



REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

(art. 13 comma 1 bis L.R. 9 del 06/03/98 e succ. modifiche ed integrazioni)

**Adottato con Determinazione del Direttore Generale
n. 233 del 30/06/2014**

(Modifiche ed integrazioni alla DDG n. 605 del 17/11/2008)

Approvato dalla Giunta Regionale con DGR n. 1801 del 29/12/2014

INDICE

TITOLO I – DISCIPLINA CONTABILE

Art. 1	SISTEMA DI CONTABILITA'	Pag. 4
Art. 2	ESERCIZIO	Pag. 4

TITOLO II – PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

Art. 3	DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	Pag. 4
Art. 4	BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE	Pag. 4
Art. 5	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	Pag. 5
Art. 6	TERMINI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO	Pag. 5

TITOLO III – CONTABILITA'

Art. 7	CONTABILITA' ECONOMICA GENERALE	Pag. 6
Art. 8	CONTABILITA' DIREZIONALE	Pag. 6
Art. 9	PROCESSO DI BUDGETING	Pag. 6
Art. 10	LIBRI OBBLIGATORI E SCRITTURE CONTABILI	Pag. 7

TITOLO IV – ATTIVITA' GESTIONALI

Art. 11	SERVIZIO DI CASSA	Pag. 7
Art. 12	SERVIZIO ECONOMATO	Pag. 8

TITOLO V – GESTIONE PATRIMONIALE

Art. 13	CLASSIFICAZIONE DEL PATRIMONIO	Pag. 8
Art. 14	GESTIONE DEL PATRIMONIO	Pag. 8

TITOLO VI – BILANCIO D'ESERCIZIO

Art. 15	BILANCIO DI ESERCIZIO	Pag. 9
Art. 16	CRITERI GENERALI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	Pag. 9
Art. 17	TERMINI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	Pag. 9
Art. 18	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Pag. 10
Art. 19	COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	Pag. 10

TITOLO VII – DISPOSIZIONI FINALI

Art. 21	DISPOSIZIONI FINALI	Pag. 10
---------	---------------------	---------

<i>APPENDICE – SCHEMI DI BILANCIO</i>	Pag. 11
---------------------------------------	---------

TITOLO I DISCIPLINA CONTABILE

ARTICOLO 1 SISTEMA DI CONTABILITA'

1. Arpa Umbria si dota di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, ai sensi del Codice Civile nonché dei principi contabili nazionali e della normativa vigente.
2. Ai sensi della legge istitutiva l'Agenda applica, inoltre, in quanto compatibili, le norme in materia di patrimonio, contabilità e attività contrattuale previste per le Aziende Sanitarie Locali, nonché i principi contabili e le procedure minime di controllo interno adottate dalla Giunta Regionale per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione Umbria.
3. In virtù di quanto affermato al comma 2 del presente articolo, ad Arpa Umbria si applicano le previsioni del Titolo II del D.Lgs. 118/2011, in riferimento all'art.19 comma 2, lett.c del medesimo Decreto.

ARTICOLO 2 ESERCIZIO

1. La gestione di Arpa Umbria è ripartita in esercizi della durata di un anno, con inizio dal 1° gennaio e termine al 31 dicembre.

TITOLO II PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

ARTICOLO 3 DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

1. Nell'ambito del sistema di contabilità, i documenti di programmazione di Arpa Umbria sono:
 - a) il bilancio pluriennale di previsione;
 - b) il bilancio preventivo economico annuale.

ARTICOLO 4 BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

1. Il bilancio pluriennale di previsione è elaborato con riferimento al Programma triennale di attività di cui alla Legge Istitutiva di Arpa Umbria e ne rappresenta la traduzione in termini economico-finanziari e patrimoniali.
2. Il bilancio pluriennale di previsione, di durata triennale, è composto dai seguenti documenti:
 - a) un conto economico preventivo pluriennale che riassume ricavi e proventi, costi ed oneri previsti per ciascuno dei tre anni di riferimento;

- b) un programma triennale degli investimenti che evidenzia per ciascun esercizio l'ammontare degli investimenti da realizzare e le risorse previste per il loro finanziamento, nonché i ricavi e costi di gestione indotti da ricomprendere nelle previsioni di cui alla lett. a) del presente articolo;
3. Il bilancio pluriennale costituisce anche sede di riscontro per la copertura di nuovi e maggiori costi a carico di futuri esercizi e viene aggiornato annualmente per scorrimento.
 4. Il bilancio pluriennale di previsione è strutturato secondo lo schema riportato in appendice al presente regolamento (**Allegato A**).

ARTICOLO 5

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

1. Il Bilancio Preventivo Economico annuale, predisposto in coerenza con la programmazione economico-finanziaria, dà dimostrazione, a valere per l'esercizio di riferimento, del risultato economico a pareggio previsto ed è composto, ai sensi dell'art.25 del D.Lgs. 118/2011, da:
 - Conto Economico preventivo;
 - Piano dei flussi di cassa prospettici.
2. Il Conto Economico preventivo indica, per l'anno di riferimento, l'ammontare dei costi di gestione ed ogni altro onere che si prevede di sostenere, nonché i ricavi e i proventi a qualsiasi titolo conseguibili. Al Conto Economico preventivo è allegato il Conto Economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al DM 20 marzo 2013. Il Piano dei flussi di cassa prospettici è redatto secondo gli schemi di Rendiconto Finanziario previsto per il Bilancio d'Esercizio (**Allegato B**).
3. Il Bilancio Preventivo Economico annuale è corredato da:
 - Nota illustrativa,
 - Piano degli investimenti;
 - Relazione del Direttore Generale.
4. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale.
Il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.
La relazione del Direttore Generale evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.
5. Il bilancio preventivo economico annuale è strutturato secondo lo schema riportato in appendice al presente regolamento (**Allegato C**).

ARTICOLO 6

TERMINI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

1. Il Direttore Generale, ai sensi dell'art. 7 comma 3, lett. b) della Legge Istitutiva dell'Agenzia, adotta il bilancio pluriennale di previsione e il bilancio preventivo economico annuale e lo trasmette al collegio dei revisori dei conti, che è tenuto ad emettere il proprio parere entro quindici giorni dalla data di trasmissione.
2. Il Direttore Generale trasmette i documenti di cui al precedente comma, corredati del parere del collegio dei revisori dei conti, alla Giunta Regionale per l'approvazione entro il 1 settembre, ai sensi dell'art. 52, comma 1, della L. R. 13/00 e successive modifiche e integrazioni.
3. Ai fini dell'approvazione dei documenti di cui al comma 2 da parte della Giunta Regionale, si applicano le modalità previste dall'art. 6, comma 4 della L.R. 51/1995.

TITOLO III CONTABILITA'

ARTICOLO 7 CONTABILITA' ECONOMICA GENERALE

1. Arpa Umbria rileva i fatti di gestione con contabilità economico-patrimoniale intesa ad accertare al termine di ogni esercizio il risultato economico conseguito e la consistenza del patrimonio di funzionamento.
2. Arpa Umbria adotta il piano dei conti relativo agli schemi di bilancio di riferimento, secondo lo schema sintetico riportato in appendice al presente regolamento (**Allegato D**). Allo scopo di soddisfare le esigenze informative regionali e di finanza pubblica, il piano dei conti sarà sviluppato in modo analitico, nei documenti di bilancio, in ulteriori livelli di dettaglio, secondo gli schemi dettagliati di Conto economico e Stato patrimoniale previsti dal DM 20/03/2013.

ARTICOLO 8 CONTABILITÀ DIREZIONALE

1. Al fine di orientare le decisioni aziendali, definire gli obiettivi, controllare i costi e valutare le prestazioni, Arpa Umbria adotta un sistema informativo-gestionale di contabilità direzionale che svolge un ruolo di supporto alla strategia della direzione e di monitoraggio delle performance e del valore generato.
2. Arpa Umbria applica il sistema della contabilità analitica per centri di responsabilità e centri di costo al fine di realizzare, attraverso operazioni di riclassificazione, localizzazione e imputazione, la rilevazione di valori economici connessi alle attività ed ai processi produttivi ed erogativi dei servizi.
3. L'Agenzia, inoltre, ha sviluppato una contabilità analitica (CO.AN.), che permette di imputare i conti del conto economico (C/EC), in centri di costo (CdC) e centri di analitica (CdA); questi ultimi rispecchiano le attività svolte dall'agenzia. La CO.AN. permette, inoltre, di suddividere i conti del C/EC in fattori produttivi. La gestione della CO.AN. ha la finalità di imputare i costi diretti per CDA e fattori produttivi, nonché fissare le modalità di gestione dei costi indiretti.
4. La contabilità analitica è un ulteriore strumento che consente complessivamente, di svolgere monitoraggi periodici e fornire una reportistica sulle attività e sui processi svolti dall'Agenzia finalizzati al continuo affinamento e miglioramento della gestione strategica delle attività e dei servizi resi.

ARTICOLO 9 PROCESSO DI BUDGETING

1. Il processo di budgeting adottato da Arpa Umbria rappresenta lo strumento di programmazione annuale e gestionale, necessario per mettere a confronto l'insieme delle risorse finanziarie, umane e strumentali negoziate e attribuite a ciascun Centro di Responsabilità e di Costo, in base al piano dei centri adottato in continua evoluzione. Le risorse distribuite hanno la finalità di conseguire gli obiettivi istituzionali, propri

dell'Agenzia, salvaguardando la qualità delle prestazioni erogate. Nell'ambito degli obiettivi di budget si esplica la responsabilità e l'autonomia gestionale di ciascun assegnatario di budget.

Pertanto il sistema si articola attraverso il piano dei centri (Centri di responsabilità, di costo e di analitica) e il piano dei conti, con l'introduzione dei fattori produttivi.

La previsione di budget, elaborata sulla base del piano dei conti dell'Agenzia, ha carattere autorizzatorio di spesa, in seguito all'assegnazione da parte del Direttore Generale ai titolari dei centri di responsabilità, e rappresenta limite insuperabile.

I titolari dei centri di responsabilità possono a loro volta assegnare, mediante apposito atto, ai dirigenti delle proprie strutture, la gestione del budget di pertinenza con i relativi obiettivi, nel rispetto dei limiti di bilancio.

Il budget è costituito dal Budget operativo di CDR (CE di Budget), che rappresenta l'espressione quantitativa dei programmi e delle azioni che l'Agenzia intende intraprendere attraverso le varie strutture responsabili che la compongono, e dai Budget trasversali che rappresentano, sia in termini quantitativi sia in termini economici, i programmi e le azioni che l'Agenzia intende realizzare nei vari CDR su determinate fattispecie gestionali o su specifici fattori produttivi.

L'insieme dei suddetti budget forma il *Master Budget* (Conto Economico preventivo e Piano degli Investimenti).

Le fasi di assegnazione e di monitoraggio del budget, nonché la verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi di budget, vengono esplicitati con apposita disposizione operativa.

La procedura di budget è integrata dalla predisposizione ed analisi di un panel di indicatori economico-finanziari.

ARTICOLO 10 LIBRI OBBLIGATORI E SCRITTURE CONTABILI

1. Arpa Umbria deve tenere i seguenti libri contabili obbligatori:
 - a) libro giornale (art.2216 C.C.);
 - b) libro degli inventari (art.2217 C.C.)
 - c) libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio dei Revisori.
2. Relativamente alla natura ed ai criteri, alle modalità di tenuta e di conservazione delle scritture contabili e dei libri obbligatori, Arpa Umbria applica le norme del Codice Civile.

TITOLO IV ATTIVITA' GESTIONALI

ARTICOLO 11 SERVIZIO DI CASSA

1. Il servizio di cassa di Arpa Umbria è affidato ad una o più banche con le procedure previste dalla normativa nazionale e regionale vigente in materia, sulla base di apposito capitolato predisposto dal Direttore generale, contenente i criteri selettivi, le modalità di gestione del servizio e la durata.

2. In alternativa, il Direttore di Arpa Umbria può affidare il servizio in oggetto al Tesoriere della Regione Umbria, con la procedura ed alle condizioni, in quanto applicabili, previste del capitolato del servizio di tesoreria regionale.
3. Per consentire ad Arpa Umbria di far fronte a temporanee esigenze finanziarie, il cassiere è tenuto a concedere anticipazioni a valere sul conto di cassa, fino ad un massimo di un dodicesimo dell'ammontare annuo delle entrate previste nel preventivo economico dell'esercizio in corso con esclusione di quelle relative ai conti d'ordine.
4. I revisori dei conti effettuano verifiche trimestrali periodiche di cassa ed eseguono la riconciliazione tra gli estratti del conto corrente bancario e postale di Arpa Umbria ed i movimenti nei corrispondenti conti della contabilità generale.

ARTICOLO 12 SERVIZIO ECONOMATO

1. Il Direttore Generale conferisce, con propria determinazione, ad uno o più dipendenti di Arpa Umbria l'incarico di Economo, assegnando a ciascuno una dotazione di cassa da prelevare dal conto del cassiere e da reintegrare ad esaurimento per far fronte a piccole spese urgenti ed indilazionabili.
2. L'Economo è personalmente responsabile delle somme ricevute in anticipazione ed è tenuto a rendicontare almeno trimestralmente le spese sostenute ai fini della verifica periodica di cassa da parte del Collegio dei Revisori.
3. I limiti e le modalità di gestione del Servizio Economato sono disciplinate da specifico regolamento interno approvato dal Direttore Generale.
4. Il Direttore Generale può, con apposita disposizione, autorizzare l'uso di una carta di credito per gli acquisti on-line effettuati dalla Biblioteca dell'Agenzia.

TITOLO V GESTIONE PATRIMONIALE

ARTICOLO 13 CLASSIFICAZIONE DEL PATRIMONIO

1. Il patrimonio di Arpa Umbria è costituito dai beni mobili, immobili e le attrezzature trasferiti o attribuiti ai sensi dell'art. 15, comma 1, della Legge Regionale 6 marzo 1998, n. 9 e succ. modifiche ed integrazioni, nonché da quelli acquisiti nel corso della successiva gestione.
2. La classificazione delle attività e passività patrimoniali è effettuata secondo lo schema dello Stato patrimoniale in appendice al presente regolamento (**Allegato E**).

ARTICOLO 14 GESTIONE DEL PATRIMONIO

1. Arpa Umbria può modificare la composizione del proprio patrimonio disponendo l'alienazione dei beni patrimoniali, previa autorizzazione della Giunta Regionale relativamente ai beni immobili.
2. Il ricavato della vendita dei beni patrimoniali è vincolato al finanziamento di investimenti.

3. I criteri generali di inventariazione del patrimonio di Arpa Umbria vengono disciplinati da specifico regolamento interno approvato dal Direttore Generale.

TITOLO VI BILANCIO D'ESERCIZIO

ARTICOLO 15 BILANCIO DI ESERCIZIO

1. Il bilancio di esercizio di Arpa Umbria contiene l'esposizione chiara, veritiera e corretta, secondo quanto previsto dall'art. 2423 del Codice Civile e dalla normativa vigente, della situazione economica, patrimoniale e finanziaria relativamente all'esercizio di riferimento ed a quello precedente.
2. Il bilancio di esercizio è composto dai seguenti documenti:
 - stato patrimoniale;
 - conto economico;
 - rendiconto finanziario
 - nota integrativa.
3. Lo stato patrimoniale ed il conto economico vengono redatti secondo gli schemi riportati in appendice al presente regolamento (**Allegato E**), mentre il Rendiconto Finanziario è redatto secondo lo schema riportato in appendice al presente regolamento (**Allegato F**).
4. Le informazioni contenute nella nota integrativa sono quelle previste dal Codice Civile e dalla normativa vigente.
5. A corredo del bilancio di esercizio viene allegata la relazione sulla gestione redatta dal Direttore Generale, relativamente all'attività svolta ed ai risultati conseguiti, con l'evidenziazione dei più rilevanti andamenti strategico-gestionali per l'esercizio di riferimento.

ARTICOLO 16 CRITERI GENERALI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

1. Nella redazione del bilancio d'esercizio, Arpa Umbria adotta i principi ed i criteri di valutazione previsti dal Codice Civile e dal Titolo II del D.Lgs. 118/2011, nonché i principi nazionali e, in quanto compatibili, i principi contabili di emanazione regionale per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere.

ARTICOLO 17 TERMINI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1. Il Direttore Generale adotta il bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 7, comma 3, lett. b) della Legge Istitutiva dell'Agenzia entro il 31 marzo e lo trasmette al collegio dei revisori dei conti che è tenuto ad emettere il proprio parere entro quindici giorni.

2. Il Direttore Generale trasmette il documento di cui al precedente comma, correlato del parere del collegio dei revisori dei conti, alla Giunta Regionale per l'approvazione ai sensi dell'art. 52 comma 4 della L. R. 13/00 e successive modifiche ed integrazioni.
3. Ai fini dell'approvazione dei documenti di cui al comma 2 da parte della Giunta Regionale, si applicano le modalità previste dall'art.6, comma 4 della L.R. 51/1995 e successive modifiche e integrazioni.

ARTICOLO 18 RISULTATO DELL'ESERCIZIO

1. Arpa Umbria è tenuta all'equilibrio di bilancio.
2. Ai sensi dell'art.30 del D.Lgs. 118/2011, l'eventuale utile dell'esercizio è destinato, in via prioritaria, al ripiano di perdite registrate negli esercizi precedenti qualora accertate. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva.
3. La quota eventualmente non utilizzata, in conformità al precedente comma, deve essere accantonata in apposito fondo di riserva in previsione di eventi futuri, alla voce "Utili portati a nuovo" e destinata prioritariamente agli investimenti.
4. Nel caso in cui l'esercizio chiuda in perdita e la riserva di cui al comma 3 non sia sufficiente alla sua copertura, nella relazione del Direttore Generale di cui all'art.15, comma 5 dovrà essere formulata un'ipotesi per la copertura della stessa e per il riequilibrio della gestione.

ARTICOLO 19 COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1. Il collegio dei revisori esercita le funzioni di cui all'art. 3, comma 13, del Decreto Legislativo 30/12/92, n. 502 ed all'art. 15 della Legge Regionale 20/01/98, n. 3 e successive modifiche e integrazioni.
2. Il compenso dei revisori dei conti è fissato dalla Giunta Regionale a norma dell'art. 17, comma 3, lett. c) della Legge Regionale 6/03/98 n. 9 e successive modifiche e integrazioni.

TITOLO VII DISPOSIZIONI FINALI

ARTICOLO 20 DISPOSIZIONI FINALI

1. Il presente regolamento sostituisce integralmente quello approvato con determinazione del Direttore Generale n. **605 del 17/11/2011**.
2. Per tutto quanto non disciplinato nel presente regolamento si rimanda alla normativa nazionale vigente in materia, nonché alla normativa sanitaria regionale in quanto compatibile (Legge Istitutiva n.9/1998).

APPENDICE

SCHEMI DI BILANCIO

- A) Bilancio Pluriennale di Previsione:
 - a. Conto Economico
 - b. Piano degli Investimenti
- B) Bilancio Preventivo Economico Annuale:
 - a. Conto Economico
 - b. Piano degli Investimenti
- C) Flussi di cassa prospettici
- D) Piano dei Conti
- E) Bilancio d'Esercizio:
 - a. Conto Economico
 - b. Stato Patrimoniale
- F) Rendiconto finanziario

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE anno x, x+1, x+2

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____	Preventivo Istituzionale anno x	Preventivo Istituzionale anno x+1	Preventivo Istituzionale anno x+2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio			
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale			
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo			
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati			
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A			
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A			
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro			
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)			
6) Contributi da altri soggetti pubblici			
a) Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati			
b) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati			
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca			
d) Contributi in c/esercizio - da privati			
1) Contributi in c/esercizio da privati non vincolati			
2) Contributi in c/esercizio da privati vincolati			
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti			
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria			
5) Concorsi, recuperi e rimborsi			
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)			
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio			
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
9) Altri ricavi e proventi			
Totale A)			
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni			
a) Acquisti di beni sanitari			
b) Acquisti di beni non sanitari			
2) Acquisti di servizi sanitari			
3) Acquisti di servizi non sanitari			
a) Servizi non sanitari			
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie			
c) Formazione			
4) Manutenzione e riparazione			
5) Godimento di beni di terzi			
6) Costi del personale			
a) Personale dirigente medico			
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico			
c) Personale comparto ruolo sanitario			
d) Personale dirigente altri ruoli			
e) Personale comparto altri ruoli			
7) Oneri diversi di gestione			
8) Ammortamenti			
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
b) Ammortamenti dei Fabbricati			
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali			
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			
10) Variazione delle rimanenze			
a) Variazione delle rimanenze sanitarie			
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie			
11) Accantonamenti			
a) Accantonamenti per rischi			
b) Accantonamenti per premio operosità			
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			
d) Altri accantonamenti			
Totale B)			
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari			
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
Totale C)			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
Totale D)			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari			
a) Plusvalenze			
b) Altri proventi straordinari			
2) Oneri straordinari			
a) Minusvalenze			
b) Altri oneri straordinari			
Totale E)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP			
a) IRAP relativa a personale dipendente			
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			
d) IRAP relativa ad attività commerciali			
2) IRES			
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)			
Totale Y)			
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO: PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER GLI ANNI x, x+1, x+2

<i>Investimenti</i>	<i>anno x</i>	<i>anno x+1</i>	<i>anno x+2</i>	<i>Fonti</i>	<i>anno x</i>	<i>anno x+1</i>	<i>anno x+2</i>
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>				<i>I. Fonti interne</i>			
1) Costi di impianto e di ampliamento				1) Costi non monetari			
2) Costi di ricerca, di sviluppo							
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno							
				<i>Totale I</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				<i>II. Fonti esterne</i>			
5) Altre immobilizzazioni immateriali				1) Quota parte contributi in c/esercizio finalizzati agli investimenti			
				2) Contributi c/capitale*			
<i>Totale I</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	3) Contributi vincolati finalizzati agli investimenti			
				<i>Totale II</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>II. Immobilizzazioni Materiali</i>				<i>*DGR n.1320/2011</i>			
1) Terreni (disponibili)							
2) Fabbricati (disponibili)							
3) Impianti e macchinari							
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche (Att. Laboratorio)							
5) Mobili e arredi							
6) Automezzi							
7) Oggetti d'arte							
8) Altre immobilizzazioni materiali (fra cui Hardware)							
9) Immobilizzazioni in corso ed acconti							
<i>Totale II</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>				
<i>III Immobilizzazioni Finanziarie</i>							
1) Crediti							
2) Titoli							
<i>Totale III</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>				
<i>Totale investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>Totale fonti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

tasso d'inflazione programmato

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI		ANNO x
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Ammortamenti		
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
- Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	
- Fondo per rischi ed oneri futuri		
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
A - Totale operazioni di gestione reddituale		

(segue)

(segue)

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	
(-)	Acquisto mobili e arredi	
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		

CONTO ECONOMICO ANNUALE 2014

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale _____</i>	Assestato Totale anno x-1	Preventivo Istituzionale anno x	Preventivo Progetti anno x	Preventivo Totale anno x	VARIAZIONE anno x/anno x-1	
					Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio						
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale						
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo						
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati						
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA						
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA						
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro						
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)						
6) Contributi da altri soggetti pubblici						
a) Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati						
b) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati						
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca						
d) Contributi in c/esercizio - da privati						
1) Contributi in c/esercizio da privati non vincolati						
2) Contributi in c/esercizio da privati vincolati						
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti						
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti						
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria						
5) Concorsi, recuperi e rimborsi						
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)						
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio						
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni						
9) Altri ricavi e proventi						
Totale A)						
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni						
a) Acquisti di beni sanitari						
b) Acquisti di beni non sanitari						
2) Acquisti di servizi sanitari						
3) Acquisti di servizi non sanitari						
a) Servizi non sanitari						
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie						
c) Formazione						
4) Manutenzione e riparazione						
5) Godimento di beni di terzi						
6) Costi del personale						
a) Personale dirigente medico						
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico						
c) Personale comparto ruolo sanitario						
d) Personale dirigente altri ruoli						
e) Personale comparto altri ruoli						
7) Oneri diversi di gestione						
8) Ammortamenti						
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali						
b) Ammortamenti dei Fabbricati						
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali						
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti						
10) Variazione delle rimanenze						
a) Variazione delle rimanenze sanitarie						
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie						
11) Accantonamenti						
a) Accantonamenti per rischi						
b) Accantonamenti per premio operosità						
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati						
d) Altri accantonamenti						
Totale B)						
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)						
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari						
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari						
Totale C)						
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni						
2) Svalutazioni						
Totale D)						
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari						
a) Plusvalenze						
b) Altri proventi straordinari						
2) Oneri straordinari						
a) Minusvalenze						
b) Altri oneri straordinari						
Totale E)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)						
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP						
a) IRAP relativa a personale dipendente						
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente						
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)						
d) IRAP relativa ad attività commerciali						
2) IRES						
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)						
Totale Y)						
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO						

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO: PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER L'ANNO X

Investimenti	Fonti
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>I. Fonti interne</i>
1) Costi di impianto e di ampliamento	1) Costi non monetari
2) Costi di ricerca, di sviluppo	
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	
	<i>Totale I</i>
	-
4) Altre immobilizzazioni immateriali	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	<i>II. Fonti esterne</i>
6) Altre immobilizzazioni immateriali	1) Quota parte contributi in c/esercizio finalizzati agli investimenti
	2) Contributi c/capitale
<i>Totale I</i>	
-	3) Contributi vincolati finalizzati agli investimenti
	<i>Totale II</i>
<i>II. Immobilizzazioni Materiali</i>	-
1) Terreni (disponibili)	
2) Fabbricati (disponibili)	
3) Impianti e macchinari	
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche (Att. Laboratorio)	
5) Mobili e arredi	
6) Automezzi	
7) Oggetti d'arte	
8) Altre immobilizzazioni materiali (fra cui Hardware)	
9) Immobilizzazioni in corso ed acconti	
<i>Totale II</i>	
-	
<i>III Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
1) Crediti	
2) Titoli	
<i>Totale III</i>	
-	
Totale investimenti	Totale fonti
-	-

PIANO DEI CONTI**Attivo**

Immobilizzazioni
Immobilizzazioni immateriali
Immobilizzazioni materiali
Immobilizzazioni finanziarie
Rimanenze
Rimanenze
Crediti
Crediti v/Stato
Crediti v/Regione o Provincia autonoma
Crediti v/comuni
Crediti v/Aziende Sanitarie
Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione
Crediti v/Erario
Crediti v/Altri enti
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni
Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni
Disponibilità liquide
Cassa
Istituto tesoriere
Tesoreria unica
Conto corrente postale
Ratei e risconti attivi
Ratei attivi
Risconti attivi

Passivo

Patrimonio netto
Fondo di dotazione
Finanziamenti per investimenti
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti
Altre riserve
Contributi per ripiano perdite
Utili (Perdite) portati a nuovo
Utile (Perdita) d'esercizio
Fondi rischi ed oneri
Fondi per imposte
Fondi per rischi
Fondi da distribuire
Quote inutilizzate di contributi
Altri fondi per oneri e spese
Fondo trattamento di fine rapporto
Fondo per premi operosità medici SUMAI
Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti
Debiti
Debiti per mutui passivi
Debiti v/Stato
Debiti v/Regione o Provincia autonoma
Debiti v/Comuni
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche
Debiti v/Società partecipate e/o enti della Regione
Debiti v/Fornitori
Debiti v/istituto tesoriere
Debiti v/Altri
Ratei e risconti passivi
Ratei passivi
Risconti passivi

Costi

Acquisti di beni
Acquisti di beni sanitari
Acquisti di beni non sanitari
Acquisti di servizi
Acquisti di servizi sanitari
Acquisti di servizi non sanitari
Manutenzioni e riparazioni
Manutenzioni e riparazioni ai fabbricati e loro pertinenze
Manutenzioni e riparazioni agli impianti e macchinari
Manutenzioni e riparazioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche
Manutenzioni e riparazioni ai mobili e arredi
Manutenzioni e riparazioni agli automezzi
Altre manutenzioni e riparazioni
Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
Godimento beni di terzi
Fitti passivi
Canoni di noleggio
Canoni di leasing
Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
Spese per il personale
Personale del ruolo sanitario
Personale del ruolo professionale
Personale del ruolo tecnico
Personale del ruolo amministrativo
Oneri diversi di gestione
Imposte e tasse
Perdite su crediti
Altri oneri diversi di gestione
Ammortamenti
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali
Ammortamenti dei fabbricati
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
Variazione delle rimanenze
Accantonamenti
Accantonamenti per rischi
Accantonamenti per premi operosità (SUMAI)
Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati
Altri accantonamenti
Oneri finanziari
Interessi passivi
Altri oneri
Oneri straordinari
Minusvalenze
Altri oneri straordinari
Imposte e tasse
IRAP
IRES

Ricavi

Contributi c/esercizio

Contributi c/esercizio da UE
Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali
Contributi c/esercizio della Regione Umbria
Contributi c/esercizio da altri enti pubblici
Contributi c/esercizio da privati
Altri contributi c/esercizio

Contributi e finanziamenti vincolati

Contributi vincolati UE
Contributi vincolati Amministrazioni statali
Contributi vincolati Regione Umbria
Contributi vincolati altri enti pubblici
Contributi vincolati di privati
Altri contributi e finanziamenti vincolati

Proventi e ricavi diversi

Fitti attivi
Altri ricavi e proventi

Proventi servizi a rilevanza fiscale

Proventi e servizi a rilevanza fiscale

Proventi e servizi istituzionali

Proventi e servizi istituzionali

Concorsi recuperi e rimborsi spese

Concorsi recuperi e rimborsi spese

Costi capitalizzati

Costi capitalizzati
Incremento immobilizzazioni materiali
Incremento immobilizzazioni immateriali

Proventi finanziari

Interessi attivi diversi
Interessi attivi v/istituti di credito
Differenze attive su cambi
Ribassi e abbuoni attivi
Altri proventi finanziari

Proventi straordinari

Plusvalenze
Sopravvenienze attive
Altri proventi straordinari

Rimanenze finali

Rimanenze finali

Conti d'ordine

Conti d'ordine attivi

Canoni di leasing ancora da pagare
Depositi cauzionali
Beni in comodato
Altri conti d'ordine

Conti d'ordine passivi

Canoni di leasing ancora da pagare
Depositi cauzionali
Beni in comodato
Altri conti d'ordine

Conti di riepilogo

Chiusura economica
Stato patrimoniale di chiusura
Stato patrimoniale di apertura

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale _____</i>	Anno T	Anno T-1	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	0	0	-	-
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale			-	-
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	0	0	-	-
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>			-	-
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A</i>			-	-
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A</i>			-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>			-	-
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>			-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>			-	-
a) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>			-	-
b) <i>Contributi da altri soggetti pubblici vincolati</i>			-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0	0	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati			-	-
1) <i>Contributi in c/es da privati</i>			-	-
2) <i>Contributi in c/es da privati vincolati</i>			-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti			-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi			-	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)			-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio			-	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
9) Altri ricavi e proventi			-	-
Totale A)	0	0	-	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	0	0	-	-
a) Acquisti di beni sanitari			-	-
b) Acquisti di beni non sanitari			-	-
2) Acquisti di servizi sanitari	0	0	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	0	0	-	-
a) Servizi non sanitari			-	-
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie			-	-
c) Formazione			-	-
4) Manutenzione e riparazione			-	-
5) Godimento di beni di terzi			-	-
6) Costi del personale	0	0	-	-
a) Personale dirigente medico			-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico			-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario			-	-
d) Personale dirigente altri ruoli			-	-
e) Personale comparto altri ruoli			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-	-
8) Ammortamenti	0	0	-	-
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			-	-
b) Ammortamenti dei Fabbricati			-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali			-	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			-	-
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-
11) Accantonamenti	0	0	-	-
a) Accantonamenti per rischi			-	-
b) Accantonamenti per premio operosità			-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			-	-
d) Altri accantonamenti			-	-
Totale B)	0	0	-	-
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	0	-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	-	-
Totale C)	0	0	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	0	0	-	-
2) Svalutazioni	0	0	-	-
Totale D)	0	0	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	0	0	-	-
a) Plusvalenze			-	-
b) Altri proventi straordinari			-	-
2) Oneri straordinari	0	0	-	-
a) Minusvalenze			-	-
b) Altri oneri straordinari			-	-
Totale E)	0	0	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0	0	-	-
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	0	0	-	-
a) IRAP relativa a personale dipendente			-	-
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			-	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali			-	-
2) IRES			-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)			-	-
Totale Y)	0	0	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	-	-

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importi: Euro
--------------------------------------	----------------------

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale _____</i>	Anno T	Anno T-1	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	0	0	-	-
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-	-
II Immobilizzazioni materiali	0	0	-	-
1) Terreni	0	0	-	-
a) Terreni disponibili			-	-
b) Terreni indisponibili			-	-
2) Fabbricati	0	0	-	-
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			-	-
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			-	-
3) Impianti e macchinari			-	-
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			-	-
5) Mobili e arredi			-	-
6) Automezzi			-	-
7) Oggetti d'arte			-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali			-	-
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			-	-
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				
	0	0	-	-
1) Crediti finanziari	0	0	-	-
a) Crediti finanziari v/ Stato			-	-
b) Crediti finanziari v/ Regione			-	-
c) Crediti finanziari v/ partecipate			-	-
d) Crediti finanziari v/ altri			-	-
2) Titoli			-	-
a) Partecipazioni			-	-
b) Altri titoli			-	-
Totale A)	0	0	-	-
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0	0	-	-
1) Rimanenze beni sanitari			-	-
2) Rimanenze beni non sanitari			-	-
3) Acconti per acquisti beni sanitari			-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			-	-

(segue)

(segue)

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/Stato	0	0	0	0	-	-
<i>a) Crediti v/Stato - parte corrente</i>	0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti			0	0	-	-
2) Crediti v/Stato - altro			0	0	-	-
<i>b) Crediti v/Stato - investimenti</i>	0		0	0	-	-
<i>c) Crediti v/Stato - per ricerca</i>	0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente			0		-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata			0		-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			0		-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca			0		-	-
<i>d) Crediti v/prefetture</i>			0		-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	-	-
<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente</i>	0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	0	0	0	0	-	-
<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>			0		-	-
<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A</i>			0		-	-
<i>c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A</i>			0		-	-
<i>d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>			0		-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0		0		-	-
<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti			0		-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione			0		-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite			0		-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			0		-	-
3) Crediti v/Comuni			0		-	-
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	0	0	0	0	-	-
<i>a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>			0		-	-
<i>b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>			0		-	-
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			0		-	-
6) Crediti v/Erario			0		-	-
7) Crediti v/altri			0		-	-

(segue)

(segue)

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-
IV Disponibilità liquide	0	0	-	-
1) Cassa			-	-
2) Istituto Tesoriere			-	-
3) Tesoreria Unica			-	-
4) Conto corrente postale			-	-
Totale B)	0	0	-	-
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I Ratei attivi	0	0	-	-
II Risconti attivi	0	0	-	-
Totale C)	0	0	-	-
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	0	0	-	-
D) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	0	0	-	-
2) Depositi cauzionali	0	0	-	-
3) Beni in comodato	0	0	-	-
4) Altri conti d'ordine	0	0	-	-
Totale D)	0	0	-	-

(segue)

(segue)

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	Importi: Euro
--	----------------------

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____	Anno T	Anno T-1	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	0	0	-	-
II Finanziamenti per investimenti	0	0	-	-
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	0	0	-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	0	0	-	-
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			-	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro			-	-
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			-	-
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			-	-
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	0	0	-	-
IV Altre riserve	0	0	-	-
V Contributi per ripiano perdite	0	0	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-	-
Totale A)	0	0	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite	0	0	-	-
2) Fondi per rischi	0	0	-	-
3) Fondi da distribuire	0	0	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	0	0	-	-
5) Altri fondi oneri	0	0	-	-
Totale B)	0	0	-	-
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
1) Premi operosità	0	0	-	-
2) TFR personale dipendente	0	0	-	-
Totale C)	0	0	-	-

(segue)

(segue)

D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)						
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Mutui passivi		0	0	0	-	-
2) Debiti v/Stato	0		0	0	-	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0		0	0	-	-
4) Debiti v/Comuni	0		0	0	-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	0	0	0	0	-	-
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità			0		-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A			0		-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A			0		-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni			0		-	-
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto			0		-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			0		-	-
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0		0	0	-	-
7) Debiti v/fornitori	0		0	0	-	-
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0		0	0	-	-
9) Debiti tributari	0		0	0	-	-
10) Debiti v/altri finanziatori	0		0	0	-	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	0		0	0	-	-
12) Debiti v/altri	0		0	0	-	-
Totale D)	0	0	0	0	-	-
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI						
1) Ratei passivi			0	0	-	-
2) Risconti passivi			0	0	-	-
Totale E)			0	0	-	-
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)						
			0	0	-	-
F) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			0	0	-	-
2) Depositi cauzionali			0	0	-	-
3) Beni in comodato			0	0	-	-
4) Altri conti d'ordine			0	0	-	-
Totale F)			0	0	-	-

RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO X
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Ammortamenti		
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
- Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	
- Fondo per rischi ed oneri futuri		
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
A - Totale operazioni di gestione reddituale		

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	
(-)	Acquisto mobili e arredi	
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		