecnico)*
- 60.106.00051 *Altri costi del personale (dirigenza tecnico)*
- 60.106.00091 *Personale del ruolo professionale utilizzato in attività commerciale (dirigenza)*

60.107 COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO

Il conto accoglie il costo relativo al personale del comparto del ruolo tecnico, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.107 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.107.00001 *Ributuzione ed altri assegni personale ruolo sanitario (comparto tecnico)*
- 60.107.00011 *Fasce retributive, posizioni organizzative, ex indenn. di qualificazione profess. (comp. tecn.)*
- 60.107.00021 *Straordinario e particolari condizioni di disagio, pericolo o danno (comparto tecnico)*
- 60.107.00031 *Produttività collettiva e premio qualità (comparto tecnico)*
- 60.107.00041 *Oneri sociali (comparto tecnico)*
- 60.107.00051 *Altri costi del personale (comparto tecnico)*
- 60.107.00061 *Co.Co.Pro. – Ruolo tecnico*
- 60.107.00062 *Co.Co.Pro. – Oneri sociali ruolo tecnico*
- 60.107.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (comparto)*

60.108 COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO

Il conto accoglie il costo relativo al personale dirigente del ruolo amministrativo, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.108 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.108.00001 *Retribuzione tabellare (dirigenza amministrativo)*
- 60.108.00011 *Retribuzione di posizione (dirigenza amministrativo)*
- 60.108.00021 *Indennità di particolari condizioni di lavoro (dirigenza amministrativo)*
- 60.108.00031 *Retribuzione di risultato (dirigenza amministrativo)*
- 60.108.00041 *Oneri sociali (dirigenza amministrativo)*
- 60.108.00051 *Altri costi del personale (dirigenza amministrativo)*
- 60.108.00091 *Personale del ruolo professionale utilizzato in attività commerciale (dirigenza)*

60.109 COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO

Il conto accoglie il costo relativo al personale del comparto del ruolo amministrativo, così come fissato dai contratti nazionali collettivi di categoria.

All'interno del mastro contabile 60.109 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.109.00001 *Retribuzione ed altri assegni personale ruolo sanitario (comparto amministrativo)*
- 60.109.00011 *Fasce retributive, posizioni organizzative, ex indenn. di qualificaz. profess. (comp. amm.)*
- 60.109.00021 *Straordinario e particolari condizioni di disagio, pericolo o danno (comp. amm.)*
- 60.109.00031 *Produttività collettiva e premio qualità (comparto amministrativo)*
- 60.109.00041 *Oneri sociali (comparto amministrativo)*
- 60.109.00051 *Altri costi del personale (comparto amministrativo)*
- 60.109.00061 *Co.Co.Pro. – Ruolo amministrativo*
- 60.109.00062 *Co.Co.Pro. – Oneri sociali ruolo amministrativo*
- 60.109.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (comparto)*

60.005 COMPENSI PER ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE

Il conto accoglie il costo verso il personale (principalmente medico) che – a seguito dello svolgimento dell'attività libero professionale intramoenia ex art. 55, comma 1, lettera a) e b) – ha maturato una percentuale sull'importo in precedenza incassato.

All'interno del mastro contabile 60.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.005.00101 *Compartecipazione al personale per A.L.P.I. – Regime di ricovero*
- 60.005.00102 *Compartecipazione al personale per A.L.P.I. – Regime ambulatoriale e spazi interni*
- 60.005.00103 *Compartecipazione al personale per A.L.P.I. – Regime ambulatoriale presso spazi esterni (allargata)*
- 60.005.00104 *Compartecipazione al personale per A.L.P.I. – Sanità Pubblica*
- 60.005.00105 *Compartecipazione al personale per A.L.P.I. – resa in convenzione*
- 60.005.00106 *Accantonamento al fondo di perequazione*

60.009 ALTRE COMPARTICIPAZIONI

Il conto accoglie il costo relativo ad altre compartecipazioni alla spesa gravanti sull'Azienda.

60.050 PERSONALE A CARICO REGIONE

Il conto accoglie il costo relativi al personale contrattista; esso include sia le retribuzioni (emolumenti base + integrazione salariale) che i contributi – a carico dell’Azienda – da riconoscere agli enti previdenziali ed assistenziali.

All’interno del mastro contabile 60.050 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.050.00050 *Personale a carico Regione*
- 60.050.00051 *Personale contrattista ex L.S.U. e A.S.U. a carico Regione*
- 60.050.00052 *Personale contrattista P.U.C.*

Il conto 60.050.00050 accoglie i costi relativi al personale L.S.U. non contrattualizzato.

60.051 – 60.052 PERSONALE RELIGIOSO

Il conto accoglie, laddove presenti, i costi relativi al personale religioso che opera nelle strutture aziendali.

Tali costi vengono rilevati nei seguenti conti:

- 60.051.00051 *Compensi al personale religioso*
- 60.052.00052 *Oneri sociali personale religioso*

60.061 – 60.64 TIROCINANTI E BORSISTI

Il conto accoglie il costo relativo al personale sanitario che svolge presso l’Azienda un periodo di tirocinio, ovvero le borse di studio agli stagisti o borsisti.

Tali costi vengono rilevati nei seguenti conti:

- 60.061.00061 *Compensi a tirocinanti e borsisti*
- 60.064.00064 *Oneri sociali su compensi a tirocinanti e borsisti*

60.061 COSTI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE

Il conto accoglie il costo relativo esclusivamente a compensi e rimborsi spese riconosciuti al personale dipendente per attività formativa.

All’interno del mastro contabile 60.061 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.061.00063 *Docenti, tutor e segretari (interni)*
- 60.061.00067 *Compensi per la formazione del personale – Discenti interni*
- 60.061.00068 *Rimborso spese di viaggio e soggiorno per la formazione del personale*

Le altre tipologie di spesa sostenute per la formazione sono incluse nei seguenti conti:

- 61.080 *Acquisto cancelleria e stampati*
- 62.028 *Servizi presso terzi per la formazione del personale*
- 62.070.00071 *Affitto temporaneo di immobili*

60.062 – 60.070 ORGANI DI DIREZIONE AZIENDALE

Il conto accoglie i costi relativi alle competenze per indennità, rimborso spese e relativi oneri sociali a carico dell'Azienda, maturate dagli organi di Direzione Aziendale (Direttore Generale, Direttore Sanitario, Direttore Amministrativo).

Tali costi vengono rilevati nei seguenti conti:

- 60.070.00070 *Compensi agli organi di Direzione Aziendale*
- 60.070.00071 *Rimborsi spese agli organi di Direzione Aziendale*
- 60.062.00062 *Oneri sociali su compensi agli organi di Direzione Aziendale*

60.063 – 60.071 COLLEGIO SINDACALE

Il conto accoglie i costi relativi alle competenze per indennità, rimborso spese e relativi oneri sociali a carico dell'Azienda, maturate dai componenti del Collegio Sindacale.

Tali costi vengono rilevati nei seguenti conti:

- 60.063.00063 *Compensi al Collegio Sindacale*
- 60.063.00063 *Rimborsi spese al Collegio Sindacale*
- 60.071.00071 *Oneri sociali su compensi al Collegio Sindacale*

60.072 COSTI DEL PERSONALE PER PENSIONI A CARICO AZIENDA

Il conto accoglie gli oneri a carico dell'Azienda per il personale in quiescenza.

Tali costi vengono rilevati nei seguenti conti:

- 60.072.00072 *Costi per personale in quiescenza – Ex ospedale psichiatrico*
- 60.072.00073 *Oneri per personale in quiescenza – Applicazione benefici contrattuali*
- 60.072.00074 *Oneri per personale in quiescenza – Applicazione L. 336/70*

I conti 60.072.00073 e 60.072.00074 includono i contributi previdenziali/assistenziali da versare all'I.N.P.D.A.P., relativi all'ex C.P.D.E.L. e all'ex C.P.S..

60.073 ALTRI COMPENSI

Il conto accoglie altri compensi al personale dipendente, che non rientrano nelle categorie esposte in modo analitico nei precedenti conti.

All'interno del mastro contabile 60.073 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.073.00001 *Lampedusa – Camere iperbariche*
- 60.073.00002 *Lampedusa – Emergenza e rianimazione*
- 60.073.00003 *Attività anestesiologicala*
- 60.073.00004 *Attività trasfusionale*
- 60.073.00005 *Attività anestesiologicala – Fondazione "Istituto San Raffaele – Giglio"*
- 60.073.00006 *Progetto obiettivo Dipartimento di Prevenzione*
- 60.073.00007 *Componenti interni delle commissioni di concorso*
- 60.073.00008 *Sperimentazione clinica*
- 60.073.00009 *Progetto Penelope*
- 60.073.00010 *Progetto "Tenda itinerante"*
- 60.073.00073 *Altri compensi*

60.074 COMMISSIONI INVALIDI CIVILI

Il conto accoglie compensi ed emolumenti corrisposti a personale dipendente che partecipa a commissioni e concorsi.

60.075 COMPENSI PER SERVIZIO 118

Il conto accoglie i costi per compensi per il personale che presta il proprio lavoro nel servizio di emergenza 118.

60.076 ONERI DIVERSI

Il conto accoglie altri oneri del personale dipendente, che non rientrano nelle categorie esposte in modo analitico nei precedenti conti.

60.080 ACCANTONAMENTO AL FONDO ONERI DEL PERSONALE

Il conto accoglie la quota di accantonamento al fondo corrispondente, iscritto tra le passività.

All'interno del mastro contabile 60.080 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.080.00001 *Accantonamento fondo oneri del personale – ruolo sanitario*
- 60.080.00002 *Accantonamento fondo oneri del personale – ruolo professionale*
- 60.080.00003 *Accantonamento fondo oneri del personale – ruolo tecnico*
- 60.080.00004 *Accantonamento fondo oneri del personale – ruolo amministrativo*
- 60.080.00080 *Accantonamento fondo oneri del personale – altro*

60.090 ACCANTONAMENTO AL FONDO T.F.R.

Il conto accoglie, al termine di ciascun periodo, la quota di retribuzione di alcune categorie di dipendenti (ad esempio: personale assunto con contratto di lavoro a tempo determinato), che sarà loro corrisposta alla fine del rapporto di lavoro.

Il conto trova la sua contropartita nel conto 41.050 "Fondo Trattamento di Fine Rapporto".

All'interno del mastro contabile 60.090 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 60.090.00001 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (dirigenza medica)*
- 60.090.00002 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (dirigenza veterinaria)*
- 60.090.00003 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (dirigenza non medica)*
- 60.090.00004 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (comparto sanitario)*
- 60.090.00005 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (dirigenza professionale)*
- 60.090.00006 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (comparto professionale)*
- 60.090.00007 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (dirigenza tecnico)*
- 60.090.00008 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (dirigenza amministrativo)*
- 60.090.00009 *Accantonamento al Fondo T.F.R. (comparto amministrativo)*
- 60.090.00090 *Accantonamento al Fondo T.F.R.*

61 ACQUISTO BENI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare del valore relativo all'acquisto di beni, compreso l'I.V.A. ed eventuali oneri aggiuntivi.
- ❖ **AVERE:**
Storno di precedenti imputazioni in dare; ammontare di eventuali note di credito ricevute o da ricevere.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei costi di competenza, sostenuti per l'acquisto di beni di consumo alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Tutti i conti accolgono i valori relativi all'acquisto di beni di consumo, sia quelli direttamente connessi all'erogazione delle prestazioni sanitarie (ad esempio: farmaci), sia quelli necessari per le attività di supporto (ad esempio: materiale di pulizia o il vestiario).

I conti non vengono commentati singolarmente in quanto il contenuto è desumibile dalla denominazione dei conti stessi.

61.001 – 61.032 ACQUISTO DI BENI SANITARI

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 61.001 *Acquisto prodotti farmaceutici ed emoderivati*
- 61.002 *Acquisto presidi chirurgici*
- 61.003 *Acquisto materiale protesico*
- 61.004 *Acquisto altri materiali sanitari*
- 61.005 *Acquisto materiali per radiologia*
- 61.006 *Acquisto reagenti e diagnostici di laboratorio*
- 61.007 *Acquisto materiali per emodialisi*
- 61.008 *Acquisto sieri e vaccini*
- 61.021 *Acquisto farmaci ed altri materiali ad uso veterinario*
- 61.031 *Acquisto materiali per la profilassi igienico sanitaria*
- 61.032 *Acquisto prodotti per disinfezione e disinfestazione*
- 61.033 *Acquisto beni e prodotti sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*

61.001 ACQUISTO PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI

All'interno del mastro contabile 61.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.001.00001 *Acquisti prodotti farmaceutici*
- 61.001.00050 *Acquisti prodotti farmaceutici (regolamento in economia)*
- 61.001.00099 *Acquisti prodotti farmaceutici – PHT distribuzione diretta*
- 61.001.00101 *Acquisto emoderivati*
- 61.001.00150 *Acquisto emoderivati (regolamento in economia)*
- 61.001.00201 *Acquisto ossigeno terapeutico*
- 61.001.00250 *Acquisto ossigeno terapeutico (regolamento in economia)*
- 61.001.00301 *Acquisto prodotti dietetici*
- 61.001.00350 *Acquisto prodotti dietetici (regolamento in economia)*

61.002 ACQUISTO PRESIDI CHIRURGICI

All'interno del mastro contabile 61.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.002.00101 *Acquisto strumentari chirurgici*
- 61.002.00150 *Acquisto strumentari chirurgici (regolamento in economia)*
- 61.002.00201 *Acquisto materiale per sutura*
- 61.002.00250 *Acquisto materiale per sutura (regolamento in economia)*

61.003 ACQUISTO MATERIALE PROTESICO

All'interno del mastro contabile 61.003 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.003.00003 *Acquisto materiale protesico*
- 61.003.0050 *Acquisto materiale protesico (regolamento in economia)*

61.004 ACQUISTO ALTRI MATERIALI SANITARI

All'interno del mastro contabile 61.004 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.004.00003 *Acquisto altri materiali sanitari*
- 61.004.00050 *Acquisto altri materiali sanitari (regolamento in economia)*
- 61.004.00101 *Acquisto sangue ed emocomponenti*
- 61.004.00150 *Acquisto sangue ed emocomponenti (regolamento in economia)*
- 61.004.00201 *Acquisto sangue ed emocomponenti in regime DH – pazienti cronici*
- 61.004.00250 *Acquisto sangue ed emocomponenti in regime DH – pazienti cronici (regolamento in economia)*
- 61.004.00301 *Acquisto gas medicali*
- 61.004.00350 *Acquisto gas medicali (regolamento in economia)*

61.005 ACQUISTO MATERIALE PER RADIOLOGIA

All'interno del mastro contabile 61.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.005.00101 *Acquisto mezzi di contrasto*
- 61.005.00150 *Acquisto mezzi di contrasto (regolamento in economia)*
- 61.005.00201 *Acquisto lastre RX, carta per ECG ed altri materiali diagnostici*
- 61.005.00250 *Acquisto lastre RX, carta per ECG ed altri materiali diagnostici (regolamento in economia)*

61.006 ACQUISTO REAGENTI E DIAGNOSTICI LABORATORIO

All'interno del mastro contabile 61.006 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.006.00006 *Acquisto reagenti e diagnostici laboratorio*
- 61.006.00050 *Acquisto reagenti e diagnostici laboratorio (regolamento in economia)*

61.007 ACQUISTO MATERIALI PER EMODIALISI

All'interno del mastro contabile 61.007 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 61.007.00007 *Acquisto materiali per emodialisi*
- 61.007.00050 *Acquisto materiali per emodialisi (regolamento in economia)*

61.008 ACQUISTO SIERI E VACCINI

All'interno del mastro contabile 61.008 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.008.00008 *Acquisto sieri e vaccini*
- 61.008.00050 *Acquisto sieri e vaccini (regolamento in economia)*

61.021 ACQUISTO FARMACI E ALTRI MATERIALI AD USO VETERINARIO

All'interno del mastro contabile 61.021 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.021.00101 *Acquisto farmaci ad uso veterinario*
- 61.021.00150 *Acquisto farmaci ad uso veterinario (regolamento in economia)*
- 61.021.00201 *Acquisto altri materiali e prodotti ad uso veterinario*
- 61.021.00250 *Acquisto altri materiali e prodotti ad uso veterinario (regolamento in economia)*

61.031 ACQUISTO MATERIALE PER PROFILASSI IGIENICO SANITARIA

All'interno del mastro contabile 61.031 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.031.00031 *Acquisto materiale per profilassi igienico sanitaria*
- 61.031.00050 *Acquisto materiale per profilassi igienico sanitaria (regolamento in economia)*

61.032 ACQUISTO PRODOTTI PER DISINFEZIONE E DISINFESTAZIONE

All'interno del mastro contabile 61.032 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 61.032.00032 *Acquisto prodotti per disinfezioni e disinfestazione*
- 61.032.00050 *Acquisto prodotti per disinfezioni e disinfestazione (regolamento in economia)*

**61.033 ACQUISTO BENI E PRODOTTI SANITARI
DA ASL – AO, IRCCS, POLICLINICI DELLA REGIONE**

Il conto accoglie tutti gli acquisti di beni e prodotti sanitari – di qualsiasi natura – se effettuati da Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, I.R.C.C.S. (Istituto di Ricerca e Cura a Carattere Scientifico) e Policlinici della Regione Siciliana.

61.051 – 61.080 ACQUISTO DI BENI NON SANITARI

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 61.051 *Acquisto prodotti alimentari*
- 61.052 *Acquisto materiali per guardaroba*
- 61.053 *Acquisto materiali per pulizia*
- 61.054 *Acquisto materiali per manutenzione*
- 61.055 *Acquisto combustibili*
- 61.056 *Acquisto carburanti e lubrificanti (per mezzi di trasporto)*
- 61.060 *Acquisto materiali di convivenza*
- 61.061 *Acquisto supporti informatici*
- 61.080 *Acquisto cancelleria e stampati*
- 61.090 *Acquisto altri materiali di consumo*
- 61.091 *Acquisto beni e prodotti non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*

Il conto 61.090.00090 include i costi sostenuti per materiali di consumo non sanitario, non inclusi nelle precedenti tipologie (ad esempio: batterie, lampadine, etc.).

Il conto 61.091.000091 accoglie tutti gli acquisti di beni e prodotti non sanitari – di qualsiasi natura – se effettuati da Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, I.R.C.C.S. (Istituto di Ricerca e Cura a Carattere Scientifico) e Policlinici della Regione Siciliana.

62 ACQUISTO DI SERVIZI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare del valore relativo all'acquisizione di servizi compreso l'I.V.A. ed eventuali oneri aggiuntivi.
- ❖ **AVERE:**
Storno di precedenti imputazioni in dare; ammontare di eventuali note di credito.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei costi di competenza sostenuti per l'acquisizione di servizi alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento:

Il gruppo in oggetto contiene i conti relativi all'acquisto di servizi (sanitari e non sanitari), distinguendo fra acquisti da privato e acquisti da pubblico.

La descrizione del conto rende immediatamente identificabili la tipologia dei costi ivi compresi.

62.001 – 62.004 SERVIZI SANITARI DA AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE

Tali conti accolgono la c.d. "*mobilità passiva intra-regionale*", ossia i costi sostenuti per le prestazioni sanitarie fornite da aziende sanitarie della Regione ad assistiti dell'Azienda (residenti nel territorio della ASL), nel caso di regolazione diretta delle prestazioni sanitarie con le ASL o con le Aziende Ospedaliere della Regione Siciliana.

I conti previsti in tale categoria – identificati per il regime e la tipologia delle prestazioni rese – sono i seguenti:

- 62.001.00001 *Prestazioni in regime di degenza da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.002.00002 *Prestazioni in regime di day-hospital da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.003.00003 *Prestazioni ambulatoriali da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.004.00004 *Altre prestazioni sanitarie da altre aziende sanitarie della Regione*

62.001 PRESTAZIONI IN REGIME DI DEGENZA INTRAREGIONALE

All'interno del mastro contabile 62.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.001.00001 *Prestazioni in regime di degenza da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.001.00101 *Prestazioni in regime di degenza da altri soggetti pubblici della Regione*

62.002 PRESTAZIONI IN REGIME DI DAY – HOSPITAL INTRAREGIONALI

All'interno del mastro contabile 62.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.002.00002 *Prestazioni in regime di day – hospital da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.002.00101 *Prestazioni in regime di day – hospital da altri soggetti pubblici della Regione*

62.003 PRESTAZIONI AMBULATORIALI INTRAREGIONALI

All'interno del mastro contabile 62.003 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.003.00003 *Prestazioni ambulatoriali da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.003.00101 *Prestazioni ambulatoriali da altre aziende sanitarie della Regione – Mobilità intraregionale*
- 62.003.00102 *Prestazioni ambulatoriali da altri soggetti pubblici della Regione*

62.005 – 62.008 SERVIZI SANITARI DA AZIENDE SANITARIE DI ALTRI REGIONI

Tali conti accolgono la c.d. "*mobilità passiva extra-regionale*", ossia i costi sostenuti per le prestazioni sanitarie fornite da aziende sanitarie di altre Regioni ad assistiti dell'Azienda (residenti nel territorio della ASL), nel caso di regolazione diretta delle prestazioni sanitarie con le ASL o con le Aziende Ospedaliere di altre regioni italiane.

I conti previsti in tale categoria – identificati per il regime e la tipologia delle prestazioni rese – sono i seguenti:

- 62.005.00005 *Prestazioni in regime di degenza da aziende sanitarie di altre Regioni*
- 62.006.00006 *Prestazioni in regime di day-hospital da aziende sanitarie di altre Regioni*
- 62.007.00007 *Prestazioni ambulatoriali da aziende sanitarie di altre Regioni*
- 62.008.00008 *Altre prestazioni sanitarie da aziende sanitarie di altre Regioni*

62.005 PRESTAZIONI IN REGIME DI DEGENZA DA PRIVATI ED EXTRAREGIONALI

All'interno del mastro contabile 62.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.005.00005 *Prestazioni in regime di degenza da aziende sanitarie di altre Regioni*
- 62.005.00101 *Prestazioni in regime di degenza di IRCCS e Policlinici privati*
- 62.005.00102 *Prestazioni in regime di degenza da Ospedali classificati privati*
- 62.005.00103 *Prestazioni in regime di degenza da altri privati*
- 62.005.00104 *Prestazioni in regime di degenza da privati – Extraregione*

62.006 PRESTAZIONI IN REGIME DI DAY-HOSPITAL DA PRIVATI ED EXTRAREGIONALI

All'interno del mastro contabile 62.006 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.006.00006 *Prestazioni in regime di day – hospital da aziende sanitarie di altre regioni*
- 62.006.00101 *Prestazioni in regime di day – hospital da IRCCS e Policlinici privati*
- 62.006.00102 *Prestazioni in regime di day – hospital da Ospedali classificati privati*
- 62.006.00103 *Prestazioni in regime di day – hospital da altri privati*
- 62.006.00104 *Prestazioni in regime di day – hospital da privati - Extraregione*

62.007 PRESTAZIONI AMBULATORIALI EXTRAREGIONALI

All'interno del mastro contabile 62.007 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 62.007.00007 *Prestazioni ambulatoriali da aziende sanitarie di altre regioni*
- 62.007.00102 *Prestazioni ambulatoriali da altri soggetti pubblici di altre Regioni*

62.009 SERVIZI SANITARI DA ENTI PRIVATI

Il conto accoglie i costi sostenuti per le prestazioni sanitarie fornite da Enti privati ad assistiti dell'Azienda (residenti nel territorio della ASL).

62.010 SERVIZI ISTITUZIONALI FORNITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'ottenimento di servizi istituzionali forniti da altri Enti pubblici.

62.011 – 62.079 ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO

La suddivisione dei conti è stata effettuata in base alla natura del servizio ricevuto.

- 62.011 *Lavanderia*
- 62.012 *Pulizia*
- 62.013 *Mensa esterna*
- 62.014 *Riscaldamento*
- 62.015 *Elaborazione dati*
- 62.016 *Buoni pasto ai dipendenti*
- 62.017 *Smaltimento rifiuti*
- 62.018 *Trasporto*
- 62.019 *Altri servizi economici*
- 62.021 *Pubblicità*
- 62.022 *Assicurazioni*
- 62.023 *Leasing*
- 62.024 *Consulenze e incarichi professionali sanitari*
- 62.025 *Consulenze e incarichi professionali tecnici*
- 62.026 *Consulenze e incarichi professionali amministrativi*
- 62.027 *Consulenze e incarichi professionali legali*
- 62.028 *Servizi presso terzi per la formazione del personale*
- 62.029 *Altri servizi*
- 62.030 *Spese legali*
- 62.031 *Energia elettrica*
- 62.032 *Acqua*
- 62.033 *Gas*
- 62.034 *Telefono*
- 62.035 *Abbonamenti*
- 62.036 *Spese postali*
- 62.037 *Commissioni e spese bancarie*
- 62.039 *Altre utenze*
- 62.040 *Manutenzione ordinaria software*
- 62.041 *Manutenzione ordinaria immobili*
- 62.042 *Manutenzione ordinaria mobili*
- 62.043 *Manutenzione ordinaria attrezzature sanitarie*
- 62.044 *Manutenzione ordinaria mezzi di trasporto*
- 62.045 *Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio*
- 62.046 *Manutenzione ordinaria impianti e macchinari*
- 62.047 *Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio elettroniche*
- 62.049 *Accantonamento manutenzione ciclica*
- 62.070 *Affitto immobili*
- 62.071 *Affitto apparecchiature*
- 62.072 *Affitto altri beni mobili*
- 62.079 *Altri contratti di godimento beni di terzi*

62.015 ELABORAZIONE DATI

All'interno del mastro contabile 62.015 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.015.00015 *Servizio di elaborazione dati*
- 62.015.00016 *Canoni annuali di aggiornamento software*
- 62.015.00017 *Altri servizi informatici*

Il conto 62.015.00015 include i costi sostenuti per eventuali attività di elaborazione dati effettuate dalle softwarehouse e non ricompresi nel canone annuale.

Il conto 62.015.00017 include i costi sostenuti per eventuali installazioni di macchine d'ufficio elettroniche (fax, computer, etc.) e attività di verifica sull'hardware.

62.017 SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI

All'interno del mastro contabile 62.017 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.017.00001 *Servizio di smaltimento rifiuti normali*
- 62.017.00017 *Servizio di smaltimento rifiuti speciali*

62.018 SERVIZIO DI TRASPORTO

All'interno del mastro contabile 62.018 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.018.00018 *Servizio di trasporto emodializzati*
- 62.018.00019 *Servizio di trasporto sangue*
- 62.018.00020 *Servizio di trasporto organi*
- 62.018.00021 *Servizio di trasporto cassa ticket*
- 62.018.00022 *Servizio di trasloco e facchinaggio*
- 62.018.00023 *Altri servizi di trasporto non sanitari*

62.019 ALTRI SERVIZI ECONOMICI

All'interno del mastro contabile 62.019 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.019.00019 *Altri servizi economati da privato*
- 62.019.00101 *Altri servizi economati da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.019.00102 *Altri servizi economati da altri Enti pubblici*

62.020 SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE FARMACI PHT

Il conto accoglie i costi sostenuti dall'Azienda per gli oneri correlati al servizio di distribuzione dei prodotti farmaceutici inclusi nel prontuario terapeutico (PHT).

62.021 PUBBLICITÀ

All'interno del mastro contabile 62.021 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.021.00021 *Pubblicità*
- 62.021.00022 *Spese di marketing e comunicazione (URP)*

Il conto 62.021.00021 include principalmente i costi sostenuti per la pubblicazione di avvisi/bandi di gara su quotidiani.

62.022 ASSICURAZIONI

All'interno del mastro contabile 62.022 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.022.00001 *Franchigia assicurativa aggregata*
- 62.022.00023 *Assicurazioni – RC professionale*
- 62.022.00024 *Assicurazioni – Altri premi assicurativi*

62.023 LEASING

Il conto accoglie il costo derivante dalla sottoscrizione di contratti di leasing operativo, che si manifestano nell'utilizzo di macchinari o attrezzature di proprietà di soggetti autorizzati allo svolgimento di questa particolare forma di finanziamento.

Con riferimento al leasing si rappresenta che ai sensi dell'art. 2427 c.c. deve essere predisposto, in Nota Integrativa, un prospetto da cui risulti:

- il valore attuale delle rate di canone non scadute determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo di ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio;
- l'ammontare complessivo del valore dei beni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore.

All'interno del mastro contabile 62.023 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.023.00001 *Leasing – area sanitaria*
- 62.023.00002 *Leasing – area non sanitaria*

62.024 CONSULENZE E INCARICHI PROFESSIONALI SANITARI

All'interno del mastro contabile 62.024 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.024.00001 *Incarichi professionali sanitari*
- 62.024.00024 *Consulenze sanitarie da privato*
- 62.024.00101 *Consulenze sanitarie da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.027.00102 *Consulenze sanitarie da altri Enti Pubblici*

La differenza tra i predetti conti sussiste nel fatto che gli incarichi professionali si riferiscono alle spese sostenute per le seguenti fattispecie:

- prestazioni professionali consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge;
- prestazioni professionali strettamente necessarie per l'espletamento dei procedimenti di aggiudicazione degli appalti pubblici;
- esternalizzazione di servizi;
- rappresentanza e difesa dell'Amministrazione in giudizio.

62.025 CONSULENZE E INCARICHI PROFESSIONALI TECNICI

All'interno del mastro contabile 62.025 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.025.00001 *Incarichi professionali tecnici*
- 62.025.00025 *Consulenze tecniche da privato*
- 62.025.00101 *Consulenze tecniche da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.025.00102 *Consulenze tecniche da altri Enti Pubblici*

Relativamente alla suddivisione tra consulenze ed incarichi professionali, si rimanda a quanto già illustrato per il conto 62.024.

62.026 CONSULENZE E INCARICHI PROFESSIONALI AMMINISTRATIVI

All'interno del mastro contabile 62.026 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.026.00001 *Incarichi professionali amministrativi*
- 62.026.00026 *Consulenze amministrative da privato*
- 62.026.00101 *Consulenze amministrative da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.026.00102 *Consulenze amministrative da altri Enti Pubblici*

Relativamente alla suddivisione tra consulenze ed incarichi professionali, si rimanda a quanto già illustrato per il conto 62.024.

62.027 CONSULENZE E INCARICHI PROFESSIONALI LEGALI

All'interno del mastro contabile 62.027 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.027.00001 *Incarichi professionali legali*
- 62.027.00027 *Consulenze legali da privato*
- 62.027.00101 *Consulenze legali da altre aziende sanitarie della Regione*
- 62.027.00102 *Consulenze legali da altri Enti Pubblici*

Relativamente alla suddivisione tra consulenze ed incarichi professionali, si rimanda a quanto già illustrato per il conto 62.024.

62.028 SERVIZI PRESSO TERZI PER FORMAZIONE DEL PERSONALE

Il conto accoglie il costo relativo esclusivamente a compensi e rimborsi spese riconosciuti al personale esterno per attività formativa, nonché i costi per eventuali iscrizioni a corsi.

All'interno del mastro contabile 62.028 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.028.00001 *Docenti interni, tutor e segretari (esterni)*
- 62.028.00002 *Progettazione corsi di formazione*
- 62.028.00003 *Costi per accreditamento E.C.M.*
- 62.028.00004 *Costi di iscrizione ai corsi di formazione*
- 62.028.00005 *Compensi per la formazione del personale – Discenti esterni*

Il conto 62.028.00002 accoglie i costi relativi agli interventi formativi svolti in house da terzi su incarico dell'Azienda, ossia i c.d. "pacchetti formativi".

Relativamente ai costi per la formazione, si ribadisce che le tipologie di spesa non incluse nel presente conto sostenute per la formazione sono incluse nei seguenti conti:

- 61.0080.00080 *Acquisto cancelleria e stampati*
- 62.028 *Servizi presso terzi per la formazione del personale*
- 62.070.00071 *Affitto temporaneo di immobili*

62.029 ALTRI SERVIZI

All'interno del mastro contabile 62.029 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.029.00001 *Servizi di disinfestazione, disinfezione e derattizzazione*
- 62.029.00002 *Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)*
- 62.029.00003 *Servizi di vigilanza*
- 62.029.00004 *Servizi di portineria e centralino*

- 62.029.00005 *Servizio dosimetrico per radiologia*
- 62.029.00006 *Servizi aggiuntivi per noleggio fotocopiatrici (eccedenze copie)*
- 62.029.00007 *Servizi da convenzione con Multiservizi*
- 62.029.00008 *Servizi per iniziative di educazione sanitaria*
- 62.029.00011 *Servizi da personale con contratto di lavoro interinale (mansioni sanitarie)*
- 62.029.00012 *Servizi da personale con contratto di lavoro interinale (mansioni non sanitarie)*
- 62.029.00021 *Servizi sanitari acquistati dall'A.R.P.A.*
- 62.029.00022 *Servizi non sanitari acquistati dall'A.R.P.A.*
- 62.029.00023 *Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro (area sanitaria)*
- 62.029.00024 *Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro (area non sanitaria)*
- 62.029.00025 *Indennità a personale universitario (area sanitaria)*
- 62.029.00026 *Indennità a personale universitario (area non sanitaria)*
- 62.029.00029 *Altri servizi*

Tale ultimo conto include i costi sostenuti per servizi resi all'Azienda e non inclusi nelle precedenti tipologie.

62.034 TELEFONO

All'interno del mastro contabile 62.034 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.034.00001 *Telefono – Traffico voce da fisso*
- 62.034.00002 *Telefono – Traffico voce da mobile*
- 62.034.00003 *Telefono – Traffico dati*
- 62.034.00004 *Telefono – Canoni su apparecchiature*

62.035 ABBONAMENTI

All'interno del mastro contabile 62.035 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.035.00035 *Abbonamenti TV*
- 62.035.00036 *Abbonamenti a giornali e riviste*

62.040 – 62.048 MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 62.040.00040 *Manutenzione ordinaria e riparazioni software (mezzi propri)*
- 62.040.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni software (finanziamenti pubblici)*
- 62.041.00041 *Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili (mezzi propri)*
- 62.041.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili (finanziamenti pubblici)*
- 62.042.00042 *Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili (mezzi propri)*
- 62.042.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili (finanziamenti pubblici)*
- 62.043.00043 *Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature sanitarie (mezzi propri)*
- 62.043.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature sanitarie (finanz. pubblici)*
- 62.044.00044 *Manutenzione ordinaria e riparazioni mezzi di trasporto (mezzi propri)*
- 62.044.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni mezzi di trasporto (finanziamenti pubblici)*
- 62.045.00045 *Manutenzione ordinaria e riparazioni macchine d'ufficio (mezzi propri)*
- 62.045.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni macchine d'ufficio (finanziamenti pubblici)*
- 62.046.00046 *Manutenzione ordinaria e riparazioni impianti (mezzi propri)*
- 62.046.00047 *Manutenzione ordinaria e riparazioni macchinari (mezzi propri)*

- 62.046.00098 *Manutenzione ordinaria e riparazioni impianti (finanz. pubblici)*
- 62.046.00099 *Manutenzione ordinaria e riparazioni macchinari (finanz. pubblici)*
- 62.047.00047 *Manutenzione ordinaria e riparazioni macchine d'ufficio elettroniche (mezzi propri)*
- 62.047.00099 *Manutenzione ordinaria e riparaz. macchine d'ufficio elettroniche (finanz. pubblici)*
- 62.048.00048 *Manutenzione ordinaria e riparazioni da altre aziende sanitarie della Regione*

I conti 62.046.00046 e 62.046.00098 si riferiscono esclusivamente ai costi sostenuti dall'Azienda per le manutenzioni ordinarie e le riparazioni su impianti (elettrici, elevatori, ascensori, idrici, etc.).

62.049 ACCANTONAMENTO MANUTENZIONE CICLICA

Il conto accoglie le quote accantonate a fine anno per far fronte a manutenzioni cicliche future, il cui costo è opportunamente riparto tra gli anni di utilizzo del bene strumentale.

62.070 AFFITTO IMMOBILI

All'interno del mastro contabile 62.070 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.070.00070 *Affitto immobili*
- 62.070.00071 *Affitto temporaneo di immobili*

Il conto 62.070.00070 accoglie il costo sostenuto per l'utilizzo di immobili di proprietà di terzi utilizzati per lo svolgimento di attività sanitarie.

Il conto 62.070.00071 accoglie il costo sostenuto per l'utilizzo di immobili di proprietà di terzi utilizzati per lo svolgimento di attività di supporto (per esempio: aule per lo svolgimento della formazione del personale infermieristico).

62.071 AFFITTO APPARECCHIATURE

All'interno del mastro contabile 62.071 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 62.071.00070 *Affitto fotocopiatrici*
- 62.071.00071 *Affitto apparecchiature elettrocontabili*
- 62.071.00072 *Affitto apparecchiature sanitarie*

Il conto 62.071.00071 accoglie il costo sostenuto per i canoni relativi a centri elaborazione dati esterni all'Azienda, laddove sia necessario l'utilizzo di macchine elettrocontabili di proprietà di terzi.

62.079 ALTRI CONTRATTI DI GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Il conto accoglie i costi sostenuti dall'Azienda per altre forme di godimento di beni di terzi non comprese nelle voci precedenti (ad esempio: service).

63 ASSISTENZA CONVENZIONATA

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare relativo all'onere sostenuto per i servizi sanitari forniti da strutture o professionisti accreditati o convenzionati con l'Azienda.
- ❖ **AVERE:**
Eventuale storno di precedenti imputazioni in dare.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare degli oneri di competenza per l'assistenza convenzionata.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

63.021 – 63.060 ASSISTENZA CONVENZIONATA DI BASE

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 63.021 *Assistenza convenzionata medici generici*
- 63.022 *Assistenza convenzionata pediatri di libera scelta*
- 63.023 *Oneri sociali medicina generale*
- 63.024 *Assistenza convenzionata ostetrica ed infermieristica*
- 63.030 *Assistenza convenzionata guardia medica*
- 63.031 *Assistenza convenzionata guardia medica turistica*

63.021 ASSISTENZA CONVENZIONATA MEDICI GENERICI

All'interno del mastro contabile 63.021 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.021.00021 *Assistenza convenzionata medici generici*
- 63.021.00101 *Assistenza convenzionata medici generici – Mobilità intraregionale*
- 63.021.00150 *Assistenza convenzionata medici generici – Extraregione*

63.022 ASSISTENZA CONVENZIONATA PEDITARI DI LIBERA SCELTA

All'interno del mastro contabile 63.022 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.022.00022 *Assistenza convenzionata pediatri*
- 63.022.00101 *Assistenza convenzionata pediatri – Mobilità intraregionale*
- 63.022.00150 *Assistenza convenzionata pediatri — Extraregione*

63.023 ONERI SOCIALI MEDICINA GENERALE

All'interno del mastro contabile 63.023 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.023.00001 *Oneri sociali medici generici*
- 63.023.00002 *Oneri sociali pediatri di libera scelta*

- 63.023.00101 *Oneri sociali medici generici – Mobilità intraregionale*
- 63.023.00102 *Oneri sociali pediatri – Mobilità intraregionale*
- 63.023.00151 *Oneri sociali medici generici – Extraregione*
- 63.023.00152 *Oneri sociali pediatri - Extraregione*

Tali conti includono sia i contributi previdenziali che le assicurazioni.

63.030 ASSISTENZA CONVENZIONATA GUARDIA MEDICA

All'interno del mastro contabile 63.030 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.030.00030 *Assistenza convenzionata guardia medica*
- 63.030.00031 *Oneri sociali assistenza convenzionata guardia medica*

Tali conti includono sia i contributi previdenziali che le assicurazioni.

63.031 ASSISTENZA CONVENZIONATA GUARDIA MEDICA TURISTICA

All'interno del mastro contabile 63.031 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.031.00031 *Assistenza convenzionata guardia medica turistica*
- 63.031.00032 *Oneri sociali assistenza convenzionata guardia medica turistica*

Tali conti includono sia i contributi previdenziali che le assicurazioni.

63.025 ASSISTENZA FARMACEUTICA CONVENZIONATA

All'interno del mastro contabile 63.025 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.025.00025 *Assistenza farmaceutica tramite farmacie convenzionate*
- 63.025.00026 *Assistenza farmaceutica ai sensi del D.A. 6782/05 (PHT)*
- 63.025.00027 *Assistenza farmaceutica convenzionata – Contributo alle farmacie rurali*
- 63.025.00101 *Assistenza farmaceutica convenzionata – Mobilità intraregionale*
- 63.025.00150 *Assistenza farmaceutica convenzionata – Extraregione*

Il conto 63.025.00025 accoglie l'ammontare dei rimborsi a farmacie convenzionate relativi al costo dei prodotti farmaceutici erogati, al netto dei tickets trattenuti all'assistito.

Il conto 63.025.00026 accoglie gli acquisto dei farmaci del Prontuario Terapeutico (PH-T), ossia l'erogazione all'assistito "per conto" ai sensi del Decreto Assessoriale n. 6872 del 12 dicembre 2005.

63.026 ONERI SOCIALI ASSISTENZA FARMACEUTICA CONVENZIONATA

Il conto accoglie gli oneri sociali a carico dell'Azienda a fronte dei rimborsi maturati dalle farmacie convenzionate.

All'interno del mastro contabile 63.026 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.026.00026 *Oneri sociali su assistenza farmaceutica convenzionata*
- 63.026.00101 *Oneri sociali su assistenza farmaceutica convenzionata – Mobilità intraregionale*
- 63.026.00150 *Oneri sociali su assistenza farmaceutica convenzionata – Extraregione*

63.029 SUES 118 – PERSONALE MEDICO INTERNO

Il conto accoglie i costi sostenuti a fronte dei compensi corrisposti al personale medico dell'emergenza sanitaria territoriale che presta la propria attività sulle ambulanze e/o presso i P.T.E. (Presidi Territoriali di Emergenza) aziendali, quali Lercara Friddi, Carini e Bagheria.

Tale attività sanitaria è finalizzata al potenziamento delle ambulanze, ossia rendere le stesse non solo dei mezzi di trasporto bensì unità mobili di assistenza medica.

63.032 MEDICINA DEI SERVIZI

Il conto accoglie i costi (compensi, contributi previdenziali e assicurazioni) sostenuti a fronte dei compensi corrisposti a personale sanitario convenzionato con l'Azienda, per l'attività lavorativa svolta all'interno delle strutture aziendali.

All'interno del mastro contabile 63.032 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.032.00032 *Medicina dei servizi*
- 62.032.00033 *Oneri sociali medicina dei servizi*

Il conto 62.032.00033 include sia i contributi previdenziali che le assicurazioni.

63.033 – 63.034 ASSISTENZA CONVENZIONATA SPECIALISTICA INTERNA

Tali conti accolgono i costi sostenuti per prestazioni di specialistica ambulatoriale e prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero, acquistate da medici convenzionati SUMAI.

All'interno del mastro contabile 63.033 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.033.00001 *Assistenza convenzionata chimici ambulatoriali*
- 63.033.00002 *Assistenza convenzionata biologi*
- 63.033.00033 *Assistenza medico specialistica convenzionata interna*
- 63.033.00050 *Assistenza convenzionata medicina penitenziaria*
- 63.033.00101 *Assistenza convenzionata specialisti interni – IRCCS e Policlinici privati*
- 63.033.00102 *Assistenza convenzionata specialisti interni – Ospedali Classificati privati*
- 63.033.00103 *Assistenza convenzionata specialisti interni – Case di cura privata*

All'interno del mastro contabile 63.034 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.034.00001 *Oneri sociali assistenza convenzionata chimici ambulatoriali*
- 63.034.00002 *Oneri sociali assistenza convenzionata biologi*
- 63.034.00034 *Oneri sociali assistenza medico specialistica convenzionata interna*
- 63.034.00050 *Oneri sociali assistenza convenzionata medicina penitenziaria*
- 63.034.00101 *Oneri sociali assistenza convenzionata specialisti interni – IRCCS e Policlinici privati*
- 63.034.00102 *Oneri sociali assistenza convenzionata specialisti interni – Ospedali Classificati privati*
- 63.034.00103 *Oneri sociali assistenza convenzionata specialisti interni – Case di cura privata*

Tali conti includono sia i contributi previdenziali che le assicurazioni.

63.035 – 63.036 ACCANTONAMENTO PREMIO OPEROSITÀ

Tali conti accolgono i costi relativi agli accantonamenti dei premi di operosità ai medici SUMAI (specialisti ambulatoriali interni, biologi, chimici e psicologi) ed ai medici della medicina dei servizi

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 63.035.00035 *Accantonamento premio di operosità ai medici SUMAI*
- 63.036.00036 *Accantonamento premio di operosità alla medicina dei servizi*

63.040 – 63.061 ASSISTENZA CONVENZIONATA SPECIALISTICA ESTERNA

Tali conti accolgono i costi sostenuti per prestazioni di specialistica ambulatoriale e prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero, acquistate da soggetti privati accreditati.

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 63.040 *Assistenza medico specialistica convenzionata esterna – branche a visita*
- 63.041 *Oneri sociali assistenza convenzionata esterna – branche a visita*
- 63.050 *Assistenza convenzionata per diagnostica strumentale*
- 63.061 *Assistenza emodialitica in convenzione*

All'interno del mastro contabile 63.040 – il quale accoglie i costi per la remunerazione delle prestazioni sanitarie (branche a visita e FKT) effettuate da personale medico convenzionato operante con proprie strutture esterne all'Azienda – viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.040.00040 *Assistenza medico specialistica convenzionata esterna – branche a visita*
- 63.040.00101 *Assistenza convenzionata specialisti esterni – branche a visita - Extraregione*

All'interno del mastro contabile 63.041 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.041.00041 *Oneri sociali su assistenza medico specialistica convenzionata esterna – branche a visita*
- 63.041.00101 *Oneri sociali assistenza convenzionata esterna – branche a visita - Extraregione*

All'interno del mastro contabile 63.050 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.050.00050 *Assistenza convenzionata per diagnostica strumentale*
- 63.050.00051 *Oneri sociali assistenza convenzionata per diagnostica strumentale*
- 63.050.00101 *Assistenza convenzionata diagnostica strumentale – Extraregione*
- 63.050.00102 *Oneri sociali assistenza convenzionata diagnostica strumentale - Extraregione*

63.052 ASSISTENZA CONVENZIONATA PROTESICA

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'erogazione ai cittadini (mediante distribuzione diretta o convenzione) di tutti i presidi per incontinenza, protesi e materiale sanitario per invalidi, da distribuzione diretta e tramite convenzione

All'interno del mastro contabile 63.052 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.052.00001 *Assistenza protesica in convenzione – Ossigenoterapia*
- 63.052.00002 *Assistenza protesica in convenzione – Ossigenoterapia (ossigeno)*
- 63.052.00003 *Assistenza protesica in convenzione – Nutrizione enterale e parenterale (in economia)*
- 63.052.00004 *Assistenza protesica in convenzione – Farmaci (in economia)*
- 63.052.00053 *Assistenza protesica convenzionata – Microinfusori*
- 63.052.00054 *Assistenza protesica convenzionata – Morbo celiaco (Dipartimento Farmaco)*
- 63.052.00055 *Assistenza protesica convenzionata – Altro*
- 63.052.00101 *Assistenza protesica convenzionata da ASL–AO, IRCCS, Policlinici della Regione*
- 63.052.00102 *Assistenza protesica convenzionata da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.052.00103 *Assistenza protesica convenzionata - Extraregione*

Il conto 63.052.00001 accoglie principalmente il costo per i ventilatori polmonari e gli aspiratori, nonché per i correlati costi di manutenzione e di materiale di consumo (filtri, maschere, etc., ad esclusione dell'ossigeno terapeutico).

Il conto 63.052.00004 accoglie principalmente i costi per acquisti – effettuati dopo attenta valutazione – di farmaci per pazienti affetti da patologie rare.

Il conto 63.052.00055 accoglie altre forniture non incluse nelle precedenti tipologie (ad esempio: presidi inclusi nel nomenclatore tariffario ma non prezzati; presidi non inclusi nel nomenclatore tariffario, per i quali è necessaria la preventiva autorizzazione dell'Ispettorato Regionale Sanitario).

63.053 ASSISTENZA CONVENZIONATA RIABILITATIVA

Il conto accoglie i costi sostenuti per interventi di riabilitazione extra ospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste, dipendenti da qualunque causa, acquistati da strutture private accreditate.

All'interno del mastro contabile 63.053 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 063.053.00053 *Assistenza riabilitativa in convenzione – Ex Legge n. 833/78*
- 063.053.00054 *Assistenza riabilitativa in convenzione – Altro*
- 63.053.00101 *Assistenza riabilitativa in convenzione da ASL–AO, IRCCS, Policlinici della Regione*
- 63.053.00102 *Assistenza riabilitativa in convenzione da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.053.00103 *Assistenza riabilitativa in convenzione da pubblico - Extraregione*

Il conto 63.053.00053 accoglie i costi sostenuti per i centri riabilitativi di cui allo schema di convenzione previsto dall'art. 26 della Legge n. 833/78.

Il conto 63.053.00054 accoglie i costi sostenuti per l'assistenza riabilitativa al di fuori di quella prevista dall'art. 26 della Legge n. 833/78 (ad esempio: centri di riabilitazione accreditati, I.R.C.C.S. privati di riabilitazione, Tribunale dei Minorenni, riabilitazione agli assistiti I.N.A.I.L.).

63.054 ASSISTENZA CONVENZIONATA INTEGRATIVA

Il conto accoglie i costi sostenuti per rette e degenze nei confronti di comunità o enti che forniscono assistenza sanitaria di tipo residenziale o domiciliare per tossicodipendenti, malati o disturbati mentali, anziani non autosufficienti, etc.

All'interno del mastro contabile 63.054 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.054.00001 *Assistenza integrativa tramite CTA convenzionate*
- 63.054.00011 *Assistenza integrativa tramite RSA convenzionate*
- 63.054.00020 *Assistenza integrativa tramite ex residuo manicomiale (Villa Stagno)*
- 63.054.00021 *Altra assistenza integrativa convenzionata*
- 63.054.00101 *Assistenza integrativa convenzionata da ASL–AO, IRCCS, Policlinici della Regione*
- 63.054.00102 *Assistenza integrativa convenzionata da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.054.00103 *Assistenza integrativa convenzionata - Extraregione*

I costi relativi all'assistenza integrativa tramite C.T.A. (Comunità Terapeutica Assistita) interne ed R.S.A. (Residenza Sanitaria Assistita) interne vengono trattati – in contabilità generale – per natura; pertanto, l'informativa sui costi sostenuti da tali strutture interne è resa dalla contabilità analitica.

Il conto 63.054.00021 accoglie i costi per l'assistenza sanitaria integrativa erogata da comunità o enti convenzionati con il S.S.N. ma non con l'Azienda (ad esempio: analisi del midollo osseo effettuata dall'Azienda Ospedaliera "Galliera" di Genova).

63.055 ASSISTENZA CONVENZIONATA TERMALE

Il conto accoglie i costi sostenuti per le cure termali erogate dalle strutture convenzionate.

All'interno del mastro contabile 63.055 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.055.00055 *Assistenza convenzionata termale da privato*
- 63.055.00101 *Assistenza convenzionata termale da altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.055.00102 *Assistenza convenzionata termale da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.053.00103 *Assistenza convenzionata termale da pubblico – Extraregione*
- 63.055.00104 *Assistenza convenzionata termale da privato - Extraregione*

63.056 ASSISTENZA CONVENZIONATA IN CONSULTORI FAMILIARI

Il conto accoglie il costo per la remunerazione delle prestazioni sanitarie effettuate dai consultori familiari.

63.058 ASSISTENZA CONVENZIONATA TRAMITE CASE DI CURA PRIVATE

Il conto accoglie il costo per l'acquisto di prestazioni di degenza ordinaria per acuti, day-hospital, day-surgery, riabilitazione e lungodegenza in regime di ricovero e ospedalizzazione domiciliare da case di cura private accreditate.

63.061 ASSISTENZA EMODIALITICA IN CONVENZIONE

All'interno del mastro contabile 63.061 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.061.00061 *Assistenza emodialitica in convenzione*
- 63.061.00101 *Assistenza emodialitica in convenzione - Extraregione*

63.062 ACQUISTO PRESTAZ. DI PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE

Il conto accoglie il costo relativo alle prestazioni di psichiatria non riconducibili ad un ricovero ospedaliero nel caso in cui esista una tariffa regionale di riferimento e/o convenzione.

All'interno del mastro contabile 63.062 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.062.00062 *Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato*
- 63.062.00101 *Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.062.00102 *Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.062.00103 *Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da pubblico - Extraregione*

63.063 ACQUISTO PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F

Il conto accoglie il costo sostenuto per:

- distribuzione dei farmaci sul territorio;
- consumi di farmaci a somministrazione diretta o per uso domiciliare;
- distribuzione di farmaci doppio canale e primo ciclo terapeutico (*nel caso in cui il farmaco non sia acquistato direttamente dall'Azienda*);
- servizio di distribuzione farmaci (*nel caso in cui il farmaco distribuito via doppio canale o primo ciclo terapeutico sia stato acquistato direttamente dall'Azienda*);
- acquisto di prestazioni di alcuni farmaci somministrati in regime di ricovero ad assistiti emofilici;
- acquisto di prestazioni di farmaci classificati in classe H e somministrati per trattamenti anche a domicilio.

All'interno del mastro contabile 63.063 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.063.00063 *Prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato*
- 63.063.00101 *Prestazioni di distribuzione farmaci File F da altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.063.00102 *Prestazioni di distribuzione farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.063.00103 *Prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico – Extraregione*
- 63.063.00104 *Prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato - Extraregione*

63.064 ACQUISTO PRESTAZIONI TRASPORTO SANITARIO

All'interno del mastro contabile 63.064 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.064.00101 *Prestazioni del SUES 118 da altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.064.00102 *Altre prestazioni di trasporto sanitario da altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.064.00103 *Prestazioni di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.064.00104 *Prestazioni di trasporto sanitario da pubblico - Extraregione*

63.065 – 63.068 ACQUISTO PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

Tali conti accolgono i costi sostenuti per gli interventi di riabilitazione extra ospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, prodotti da strutture direttamente gestite dall'Azienda (esempio: R.S.A., malati terminali, ecc.).

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 63.059 *Assistenza Domiciliare Integrata – Geriatrica*
- 63.060 *Assistenza Domiciliare Integrata – Cure Palliative*
- 63.065 *Assistenza geriatrica R.S.A.*
- 63.066 *Assistenza tossicodipendenti e alcolisti*
- 63.067 *Assistenza in Hospice*
- 63.068 *Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria*

63.065 ASSISTENZA GERIATRICA RSA DA PRIVATO

All'interno del mastro contabile 63.065 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.065.00065 *Assistenza geriatria RSA da privato*
- 63.065.00101 *Assistenza geriatria RSA da pubblico – Altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.065.00102 *Assistenza geriatria RSA da pubblico – Altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.065.00104 *Assistenza geriatria RSA da pubblico – Extraregione*

63.066 ASSISTENZA TOSSICODIPENDENTI E ALCOLISTI

All'interno del mastro contabile 63.066 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.066.00066 *Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato*
- 63.066.00101 *Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da pubblico – Altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.066.00102 *Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da pubblico – Altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.066.00104 *Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da pubblico – Extraregione*

63.067 ASSISTENZA IN HOSPICE

All'interno del mastro contabile 63.067 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.067.00067 *Assistenza in Hospice da privato*
- 63.067.00101 *Assistenza in Hospice da pubblico – Altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.067.00102 *Assistenza in Hospice da pubblico – Altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.067.00104 *Assistenza in Hospice da pubblico – Extraregione*

63.068 ALTRE PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

All'interno del mastro contabile 63.068 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.068.00068 *Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria da privato*
- 63.068.00101 *Altre prestaz. socio-sanitarie a rilevanza sanit. da pubblico – Altre aziende sanitarie della Regione*
- 63.068.00102 *Altre prestaz. socio-sanitarie a rilevanza sanit. da pubblico – Altri soggetti pubblici della Regione*
- 63.068.00104 *Altre prestaz. socio-sanitarie a rilevanza sanit. da pubblico – Extraregione*

63.080 ASSISTENZA PROTESICA – D.M. 332/99

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'erogazione ai cittadini – mediante distribuzione diretta effettuata dalle farmacie e dalle sanitarie – di tutti i presidi per incontinenza, protesi e materiale sanitario per invalidi, secondo gli "elenchi" previsti dal Decreto Ministeriale n. 332/99.

Tali costi vengono gestiti dall'U.C.A.R.P.A. (Ufficio Centralizzato Accettazione Rendiconti Presidi e Ausili); all'interno del mastro contabile 63.080 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.080.00001 *Protesica e ortesi su misura*
- 63.080.00002 *Protesica e ortesi di serie*
- 63.080.00003 *Protesica e ortesi di serie – incontinenza*
- 63.080.00004 *Protesica e ortesi di serie – colostomia*
- 63.080.00005 *Dispositivi medici in comodato d'uso*

63.081 ASSISTENZA PROTESICA – ALTRE LEGGI REGIONALI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'erogazione ai cittadini – mediante distribuzione diretta effettuata dalle farmacie e dalle sanitarie – di tutti i presidi per incontinenza, protesi e materiale sanitario per invalidi, secondo gli "elenchi" previsti da varie leggi regionali.

Tali costi vengono gestiti dall'U.C.A.R.P.A. (Ufficio Centralizzato Accettazione Rendiconti Presidi e Ausili); all'interno del mastro contabile 63.081 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 63.081.00001 *Diabetici*
- 63.081.00002 *Celiachia*
- 63.081.00003 *IRC – Prodotti apoteici*
- 63.081.00004 *IRC – integratori*
- 63.081.00005 *Materiale da medicazione*

64 ALTRI COSTI DI GESTIONE

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare totale dei costi sostenuti.
- ❖ **AVERE:**
Storno di precedenti imputazioni in dare, a seguito di controlli e verifiche.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei costi di competenza sostenuti per trasferimenti ad istituti esterni e rimborsi ad assistiti.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

64.001 TRASFERIMENTI AGLI ISTITUTI ZOOPROFILATTICI

Il conto accoglie i costi sostenuti per trasferimenti a istituti esterni di prevenzione per animali.

64.002 RIMBORSI AGLI ALLEVATORI

Il conto accoglie i costi sostenuti per l'erogazione agli allevatori dell'indennità di abbattimento per gli animali infetti.

64.005 – 64.018 RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 64.005 *Rimborsi diversi*
- 64.011 *Rimborsi agli assistiti per ricovero in Italia*
- 64.012 *Rimborsi agli assistiti per ricovero all'estero*
- 64.013 *Rimborsi agli assistiti per altra assistenza sanitaria*
- 64.014 *Contributi, assegni e sussidi ad assistiti*
- 64.015 *Indennità ai soggetti talassemici*
- 64.016 *Rimborsi agli assistiti per ricovero presso istituti di cura*
- 64.017 *Rimborsi agli assistiti per spese emodialitiche*
- 64.018 *Rimborsi agli assistiti per spese radioterapiche*
- 64.019 *Rimborsi, assegni e contributi da altre aziende sanitarie della Regione*

All'interno del mastro contabile 64.013 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 64.013.00001 *Rimborsi vaccini desensibilizzanti*
- 64.013.00002 *Rimborsi indennità chilometrica ai soggetti dializzati*
- 64.013.00003 *Rimborsi cure climatiche*
- 64.013.00013 *Rimborsi agli assistiti per altra assistenza sanitaria*

Il conto 64.013.00013 accoglie altre eventuali tipologie di rimborsi agli assistiti per prestazioni non specificatamente incluse nei precedenti conti.

All'interno del mastro contabile 64.015 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 64.015.00032 *Indennità vitalizia ai talassemici*
- 64.015.00033 *Indennità chilometrica ai talassemici*

Il conto 64.017.00017 accoglie i rimborsi spettanti agli assistiti nel caso in cui l'emodialisi venga erogata in particolari condizioni (ad esempio: in viaggio).

65 AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ALTRI ACCANTONAMENTI**Funzionamento dei conti relativi agli ammortamenti:**

- ❖ DARE:
Ammontare delle quote di ammortamento maturate nel periodo.
- ❖ AVERE:
Eventuale storno di precedenti imputazioni in dare.
- ❖ SALDO:
Ammontare della quota di ammortamento di competenza alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sui conti relativi agli ammortamenti:

Vengono previsti sulla base dei conti di immobilizzazioni immateriali e materiali presenti nell'attivo patrimoniale; di seguito si riporta la descrizione del conto.

65.001 – 65.013 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 65.001 *Ammortamento costi di impianto, ampliamento e avviamento*
- 65.002 *Ammortamento costi di ricerca e sviluppo*
- 65.009 *Ammortamento diritti di brevetto e di utilizzazione di opere d'ingegno*
- 65.011 *Ammortamento concessioni, licenze e marchi*
- 65.012 *Ammortamento altri costi pluriennali*
- 65.013 *Ammortamento immobilizzazioni immateriali inferiori ad € 516,46*

65.031 – 65.047 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 65.031 *Ammortamento fabbricati strumentali*
- 65.032 *Ammortamento impianti e macchinari generici*
- 65.033 *Ammortamento fabbricati non strumentali*
- 65.034 *Ammortamento impianti e macchinari specifici*
- 65.035 *Ammortamento impianti e macchinari non sanitari*
- 65.041 *Ammortamento attrezzature sanitarie*
- 65.042 *Ammortamento attrezzature generiche*
- 65.043 *Ammortamento mezzi di trasporto*
- 65.044 *Ammortamento mobili e arredi*
- 65.045 *Ammortamento macchine d'ufficio*
- 65.046 *Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche*
- 65.048 *Ammortamento altri beni materiali*
- 65.047 *Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori ad € 516,46*

All'interno del mastro contabile 65.043 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 65.043.00001 *Ammortamento ambulanze*
- 65.043.00002 *Ammortamento automezzi*
- 65.043.00043 *Ammortamento altri mezzi di trasporto*

Funzionamento dei conti relativi alle svalutazioni:

- ❖ **DARE:**
Ammontare delle svalutazioni eseguite nel periodo.
- ❖ **AVERE:**
Eventuali rettifiche o storni di precedenti scritture in dare.
- ❖ **SALDO:**
Svalutazioni di competenza del periodo.

65.050 SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI

Il conto accoglie l'accantonamento derivante dal processo di stima delle perdite di valore che possono subire le immobilizzazioni materiali ed immateriali, mirante ad adeguare il valore netto contabile dell'attivo immobilizzato al valore economico.

65.051 SVALUTAZIONE CREDITI

Il conto accoglie gli accantonamenti – derivante da apposito processo di stima effettuato a fine periodo – necessari per adeguare il valore dei crediti, iscritti nell'attivo circolante, al valore di presumibile realizzo.

65.052 SVALUTAZIONE MAGAZZINO

Il conto accoglie la quota accantonata a fine periodo a fronte del rischio di svalutazione delle rimanenze di magazzino.

65.053 – 65.090 ACCANTONAMENTI

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 60.080 *Accantonamento al fondo oneri del personale*
- 60.090 *Accantonamento al fondo T.F.R.*
- 63.035 *Accantonamento premio di operosità SUMAI*
- 63.036 *Accantonamento premio di operosità medicina dei servizi*
- 65.053 *Accantonamento al fondo imposte*
- 65.054 *Accantonamento al fondo manutenzione programmata*
- 65.055 *Accantonamento al fondo rischi per liti e risarcimenti*
- 65.056 *Accantonamento per interessi di mora*
- 65.057 *Accantonamento rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA ed altri*
- 65.058 *Accantonamento rinnovi contrattuali personale dipendente*
- 65.090 *Accantonamento ad altri fondi*

Il conto 65.054.00054 accoglie gli eventuali accantonamenti per manutenzioni e riparazioni effettuati, ad esempio nel caso in cui alcune manutenzioni su impianti e/o attrezzature sanitarie siano particolarmente onerose e cicliche.

Il conto 65.055 accoglie gli accantonamenti – determinati dal Dipartimento Affari Generali e Legali – per la copertura di rischi legati ad eventuali risarcimenti per liti in corso.

Il conto 65.090.00090 accoglie gli eventuali accantonamenti non compresi nelle precedenti categorie (ad esempio: altri compensi arretrati al personale dipendente (comitato etico, fondo di perequazione, etc.), spese future (quali lavori ai sensi della Legge n. 626/94), conguaglio premi assicurativi ed utenze).

65.055 ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PER LITI E RISARCIMENTI

All'interno del mastro contabile 65.055 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 65.055.00001 *Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*
- 65.055.00002 *Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*
- 65.055.00055 *Accantonamento al fondo rischi per liti erisarcimenti*

65.058 ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE

All'interno del mastro contabile 65.058 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 65.058.00001 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – dirigenza medica*
- 65.058.00002 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – dirigenza sanitaria non medica*
- 65.058.00003 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – dirigenza professionale*
- 65.058.00004 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – dirigenza tecnica*
- 65.058.00005 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – dirigenza amministrativa*
- 65.058.00006 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – comparto sanitario*
- 65.058.00007 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – comparto professionale*
- 65.058.00008 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – comparto tecnico*
- 65.058.00009 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – comparto amministrativo*
- 65.058.00090 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – dirigenza non medica (tutti i ruoli)*
- 65.058.00091 *Accantonamenti rinnovi contrattuali – comparto (tutti i ruoli)*

66 ONERI FINANZIARI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare degli interessi passivi o altri oneri finanziari, sia liquidati che soltanto maturati.
Interessi passivi anticipati calcolati nel precedente periodo e rinviati per competenza al periodo corrente (contropartita "risconti attivi").
- ❖ **AVERE:**
Eventuali storni di interessi pagati nel periodo, ma di competenza del precedente periodo e già accolti inizialmente nei ratei.
Storno degli interessi passivi rilevati nel periodo ma di competenza del successivo periodo (rilevazione del risconto attivo finale).
- ❖ **SALDO:**
Ammontare degli interessi passivi di competenza del periodo di riferimento.

Note sul contenuto dei conti:

Vengono commentati di seguito i conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione degli stessi.

66.001 – 66.009 INTERESSI PASSIVI

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 66.001.00001 *Interessi passivi su anticipazione ordinaria di Tesoreria (adesso Istituto Cassiere)*
- 66.002.00002 *Interessi passivi su anticipazione straordinaria di Tesoreria (adesso Istituto Cassiere)*
- 66.003.00003 *Interessi passivi su c/c bancari*
- 66.004.00004 *Interessi passivi su mutui*
- 66.005.00005 *Interessi moratori*
- 66.009.00009 *Altri interessi passivi*

Il conto 66.009 accoglie gli eventuali interessi passivi non compresi nelle precedenti categorie (ad esempio: verso società finanziarie e verso società di factoring; verso fornitori per dilazioni di pagamento ottenute).

66.010 RAVVEDIMENTO OPEROSO FISCALE

Il conto accoglie gli oneri sostenuti per l'eventuale regolarizzazione volontaria delle violazioni di natura tributaria causate da errori e/o omissioni

66.011 SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA

Il conto accoglie il costo relativo a spese e commissioni – per il servizio di Tesoreria, fornito dall'Istituto Cassiere.

66.14 ALTRI ONERI FINANZIARI

Il conto accoglie gli eventuali oneri finanziari non compresi nelle precedenti categorie (ad esempio: perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite di società controllate e/o collegate).

67 ONERI DIVERSI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare del costo.
- ❖ **AVERE:**
Eventuale storno di precedenti imputazioni in dare.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il costo di competenza alla chiusura del periodo contabile.

Note sul contenuto dei conti:

Vengono commentati di seguito i conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione degli stessi.

67.001 TRASFERIMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

Il conto – ormai in disuso – dovrebbe accogliere il valore degli importi che l'Azienda sarebbe eventualmente costretta a trasferire allo Stato.

67.011 – 66.014 CONTRIBUTI

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 67.011.00011 *Contributi ad associazioni di volontariato*
- 67.012.00012 *Contributi per A.R.P.A.*
- 67.013.00013 *Contributi per Agenzie Regionali*
- 67.014.00014 *Contributo Legge 210/92*

67.030 ACCONTI SU FORNITURE MATERIALE SANITARIO

Tale conto accoglie gli oneri derivanti dagli acconti riconosciuti ai fornitori di materiali sanitari.

67.080 COSTI PER SERVIZI SANITARI – MOBILITÀ INTERNAZIONALE PASSIVA

L'alimentazione di tale conto – da effettuare in sede di consolidamento di Bilancio – è di diretta competenza regionale.

67.088 COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI

Il conto accoglie i costi relativi alle competenze per indennità, rimborso spese e relativi oneri sociali a carico dell'Azienda, maturate dagli organi istituzionali aziendali.

Tali costi vengono rilevati nei seguenti conti:

- 67.088.00001 *Comitato Etico (personale interno)*
- 67.088.00002 *Comitato Etico (personale esterno)*

- 67.088.00011 *Nucleo di valutazione (personale interno)*
- 67.088.00012 *Nucleo di valutazione (personale esterno)*
- 67.088.00021 *Collegio Arbitrale di Disciplina (personale interno)*
- 67.088.00022 *Collegio Arbitrale di Disciplina (personale esterno)*

67.089 COSTI DIRETTI ALPI

Il conto accoglie il costo direttamente imputabili all'esercizio dell'attività intramoenia e delle correlate attività rese (ad esempio: materiali di consumo, utenze, pulizia, quota di ammortamento delle attrezzature, etc.).

67.090 ALTRI ONERI DI GESTIONE

Il conto accoglie tutti quegli altri oneri di gestione sostenuti dall'Azienda che non rientrano tra le categorie sopra descritte.

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 67.090.00001 *Progetto Unità di Strada*
- 67.090.00002 *Progetto Unione Europea Y.A.T.G.*
- 67.090.00003 *Consultori familiari – L.R. 21/78*
- 67.090.00004 *Progetto A.D.I. – Legge. 662/96 e Legge 449/97*
- 67.090.00005 *Borse di studio esterni*
- 67.090.00010 *Personale ausiliario impiegato nei servizi del D.S.M. (Villa Stagno)*
- 67.090.00050 *Servizio di animazione (Dipartimento Salute Mentale)*
- 67.090.00080 *Oneri per adempimenti Legge Privacy*
- 67.090.00085 *Personale esterno – Camere iperbariche*
- 67.090.00086 *Personale esterno – Lampedusa (emergenza e rianimazione)*
- 67.090.00087 *Commissioni concorsi – Personale esterno*
- 67.090.00088 *Libri*
- 67.090.00089 *Valori bollati*
- 67.090.00090 *Altri oneri di gestione*
- 67.090.00099 *Altri costi di gestione per attività commerciale*
- 67.090.00101 *Oneri stipendiali personale sanitario in comando da altre aziende sanitarie della Regione*
- 67.090.00102 *Oneri stipendiali personale sanitario in comando da altri Enti Pubblici e da Università*
- 67.090.00103 *Oneri stipendiali personale sanitario in comando – Extraregione*
- 67.090.00201 *Oneri stipendiali personale non sanitario in comando da altre aziende sanitarie della Regione*
- 67.090.00202 *Oneri stipendiali personale non sanitario in comando da altri Enti Pubblici e da Università*
- 67.090.00203 *Oneri stipendiali personale non sanitario in comando – Extraregione*

I conti compresi tra il 67.090.00001 ed il 67.090.00004 si riferiscono ai costi sostenuti per progetti finanziati dalla Regione Siciliana o dallo Stato, attraverso l'erogazione di contributi in conto esercizio; tali conti possono essere utilizzati per monitorare la rendicontazione di ciascun progetto.

67.091 SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il conto accoglie le spese dirette ad offrire ad alcune persone – direttamente o indirettamente collegate all'Azienda – un'immagine positiva dell'Azienda e della sua attività in termini di organizzazione ed efficienza.

Costituiscono spese di rappresentanza, se inerenti l'attività dell'Azienda, le spese sostenute per:

- la distribuzione gratuita di beni (non però quelle cedute a titolo di sconto o premio in natura);
- l'erogazione di contributi al fine di organizzare convegni e simili (non finalizzati a pubblicizzare i propri servizi/prodotti);
- la locazione di un appartamento ad uso foresteria.

67.092 ARROTONDAMENTI PASSIVI

Il conto accoglie le differenze negative che si originano a seguito della redazione del Bilancio in unità di Euro (ossia senza decimali), sebbene la contabilità venga tenuta in centesimi di Euro.

67.093 ABBUONI PASSIVI

Il conto accoglie i costi originatisi da un riscontro di qualità inferiore a quella fatturata, oppure una quantità inferiore a quella richiesta contrattualmente.

67.094 PERDITE SU CAMBI

Il conto accoglie l'onere sostenuto dall'Azienda per eventuali differenze negative di cambio tra valuta nazionale e valute estere, da quantificare nel caso di acquisti effettuati in altri Stati che non hanno l'Euro quale moneta di conto.

68 ONERI STRAORDINARI

68.001 MINUSVALENZE PATRIMONIALI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare delle minusvalenze patrimoniali.
- ❖ **AVERE:**
Eventuali storni di minusvalenze precedentemente iscritte in dare.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare delle minusvalenze patrimoniali di competenza del periodo di riferimento.

Note di commento al conto:

Il conto accoglie la differenza negativa tra il valore di cessione di beni patrimoniali e il relativo valore netto contabile (costo storico meno fondo ammortamento).

68.003 INSUSSISTENZE PASSIVE (O DELL'ATTIVO)

Il conto accoglie oneri connessi ad eventi di natura straordinaria che provocano ammanchi di attività patrimoniali (ad esempio: inesigibilità di crediti, furti, danni subiti per distruzione di un fabbricato).

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 68.003.00011 *Insussistenze passive sul personale dipendente*
- 68.003.00012 *Insussistenze passive per beni e servizi*
- 68.003.00013 *Insussistenze passive su convenzioni con medici di base*
- 68.003.00014 *Insussistenze passive su convenzioni per la specialistica*
- 68.003.00015 *Insussistenze passive su acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati*
- 68.003.00021 *Insussistenze passive da altre aziende sanitarie della Regione*
- 68.003.00022 *Insussistenze passive da mobilità extraregionale*
- 68.003.00050 *Insussistenze passive per sistemazioni saldi partite/ saldi contabili*
- 68.003.00099 *Altre insussistenze passive verso terzi*

Il conto 68.003.00099 accoglie le insussistenze passive non comprese nelle precedenti tipologie.

68.004 PERDITE SU CREDITI

Il conto accoglie le perdite "certe" sui crediti, desumibili da fatti oggettivi.

68.005 ONERI PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI

Il conto accoglie il costo sostenuto per eventuali risarcimenti conseguenti a liti giudiziarie.

68.013 – 68.017 SOPRAVVENIENZE PASSIVE**Funzionamento del conto:**

- ❖ **DARE:**
Ammontare delle sopravvenienze.
- ❖ **AVERE:**
Eventuali storni di sopravvenienze precedentemente iscritte in dare.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare delle sopravvenienze di competenza del periodo di riferimento.

Note di commento:

Tale categoria accoglie i costi di natura straordinaria perché originati da fatti extragestionali imprevedibili, occasionali o accidentali, oppure perché riferibili a periodi contabili precedenti.

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 68.013 *Oneri tributari da esercizi precedenti*
- 68.014 *Oneri da cause civili*
- 68.015 *Sopraavvenienze passive per mobilità*
- 68.016 *Sopraavvenienze passive personale dipendente*
- 68.017 *Altre sopraavvenienze passive*

All'interno del mastro contabile 68.014 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 68.014.00001 *Oneri da cause civili – sorte capitarla*
- 68.014.00002 *Oneri da cause civili – Interessi e rivalutazioni*
- 68.014.00003 *Oneri da cause civili – spese legali*
- 68.014.00004 *Oneri da cause civili – spese di registrazione*

All'interno del mastro contabile 68.015 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 68.015.00001 *Sopraavvenienze passive verso aziende sanitarie della Regione per mobilità intraregionale*
- 68.015.00002 *Sopraavvenienze passive verso aziende sanitarie della Regione – Altro*
- 68.015.00003 *Sopraavvenienze passive verso terzi per mobilità extraregionale*

All'interno del mastro contabile 68.016 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 68.016.00001 *Sopraavvenienze passive verso personale – dirigenza medica e veterinaria (arretri CCNL)*
- 68.016.00002 *Sopraavvenienze passive verso personale – dirigenza medica e veterinaria (varie)*
- 68.016.00003 *Sopraavvenienze passive verso personale – dirigenza non medica (arretri CCNL)*
- 68.016.00004 *Sopraavvenienze passive verso personale – dirigenza non medica (varie)*
- 68.016.00005 *Sopraavvenienze passive verso personale – comparto (arretri CCNL)*
- 68.016.00006 *Sopraavvenienze passive verso personale – comparto (varie)*

All'interno del mastro contabile 68.017 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 68.017.00001 *Sopraavvenienze passive per convenzioni MMG (arretri da rinnovi ACN)*
- 68.017.00002 *Sopraavvenienze passive per convenzioni MMG (varie)*
- 68.017.00003 *Sopraavvenienze passive per convenzioni PLS (arretri da rinnovi ACN)*
- 68.017.00004 *Sopraavvenienze passive per convenzioni PLS (varie)*
- 68.017.00005 *Sopraavvenienze passive per convenzioni della specialistica*
- 68.017.00006 *Sopraavvenienze passive per acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati*

- 68.017.00007 *Soppravvenienze passive per acquisto di beni e servizi*
- 68.017.00008 *Soppravvenienze passive per furti e danni su attività patrimoniali*
- 68.017.00099 *Altre soppravvenienze passive verso terzi*

Il conto 68.017.00099 accoglie le soppravvenienze passive non comprese nelle precedenti tipologie (ad esempio: regolarizzazione premi assicurativi, rivalsa su interessi, rimborsi spese relativi ad anni precedenti, rettifiche di componenti positive di reddito stimate).

68.018 ALTRI ONERI STRAORDINARI

Il conto accoglie gli oneri straordinari non compresi nelle precedenti tipologie.

69 IMPOSTE E TASSE

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Ammontare delle imposte sul reddito e delle tasse.
- ❖ **AVERE:**
Eventuali storni di importi precedentemente iscritti in dare.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare delle imposte di competenza del periodo di riferimento.

Contenuto dei conti:

I conti sono destinati ad accogliere le imposte di competenza del periodo derivanti dalla produzione di un reddito imponibile.

69.001 IMPOSTE E TASSE

Il conto accoglie i costi per le imposte di competenza del periodo.

All'interno del mastro contabile 69.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 69.001.00001 *Imposte e tasse*
- 69.001.00002 *ICI*
- 69.001.00003 *TARSU*

Il conto 69.001.00001 accoglie principalmente le imposte ipotecarie e catastali, la T.O.S.A.P. (Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche) e le tasse di concessione governativa.

Il conto 69.001.00002 accoglie l'I.C.I. (Imposta Comunale sugli Immobili).

Il conto 69.001.00003 accoglie la TA.R.S.U. (Tassa per lo smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani).

69.002 IMPOSTA DI REGISTRO

Il conto accoglie i costi sostenuti dall'Azienda per le imposte di registro.

69.003 IRAP CORRENTE

Il conto accoglie i costi sostenuti dall'Azienda per I.R.A.P. (Imposta Regionale sulle Attività Produttive), calcolata sul costo del personale dipendente e assimilato.

All'interno del mastro contabile 69.003 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 69.003.00009 *IRAP – Ruolo ADI*
- 69.003.00010 *IRAP – Ruolo sanitario (dirigenza medica)*
- 69.003.00011 *IRAP – Ruolo sanitario (dirigenza non medica)*
- 69.003.00012 *IRAP – Ruolo sanitario (dirigenza veterinaria)*
- 69.003.00013 *IRAP – Ruolo sanitario (comparto)*

- 69.003.00014 IRAP – Ruolo professionale (dirigenza)
- 69.003.00015 IRAP – Ruolo professionale (comparto)
- 69.003.00016 IRAP – Ruolo tecnico (dirigenza)
- 69.003.00017 IRAP – Ruolo tecnico (comparto)
- 69.003.00018 IRAP – Ruolo amministrativo (dirigenza)
- 69.003.00019 IRAP – Ruolo amministrativo (comparto)
- 69.003.00020 IRAP – Personale contrattista ex L.S.U. e A.S.U. a carico Regione
- 69.003.00021 IRAP – Personale contrattista P.U.C.
- 69.003.00022 IRAP – Ruolo religioso
- 69.003.00023 IRAP – Tirocinanti e borsisti
- 69.003.00024 IRAP – Formazione del personale (docenti, tutor e segretari esterni)
- 69.003.00025 IRAP – Formazione del personale (docenti, tutor e segretari interni)
- 69.003.00026 IRAP – Organi di direzione aziendale
- 69.003.00027 IRAP – Commissioni invalidi civili
- 69.003.00028 IRAP – Compensi servizio SUES 118
- 69.003.00029 IRAP – Altri compensi al personale dipendente
- 69.003.00030 IRAP – Co.co.pro.
- 69.003.00031 IRAP – Formazione del personale (discenti esterni)
- 69.003.00032 IRAP – Formazione del personale (discenti esterni)
- 69.003.00033 IRAP – Progetto obiettivo del Dipartimento di Prevenzione
- 69.003.00034 IRAP – Commissioni concorsi (componenti interni)
- 69.003.00050 IRAP – SUES 118 personale medico interno
- 69.003.00051 IRAP – Assistenza convenzionata guardia medica
- 69.003.00052 IRAP – Assistenza convenzionata guardia medica turistica
- 69.003.00053 IRAP – Assistenza convenzionata medicina dei servizi
- 69.003.00054 IRAP – Assistenza convenzionata chimici ambulatoriali
- 69.003.00055 IRAP – Assistenza convenzionata biologi ambulatoriali
- 69.003.00056 IRAP – Assistenza convenzionata specialisti ambulatoriali interni
- 69.003.00057 IRAP – Assistenza convenzionata medicina penitenziaria
- 69.003.00058 IRAP – Commissioni concorsi (componenti esterni)
- 69.003.00059 IRAP – Staff organizzativo corsi di formazione
- 69.003.00060 IRAP – Camere iperbariche
- 69.003.00061 IRAP – Attività anestesiologicala
- 69.003.00062 IRAP – Intramoenia
- 69.003.00063 IRAP – Intramoenia in convenzione
- 69.003.00064 IRAP – Compensi altri Enti
- 69.003.00065 IRAP – Emergenze e urgenze alle camere iperbariche delle isole
- 69.003.00066 IRAP – Attività trasfusionale
- 69.003.00067 IRAP – Attività anestesiologicala della Fondazione "San Raffaele – Giglio"
- 69.003.00068 IRAP – Competenze tecniche
- 69.003.00069 IRAP – Sperimentazione clinica
- 69.003.00070 IRAP – Progetto Penelope
- 69.003.00071 IRAP – Comitato Etico
- 69.003.00072 IRAP – Nucleo di Valutazione
- 69.003.00073 IRAP – Collegio Arbitrale di Disciplina
- 69.003.00080 IRAP – Attività commerciali

69.004 IMPOSTE CORRENTI SUL REDDITO

Il conto accoglie le imposte di competenza del periodo derivanti dalla produzione di un reddito imponibile (ad esempio: I.R.E.S. (Imposta sul Reddito delle Società), la quale incide sui redditi prodotti nell'ambito dello svolgimento normale dell'attività di impresa.

Il reddito su cui calcolare l'I.R.E.S. – la quale ha sostituito dal 1° gennaio 2004 l'I.R.P.E.G. (Imposta sul Reddito delle Persone Giuridiche) – può derivare sia da eventuali attività "commerciali" (per le quali l'Azienda deve tenere una contabilità separata), sia da eventuali immobili o titoli di proprietà dell'Azienda (redditi di capitali).

All'interno del mastro contabile 69.004 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 69.004.00004 *Imposte sul reddito (IRES) – attività istituzionale*
- 69.004.00005 *Imposte sul reddito (IRES) – attività commerciale*

69.005 IMPOSTE DIFFERITE

Il conto accoglie l'onere per imposte originato dalle differenze temporanee "attive" tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale, dando luogo pertanto ad ammontari imponibili negli esercizi successivi a quello in cui si rilevano nel conto economico civilistico.

Per la determinazione di tale onere è necessario tenere in considerazione i seguenti elementi:

- previsione sui risultati fiscalmente imponibili degli esercizi futuri;
- annullamento delle differenze temporanee.

All'interno del mastro contabile 69.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 69.005.00001 *IRAP differita*
- 69.005.00002 *Imposte sul reddito (IRES) differite*

69.006 IMPOSTE ANTICIPATE

Il conto accoglie l'onere per imposte originato dalle differenze temporanee "passive" tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale, dando luogo pertanto ad ammontari imponibili nell'esercizio in cui si rilevano.

L'aggettivo "passive" indica, infatti, una futura riduzione dell'imponibile fiscale che genera pertanto attività per imposte anticipate.

Per la determinazione di tale onere è necessario tenere in considerazione i seguenti elementi:

- previsione sui risultati fiscalmente imponibili degli esercizi futuri;
- annullamento delle differenze temporanee.

All'interno del mastro contabile 69.006 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 69.006.00001 *IRAP anticipata*
- 69.006.00002 *imposte sul reddito (IRES) anticipata*

81 RIMANENZE INIZIALI

Funzionamento dei conti:

- ❖ DARE:
Valore dei beni in rimanenza all'inizio del periodo.
- ❖ AVERE:
Storno, alla fine del periodo, del valore iscritto in dare.
- ❖ SALDO:
Valore delle scorte di magazzino all'inizio del periodo.

Note di commento:

I valori iscritti nei conti relativi alle rimanenze sono quelli risultanti dalle rilevazioni ausiliarie di magazzino.

Contenuto dei conti:

All'interno del gruppo 81 viene effettuata la seguente suddivisione:

Rimanenze sanitarie iniziali

- 81.001 *Prodotti farmaceutici ed emoderivati c/ rimanenze iniziali*
- 81.002 *Presidi chirurgici c/ rimanenze iniziali*
- 81.003 *Materiale protesico c/ rimanenze iniziali*
- 81.004 *Altri materiali sanitari c/ rimanenze iniziali*
- 81.005 *Materiali per radiologia c/ rimanenze iniziali*
- 81.006 *Reagenti e diagnostici di laboratorio c/ rimanenze iniziali*
- 81.007 *Materiali per emodialisi c/ rimanenze iniziali*
- 81.008 *Sieri e vaccini c/ rimanenze iniziali*
- 81.009 *Farmaci ed altri materiali ad uso veterinario c/ rimanenze iniziali*
- 81.010 *Materiali per la profilassi igienico sanitaria c/ rimanenze iniziali*

Rimanenze non sanitarie iniziali

- 81.011 *Prodotti per disinfezione e disinfestazione c/ rimanenze iniziali*
- 81.012 *Prodotti alimentari c/ rimanenze iniziali*
- 81.013 *Materiali per guardaroba c/ rimanenze iniziali*
- 81.014 *Materiali per pulizia c/ rimanenze iniziali*
- 81.015 *Materiali per manutenzione c/ rimanenze iniziali*
- 81.016 *Combustibili c/ rimanenze iniziali*
- 81.017 *Carburanti e lubrificanti c/ rimanenze iniziali*
- 81.018 *Altri prodotti economici c/ rimanenze iniziali*
- 81.019 *Materiali diversi c/ rimanenze iniziali*
- 81.020 *Materiali di convivenza c/ rimanenze iniziali*
- 81.021 *Cancelleria e stampati c/ rimanenze iniziali*
- 81.022 *Supporti informatici c/ rimanenze iniziali*

All'interno del mastro contabile 81.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 81.001.00001 *Prodotti farmaceutici c/ rimanenze iniziali*
- 81.001.00002 *Emoderivati c/ rimanenze iniziali*
- 81.001.00003 *Ossigeno c/ rimanenze iniziali*
- 81.001.00004 *Prodotti dietetici c/ rimanenze iniziali*

All'interno del mastro contabile 81.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 81.002.00101 *Strumentario chirurgico c/ rimanenze iniziali*
- 81.002.00201 *Materiale per sutura c/ rimanenze iniziali*

All'interno del mastro contabile 81.004 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 81.004.00101 *Sangue ed emocomponenti c/ rimanenze iniziali*
- 81.004.00201 *Gas medicali c/ rimanenze iniziali*

All'interno del mastro contabile 81.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 81.005.00101 *Mezzi di trasporto c/ rimanenze iniziali*
- 81.005.00201 *Lastre RX, carta per ECG, altri materiali diagnostici c/ rimanenze iniziali*

All'interno del mastro contabile 81.009 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 81.009.00101 *Farmaci ad uso veterinario c/ rimanenze iniziali*
- 81.009.00201 *Altri materiali e prodotti ad uso veterinario c/ rimanenze iniziali*

RICAVI

70 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Storno o rettifica di valori precedentemente iscritti in avere.
- ❖ **AVERE:**
Ammontare dei contributi in c/esercizio ricevuti dalla Regione.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei contributi in c/esercizio di competenza alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

70.001 CONTRIBUTI DA REGIONE A DESTINAZIONE INDISTINTA

Il conto accoglie i ricavi per contributi in conto esercizio deliberati dalla Regione per l'allocazione del Fondo Sanitario Nazionale (F.S.N.) e del Fondo Sanitario Regionale (F.S.R.) comunque allo scopo di remunerare in maniera indistinta i fattori c.d. produttivi.

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 70.001.00001 *Contributi da regione a destinazione indistinta (F.S.N.)*
- 70.001.00002 *Contributi da regione a destinazione indistinta (F.S.R.)*

Tali conti accolgono rispettivamente il 57,5% ed il 42,5% dell'assegnazione delle risorse finanziarie di parte corrente, effettuata dalla Regione Siciliana – mediante decreto dell'Assessorato per la Sanità – con cadenza annuale.

70.002 CONTRIBUTI DA REGIONE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il conto accoglie i ricavi per contributi in conto esercizio deliberati dalla Regione per l'allocazione del Fondo Sanitario Nazionale (F.S.N.) e del Fondo Sanitario Regionale (F.S.R.) vincolati alla realizzazione di particolari progetti e o programmi.

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 70.002.00001 *Contributi da regione a destinazione vincolata (F.S.N.)*
- 70.002.00002 *Contributi da regione a destinazione vincolata (F.S.R.)*

70.003 ALTRI CONTRIBUTI DALLA REGIONE

Il conto accoglie i ricavi per contributi in conto esercizio deliberati dalla Regione e vincolati alla realizzazione di particolari progetti e o programmi.

All'interno del mastro contabile viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 70.003.00001 *Contributi da Regione per stabilizzazione L.S.U.*
- 70.003.00002 *Contributi da Regione per stabilizzazione P.U.C.*
- 70.003.00003 *Altri contributi da Regione*

70.004 ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI

Il conto accoglie i contributi concessi da altri Enti (esclusi Comuni, Province, Settore Pubblico Allargato), non necessariamente vincolati alla realizzazione di particolari progetti e/o programmi.

70.005 TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI SUBDELEGATE

Il conto accoglie altri contributi concessi dalla Regione per particolari funzioni subdelegate all'Azienda.

70.006 TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE

Il conto accoglie altri contributi concessi dalla Regione per particolari funzioni delegate all'Azienda.

70.007 CONTRIBUTI DA COMUNI

Il conto accoglie altri contributi concessi dai Comuni e vincolati alla realizzazione di particolari progetti e/o programmi.

70.008 CONTRIBUTI DA PROVINCE

Il conto accoglie altri contributi concessi dalle Province e vincolati alla realizzazione di particolari progetti e/o programmi.

70.009 CONTRIBUTI DAL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO

Il conto accoglie altri contributi concessi da altri Enti del settore pubblico allargato.

70.010 – 70.015 CONTRIBUTI EXTRA FONDO

Tale categoria accoglie gli importi dei fondi assegnati da soggetti pubblici (inclusa l'Unione Europea) che non sono finanziati direttamente dal F.S.R. (ad esempio: risorse derivanti dal gettito di fiscalità regionale).

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 70.010 *Contributi da ASL-AO, IRCCS e Policlinici (extra fondo) vincolati*
- 70.011 *Contributi c/ esercizio (extra fondo) per ricerca corrente*
- 70.012 *Contributi c/ esercizio (extra fondo) per ricerca finalizzata*
- 70.013 *Contributi da Regione (extra fondo) - Altro*
- 70.014 *Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro*
- 70.015 *Contributi da ASL-AO, IRCCS e Policlinici (extra fondo) - Altro*

71 RICAVI PER SERVIZI RESI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Storno o rettifica di valori precedentemente iscritti in avere.
- ❖ **AVERE:**
Ammontare dei ricavi maturati.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei ricavi per servizi resi di competenza alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note di commento:

Il gruppo 71 contiene i conti relativi all'erogazione di prestazioni, di tipo sanitario e non. La suddivisione dei conti è stata effettuata in base alla natura del servizio erogato e, in alcuni casi, alla necessità di indicare anche il soggetto beneficiario del servizio.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

71.001 PRESTAZIONI PER SERVIZI RESI AL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO

Il conto accoglie i ricavi per prestazioni sanitarie rese ad altri Enti del settore pubblico allargato.

71.002 PRESTAZIONI IN ATTUAZIONE DELLE DIRETTIVE CEE N. 85/73 E 88/40

Il conto accoglie i ricavi per prestazioni sanitarie rese in attuazione delle Direttive C.E.E. n. 85/73 e n. 88/40.

71.003 PRESTAZIONI PER SERVIZI RESI AD ENTI PREVIDENZIALI

Il conto accoglie i ricavi per prestazioni fornite agli Enti Previdenziali.

71.004 PRESTAZIONI PER SERVIZI RESI AD AMMINISTRAZIONI STATALI

Il conto accoglie i ricavi per prestazioni fornite ad amministrazioni statali.

71.010 VALORIZZAZIONE DEI RICOVERI

Il conto accoglie la valorizzazione dei ricoveri – sia in regime ordinario che in day-hospital – erogati dai presidi ospedalieri a gestione diretta per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria.

Tale valorizzazione viene effettuata sulla base delle tariffe regionali dei D.R.G. "prodotti".

Nella Regione Siciliana – in cui la stessa funge da c.d. “*stanza di compensazione*” – tale valorizzazione non deve essere esposta nel Bilancio d’esercizio, ma costituisce per l’Azienda un indicatore gestionale della produttività dei propri siti aziendali e per la Regione un elemento da utilizzare in sede di assegnazione annuale della quota di Fondo Sanitario.

71.011 – 71.019 PRESTAZIONI AD AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE

Tali conti accolgono la c.d. “*mobilità attiva intra-regionale*”, ossia i ricavi per le prestazioni fornite ad assistiti di aziende sanitarie della regione (cittadini residenti nel territorio delle rispettive A.U.S.L. regionali) nel caso di regolazione diretta delle prestazioni sanitarie con le ASL o con le Aziende Ospedaliere della Regione Siciliana.

All’interno di tali mastri contabili sono stati identificati – con riferimento al regime ed alla tipologia delle prestazioni rese – i seguenti conti:

- 71.011.00011 *Prestazioni in regime di degenza ad assistiti di altre aziende sanitarie della Regione*
- 71.012.00012 *Prestazioni in regime di day-hospital ad assistiti di altre aziende sanitarie della Regione*
- 71.013.00013 *Prestazioni ambulatoriali ad assistiti di altre aziende sanitarie della Regione*
- 71.014.00014 *Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale ad assistiti di altre aziende della Regione*
- 71.015.00015 *Prestazioni di File F ad assistiti di altre aziende della Regione*
- 71.016.00016 *Prestazioni di servizi MMG, PLS e continuità assistenziale ad assistiti di altre aziende della Regione*
- 71.017.00017 *Prestazioni di servizi farmaceutica convenzionata ad assistiti di altre aziende della Regione*
- 71.018.00018 *Prestazioni termali ad assistiti di altre aziende della Regione*
- 71.019 *Altre prestazioni sanitarie ad assistiti di altre aziende sanitarie della Regione*

All’interno del mastro contabile 71.019 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 71.019.00001 *Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad assistiti di altre aziende della Regione*
- 71.019.00019 *Altre prestazioni sanitarie ad assistiti di altre aziende della Regione*

71.021 – 71.029 PRESTAZIONI AD AZIENDE SANITARIE DI ALTRE REGIONI

Tali conti accolgono la c.d. “*mobilità attiva extra-regionale*”, ossia i ricavi per le prestazioni fornite ad assistiti di aziende sanitarie site in altre regioni italiane (cittadini residenti nel territorio delle rispettive A.U.S.L.) nel caso di regolazione diretta delle prestazioni sanitarie con le ASL o con le Aziende Ospedaliere delle altre regioni italiane.

All’interno di tali mastri contabili sono stati identificati – con riferimento al regime ed alla tipologia delle prestazioni rese – i seguenti conti:

- 71.021.00021 *Prestazioni in regime di degenza ad assistiti di aziende sanitarie di altre regioni*
- 71.022.00022 *Prestazioni in regime di day-hospital ad assistiti di aziende sanitarie di altre regioni*
- 71.023.00023 *Prestazioni ambulatoriali ad assistiti di aziende sanitarie di altre regioni*
- 71.024.00024 *Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale ad assistiti – Extraregione*
- 71.025.00025 *Prestazioni di File F ad assistiti – Extraregione*
- 71.026.00026 *Prestazioni di servizi MMG, PLS e continuità assistenziale ad assistiti – Extraregione*
- 71.027.00027 *Prestazione di servizi farmaceutica convenzionata ad assistiti – Extraregione*
- 71.028.00028 *Prestazione termali ad assistiti – Extraregione*
- 71.029 *Altre prestazioni sanitarie ad assistiti di aziende sanitarie di altre regioni*

All’interno del mastro contabile 71.029 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 71.029.00029 *Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad assistiti – Extraregione*
- 71.029.00029 *Altre prestazioni sanitarie ad assistiti di aziende di altre Regioni*

71.030 ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE NON SOGGETTE A COMPENSAZIONE

Il conto accoglie i ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad assistiti residenti in altre regioni e non soggette a compensazione.

All'interno del mastro contabile 71.030 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 71.030.00001 *Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione – Extraregione*
- 71.030.00002 *Altre prestazioni sanitarie e socio – sanitarie non soggette a compensazione – Extraregione*
- 71.030.00003 *Altre prestazioni sanitarie – Mobilità attiva internazionale*

Il conto 71.030.00001 accoglie i ricavi per attività di riabilitazione ed in generale attività di area socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta nei confronti di soggetti residenti in altre regioni e non soggette a compensazione.

Il conto 71.030.00002 accoglie i ricavi relativi all'attività di prevenzione, salute ambiente di lavoro, igiene pubblica ed ambientale, cessione farmaci ed emoderivati, consulenze, multe, ammende, prestazioni di veterinaria ed altri ricavi propri maturati nei confronti di Aziende Sanitarie di altre regioni e fatturate direttamente.

Il conto 71.030.00003 accoglie i ricavi per prestazioni sanitarie erogate a pazienti residenti in Stati che aderiscono alle compensazioni per mobilità sanitaria internazionale.

71.031 – 71.039 PRESTAZIONI A PRIVATI

Tali conti accolgono i proventi direttamente connessi alle prestazioni erogate a privati paganti.

All'interno di tali mastri contabili sono stati identificati – con riferimento al regime ed alla tipologia delle prestazioni rese – i seguenti conti:

- 71.031.00031 *Prestazioni in regime di degenza a privati*
- 71.032.00032 *Prestazioni in regime di day-hospital a privati*
- 71.033.00033 *Prestazioni ambulatoriali a privati*
- 71.039 *Altre prestazioni sanitarie a privati*

All'interno del mastro contabile 71.039 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 71.039.00001 *Prestazioni di Medicina del Lavoro*
- 71.039.00002 *Prestazioni di Medicina Legale*
- 71.039.00003 *Prestazioni del Dipartimento di Prevenzione*
- 71.039.00039 *Altre prestazioni sanitarie a privati*

71.040 RICAVI PER VISITE FISCALI

Il conto accoglie i ricavi maturati dall'Azienda a fronte delle visite fiscali effettuate.

71.041 – 71.049 PRESTAZIONI A SOGGETTI PUBBLICI

Tali conti accolgono i proventi direttamente connessi alle prestazioni erogate a soggetti pubblici diversi dalle aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

All'interno di tali mastri contabili sono stati identificati – con riferimento al regime ed alla tipologia delle prestazioni rese – i seguenti conti:

- 71.041.00041 *Prestazioni in regime di degenza a soggetti pubblici*
- 71.042.00042 *Prestazioni in regime di day-hospital a soggetti pubblici*

- 71.043.00043 *Prestazioni ambulatoriali a soggetti pubblici*
- 71.049.00049 *Altre prestazioni sanitarie a soggetti pubblici*

71.050 TICKETS

Il conto accoglie i proventi derivanti dalla compartecipazione alla spesa sanitaria da parte degli assistiti, realizzata mediante incasso dei tickets per prestazioni ambulatoriali, diagnostica strumentale, ed analisi di laboratorio nelle strutture direttamente gestite dall'Azienda.

All'interno del mastro contabile 71.050 sono stati identificati i seguenti conti:

- 71.050.00001 *Ticket per la specialistica ambulatoriale*
- 71.050.00002 *Ticket per la diagnostica strumentale*
- 71.050.00003 *Ticket per le analisi di laboratorio*
- 71.050.00004 *Ticket per la farmaceutica convenzionata*
- 71.050.00005 *Tickets per il pronto soccorso*

71.051 – 71.054 PRESTAZIONI DA PRIVATI EXTRAREGIONE IN COMPENSAZIONE

Tali conti – normalmente alimentati dalla Regione Siciliana in sede di consolidamento o dall'Azienda nel caso in cui la Regione richiede alla stessa di inserirne il dato – accolgono i ricavi per prestazioni sanitarie erogate a privati di altre regioni e soggette a compensazione.

All'interno di tali mastri contabili sono stati identificati – con riferimento al regime ed alla tipologia delle prestazioni rese – i seguenti conti:

- 71.051.00051 *Prestazioni di ricovero da privati extraregione in compensazione (mobilità attiva)*
- 71.052.00052 *Prestazioni di ambulatoriali da privati extraregione in compensazione (mobilità attiva)*
- 71.053.00053 *Prestazioni di File F da privati extraregione in compensazione (mobilità attiva)*
- 71.054.00054 *Altre prestaz. sanit. erogate da privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)*

71.060 PROVENTI PER ATTIVITÀ INTRAMURARIA

Il conto accoglie i proventi derivanti dallo svolgimento – da parte del personale sanitario al fuori da normale orario di lavoro – di attività ambulatoriali nell'ambito delle strutture aziendali.

Gran parte degli importi incassati verranno poi attribuiti al personale che ha erogato la prestazione.

All'interno del mastro contabile 71.060 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 71.060.00001 *Proventi per prestazioni sanitarie in regime di ricovero in intramoenia*
- 71.060.00002 *Ricavi per prestaz. sanit. specialistiche ambulatoriali in intramoenia presso spazi interni all'Azienda*
- 71.060.00003 *Ricavi per prestaz. sanit. special. ambulat. in intramoenia presso spazi esterni all'Azienda (ALPI)*
- 71.060.00004 *Ricavi per prestazioni sanitarie di sanità pubblica in intramoenia*
- 71.060.00005 *Ricavi per prestaz. sanit. intramoenia –Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett .c),d) ed ex Art. 57-58*
- 71.060.00006 *Ricavi per prestaz. sanit. intramoenia –Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett .c),d) ed ex Art. 57-58 da Asl – Ao, IRCCS e Policlinici della Regione.*
- 71.060.00060 *Proventi per attività intramurarie*
- 71.060.00061 *Quota degenza camere speciali A.L.P.I.*
- 71.060.00099 *Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia – Altro (Asl – Ao, IRCCS e Policlinici della Regione)*

71.061 PROVENTI PER ATTIVITÀ VETERINARIA

Il conto accoglie i proventi maturati a seguito dello svolgimento – da parte delle strutture interne aziendali competenti in materia – di attività sanitarie in ambito veterinario (ad esempio: diritti veterinari ex art. 3 D.Lgs. n. 502/92).

71.062 RICAVI PER ALTRI SERVIZI SANITARI

Il conto accoglie gli altri ricavi per servizi direttamente connessi a prestazioni sanitarie effettuate dall'Azienda, non comprese nelle precedenti categorie.

All'interno del mastro contabile 71.062 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 71.062.00001 *Proventi per consulenze e consulti*
- 71.062.00002 *Ricavi per prestazioni commissione medica locale*
- 71.062.00003 *Ricavi per cessioni di sangue*
- 71.062.00004 *Ricavi per sperimentazioni cliniche e farmacologiche*
- 71.062.00099 *Ricavi per servizi sanitari da attività commerciale*

72 RICAVI DIVERSI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Storno o rettifica di valori precedentemente iscritti in avere.
- ❖ **AVERE:**
Ammontare dei ricavi maturati
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei ricavi di competenza per proventi di varia natura alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

72.001 RIMBORSI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI

Il conto accoglie l'ammontare dei valori relativi al recupero dei costi sostenuti per personale dell'Azienda che è comandato (svolge la propria attività) presso altre amministrazioni (ad esempio: Regione Siciliana, Fondazione "Istituto San Raffaele – Giglio", A.R.P.A., etc.).

All'interno del mastro contabile 72.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.001.00001 *Rimborsi da altre amministrazioni di spese del personale dipendente*
- 72.001.00002 *Altri rimborsi da altre amministrazioni*

72.002 RIMBORSI DAL PERSONALE DIPENDENTE

Il conto accoglie i proventi derivanti dal recupero dei costi addebitati al personale dipendente. Generalmente il recupero avviene sulla base di valori c.d. convenzionali trattenuti direttamente dalla busta paga del personale.

All'interno del mastro contabile 72.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.002.00001 *Rimborsi dal personale per servizio mensa/ buoni pasto*
- 72.002.00002 *Rimborsi dal personale per vitto, vestiario, alloggio*
- 72.002.00003 *Altri rimborsi dal personale dipendente*

72.003 RIMBORSI MINISTERO SALUTE – DIPARTIMENTO PROFILASSI SANITARIA

Il conto accoglie l'ammontare dei valori relativi al rimborso da parte del Dipartimento Profilassi Sanitaria appartenente al Ministero della Salute.

72.004 RIMBORSI GESTIONE STRALCIO

Il conto accoglie – in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto 8 maggio 2007 dell'Assessorato per la Sanità – i rimborsi richiesti alla Regione Siciliana a seguito del pagamento delle c.d. "pratiche di pronta liquidazione" riferite alla Gestione Stralcio e per le quali l'Azienda non dispone di apposita liquidità di cassa o assegnazione finanziaria dalla Regione.

72.005 – 72.007 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

Il conto accoglie ogni altro ricavo relativo a concorsi, recuperi e rimborsi spese e relative ad attività tipiche (ossia sanitarie e socio-sanitarie) svolte dall'Azienda.

I mastri contabili previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 72.005 *Concorsi, recuperi e rimborsi v/ Asl-AO, IRCCS e Policlinici della Regione*
- 72.006 *Concorsi, recuperi e rimborsi v/ altri Enti Pubblici*
- 72.007 *Concorsi, recuperi e rimborsi v/ Regione*

All'interno del mastro contabile 72.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.005.00001 *Rimborso oneri stipendiali pers. dipend. in comando presso Asl-AO, IRCCS e Policl. della Regione*
- 72.005.00002 *Rimborsi per acquisto beni v/ Asl-AO, IRCCS e Policlinici della Regione*
- 72.005.00003 *Rimborsi per compensi personale SUES 118 v/ Asl-AO, IRCCS e Policlinici della Regione*
- 72.005.00004 *Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/ Asl-AO, IRCCS e Policlinici della Regione*

All'interno del mastro contabile 72.006 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.006.00001 *Rimborso oneri stipendiali del personale dipendente in comando presso altri Enti Pubblici*
- 72.006.00002 *Rimborso per acquisto beni v/ altri Enti Pubblici*
- 72.006.00003 *Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/ altri Enti Pubblici*

All'interno del mastro contabile 72.007 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.007.00001 *Rimborso oneri stipendiali del personale dipendente in comando presso Regione*
- 72.007.00002 *Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/ Regione*

72.009 ALTRI RIMBORSI E RECUPERI VARI

Il conto accoglie l'ammontare dei proventi derivanti dal recupero di costi sostenuti per conto di terzi e per i quali è stato necessario azionare rivalsa nei loro confronti.

Il provento va iscritto quando è certo l'esito della stessa azione di rivalsa.

All'interno del mastro contabile 72.009 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.009.00001 *Concorsi da Comuni per integrazione rette R.S.A.*
- 72.009.00002 *Concorsi da privati per attività socio sanitarie in R.S.A.*
- 72.009.00003 *Rimborsi per attività tipiche da privato*
- 72.009.00004 *Rivalsa per prestazioni sanitarie*
- 72.009.00005 *Rimborsi assicurativi*
- 72.009.00006 *Rimborso da aziende farmaceutiche per pay – back*
- 72.009.00007 *Altri rimborsi, recuperi e rimborsi v/ privati*
- 72.009.00009 *Altri rimborsi e recuperi vari*

72.011 ENTRATE DIVERSE

Il conto accoglie l'ammontare dei valori per prestazioni atipiche quali, ad esempio, le entrate diverse.

72.021 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE SPESE

Il conto accoglie l'ammontare dei valori per prestazioni atipiche quali, ad esempio, le poste correttive e compensative delle spese.

72.022 ALTRI RICAVI E PROVENTI

Il conto accoglie gli altri ricavi e proventi per servizi – di natura non sanitaria – non compresi nelle precedenti categorie.

All'interno del mastro contabile 72.022 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 72.022.00001 *Proventi per servi resi dal Comitato Etico*
- 72.022.00002 *Ricavi per consulenze in applicazione della normativa in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro*
- 72.022.00003 *Proventi per rilascio cartelle cliniche e radiografiche*
- 72.022.00004 *Proventi per multe e ammende*
- 72.022.00005 *Proventi per certificazioni I.N.A.I.L.*
- 72.022.00006 *Proventi da contravvenzioni vigili sanitari*
- 72.022.00007 *Ricavi per consulenze, certificazioni e attestazioni non sanitarie*
- 72.022.00008 *Ricavi per maggior confort alberghiero*
- 72.022.00099 *Altri ricavi e proventi da attività commerciale*

Il conto 72.022.00099 accoglie l'ammontare dei valori per prestazioni di natura commerciale (ad esempio: proventi da gestione telefonici pubblici, distributori bibite, sperimentazione farmaci, etc.).

73 COSTI CAPITALIZZATI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Storno o rettifica di valori precedentemente iscritti in avere.
- ❖ **AVERE:**
Ammontare dei costi di natura pluriennale da capitalizzare.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei proventi derivanti dalla capitalizzazione dei costi pluriennali alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

73.001 CAPITALIZZAZIONE DI COSTI PLURIENNALI

Il conto accoglie i proventi derivanti dallo storno dei costi sostenuti per l'acquisizione di beni, materiali ed immateriali ad eccezione delle manutenzioni straordinarie, la cui valutazione di beni aventi natura di utilità pluriennale è successivo al sostenimento del costo.

73.002 CAPITALIZZAZIONE DI COSTI PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE

Il conto accoglie i proventi derivanti dallo storno dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie, la cui valutazione di straordinarietà non è possibile al momento del sostenimento del costo.

73.003 CAPITALIZZAZIONE DI COSTI PER COSTRUZIONI INTERNE

Il conto accoglie i proventi derivanti dallo storno dei costi sostenuti per beni "durevoli" (ossia aventi natura di utilità pluriennale) costruiti in economia.

73.004 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

Il conto accoglie l'utilizzo (ossia la sterilizzazione) della quota di contributi in c/capitale.

73.005 STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI

I conti previsti sono da intendersi collegati alla sterilizzazione degli ammortamenti relativi a beni di proprietà dell'Azienda fin dalla sua costituzione.

73.006 – 73.007 COSTI CAPITALIZZATI DA UTILIZZO FINANZIAMENTI

Tali conti accolgono le sterilizzazioni effettuate sugli ammortamenti delle immobilizzazioni se queste sono state pagate con risorse finanziarie provenienti dalla Regione e/o dallo Stato.

Includono inoltre le sterilizzazioni legate alle minusvalenze da dismissione o vendita delle medesime immobilizzazioni.

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 73.006.00006 *Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti della Regione*
- 73.007.00007 *Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dello Stato*

74 PROVENTI FINANZIARI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Eventuali storni di interessi incassati nel periodo, ma di competenza di esercizi successivi.
- ❖ **AVERE:**
Ammontare degli interessi attivi, sia liquidati che soltanto maturati.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare degli interessi attivi di competenza del periodo di riferimento.

Note di commento:

Anche per questi proventi occorre rispettare il principio della competenza, procedendo alla "determinazione" dei ricavi maturati a fine periodo, indipendentemente dalla loro formalizzazione, mediante la rilevazione dei ratei attivi o al rinvio al successivo periodo mediante la rilevazione del risconto passivo.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

74.001 INTERESSI SU TITOLI DI STATO E ALTRI TITOLI

Il conto accoglie gli interessi attivi maturati per competenza su tutti i titoli, sia quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie, sia quelli iscritti tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

74.002 INTERESSI ATTIVI SU CREDITI

Il conto accoglie gli interessi attivi maturati per competenza sui crediti scaduti.

74.003 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI

Il conto accoglie gli interessi attivi maturati per competenza sulle disponibilità liquide presso Istituti di credito che non siano l'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere) dell'Azienda.

74.004 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI POSTALI

Il conto accoglie gli interessi attivi maturati per competenza sulle disponibilità liquide esistenti nei c/c postali.

74.005 INTERESSI ATTIVI SU RIMBORSI DI IMPOSTE

Il conto accoglie gli interessi attivi riconosciuti dall'Erario nel caso in cui il rimborso delle imposte, sia dirette che indirette, sia liquidato in ritardo rispetto alle scadenze previste dalla normativa tributaria in materia di rimborsi.

74.006 COMPENSI SU RISCOSSIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE

Il conto accoglie i proventi riconosciuti all'Azienda – ai sensi dell'art. 16, comma 1, dello Schema di Convenzione stipulata e nella misura pari al 0,02 per mille sulle riscossioni annue movimentate dall'Istituto Cassiere.

74.007 INTERESSI ATTIVI SU C/ TESORERIA

Il conto accoglie gli interessi attivi maturati per competenza sulle disponibilità liquide esistenti presso l'Istituto Tesoriere (adesso Istituto Cassiere).

75 PROVENTI DIVERSI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Storno o rettifica di valori precedentemente iscritti in avere.
- ❖ **AVERE:**
Ammontare dei ricavi maturati.
- ❖ **SALDO:**
Ammontare dei ricavi di competenza per proventi di varia natura alla data di aggiornamento delle scritture contabili.

Note sul contenuto dei conti:

Si riportano di seguito le note di commento ai conti il cui contenuto non sia immediatamente desumibile dalla denominazione del conto stesso.

75.001 FITTI ATTIVI

Il conto accoglie i ricavi derivanti dall'affitto, da parte dell'Azienda, di locali o immobili di sua proprietà od altra forma di disponibilità (per esempio: usufrutto).

75.002 ABBUONI ATTIVI

Il conto accoglie i proventi per rettifiche ai costi di acquisto (resi attivi) o ai ricavi di vendita (abbuoni attivi). L'evento gestionale che origina tali proventi è riconducibile al caso in cui il fornitore consegna all'Azienda materiali che presentano una qualità inferiore a quella fatturata, oppure una quantità inferiore a quella richiesta contrattualmente.

75.003 OMAGGI

Il conto accoglie i proventi relativi ai beni oggetto di donazione – a scopo promozionale – da parte dei fornitori.

75.004 ARROTONDAMENTI ATTIVI

Il conto accoglie le differenze positive che si originano a seguito della redazione del Bilancio in unità di Euro (ossia senza decimali), sebbene la contabilità venga tenuta in centesimi di Euro.

75.005 UTILI SU CAMBI

Il conto accoglie i proventi per eventuali differenze positive di cambio tra valuta nazionale e valute estere, da quantificare nel caso di acquisti effettuati in altri Stati che non hanno l'Euro quale moneta di conto.

75.006 – 75.020 ALTRI PROVENTI

Tali conti accolgono i proventi non compresi nelle precedenti tipologie.

I conti previsti in questa categoria sono i seguenti:

- 75.006.00006 *Proventi per servizio mensa a terzi*
- 75.007.00007 *Proventi per concessione spazi interni*
- 75.008.00008 *Proventi per sponsorizzazioni*
- 75.009.00009 *Proventi per corsi di formazione*
- 75.010.00010 *Altri proventi*
- 75.020.00020 *Altri proventi non sanitari*

76 PROVENTI STRAORDINARI**76.001 PLUSVALENZE PATRIMONIALI****Funzionamento del conto:**

- ❖ DARE:
Eventuali storni di plusvalenze precedentemente iscritte in avere
- ❖ AVERE:
Ammontare delle plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali
- ❖ SALDO:
Ammontare delle plusvalenze di competenza del periodo di riferimento.

Note di commento al conto:

Accoglie la differenza positiva tra il valore di cessione di beni patrimoniali e il relativo valore netto contabile (costo storico meno fondo ammortamento).

76.004 SOPRAVVENIENZE ATTIVE**Funzionamento del conto:**

- ❖ DARE:
Eventuali storni di sopravvenienze attive precedentemente iscritte in avere.
- ❖ AVERE:
Ammontare delle sopravvenienze attive.
- ❖ SALDO:
Ammontare delle sopravvenienze attive di competenza del periodo di riferimento.

Note di commento:

Il conto accoglie i ricavi di natura straordinaria perché originati da fatti extragestionali imprevedibili, occasionali o accidentali, oppure perché riferibili a periodi contabili precedenti.

All'interno del mastro contabile 76.004 viene inoltre effettuata la seguente suddivisione:

- 76.004.00011 *Sopravvenienze attive sul personale dipendente*
- 76.004.00012 *Sopravvenienze attive per acquisto di beni e servizi*
- 76.004.00013 *Sopravvenienze attive su convenzioni con medici di base*
- 76.004.00014 *Sopravvenienze attive su convenzioni per la specialistica*
- 76.004.00015 *Sopravvenienze attive su acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati*
- 76.004.00021 *Sopravvenienze attive da altre aziende sanitarie della Regione*
- 76.004.00022 *Sopravvenienze attive da mobilità extraregionale*
- 76.004.00099 *Altre sopravvenienze attive verso terzi*

Il conto 76.004.00011 accoglie principalmente i proventi straordinari rilevati a seguito dei maggiori costi del personale dipendente rilevati negli esercizi precedenti (sia per rinnovo C.C.N.L. che per altre motivazioni) e le sistemazioni contributive del personale in quiescenza.

Il conto 76.004.00099 accoglie le sopravvenienze attive non comprese nelle precedenti tipologie (ad esempio: risarcimenti danni da assicurazioni per furti e sinistri, rimborsi interessi relativi ad anni precedenti, rettifiche di componenti negative di reddito stimate, minori oneri tributari riferiti ad anni precedenti, sconti da fornitori per transazioni).

76.005 INSUSSISTENZE ATTIVE (O DEL PASSIVO)

Il conto accoglie i proventi connessi ad eventi di natura straordinaria relativi a debiti o passività potenziali rivelatesi insussistenti (ad esempio: prescrizioni di debiti, riduzione di debiti relativi agli esercizi precedenti).

All'interno del mastro contabile 76.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 76.005.00011 *Insussistenze attive del personale dipendente*
- 76.005.00012 *Insussistenze attive per beni e servizi*
- 76.005.00013 *Insussistenze attive su convenzioni con medici di base*
- 76.005.00014 *Insussistenze attive su convenzioni per la specialistica*
- 76.005.00015 *Insussistenze attive su acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati*
- 76.005.00021 *Insussistenze attive da altre aziende sanitarie della Regione*
- 76.005.00022 *Insussistenze attive da mobilità extraregionale*
- 76.005.00050 *Insussistenze attive per sistemazioni saldi partite/ saldi contabili*
- 76.005.00099 *Altre insussistenze attive verso terzi*

76.006 PROVENTI DA DONAZIONI E LIBERALITÀ DIVERSE

Il conto accoglie i proventi straordinari derivanti da donazioni e lasciti.

76.007 ALTRI PROVENTI STRAORDINARI

Il conto accoglie i proventi straordinari non compresi nelle precedenti tipologie.

82 RIMANENZE FINALI

Funzionamento dei conti:

- ❖ **DARE:**
Storno, alla fine del periodo, del valore iscritto in avere.
- ❖ **AVERE:**
Valore dei beni in rimanenza alla fine del periodo.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il valore delle scorte di magazzino, alla fine del periodo.

Note di commento:

I valori iscritti nei conti relativi alle rimanenze sono quelli risultanti dalle rilevazioni ausiliari e di magazzino.

Contenuto dei conti:

All'interno del gruppo 82 viene effettuata la seguente suddivisione:

Rimanenze sanitarie finali

- 82.001 *Prodotti farmaceutici ed emoderivati c/ rimanenze finali*
- 82.002 *Presidi chirurgici c/ rimanenze finali*
- 82.003 *Materiale protesico c/ rimanenze finali*
- 82.004 *Altri materiali sanitari c/ rimanenze finali*
- 82.005 *Materiali per radiologia c/ rimanenze finali*
- 82.006 *Reagenti e diagnostici di laboratorio c/ rimanenze finali*
- 82.007 *Materiali per emodialisi c/ rimanenze finali*
- 82.008 *Sieri e vaccini c/ rimanenze finali*
- 82.009 *Farmaci ed altri materiali ad uso veterinario c/ rimanenze finali*
- 82.010 *Materiali per la profilassi igienico sanitaria c/ rimanenze finali*

Rimanenze non sanitarie finali

- 82.011 *Prodotti per disinfezione e disinfestazione c/ rimanenze finali*
- 82.012 *Prodotti alimentari c/ rimanenze finali*
- 82.013 *Materiali per guardaroba c/ rimanenze finali*
- 82.014 *Materiali per pulizia c/ rimanenze finali*
- 82.015 *Materiali per manutenzione c/ rimanenze finali*
- 82.016 *Combustibili c/ rimanenze finali*
- 82.017 *Carburanti e lubrificanti c/ rimanenze finali*
- 82.018 *Altri prodotti economici c/ rimanenze finali*
- 82.019 *Materiali diversi c/ rimanenze finali*
- 82.020 *Materiali di convivenza c/ rimanenze finali*
- 82.021 *Cancelleria e stampati c/ rimanenze finali*
- 82.022 *Supporti informatici c/ rimanenze finali*

All'interno del mastro contabile 82.001 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 82.001.00001 *Prodotti farmaceutici c/ rimanenze finali*
- 82.001.00002 *Emoderivati c/ rimanenze finali*

- 82.001.00003 *Ossigeno c/ rimanenze finali*
- 82.001.00004 *Prodotti dietetici c/ rimanenze finali*

All'interno del mastro contabile 82.002 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 82.002.00101 *Strumento chirurgico c/ rimanenze finali*
- 82.002.00201 *Materiale per sutura c/ rimanenze finali*

All'interno del mastro contabile 82.004 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 82.004.00101 *Sangue ed emocomponenti c/ rimanenze finali*
- 82.004.00201 *Gas medicali c/ rimanenze finali*

All'interno del mastro contabile 82.005 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 82.005.00101 *Mezzi di contrasto c/ rimanenze finali*
- 82.005.00201 *Lastre RX, carta per ECG ed altri materiali diagnostici c/ rimanenze finali*

All'interno del mastro contabile 82.009 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 82.009.00101 *Farmaci ad uso veterinario c/ rimanenze finali*
- 82.009.00201 *Altri materiali e prodotti ad uso veterinario c/ rimanenze finali*

❖ COSTI E RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE

Al fine di rendere il piano dei conti in linea con la normativa fiscale I.R.E.S. si è reso necessario individuare una serie di ricavi e di costi specifici relativi all'attività commerciale.

La normativa fiscale in tema di imposte dirette (art. 109, comma 2, del D.P.R. n. 917/1986), prevede, ai soli fini fiscali, l'obbligo di tenere la contabilità separata esclusivamente per l'ipotesi di esercizio di attività commerciali in forma non occasionale. In tutti gli altri casi, invece, non è previsto alcun obbligo di impiantare la contabilità "separata fiscale". Ai sensi del comma 4-bis del citato articolo, l'obbligo di tenuta della "contabilità separata", non sussiste nei confronti degli enti soggetti alle disposizioni previste in tema di contabilità pubblica.

In merito al concetto di "contabilità separata" il Ministero delle Finanze, si è espresso con la Risoluzione Ministeriale del 13 marzo 2002, n. 86/E in cui chiarisce che "la tenuta di un unico impianto contabile e di un unico piano dei conti, strutturato in modo da poter individuare in ogni momento le voci destinate all'attività istituzionale e quelle destinate all'attività commerciale, non è di ostacolo all'eventuale attività di controllo esercitata dagli organi competenti. La tenuta di una contabilità separata non prevede, infatti, l'istituzione di un libro giornale e un piano dei conti, dettagliato nelle singole voci, che permetta di distinguere le diverse movimentazioni relative ad ogni attività".

I conti a tale scopo inseriti sono:

COSTI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE:

- 60.101.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (dirigenza medica)*
- 60.102.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (dirigenza veterinaria)*
- 60.102.00092 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (dirigenza non medica)*
- 60.103.00091 *Personale del ruolo sanitario utilizzato in attività commerciale (comparto)*
- 60.104.00091 *Personale del ruolo professionale utilizzato in attività commerciale (dirigenza)*
- 60.105.00091 *Personale del ruolo professionale utilizzato in attività commerciale (comparto)*
- 60.106.00091 *Personale del ruolo tecnico utilizzato in attività commerciale (dirigenza)*
- 60.107.00091 *Personale del ruolo tecnico utilizzato in attività commerciale (comparto)*
- 60.108.00091 *Personale del ruolo amministrativo utilizzato in attività commerciale (dirigenza)*
- 60.109.00091 *Personale del ruolo amministrativo utilizzato in attività commerciale (comparto)*
- 61.049.00099 *Utilizzo beni e prodotti sanitari per attività commerciale*
- 61.099.00099 *Utilizzo beni e prodotti non sanitari per attività commerciale*
- 62.099.00099 *Utilizzo servizi non sanitari per attività commerciale*
- 67.090.00099 *Altri costi di gestione per attività commerciale*

RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE:

- 71.062.00099 *Ricavi per servizi sanitari da attività commerciale*
- 72.022.00099 *Altri ricavi e proventi da attività commerciale*

❖ CONTI DI EPILOGO E CONTI D'ORDINE**91 CONTI DI EPILOGO****91.01 CONTO ECONOMICO****Funzionamento del conto:**

- ❖ **DARE:**
Saldo di tutti i componenti negativi di reddito.
- ❖ **AVERE:**
Saldo di tutti i componenti positivi di reddito.
- ❖ **SALDO:**
Rappresenta il risultato economico dell'esercizio.

91.02 BILANCIO DI APERTURA**Funzionamento del conto:**

- ❖ **DARE:**
Saldo di tutti i conti relativi alle passività e al patrimonio netto al momento dell'apertura del periodo contabile.
- ❖ **AVERE:**
Saldo di tutti i conti relativi alle attività all'apertura del periodo contabile.
- ❖ **SALDO:**
Alla fine delle scritture di epilogo il saldo deve essere pari a zero.

91.03 BILANCIO DI CHIUSURA**Funzionamento del conto:**

- ❖ **DARE:**
Saldo di tutti i sottoconti relativi alle attività alla chiusura del periodo contabile.
- ❖ **AVERE:**
Saldo di tutti i sottoconti relativi alle passività e al patrimonio netto alla chiusura del periodo contabile.
- ❖ **SALDO:**
Alla fine delle scritture di epilogo il saldo deve essere pari a zero.

92 CONTI D'ORDINE

Note di commento:

I conti d'ordine non costituiscono attività e passività in senso stretto, bensì annotazioni di memoria a completamento della situazione patrimoniale e finanziaria esposta nello Stato Patrimoniale.

Funzionamento dei conti:

Caratteristica dei conti d'ordine è il bilanciamento tra specifici conti dell'attivo e i corrispondenti conti del passivo.

Note sul contenuto dei conti:

92.001 BENI IN LEASING

Il conto accoglie la somma degli impegni relativi ai contratti di leasing finanziario stipulati. Man mano che si procede al pagamento dei canoni, il valore scritto nei conti d'ordine viene ridotto per il diminuito importo degli impegni futuri.

92.002 BENI DI TERZI IN DEPOSITO

Il conto accoglie il valore dei beni di terzi in deposito presso l'Azienda.

92.003 DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI

Il conto accoglie il valore dei depositi cauzionali di terzi presso l'Azienda.

92.004 IMPEGNI DI TERZI

Il conto accoglie il valore degli impegni di terzi nei confronti dell'Azienda.

All'interno del mastro contabile 92.004 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 92.004.00001 *Impegni di terzi per lavori*
- 92.004.00002 *Impegni di terzi per beni e servizi*
- 92.004.00003 *Impegni di terzi per acquisto di beni*

92.011 CEDENTI IN LEASING

Il conto accoglie la somma dei contratti relativi ai beni in leasing ceduti a terzi.

92.012 DEPOSITARI NOSTRI BENI

Il conto accoglie il valore dei beni dell'Azienda depositati presso terzi.

92.013 NOSTRI DEPOSITI CAUZIONALI

Il conto accoglie il valore dei depositi cauzionali dell'Azienda presso terzi.

92.014 NOSTRI IMPEGNI NEI CONFRONTI DI TERZI

Il conto accoglie il valore degli impegni dell'Azienda nei confronti di terzi.

All'interno del mastro contabile 92.014 viene effettuata la seguente suddivisione:

- 92.014.00001 *Impegni v/terzi per lavori*
- 92.014.00002 *Impegni v/terzi per beni e servizi*
- 92.014.00003 *Impegni v/terzi per acquisto di beni*