

*AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA*  
*"POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE"*  
*CATANIA*

---

**REGOLAMENTO AZIENDALE**  
**DI CONTABILITA' GENERALE**

---

## SOMMARIO

<b>1. PREMESSA</b>	<b>pag. 3</b>
<b>2. PRINCIPI GENERALI</b>	<b>pag. 4</b>
2.1 Oggetto del regolamento	pag. 4
2.2 Quadro normativo di riferimento	pag. 4
2.3 Contabilità economico – patrimoniale	pag. 6
2.4 Scritture contabili	pag. 7
2.5 Tenuta delle scritture contabili	pag. 7
<b>3. PIANO DEI CONTI</b>	<b>pag. 8</b>
3.1 L'istituto contabile	pag. 8
3.2 Il piano dei conti delle aziende sanitarie	pag. 8
3.3 Peculiarità del piano dei conti delle aziende sanitarie	pag. 10
3.4 Il piano dei conti aziendale	pag. 12
<b>4. CICLO PASSIVO – PAGAMENTI</b>	<b>pag. 37</b>
4.1 Registrazione delle fatture	pag. 37
4.2 Pagamenti delle fatture – controllo dei presupposti amministrativo – contabili	pag. 37
4.3 Pagamenti senza fatture	pag. 38
4.4 Gestione dell'anagrafica dei fornitori	pag. 38
4.5 Verifica degli estratti conto e riscontro con il partitario dei fornitori	pag. 39
4.6 Gestione dello sportello fornitori	pag. 39
4.7 Circolarizzazione delle fatture dei fornitori	pag. 39
4.8 Interessi di mora	pag. 40
4.9 Gestione delle cessioni di credito e delle procure all'incasso	pag. 40
4.10 Archiviazione degli ordinativi di pagamento e dei fornitori	pag. 40

<b>5. CICLO ATTIVO – RISCOSSIONI</b>	<b>pag. 42</b>
5.1 Riscossione contributi	pag. 42
5.1.1 Riscossione dei contributi in c/esercizio (Fondo Sanitario Nazionale)	pag. 42
5.1.2 Riscossione dei contributi in c/esercizio (Fondo Sanitario Regionale)	pag. 42
5.1.3 Riscossione dei contributi in c/capitale (Contributi finalizzati)	pag. 43
5.2 Riscossione entrate da attività intramoenia	pag. 43
5.3 Riscossione entrate dalle casse dei riscuotitori speciali	pag. 44
5.4 Emissione e registrazione delle fatture	pag. 45
5.5 Gestione dell'anagrafica dei clienti	pag. 46
5.6 Rapporti con la tesoreria	pag. 47
5.7 Gestione archivio degli ordinativi di incasso e degli atti concernenti la riscossione e la tesoreria	pag. 47
<b>6. CONTROLLO CONTABILE DEGLI ATTI E DELLE DELIBERAZIONI</b>	<b>pag. 48</b>
6.1 Presa in carico delle proposte di atti e deliberazioni	pag. 48
6.2 Controllo delle proposte di atti e deliberazioni	pag. 48
6.3 Registrazione delle proposte di atti e deliberazioni	pag. 48
6.4. Registrazione degli atti e delle deliberazioni adottati	pag. 48
<b>7. RAPPORTI CON LA TESORERIA E VERIFICA DI CASSA</b>	<b>pag. 50</b>
7.1 Rapporti con la tesoreria	pag. 50
7.2 Flussi di cassa	pag. 50
7.3 Verifica di cassa	pag. 51
7.4 Rinvio alla Convenzione per il servizio di tesoreria	pag. 52
<b>8. BILANCIO AZIENDALE</b>	<b>pag. 53</b>
8.1 - Conto Economico previsionale annuale e pluriennale (CE)	pag. 53
8.2 – Conto Economico trimestrale (C.E.)	pag. 54
8.3 – Bilancio d'esercizio	pag. 55

## **1. PREMESSA**

Sulla base di quanto previsto dalla legge regionale n.5 del 14 aprile 2009, le Aziende del Servizio Sanitario Regionale sono state soppresse a decorrere dal 1° settembre 2009, data in cui si sono costituite le nuove ASP/AO/ARNAS/AOU, che sono subentrate nelle funzioni e nelle attività delle Aziende soppresse nonché in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi e, nel patrimonio già di titolarità delle soppresse Aziende.

La legge regionale n.5/2009 rappresenta per la regione siciliana uno strumento di radicale innovazione organizzativa del sistema sanitario e si pone l'obiettivo di riqualificare l'offerta sanitaria perseguendo l'equilibrio economico.

In particolare la nuova Azienda Ospedaliero – Universitaria “Policlinico – Vittorio Emanuele” di Catania è nata dalla fusione tra l’Azienda Ospedaliera - Universitaria “ Vittorio Emanuele – Ferrarotto - S. Bambino” e dal Policlinico Universitario “Gaspare Rodolico”.

L'Azienda è costituita dai seguenti presidi ospedalieri (P.O.) derivanti dall'ex Azienda O.U. "Policlinico G. Rodolico" e dall'ex Azienda O.U. "Vittorio Emanuele, Ferrarotto, S.Bambino":

- P.O. Gaspare Rodolico
- P.O. Vittorio Emanuele
- P.O. Ferrarotto
- P.O. S. Bambino
- P.O. S. Marta

La fusione delle due Aziende ha determinato numerose e complesse problematiche di tipo amministrativo - contabile in relazione alle quali sono state emanate dall’Assessorato Bilancio e Finanze e dall’Assessorato della Salute “Linee guida per la gestione amministrativo – contabile delle nuove aziende sanitarie regionali”.

## **2. PRINCIPI GENERALI**

### **2.1 - Oggetto del regolamento**

Il presente regolamento disciplina i criteri e le modalità di tenuta della contabilità generale nonché i criteri e le modalità di formazione del bilancio preventivo, annuale a pluriennale, e del bilancio d'esercizio trimestrale e annuale dell'Azienda Ospedaliero – Universitaria "Policlinico - Vittorio Emanuele" di Catania.

### **2.2 - Quadro normativo di riferimento**

#### **Fonti normative nazionali**

Il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992 n. 502 – "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421", e s.m.i.;

Il Decreto Legislativo 7 dicembre 1993 n. 517 – "Modificazioni al decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, recante riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421";

Il Decreto Legislativo 19 giugno 1999 n. 229 – "Norme per la razionalizzazione del Servizio sanitario nazionale, a norma dell'art. 1 della legge 30 novembre 1998, n. 419";

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

Il Decreto Legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 – "Riforma delle società di capitali e delle società cooperative";

Il D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 – "Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto" e s.m.i.;

Il D.P.R. 29 settembre 1973 n. 600 – "Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi" e s.m.i.;

Il D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917 "Testo unico imposte sui redditi" e s.m.i.

Il D. Lgs. 15 dicembre 1997 n. 446 – "Istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive" e s.m.i.

Il Decreto Legislativo 30 luglio 1999 n. 286 – "Riordino e potenziamento dei meccanismi di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche"

**Fonti normative regionali**

Decreto Assessoriale 28 gennaio 1998 n. 24469 – “Gestione economico-patrimoniale delle aziende sanitarie”;

Legge Regionale 17 marzo 2000 n. 8 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2000”;

Legge Regionale 18 dicembre 2000 n. 26 – “Norme finanziarie urgenti e variazioni di bilancio per l’anno 2000”;

Circolare Assessoriale 19/12/2000 n. 1037 – “Articolo 31 L.R. n. 8/2000. Avvio della contabilità economico-patrimoniale e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere. Linee guida”;

Circolare Assessoriale 15 ottobre 2001 n. 2975 – “Contabilità economico-patrimoniale. Controllo di gestione. Ulteriori indicazioni. Convocazione giornata di studio.”

Circolare Assessoriale 28 dicembre 2001 n. 4111 – “Bilancio economico-patrimoniale di previsione – anno 2002 e direttive sull’Euro”

Legge Regionale 26 marzo 2002 n. 2 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2002”

Circolare Assessoriale 2003 n. 1 – “L.R. 2/02, articoli 17, 21 e 127 (comma 5): adempimenti e modalità applicative”

Nota Assessoriale 29 maggio 2003 n. 4/Dip/4216 “Assegnazione quota di FSR di parte corrente – Anno 2003 – Quota definitiva anno 2002 – Direttive per il bilancio economico 2003 di previsione e per il bilancio d’esercizio 2002”

Legge Regionale 2003 n. 4 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2003”

Legge Regionale 29 dicembre 2003 n. 21 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2004”

Legge Regionale 28 dicembre 2004 n. 17 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2005”

Circolare interassessoriale 4 aprile 2005 n. 7 – “Direttiva per la contabilità generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana”.

Legge Regionale 30 gennaio 2006 n. 1 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2006”

Legge Regionale 8 febbraio 2007 n. 2 – “Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2007”

Legge Regionale 2 maggio 2007 n. 12 – Misure per il risanamento del sistema sanitario regionale. Interventi in materia di assistenza farmaceutica convenzionata”;

Circolare Regionale Interassessoriale 14 giugno 2007 n. 8 – “L.R. n. 2/2007 art. 26 e L.R. n. 12/2007 art. 2 Aziende Sanitarie e Ospedaliere – Modalità di redazione dei bilanci di esercizio 2006 – circolare attuativa”;

Decreto Assessorato Regionale Sanità 6 agosto 2007 n. 1657 – “Approvazione dell’accordo attuativo del piano previsto dall’art. 1, comma 180, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311 e del piano di rientro di riorganizzazione, di riqualificazione e di individuazione degli interventi per il perseguimento del riequilibrio economico del servizio sanitario regionale”;

Legge Regionale 6 febbraio 2008 n. 1 –“Disposizioni programmatiche e finanziarie per l’anno 2008”

Circolare Regionale interassessoriale 24 aprile 2008 – “Direttiva sulla chiusura dell’esercizio finanziario 2007 delle aziende sanitarie pubbliche regionali”;

Decreto regionale interassessoriale 13 marzo 2008 n. 193 – Adozione del piano dei conti di contabilità generale delle aziende sanitarie della Regione Sicilia”

Decreto Assessorato Regionale Sanità 30 maggio 2008 n. 1174 – “Direttiva Flussi Informativi – Schede di monitoraggio”.

### **Fonti non normative:**

Principi contabili nazionali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri;

Principi contabili nazionali elaborati dall’Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.)

Principi contabili internazionali (I.A.S./I.F.R.S.) elaborati dall’International Accounting Standard Committee e dall’International Accounting Standard Board, in quanto applicabili;

I principi contabili internazionali per la pubblica amministrazione (IPSAS) elaborati dall’International Accounting Standard Board, in quanto applicabili.

## **2.3 - Contabilità economico – patrimoniale**

Ai sensi dell’art. 31 della legge regionale 17 marzo 2000 n. 8, così come modificato dall’art. 52 della legge regionale 18 dicembre 2000 n. 26, dal 1° gennaio 2002 la contabilità adottata è esclusivamente la contabilità economico – patrimoniale. La contabilità generale è tenuta secondo il metodo della partita doppia, attraverso l’uso di sistemi informatici.

L’azienda promuove lo sviluppo dei sistemi informatici relativi alla contabilità generale, alla contabilità analitica, alle contabilità sezionali, favorendo l’integrazione fra gli stessi.

## **2.4 - Scritture contabili**

Le scritture contabili sono finalizzate alla rilevazioni dei componenti positivi e negativi di reddito, e delle variazioni patrimoniali attive e passive, secondo il piano dei conti realizzato dall'Azienda.

Le scritture contabili devono consentire la rilevazione dell'attività amministrativa e gestionale sotto il triplice aspetto economico, finanziario e patrimoniale.

Le scritture contabili sono tenute e conservate a cura del Settore Economico – finanziario con le modalità previste dalla legge.

## **2.5 - Tenuta delle scritture contabili**

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

Libro giornale:

il libro giornale rappresenta il registro dove vengono annotate in ordine cronologico tutte le operazioni contabili aziendali.

Libro degli inventari:

l'inventario rappresenta un elenco dettagliato ed analitico di tutte le attività e le passività dell'azienda. Oltre l'elencazione deve essere indicata anche la valutazione dei beni elencati.

Libro mastro:

il libro mastro rappresenta il raggruppamento per conto, economico o patrimoniale, delle operazioni effettuate ed annotate nel libro giornale.

Partitari dei debitori e dei creditori:

questi rappresentano l'elenco dettagliato ed analitico dei soggetti che sono debitori e creditori dell'azienda, ed espongono il saldo del debito o credito vantato.

Registri della fatture d'acquisto, di vendita, dei corrispettivi:

si tratta dei registri dove vengono annotate le operazioni rilevanti ai fini IVA.



### **3. PIANO DEI CONTI**

#### **3.1 - L'Istituto contabile.**

Il piano dei conti è uno strumento di fondamentale importanza nell'ambito del complessivo sistema di contabilità generale, in quanto una buona impostazione del piano dei conti costituisce la base per un sistema contabile in grado di soddisfare le esigenze informative e conoscitive che l'azienda intende perseguire

Il piano dei conti è costituito da un documento contenente tutti i conti contabili utilizzati da un'azienda per effettuare le rilevazioni contabili in partita doppia.

Il piano dei conti, definisce la classificazione di tutti gli elementi dello Stato patrimoniale (attività, passività, netto) e di tutte le voci del conto economico (costi e ricavi) che potranno caratterizzare la gestione dell'azienda stessa; il piano dovrà possibilmente contenere anche una sezione descrittiva, che ha lo scopo di illustrare il funzionamento dei singoli conti

La scelta e l'impostazione del piano dei conti costituisce la base, il fondamento attraverso il quale si articola e si condiziona l'informazione nelle sue particolarità e nelle sue generalità.

Il piano dei conti deve essere chiaro, tale da consentire un'immediata ed univoca relazione tra l'oggetto di ciascun conto e la denominazione del conto stesso.

Inoltre il piano dei conti deve rilevare tutti gli accadimenti e fenomeni che possono interessare l'Azienda.

E' di tutta evidenza che detto piano, sarà tanto più utile all'impresa quanto più facilmente permetterà di ricollegarsi alle voci dei conti che andranno inseriti nello schema di bilancio previsto dagli articoli 2424 e 2425 c.c.

In definitiva quindi la redazione del piano dei conti dovrà soddisfare le esigenze dettate dalla tecnica ragionieristica e contabile e la necessità di armonizzarsi alle disposizioni di ordine pratico dettate dalla normativa civilistica.

#### **3.2 – Il Piano dei conti delle aziende sanitarie.**

Nel caso delle Aziende Sanitarie, successivamente all'introduzione della contabilità economica, un gruppo di studio costituito presso i Ministeri del Tesoro e della Sanità formulò una prima proposta di piano dei conti, modificata e migliorata, in un successivo documento di indirizzo ministeriale denominato "Percorso metodologico per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale"

Tale piano dei conti, non obbligatorio, fu formulato con l'intento di agevolare, da un punto di vista strettamente tecnico-operativo, le Aziende Sanitarie nel passaggio della contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale.

Esigenze conoscitive, di controllo e di comparabilità dei dati da parte dei livelli di governo regionali, hanno fatto sì che in molte regioni fosse elaborato un piano dei conti a valenza territoriale. Alcune regioni si sono spinte molto nel dettaglio analitico del piano dei conti rendendolo obbligatorio, altre hanno lasciato un certo grado di libertà alle proprie aziende, altre addirittura si sono limitate a recepire gli schemi ministeriali.

L'importanza di una corretta ed adeguata progettazione del piano dei conti è stata quasi sempre sottovalutata.

In generale non esiste un piano dei conti valido per tutte le realtà economiche; il legislatore nazionale è sempre intervenuto nel dettare regole sulle modalità di formazione degli schemi di bilancio che indirettamente influenzano la composizione del piano dei conti.

In Sicilia, si è ritenuto di dover procedere alla redazione di un modello unico di Piano dei Conti della Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie della Regione siciliana strutturato in modo tale da soddisfare le esigenze dettate dalla normativa civilistica, dalla tecnica ragionieristica e contabile, nonché il dettaglio informativo richiesto dai modelli ministeriali di rilevazione economica e patrimoniale, attraverso l'emanazione del Decreto interassessoriale n. 193/2008, con l'obiettivo di agevolare la comprensione delle voci, uniformare le registrazioni contabili e di pervenire alla predisposizione di modelli di rilevazione periodica che siano il più omogenei possibili per contenuto e forma, anche in modo da favorire il processo di consolidamento ad opera della Regione Sicilia

L'introduzione del PdC regionale conferma la volontà delle Regione rivolta a coordinare e monitorare il processo gestionale e contabile delle Aziende, ed a supportarle nella fase di cambiamento, conseguente alla introduzione dei nuovi modelli ministeriali di rilevazione dei conti del Servizio Sanitario Nazionale, emanati con Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 13 novembre 2007, modificato con Decreto 31 dicembre 2007.

Tali schemi sono stati il punto di partenza per la predisposizione del nuovo modello di PdC regionale. Il collegamento tra la contabilità generale e i modelli ministeriali è stato ritenuto necessario al fine di agevolare l'attività di rilevazione delle Aziende e limitare al massimo le rielaborazioni e le riclassificazioni.

Il PdC regionale è strutturato su cinque livelli:

- Serie
- Gruppo
- Mastro
- Conto
- Sottoconto

Il codice, da Serie a Sottoconto, definisce la struttura gerarchica del PdC regionale, ed è funzionale quindi a posizionare, in dettaglio o in aggregato, secondo i livelli espositivi determinati dalla Regione, l'informazione relativa ai fatti gestionali rilevati in contabilità generale dell'Azienda.

In taluni casi a livello di sottoconto, come informazione minima, non è stata prevista una voce residuale e conclusiva, al fine di consentire all' Azienda di poter ampliare le informazioni rilevate nella propria contabilità.

I livelli di aggregazione previsti dal PdC regionale consentono:

- di soddisfare le esigenze informative ministeriali;
- di soddisfare integrative esigenze informative regionali, per supportare le valutazioni strategiche e programmatiche a livello regionale;
- di soddisfare le esigenze gestionali aziendali attraverso l'istituzione di ulteriori livelli di dettaglio.

Da ciò deriva la possibilità che l'Azienda possa istituire e/o integrare la struttura con altri sottoconti aggiuntivi o livelli ulteriori, purché raccordabili ai modelli ministeriali.

### **3.3 – Peculiarità del piano dei conti delle aziende sanitarie.**

Fra le particolarità del PdC in sanità si annovera la necessità di collegamento dei codici Siope.

Il SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l' ISTAT, in attuazione dall'articolo 28 della legge n. 289/2002.

Il SIOPE risponde all'esigenza di:

1. migliorare, rispetto all'attuale rilevazione trimestrale dei flussi di cassa, la conoscenza dell'andamento dei conti pubblici, sia sotto il profilo della quantità delle informazioni disponibili, sia sotto il profilo della tempestività;
2. superare attraverso una codifica uniforme per tipologia di enti, le differenze tra i sistemi contabili attualmente adottati dai vari comparti delle amministrazioni pubbliche

Il Siope rappresenta, pertanto, uno strumento fondamentale per il monitoraggio dei conti pubblici, attraverso la rilevazione in tempo reale del fabbisogno delle amministrazioni pubbliche e l'acquisizione delle informazioni necessarie ad una più puntuale predisposizione delle statistiche trimestrali di contabilità nazionale.

Dopo l'avvio della rilevazione per le Regioni, le Province, i Comuni con popolazione superiore a 20.000 abitanti e le Università, il SIOPE è stato esteso alle strutture sanitarie con Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 5 marzo 2007 operativo dal 1° gennaio 2008.

L'innovazione nelle modalità di acquisizione e l'ampiezza delle informazioni sugli incassi e sui pagamenti delle Amministrazioni pubbliche rappresentano altrettanti punti di forza del sistema e potenzialità da sviluppare. Il patrimonio di informazioni contenute nel Siope, pur con tutte le avvertenze dovute al fatto che si tratta di flussi di cassa e non di dati di competenza economica o giuridica, è a disposizione innanzitutto del Ministero dell'Economia e delle Finanze e degli altri soggetti istituzionali interessati (Istat, Corte dei conti, Parlamento) ma soprattutto costituisce una fonte informativa unica per gli stessi soggetti coinvolti.

I codici Siope rappresentano il piano delle voci di cassa delle amministrazioni pubbliche, definito con diversa analiticità, ma aderente alle attività di incassi e pagamenti.

Nelle aziende sanitarie, il Siope, diventa parte integrante del Piano dei Conti: definisce in via diretta i flussi di cassa, attraverso il collegamento a tutti i conti economici e patrimoniali, che generano un movimento monetario, il relativo codice Siope; questo collegamento diventa obbligatorio derivando da disposizioni normative.

L'informazione costituisce uno dei fattori primari di produzione della società contemporanea ed è una risorsa preziosa in tutti i campi del sapere; la possibilità di gestire l'informazione in forma elettronica, con caratteristiche di tempestività ed economicità, rappresenta una conquista relativamente recente, resa possibile dal potente sviluppo delle nuove tecnologie e delle reti telematiche.

Si tratta, come è evidente, di un obiettivo di carattere generale al cui raggiungimento il Siope fornisce un importante contributo.

Un altro aspetto peculiare del Piano dei Conti è costituito dall'obbligo di tenere una contabilità separata delle attività commerciali.

Le Aziende, accanto all'attività istituzionale, esercitano anche delle attività commerciali in ordine alle quali si pongono come imprenditore commerciale e, quindi, rimangono assoggettate alla disciplina civilistica e fiscale prevista per le imprese commerciali.

Le Aziende assolvono all'obbligo di tenuta della contabilità separata per le attività commerciali, prevista dall'art. 109, comma 2, T.U.I.R. n. 917/86 e s.m.i., attraverso l'utilizzo di un unico Piano dei Conti e di un unico impianto contabile, organizzato in modo da individuare i conti unicamente destinati alle operazioni rilevanti ai fini IRES e quelli relativi all'attività istituzionale.

La tenuta di una contabilità separata attraverso l'utilizzo di un unico Piano dei Conti organizzato come anzidetto, non è di ostacolo all'eventuale attività di controllo esercitata dagli organi competenti, in quanto non prevede l'istituzione di un libro giornale e un piano dei conti separato per ogni attività, essendo sufficiente un piano dei conti dettagliato nelle singole voci, che permetta di distinguere le diverse movimentazioni relative ad ogni attività.

### **3.4 – Il Piano dei conti aziendale.**

Si riporta lo schema di piano dei conti in uso presso l'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Policlinico – Vittorio Emanuele".

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

Prospetto	Codice	Conto	Descrizione
A	A		IMMOBILIZZAZIONI
A	A.I		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
A	A.I.1		Costi di impianto e di ampliamento
A	A.I.1.a		Costi di impianto e di ampliamento
A	A.I.1.a	10101005	Costi di impianto e di ampliamento
A	A.I.1.b		F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento
A	A.I.1.b	20201005	Fondo di ammortamento costi di impianto e di ampliamento
A	A.I.2		Costi di ricerca e sviluppo
A	A.I.2.a		Costi di ricerca, sviluppo
A	A.I.2.a	10101010	Costi di ricerca e sviluppo
A	A.I.2.b		F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo
A	A.I.2.b	20201010	Fondo di ammortamento costi ricerca e sviluppo
A	A.I.3		Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno
A	A.I.3.a		Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno
A	A.I.3.a	10101015	Diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno
A	A.I.3.a	10101016	Diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.I.3.a	12101013	Diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno Policlinico
A	A.I.3.b		F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno
A	A.I.3.b	20201015	Fondo di ammortamento diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno
A	A.I.3.b	20201116	Fondo di amm.to diritti di brevetto ed utilizz.opere d'ingegno Nuovo Ospedale S.Marco
A	A.I.3.b	23201001	Fondo di ammortamento Policlinico diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno
A	A.I.4		immobilizzazioni immateriali in corso e acconti
A	A.I.4	10101018	Immobilizzazioni in corso ed acconti
A	A.I.5		Altre immobilizzazioni imm.ali
A	A.I.5.a		Altre immobilizzazioni immateriali
A	A.I.5.a	10101020	Altre immobilizzazioni immateriali ( Es.certificazioni qualita,ecc.ecc)
A	A.I.5.a	10101021	Altre immobilizzazioni immateriali Nuovo Osp.San Marco in Librino(Es.certificazioni qualita,ecc.)
A	A.I.5.a	10101022	immobilizzazioni immateriali Centro di Eccell.Ortopedico in Librino(Es.certific.qualita,ecc.)
A	A.I.5.a	10101025	Migliorie su beni di terzi su altre immob.immateriali
A	A.I.5.a	10101026	Costi per concessioni, licenze, marchi e diritti simili
A	A.I.5.a	12101016	Altre immobilizzazioni immateriali Policlinico
A	A.I.5.a	12102103	Manut. straord. Ed. 20 POLICLINICO
A	A.I.5.a	12102104	Manut. straord. Ed. 15 POLICLINICO
A	A.I.5.a	12102105	Manut. straord. Ed. 29 POLICLINICO
A	A.I.5.a	12102106	Manut. straord. Ed. 21 POLICLINICO
A	A.I.5.a	12102107	Manut. straord. LAB. CENTR.TO POLICLINICO
A	A.I.5.a	12102108	Manut. straord. PAL. UFF. AMM.VI POLICLINICO
A	A.I.5.a	12102109	Manut. straord. VILLA FLORENCE POLICLINICO
A	A.I.5.b		F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali
A	A.I.5.b	20201120	Fondo Amm.to altre Immobilizzazioni immateriali
A	A.I.5.b	20201121	Fondo Amm.to altre Immobilizzazioni immateriali Nuovo osped.S.Marco in Librino (Es.certif.qual.)
A	A.I.5.b	20201125	Fondo Amm.to Migliorie su beni di terzi su altre immob.immateriali
A	A.I.5.b	20201126	Fondo Amm.to Costi per concessioni, licenze, marchi e diritti simili
A	A.I.5.b	23201011	Fondo Amm.to altre Immobilizzazioni immateriali Policlinico
A	A.I.5.b	23202102	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. Ed. 20
A	A.I.5.b	23202103	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. Ed. 15
A	A.I.5.b	23202104	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. Ed. 29

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	A.I.5.b	23202105	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. Ed. 21
A	A.I.5.b	23202106	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. LAB. CENT.TO
A	A.I.5.b	23202107	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. PAL. UFF. AMM.VI
A	A.I.5.b	23202108	Fondo Amm.to POLICLINICO Manut. straord. VILLA FLORENCE
A	A.II		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
A	A.II.1		Terreni
A	A.II.1	10102005	Terreni
A	A.II.1	10102006	Terreni per nuovo Ospedale San Marco e Centro Ecc.Ortop. in Librino
A	A.II.2		Fabbricati
A	A.II.2.a		Fabbricati non strumentali (disponibili)
A	A.II.2.a.1		Fabbricati non strumentali (disponibili)
A	A.II.2.a.1	10102010	Fabbricati disponibili (non strumentali)
A	A.II.2.a.2		F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)
A	A.II.2.a.2	20202005	Fondo ammortamento fabbricati disponibili
A	A.II.2.b		Fabbricati strumentali (indisponibili)
A	A.II.2.b.1		Fabbricati strumentali (indisponibili)
A	A.II.2.b.1	10102011	Fabbricati indisponibili (strumentali)
A	A.II.2.b.1	10102012	Costruzioni leggere
A	A.II.2.b.1	10102013	Fabbricati indisponibili (strumentali) Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.2.b.1	12102110	Manut.straord.POLICLINICO Clin. Ocul. Ginecologia, Neuroch. e Otorinol.
A	A.II.2.b.1	12102111	Manut.straord.POLICLINICO MED. INTERNA (Prima Opera)
A	A.II.2.b.1	12102112	Manut.straord.POLICLINICO CORPO AULE E BIBLIOTECA
A	A.II.2.b.1	12102504	Manut.straord.POLICLINICO ED. COMPARTO 10
A	A.II.2.b.2		F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)
A	A.II.2.b.2	20202006	Fondo ammortamento fabbricati indisponibili
A	A.II.2.b.2	20202007	Fondo ammortamento costruzioni leggere
A	A.II.2.b.2	20202008	Fondo ammortamento fabbricati indisponibili Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.2.b.2	23202109	Fondo amm.nton Manut.straord. POLICLINICO CL.OCUL.NEUROCH.OSTETR.OTO
A	A.II.2.b.2	23202110	Fondo amm.nton POLICLINICO Manut.straord. MEDIC. INTERNA (PRIMA)
A	A.II.2.b.2	23202111	Fondo amm.nton POLICLINICO CORPO AULE E BIBLIOTECA
A	A.II.2.b.2	23202112	Fondo amm.nton POLICLINICO COMPARTO 10
A	A.II.3		Impianti e macchinari
A	A.II.3.a		Impianti e macchinari
A	A.II.3.a	10102021	Impianti e macchinari Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.3.a	10112020	Impianti e macchinari sanitari
A	A.II.3.a	10112021	Impianti e macchinari non sanitari
A	A.II.3.a	12102201	Impianti e macchinari non sanitari POLICLINICO
A	A.II.3.b		F.do Amm.to Impianti e macchinari
A	A.II.3.b	20202011	Fondo ammortamento impianti e macchinari Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.3.b	20202012	Fondo ammortamento impianti e macchinari sanitari
A	A.II.3.b	20202013	Fondo ammortamento impianti e macchinari non sanitari
A	A.II.3.b	23202201	Fondo amm.nton POLICLINICO impianti e macchinari non sanitari
A	A.II.4		Attrezzature sanitarie e scientifiche
A	A.II.4.a		Attrezzature sanitarie e scientifiche
A	A.II.4.a	10102025	Attrezzature sanitarie
A	A.II.4.a	10102026	Attrezz.sanit.progetto"Biologia cellule emopoet.del cordone ombelicale"
A	A.II.4.a	10102027	Attrezzature sanitarie Nuovo Osp. San Marco in Librino
A	A.II.4.a	12103013	Attrezzature e strumenti sanitari POLICLINICO
A	A.II.4.a	12103014	Attrezzature sanitarie POLICLINICO per fini d'ospedalità
A	A.II.4.b		F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche
A	A.II.4.b	20202015	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie
A	A.II.4.b	20202016	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie Nuovo Osp.San Marco in Librino

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	A.II.4.b	20202017	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie Prog."Biologia cell.emopoi.et.del cordone ombelicale"
A	A.II.4.b	23203013	Fondo amm. nto POLICLINICO attrezzature e strumenti sanitari
A	A.II.4.b	23203014	Fondo amm. nto POLICLINICO attrezzature per fini d'ospedalità
A	A.II.5		Mobili e arredi
A	A.II.5.a		Mobili e arredi
A	A.II.5.a	10102030	Mobili e arredi
A	A.II.5.a	10102031	Mobili e arredi Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.5.a	10113041	Mobili e arredi ad elvato valore artistico
A	A.II.5.a	12103021	Mobili e arredi POLICLINICO
A	A.II.5.a	12103022	Mobili e arredi di uso sanitario POLICLINICO
A	A.II.5.b		F.do Amm.to Mobili e arredi
A	A.II.5.b	20202020	Fondo ammortamento mobili ed arredi
A	A.II.5.b	20202021	Fondo ammortamento mobili ed arredi Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.5.b	23203021	Fondo ammortamento POLICLINICO mobili ed arredi
A	A.II.5.b	23203022	Fondo ammortamento POLICLINICO mobili ed arredi di uso sanitario
A	A.II.6		Automezzi
A	A.II.6.a		Automezzi
A	A.II.6.a	10102035	Automezzi
A	A.II.6.a	10102036	Automezzi Nuovo Ospedale San Marco in Librino
A	A.II.6.a	10102038	Ambulanze
A	A.II.6.a	10102039	Altri mezzi di trasporto
A	A.II.6.a	12103041	Autovetture POLICLINICO
A	A.II.6.a	12103042	Ambulanze POLICLINICO
A	A.II.6.a	12103043	Autoveicoli da trasporto POLICLINICO
A	A.II.6.a	12103044	Altri mezzi di trasporto POLICLINICO
A	A.II.6.b		F.do Amm.to Automezzi
A	A.II.6.b	20202025	Fondo ammortamento automezzi
A	A.II.6.b	20202026	Fondo ammortamento automezzi Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.6.b	20202027	Fondo ammortamento ambulanze
A	A.II.6.b	20202028	Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto
A	A.II.6.b	23203041	Fondo ammortamento POLICLINICO autoveicoli
A	A.II.6.b	23203042	Fondo ammortamento POLICLINICO ambulanze
A	A.II.6.b	23203043	Fondo ammortamento POLICLINICO autoveicoli da trasporto
A	A.II.6.b	23203044	Fondo ammortamento POLICLINICO altri mezzi di trasporto
A	A.II.7		Altri beni materiali
A	A.II.7.a		Altri beni materiali
A	A.II.7.a	10102040	Altri beni
A	A.II.7.a	10102041	Strumentario chirurgico
A	A.II.7.a	10102042	Strumentario chirurgico Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.7.a	10102044	Macchine d'ufficio ed elettroniche progetto "Valutaz.att.clinica e modelli di finanz.(Guccio)"
A	A.II.7.a	10102045	Macchine d'ufficio ed elettroniche
A	A.II.7.a	10102047	Macchine d'ufficio ed elettroniche Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.7.a	10102049	Altri beni Nuovo Ospedale San Marco in Librino
A	A.II.7.a	10102050	Altri beni Centro di Eccellenza Ortopedico in Librino
A	A.II.7.a	10102051	Macchine d'ufficio ed elettroniche "Progetto raccolta sangue fetale del cord.ombel."
A	A.II.7.a	10102052	Migliorie su beni di terzi su altri beni materiali
A	A.II.7.a	12102401	Materiale bibliografico POLICLINICO
A	A.II.7.a	12102402	Attrezzatura specifica POLICLINICO
A	A.II.7.a	12102403	Biancheria POLICLINICO
A	A.II.7.a	12103015	Strumenti tecnici d'ufficio POLICLINICO
A	A.II.7.a	12103031	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio POLICLINICO



AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	A.II.7.a	12103032	Macchine d'ufficio elettromecc. e calcolatori POLICLINICO
A	A.II.7.b		F.do Amm.to Altri beni materiali
A	A.II.7.b	20202030	Fondo ammortamento altri beni
A	A.II.7.b	20202031	Fondo ammortamento strumentario chirurgico
A	A.II.7.b	20202032	Fondo ammortamento strumentario chirurgico Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.7.b	20202033	Fondo ammortamento altri beni Nuovo Osp. San Marco in Librino
A	A.II.7.b	20202035	Fondo di ammortamento macchine d'ufficio ed elettroniche
A	A.II.7.b	20202036	Fondo di ammortamento macchine d'ufficio ed elettroniche Nuovo Osp.San Marco in Librino
A	A.II.7.b	20202037	Fondo di ammortamento Migliorie su beni di terzi su altre immob.materiali
A	A.II.7.b	23202401	Fondo di amm.nton POLICLINICO Materiale bibliografico
A	A.II.7.b	23202402	Fondo di amm.nton POLICLINICO Altri Beni
A	A.II.7.b	23202403	Fondo di amm.nton POLICLINICO Biancheria
A	A.II.7.b	23203015	Fondo di amm.nton Strumenti Tecnici POLICLINICO
A	A.II.7.b	23203031	Fondo di amm.nton POLICLINICO Mobili e macchine ordinarie d'ufficio
A	A.II.7.b	23203032	Fondo di amm.nton POLICLINICO Macchine d'ufficio elettromecc. e calcolatori
A	A.II.8		Immobilizzazioni materiali in corso e acconti
A	A.II.8	10102015	Immobilizzazioni in corso d'opera e acconti
A	A.II.8	10102016	Immobilizzazioni in corso d'opera e acc. per nuovo Osp.San Marco e Centro Ecc.Ortop.in Librino
A	A.II.8	12102501	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO
A	A.II.8	12102503	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO PRONTO SOCCORSO
A	A.II.8	12102505	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO MEDICINA INTERNA
A	A.II.8	12102506	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO CORPO AULE E BIBLIOTECA
A	A.II.8	12102507	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO AULE PREFABBRICATE
A	A.II.8	12102508	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO ISTITUTI CLINICI
A	A.II.8	12102509	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO BAR, BANCA, POSTA
A	A.II.8	12102510	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO LAB. CENTR.TO ANALISI
A	A.II.8	12102511	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA
A	A.II.8	12102512	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO PARCHEGGIO OVEST
A	A.II.8	12102513	Immobilizzazioni in corso POLICLINICO AREE A VERDE
A	A.II.8	12102599	Immobilizzazioni in corso da destinare POLICLINICO
A	A.III		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
A	A.III.1		Crediti finanziari
A	A.III.1.a		Crediti finanziari v/imprese controllate
A	A.III.1.a	10113000	Crediti finanziari verso impr. contr.
A	A.III.1.b		Crediti finanziari v/imprese collegate
A	A.III.1.b	10113001	Crediti finanziari verso impr. colleg.
A	A.III.1.c		Crediti finanziari v/Regione
A	A.III.1.c	10101113	Crediti finanziari v/Regione
A	A.III.1.d		Crediti finanziari v/altri
A	A.III.1.d	10101114	Crediti finanziari v/altri
A	A.III.2		Titoli
A	A.III.2.a		Partecipazioni
A	A.III.2.a.1		Partecipazioni in imprese controllate e collegate
A	A.III.2.a.1	10103016	Partecipazioni in imprese controllate e collegate
A	A.III.2.a.2		Partecipazioni in altre imprese
A	A.III.2.a.2	10103015	Partecipazioni
A	A.III.2.b		Altri titoli
A	A.III.2.b.1		Titoli di Stato
A	A.III.2.b.2		Altre Obbligazioni
A	A.III.2.b.3		Titoli azionari quotati in Borsa
A	A.III.2.b.4		Altri titoli

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	A.III.2.b.4	10103010	Titoli
A	B		ATTIVO CIRCOLANTE
A	B.I		RIMANENZE
A	B.I.1		Rimanenze materiale sanitario
A	B.I.1.a		Prodotti farmaceutici ed emoderivati
A	B.I.1.a	10111106	Rimanenza emoderivati
A	B.I.1.a	10111118	Rimanenza Ossigeno
A	B.I.1.a	10201135	Rimanenza prodotti farmaceutici
A	B.I.1.a	10201140	Rimanenza prodotti di lab.farmacia(produzione interna)
A	B.I.1.b		Materiali diagnostici prodotti chimici
A	B.I.1.b	10111107	Rimanenza Materiali diagnostici prodotti chimici
A	B.I.1.c		Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc.
A	B.I.1.c	10101106	Rimanenza materiale diagnostico, lasre RX, carta per ECG, ecc.
A	B.I.1.c	10111108	Rimanenza mezzi di contrasto
A	B.I.1.d		Presidi chirurgici e materiali sanitari
A	B.I.1.d	10201125	Rimanenza presidi chirurgici e materiale sanitario
A	B.I.1.e		Materiali protesici
A	B.I.1.e	10201115	Rimanenza materiale protesico
A	B.I.1.f		Altri beni e prodotti sanitari
A	B.I.1.f	10111112	Rimanenza prodotti dietetici
A	B.I.1.f	10111114	Rimanenza sangue ed emocomponenti
A	B.I.1.f	10111116	Rimanenza gas medicali
A	B.I.1.f	10111120	Rimanenza Materiali per la profilassi (vaccini)
A	B.I.1.f	10201110	Rimanenza di materiale per emodialisi
A	B.I.1.f	10201165	Rimanenza altre scorte sanitarie
A	B.I.1.g		Acconti su forniture materiale sanitario
A	B.I.1.g	10111110	Acconti su forniture materiale sanitario
A	B.I.2		Rimanenze materiale non sanitario
A	B.I.2.a		Acconti su forniture materiale non sanitario
A	B.I.2.a	10111115	Acconti su forniture materiale non sanitario
A	B.I.2.b		Altro
A	B.I.2.b	10201201	Rimanenza materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere
A	B.I.2.b	10201216	Rimanenza supporti informatici e cancelleria e stampati
A	B.I.2.b	10201220	Rimanenza prodotti alimentari
A	B.I.2.b	10201226	Rimanenza altri beni non sanitari
A	B.I.2.b	10201240	Rimanenza combustibili, carburanti e lubrificanti
A	B.I.2.b	10201310	Rimanenza di materiale tecnico strumentale per manutenzione e riparazioni
A	B.II		CREDITI
A	B.II.1		Crediti v/Stato, Regione e Prov. autonoma
A	B.II.1.a		Crediti v/ Stato
A	B.II.1.a.1		Crediti v/ Stato per spesa corrente
A	B.II.1.a.2		Crediti v/ Stato per mobilita' attiva pubblica
A	B.II.1.a.3		Crediti v/ Stato per mobilita' attiva privata
A	B.II.1.a.4		Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti
A	B.II.1.a.4	10113008	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti
A	B.II.1.a.4	13112402	Crediti v/Università per acq./costruz. immobili (Policlinico)
A	B.II.1.a.4	13112403	Crediti c/Mutuo Cassa DD.PP. Università (Policlinico)
A	B.II.1.a.4	13112404	Crediti per cessione attrezzature (Policlinico)
A	B.II.1.b		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente
A	B.II.1.b.1		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente
A	B.II.1.b.1	10113014	Crediti da Regione per quote extrafondo sanitario vincolato
A	B.II.1.b.1	10113037	Crediti v/Regione per acconti su spesa corrente

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	B.II.1.b.1	10113039	Crediti v/Reg.x copert.deb.2008 e retro'-mutuo
A	B.II.1.b.1	10113040	Crediti v/Regione per spesa corrente
A	B.II.1.b.1	10203110	Crediti da Assess.Reg.le Sanita quote FSR ordinarie
A	B.II.1.b.1	10203115	Crediti da Assess.Reg.le Sanita quote c/esercizio vincolate
A	B.II.1.b.1	10203116	Crediti da Regione Assess. Famiglia e Politiche sociali (quote c/esercizio vincolate)
A	B.II.1.b.1	10203124	Crediti v/Regione per art. 26 L.R. 2/2007
A	B.II.1.b.1	10203125	Crediti da Assess.Reg.le Sanita per O/A
A	B.II.1.b.1	10203126	Anticipazioni per C/Regione su O/A ed altro
A	B.II.1.b.1	10203127	Anticipazioni per C/Regione su "Gestione del rischio clinico in ambito sanitario(Joint Commission"
A	B.II.1.b.1	13112405	Crediti v/Regione per contrib.assegnati tramite funz.deleg. (Policlinico)
A	B.II.1.b.1	13112406	Crediti v/Regione per contributi c/esercizio (Policlinico)
A	B.II.1.b.1	13112407	Crediti da Assess.Reg.le Sanita spesa corrente progetti finalizzati (Policlinico)
A	B.II.1.b.1	13112408	Crediti da Assess.Reg.le Sanita midollo osseo anni pregressi (Policlinico)
A	B.II.1.b.1	22301036	Fondo svalutazione crediti v/soggetti pubblici (Policlinico)
A	B.II.1.b.2		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilita' attiva da Asl'-Ao intraregionale
A	B.II.1.b.2	10113011	Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl'-Ao intraregione
A	B.II.1.b.3		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilita' attiva da Asl'-Ao extraregione
A	B.II.1.b.3	10113012	Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl'-Ao extraregione
A	B.II.1.b.4		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilita' attiva da privato
A	B.II.1.c		Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto
A	B.II.1.c.1		Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti
A	B.II.1.c.1	10103005	Crediti (Immobilizzazioni finanziarie)
A	B.II.1.c.1	10103006	Crediti (Immobilizzazioni finanziarie) da Regione per Nuovo Osp.e Centro Ecc.Ortop.in Librino
A	B.II.1.c.1	10113020	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti
A	B.II.1.c.1	10203130	Crediti da Assess.Reg.le Sanita per quote c/capitale
A	B.II.1.c.1	13202430	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti (Policlinico)
A	B.II.1.c.1	13202431	Crediti v/Regione per finanziamenti per acq. attrezzature (Policlinico)
A	B.II.1.c.1	13202432	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti APQ (Policlinico)
A	B.II.1.c.2		Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione
A	B.II.1.c.2	10103009	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione
A	B.II.1.c.3		Crediti v/Regione per ripiano perdite
A	B.II.1.c.3	10103007	Crediti (Immobilizzazioni finanziarie) da Reg. per Ripiano perdita anno 2006
A	B.II.1.c.3	10103008	Crediti v/Regione per ripiano perdite
A	B.II.1.c.3	13202434	Crediti v/Reg. per Ripiano perdite Policlinico
A	B.II.1.c.4		di cui Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005
A	B.II.1.c.4	10113015	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005
A	B.II.2		Crediti v/Comuni
A	B.II.2	10203205	Crediti da Comuni
A	B.II.2	10203536	Fatture e ricevute da emettere v/Comuni
A	B.II.2	20409046	Note di credito da emettere v/comuni
A	B.II.3		Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche
A	B.II.3.a		Crediti v/ASL'-USL della regione
A	B.II.3.a.1		Crediti v/ASL'-USL della regione
A	B.II.3.a.1	10113130	Crediti v/Azienda USL n. 1 di Agrigento
A	B.II.3.a.1	10113131	Crediti v/Azienda USL n. 2 di Caltanissetta
A	B.II.3.a.1	10113132	Crediti v/Azienda USL n. 3 di Catania
A	B.II.3.a.1	10113133	Crediti v/Azienda USL n. 4 di Enna
A	B.II.3.a.1	10113134	Crediti v/Azienda USL n. 5 di Messina
A	B.II.3.a.1	10113135	Crediti v/Azienda USL n. 7 di Ragusa
A	B.II.3.a.1	10113136	Crediti v/Azienda USL n. 8 di Siracusa
A	B.II.3.a.1	10113137	Crediti v/Azienda USL n. 9 di Trapani

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	B.II.3.a.1	10113138	Crediti v/Azienda USL n. 6 di Palermo
A	B.II.3.a.1	10113139	Crediti v/Asp di Siracusa
A	B.II.3.a.1	10113140	Crediti v/Asp di Catania
A	B.II.3.a.1	10113141	Crediti v/Asp di Enna
A	B.II.3.a.1	10113142	Crediti v/Asp di Caltanissetta
A	B.II.3.a.1	10113143	Crediti v/Asp di Ragusa
A	B.II.3.a.1	10113144	Crediti v/Asp di Palermo
A	B.II.3.a.1	10113145	Crediti v/Asp di Messina
A	B.II.3.a.1	10113146	Crediti v/Asp di Trapani
A	B.II.3.a.1	10113147	Crediti v/Asp di Agrigento
A	B.II.3.a.1	10203537	Fatture e ricevute da emettere V/A.S.L della Regione
A	B.II.3.a.1	10203554	Fatture e ricevute da emettere V/A.S.P della Regione
A	B.II.3.a.1	20409047	Note di credito da emettere V/A.S.L.della Regione
A	B.II.3.a.1	20409064	Note di credito da emettere V/A.S.P.della Regione
A	B.II.3.a.2		Crediti v/ASL'-USL della regione per mobilita' intraregionale
A	B.II.3.a.2	10113028	Crediti v/ASL USL della Regione della Regione per mobilità intraregionale
A	B.II.3.b		Crediti v/AO della regione
A	B.II.3.b.1		Crediti v/AO della regione
A	B.II.3.b.1	10113240	Crediti v/Azienda Ospedaliera Civico di Palermo
A	B.II.3.b.1	10113241	Crediti v/Azienda Ospedaliera Garibaldi di Catania
A	B.II.3.b.1	10113242	Crediti v/Azienda Ospedaliera Cannizzaro di Catania
A	B.II.3.b.1	10113247	Crediti v/Azienda Ospedale Umberto I di Enna
A	B.II.3.b.1	10113249	Crediti v/Azienda Ospedaliera Umberto I di Siracusa
A	B.II.3.b.1	10113250	Crediti v/Azienda Ospedaliera Vittorio Emanuele di Gela '- CL
A	B.II.3.b.1	10113254	Crediti v/Azienda Ospedaliera Vincenzo Cervello
A	B.II.3.b.1	10113255	Crediti v/Az.Osp.Garibaldi ARNAS di Catania
A	B.II.3.b.1	10113256	Crediti v/Az.Osp.Ospedali riuniti Papardo'-Piemonte
A	B.II.3.b.1	10113257	Crediti v/Az.Osp.Arnas Civico Di Cristina Benfratelli
A	B.II.3.b.1	10113258	Crediti v/A.O.Emergenza Cannizzaro di Catania
A	B.II.3.b.1	10113259	Crediti v/A.O.Ospedali riuniti Villa Sofia'-Cervello di Palermo
A	B.II.3.b.1	10113260	Anticipazione Inail att.118 per conto A.O.Cannizzaro
A	B.II.3.b.1	10113261	Crediti v/Azienda Ospedaliera Vitt. Eman. di CT x trascodifica
A	B.II.3.b.1	10203538	Fatture e ricevute da emettere V/Az.Osped.della Regione
A	B.II.3.b.1	20409048	Note di credito da emettere V/Az.Osped.della Regione
A	B.II.3.b.2		Crediti v/AO della regione per mobilita' intraregionale
A	B.II.3.b.2	10113030	Crediti v/AO della Regione per mobilità intraregionale
A	B.II.3.c		Crediti v/IRCCS '- Policlinici'- Fondazioni della Regione
A	B.II.3.c.1		Crediti v/IRCCS '- Policlinici '- Fondazioni della Regione
A	B.II.3.c.1	10111122	Crediti v/IRCCS Ist. Neurolesi B.Pulejo
A	B.II.3.c.1	10113246	Crediti v/Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico G. Rodolico di Catania
A	B.II.3.c.1	10113251	Crediti v/Azienda Ospedaliera Universitaria Policl. G. Martino di Messina
A	B.II.3.c.1	10113252	Crediti v/Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico di Palermo
A	B.II.3.c.1	10203539	Fatture e ricevute da emettere V/IRCCS'-POLICL.e FONDAZ.della Regione
A	B.II.3.c.1	20409049	Note di credito da emettere V/IRCCS'-POLICL.e FONDAZ.della Regione
A	B.II.3.c.2		Crediti v/IRCCS '- Policlinici '- Fondazioni della Regione per mobilita' intraregionale
A	B.II.3.c.2	10111123	Crediti v/IRCCS Ist. Neurolesi B. Pulejo '- Mobilità intraregionale
A	B.II.3.c.2	10113025	Crediti v/Aziende Universitarie Policlinici '- Mobilità intraregionale
A	B.II.3.d		rediti v/aziende san. pubbliche fuori regione (mobilita' pubblica non in compensazione)
A	B.II.3.d	10113033	rediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione (mobilità pubblica non in compensazione)
A	B.II.3.d	10203541	Fatture e ricevute da emettere V/Az.Sanit.pubbliche fuori Regione
A	B.II.3.d	20409051	Note di credito da emettere V/Az.Sanit.pubbl.fuori Regione
A	B.II.4		Crediti v/ARPA

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	B.II.4	10113035	Crediti v/ARPA
A	B.II.5		Crediti v/Erario
A	B.II.5	10203406	Erario c/I.RE.S.
A	B.II.5	10203411	Erario acconto I.RE.S.
A	B.II.5	10203412	Iva ns credito
A	B.II.5	10203415	Erario c/credito iva
A	B.II.5	10203420	Erario acconto iva
A	B.II.5	10203426	Erario C/Irap a credito
A	B.II.5	10203427	Erario c/ritenute
A	B.II.5	10203428	Crediti v/Erario per imposte anticipate
A	B.II.6		Crediti v/altri
A	B.II.6.a		Crediti v/clienti privati
A	B.II.6.a.1		Crediti v/clienti privati
A	B.II.6.a.1	10203520	Crediti verso privati
A	B.II.6.a.1	10203535	Fatture e ricevute da emettere
A	B.II.6.a.1	20301012	Fondo svalutazione crediti
A	B.II.6.a.1	20409063	Note di credito da emettere v/clienti privati
A	B.II.6.a.2		Crediti v/clienti privati per anticipi mobilita' attiva
A	B.II.6.b		Crediti v/societa' controllate e collegate
A	B.II.6.b	10203630	Crediti verso società controllate e collegate
A	B.II.6.c		Crediti v/sperimentazioni gestionali
A	B.II.6.c	10203631	Crediti v/sperimentazioni gestionali
A	B.II.6.d		Crediti v/gestioni liquidatorie
A	B.II.6.d	10113038	Crediti verso gestioni liquidatorie
A	B.II.6.d	20409111	Fondo svalutazione crediti v/gestioni liquidatorie
A	B.II.6.e		Crediti v/prefetture
A	B.II.6.e	10203516	Crediti verso Prefettura
A	B.II.6.e	10203543	Fatture e ricevute da emettere V/Prefettura
A	B.II.6.e	20409053	Note di credito da emettere V/Prefettura
A	B.II.6.e	20409112	Fondo svalutazione crediti v/Prefetture
A	B.II.6.f		Crediti v/altri soggetti pubblici
A	B.II.6.f	10203514	Crediti v/INAIL
A	B.II.6.f	10203515	Crediti verso Istituti Previdenziali
A	B.II.6.f	10203517	Crediti verso Amm.ni Statali
A	B.II.6.f	10203518	Crediti verso altri soggetti pubblici
A	B.II.6.f	10203542	Fatture e ricevute da emettere V/Altri soggetti pubblici
A	B.II.6.f	13202305	Crediti per rimborso spese comuni (Policlinico)
A	B.II.6.f	13202306	Altri crediti v/Università (Policlinico)
A	B.II.6.f	13206013	Crediti vari Policlinico
A	B.II.6.f	20409052	Note credito da emettere V/Altri soggetti pubblici
A	B.II.6.f	20409113	Fondo svalutazione crediti v/altri soggetti pubblici
A	B.II.6.g		Altri crediti diversi
A	B.II.6.g	10203505	Crediti verso personale dipendente
A	B.II.6.g	10203508	Anticipazioni verso e/o per conto personale dipendente
A	B.II.6.g	10203509	Crediti verso pers.dip e universit.per antic.x attiv.intramoenia esterna
A	B.II.6.g	10203511	Anticipazione somme per conto terzi per contenzioso
A	B.II.6.g	10203521	Crediti verso clienti riepilogativi O.V.E.
A	B.II.6.g	10203522	Cediti verso clienti riepilogati FERRAROTTO
A	B.II.6.g	10203523	Crediti verso clienti riepilogativi S.BAMBINO
A	B.II.6.g	10203525	Crediti verso economo
A	B.II.6.g	10203530	Anticipazioni all'economo
A	B.II.6.g	10203533	Fornitori c/anticipi

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	B.II.6.g	10203534	Anticipazioni per conto ex dipendenti nei confronti dell'INPDAP
A	B.II.6.g	10203545	Crediti verso altri debitori
A	B.II.6.g	10203546	Crediti per ritiro copie capitolati d'appalto e atti vari
A	B.II.6.g	10203547	Crediti verso diversi
A	B.II.6.g	13202507	Crediti verso personale dipendente Policlinico
A	B.II.6.g	20409062	Note di credito da emettere v/altri debitori
A	B.II.6.g	20409114	Fondo svalutazione altri crediti diversi
A	B.III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI
A	B.III.1		Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni
A	B.III.1.a		Partecipazioni in imprese controllate e collegate
A	B.III.1.a	10203650	Partecipazioni in imprese controllate
A	B.III.1.a	10203651	Partecipazioni in imprese collegate
A	B.III.1.b		Partecipazioni in altre imprese
A	B.III.1.b	10203652	Partecipazioni in altre imprese
A	B.III.2		Titoli che non costituiscono immobilizzazioni
A	B.III.2	10204005	Titoli a breve
A	B.IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE
A	B.IV.1		Cassa
A	B.IV.1	10205005	Cassa economale '- O.V.E.
A	B.IV.1	10205006	Cassa economale '- S.BAMBINO
A	B.IV.1	10205007	Cassa economale '- FERRAROTTO
A	B.IV.1	10205008	Cassa principale
A	B.IV.1	10205009	Cassa ALPI
A	B.IV.1	13204301	Cassa economale '- POLICLINICO
A	B.IV.1	13204302	Cassa ALPI e sportelli '- POLICLINICO
A	B.IV.1	13204303	Cassa transito '- POLICLINICO
A	B.IV.1	13204306	Cassetta di sicurezza c/o Cassiere '- POLICLINICO
A	B.IV.1	13204310	Valori in Cassa '- POLICLINICO
A	B.IV.2		Istituto tesoriere
A	B.IV.2	10205011	Istituto Tesoriere C/Presentazione Mandati
A	B.IV.2	10205012	Istituto Tesoriere C/Presentazione Reversali
A	B.IV.2	10205030	Istituto Tesoriere c/c Bancario
A	B.IV.2	10205031	Istituto Tesoriere c/c Bancario in Banca d'Italia
A	B.IV.2	10205050	Deposito bancario (libretti di risparmio)
A	B.IV.3		Conto corrente postale
A	B.IV.3	10205040	Conto corrente postale
A	C		RATEI E RISCONTI ATTIVI
A	C.I		RATEI ATTIVI
A	C.I.1		Ratei attivi
A	C.I.1	10301005	Ratei attivi
A	C.I.1	14301021	Ratei attivi POLICLINICO
A	C.I.2		Ratei attivi v/Asl'-AO della Regione
A	C.I.2	10111000	Ratei attivi v/Asl'-AO della Regione
A	C.I.2	14301023	Ratei attivi POLICLINICO v/ASP'-AO della Regione
A	C.II		RISCONTI ATTIVI
A	C.II.1		Risconti attivi
A	C.II.1	10301010	Risconti attivi
A	C.II.1	14301022	Risconti attivi POLICLINICO
A	C.II.2		Risconti attivi v/Asl'-AO della Regione
A	C.II.2	10111001	Risconti attivi v/Asl'-Ao della Regione
A	F		CONTI D'ORDINE
A	F.I		CANONI LEASING ANCORA DA PAGARE

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

A	F.I	10400011	Canoni di leasing da pagare
A	F.I	15401021	Canoni di leasing da pagare POLICLINICO
A	F.II		DEPOSITI CAUZIONALI
A	F.II.1		Beni in comodato
A	F.II.1	10400005	Attrezzature in comodato d'uso
A	F.II.1	15402401	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 20, Cl. Neuro, Psich., Odont.
A	F.II.1	15402402	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 15 Cl. Pediatrica
A	F.II.1	15402403	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 29 Cl. Chirurg. e Radiol.
A	F.II.1	15402404	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 21 Servizi Generali
A	F.II.1	15402405	Beni in comodato POLICLINICO Lab. Central. ex Forno
A	F.II.1	15402406	Beni in comodato POLICLINICO Palazzina Uff. Amm.
A	F.II.1	15402408	Beni in comodato POLICLINICO Corpo Aule e Biblioteca
A	F.II.1	15402409	Beni in comodato POLICLINICO Aule Prefabbricate
A	F.II.1	15402410	Beni in comodato POLICLINICO Beni di terzi presso l'Azienda
A	F.II.2		Altri depositi cauzionali
A	F.II.2	10400006	Polizze fidejussorie bancarie ed assicurative
A	F.II.2	10400007	Altri depositi cauzionali
A	F.III		ALTRI CONTI D'ORDINE
A	F.III	10400015	Altri conti d'ordine (Beni di terzi ecc.)
A	F.III	10400016	Nostri beni presso terzi
A	F.III	15401029	Azioni risarcitorie in corso POLICLINICO
A	F.III	15401041	Altri conti d'ordine POLICLINICO
A	F.III	20601010	Stato patrimoniale di apertura

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

Prospetto	Codice	Conto	Descrizione
B	A		PATRIMONIO NETTO
B	A.I		FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI
B	A.I	20102005	Contributi C/Cap.FSN per acquisto o costruzione immobili
B	A.I	20102010	Contributi C/Cap.FSN x acqu. impianti ed attrezz.tecn.scient.sanit.
B	A.I	20102015	Contributi C/Cap.FSN per acquisto altri beni mobili
B	A.I	20102020	Contributi C/Cap.FSN per adatt.trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili
B	A.I	20102035	Contributi C/Cap.Regione per acq.impianti e attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102040	Contributi C/Cap.Regione per O/A
B	A.I	20102045	Contributi C/Cap.Regione per acq. mobili ed arredi
B	A.I	20102046	Contributi in C/cap. da Regione x acq.macchine d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102047	Contributi in C/capitale da Regione per acquisto altri beni
B	A.I	20102050	Contributi C/Cap.Regione per adatt.trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immob.
B	A.I	20102051	Contributi C/Cap.FSN ed FSR anno 2005 per costruz. Nuovo Osp.San Marco e Centro Eccell.
B	A.I	20102100	Contributo in c/cap.da Regione anno 2009 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102102	Contributo in c/cap.da Regione anno 2002 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102103	Contributo in c/cap.da Regione anno 2003 x acq.macchine d'ufficio ed elettroniche anno 2003
B	A.I	20102104	Contributo in c/cap.da Regione anno 2004 x acq.macch. d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102105	Contributo in c/cap.da Regione anno 2005 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102106	Contributo in c/cap.da Regione anno 2006 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102107	Contributo in c/cap.da Regione anno 2007 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102108	Contributo in c/cap.da Regione anno 2008 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102109	Contributo in c/cap.da Regione anno 2002 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102110	Contributo in c/cap.da Regione anno 2003 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102111	Contributo in c/cap.da Regione anno 2004 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102112	Contributo in c/cap.da Regione anno 2005 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102113	Contributo in c/cap.da Regione anno 2006 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102114	Contributo in c/cap.da Regione anno 2007 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102115	Contributo in c/cap.da Regione anno 2008 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102116	Contributo in c/cap.da Regione anno 2002 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102117	Contributo in c/cap.da Regione anno 2003 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102118	Contributo in c/cap.da Regione anno 2004 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102119	Contributo in c/cap.da Regione anno 2005 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102120	Contributo in c/cap.da Regione anno 2006 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102121	Contributo in c/cap.da Regione anno 2007 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102122	Contributo in c/cap.da Regione anno 2008 x acq.mobili ed arredi
B	A.I	20102123	Contributo in c/cap.da Regione anno 2002 x manutenz.straord.immobili
B	A.I	20102124	Contributo in c/cap.da Regione anno 2003 x manutenz.straord.immobili
B	A.I	20102125	Contributo in c/cap.da Regione anno 2004 x manut.straordin.immobili
B	A.I	20102126	Contributo in c/cap.da Regione anno 2005 x manut.straord. immobili
B	A.I	20102127	Contributo in c/cap.da Regione anno 2006 x manut.straordin.immobili
B	A.I	20102128	Contributo in c/cap.da Regione x manut.straord.immobili anno 2007
B	A.I	20102129	Contributo in c/cap.da Regione x manut.straordin.immobili anno 2008
B	A.I	20102130	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2002
B	A.I	20102131	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2003
B	A.I	20102132	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2004
B	A.I	20102133	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2005
B	A.I	20102134	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2006
B	A.I	20102135	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2007
B	A.I	20102136	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2008



AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	A.I	20102137	Contributo in c/cap.FSN anno 2002 per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili
B	A.I	20102138	Contributo in c/cap.FSN per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili anno 2003
B	A.I	20102139	Contributo in c/cap.FSN per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili anno 2004
B	A.I	20102140	Contributo in c/cap.FSN per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili anno 2005
B	A.I	20102141	Contributo in c/cap.FSN anno 2006 per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili
B	A.I	20102142	Contributo in c/cap.FSN per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili anno 2007
B	A.I	20102143	Contributo in c/cap.FSN per adatt. trasf.ristr.ed altri interv.manut.straord.immobili anno 2008
B	A.I	20102144	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2002
B	A.I	20102145	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2003
B	A.I	20102146	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2004
B	A.I	20102147	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2005
B	A.I	20102148	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2006
B	A.I	20102149	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2007
B	A.I	20102150	Contributi C/Cap.FSN x acquisti di attrezz.tecn.scient.sanit. anno 2008
B	A.I	20102151	Contributo in c/cap.da Regione anno 2009 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102152	Contributo in c/cap.da Regione 2007 x acq.immobilizzaz.immateriali
B	A.I	20102153	Contributo in c/cap.da Regione x acq.altri beni anno 2009
B	A.I	20102155	Contributo in c/cap.da Regione 2009 x acq.impianti e macchinari
B	A.I	20102161	Contributo in c/cap.da Regione anno 2010 x acq.attrezz.tecn.scient.sanitarie
B	A.I	20102162	Contributo in c/cap.da Regione anno 2010 x acq.macch.d'ufficio ed elettroniche
B	A.I	20102163	Contributo in c/cap.da Regione anno 2010 x acq.Altri Beni
B	A.I	21025000	Contributi in C/cap.da Stato/Regione morte cerebr.e prel.organi (Policlinico)
B	A.I	21027150	Contributi in C/cap.da Stato/Regione Finanz.APQ energia(Policlinico)
B	A.I	21101001	Contrib. C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anno 2002 art.20 immob.in corso Ist C
B	A.I	21101002	Contrib. C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anno 2002 Fondi art.71 L.448/99
B	A.I	21101003	Contrib. C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anno 2004 art.20 Centro accogl.Oncoematol.
B	A.I	21101015	Contrib. C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anno 2005 Finanz. APQ Energia
B	A.I	21101016	Contrib. C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anno 2003 immob.in corso Medic.Int.
B	A.I	21101019	Contrib. C/Cap.POLICLINICO Fondo di Rotazione ex art.71 L.448/99
B	A.I	21101023	Contributi C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anni 97 e retro per acq.attrezz.
B	A.I	21101025	Contrib. C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anno 2005 Morte cerebrale e prel.org.
B	A.I	21101026	Contributi C/Cap.POLICLINICO FONDI POR
B	A.I	21101032	Contrib.C/Cap.POLICLINICO da Stato/Reg.anni 2005/2008 Fondi art.13 Prot.Intesa
B	A.I	21102020	Fondi Propri POLICLINICO da precedenti esercizi
B	A.I	21102701	Contributo vincolato POLICLINICO manutenzione straord. ed. 20
B	A.I	21102702	Contributo vincolato POLICLINICO manutenzione straord. ed. 15
B	A.I	21102703	Contributo vincolato POLICLINICO manutenzione straord. ed. 29
B	A.I	21102706	Contributo vincolato POLICLINICO manutenzione straord. Palazzina uffici
B	A.I	21102707	Contributo vincolato POLICLINICO manutenzione straord. Ed.30
B	A.I	21102709	Contributo vincolato POLICLINICO manutenzione straord. Comparto 10
B	A.I	21102710	Contributo vincolato POLICLINICO Immob.ne in corso Medicina Interna
B	A.I	21102711	Contributo vincolato POLICLINICO Immob.ne in corso Corpo Aule
B	A.I	21102712	Contributo vincolato POLICLINICO Immob.ne in corso Aule Prefabbricate
B	A.I	21102799	Contributi vincolati POLICLINICO da ATENEO
B	A.II		RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI
B	A.II	20102201	Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti
B	A.II	21102045	Riserva contributi DONAZIONI POLICLINICO al 2007
B	A.II	21102046	Donazioni e lasciti POLICLINICO anno 2008
B	A.III		FONDO DI DOTAZIONE
B	A.III	20103005	Fondo di dotazione iniziale
B	A.III	21103011	Fondo di dotazione POLICLINICO
B	A.IV		VERSAMENTI PER RIPIANI PERDITE

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	A.IV.a		DI CUI VERSAMENTI PER COPERTURA DEBITI al 31 12 2005
B	A.IV.a	20104003	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005
B	A.IV.b		ALTRO ' - CONTRIBUTI RIPIANI PERDITE ANNI PRECEDENTI
B	A.IV.b	20104006	Contributi da Regione per ripiano perdite anno 2006
B	A.IV.b	20104007	Contributi da Regione per ripiano perdite anno 2007
B	A.IV.b	20104008	Contributi da Regione per ripiano perdite anno 2008
B	A.IV.b	20104009	Contributi da Regione per ripiano perdite anno 2009
B	A.IV.b	20104011	Contributi da Regione per ripiano perdite anno 2004
B	A.IV.b	21104031	Contributi per ripiano perdite POLICLINICO anni precedenti
B	A.V		UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO
B	A.V.1		Riserve
B	A.V.1.a		Riserve da rivalutazioni
B	A.V.1.a	20104015	Riserve da rivalutazioni
B	A.V.1.b		Riserve da plusvalenze da reinvestire
B	A.V.1.b	20104016	Riserve da plusvalenze da reinvestire
B	A.V.1.c		Altre riserve
B	A.V.1.c	20103102	Riserva per ripiano perdite d'esercizio
B	A.V.1.c	20103103	Riserva per incentivazione al personale
B	A.V.1.c	20103104	Riserva per spese in conto esercizio
B	A.V.1.c	20103105	Riserva di arrotondamento
B	A.V.1.c	20103106	Riserva per spesa di investimento
B	A.V.1.c	52021100	Conto conversione contabilita' Policlinico
B	A.V.2		Utili (perdite) portate a nuovo
B	A.V.2	20105005	Utili portati a nuovo anno 2002
B	A.V.2	20105006	Utili portati a nuovo anno 2003
B	A.V.2	20105007	Utili portati a nuovo anno 2005
B	A.V.2	20105008	Utili portati a nuovo anno 2009 (Sett.dicembre)
B	A.V.2	20105010	Perdite portate a nuovo anno 2004
B	A.V.2	20105015	Perdite portate a nuovo anno 2006
B	A.V.2	20105020	Perdite portate a nuovo anno 2007
B	A.V.2	20105025	Perdite portate a nuovo anno 2008
B	A.V.2	20105030	Perdite portate a nuovo anno 2009 (Gennaio'-Agosto 2009)
B	A.V.2	20105035	Perdite portate a nuovo anno 2009 (Gennaio'-dicembre)
B	A.V.2	21105081	Utili portati a nuovo POLICLINICO
B	A.V.2	21105082	Perdite portate a nuovo POLICLINICO
B	A.VI		UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO
B	A.VI	20106005	Utile d'esercizio
B	A.VI	20106010	Perdita d'esercizio
B	A.VI	20601005	Conto economico
B	A.VI	21106091	Utile dell'esercizio POLICLINICO
B	A.VI	21106092	Perdita dell'esercizio POLICLINICO
B	B		FONDI PER RISCHI E ONERI
B	B.I		FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE
B	B.I	20301005	Fondo imposte e tasse
B	B.II		FONDI PER RISCHI
B	B.II	20301110	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali
B	B.II	20301115	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente
B	B.II	20301120	Altro Fondo rischi
B	B.II	22301031	Altro Fondo rischi POLICLINICO
B	B.II	22301032	Fondo rischi POLICLINICO per contenzioso personale dipendente
B	B.III		ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE
B	B.III.1		Fondi integrativi pensione

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	B.III.1	20103121	Fondi integrativi pensione
B	B.III.2		Fondo rinnovi contrattuali
B	B.III.2	20111016	Fondo rinnovi contrattuali - personale dipendente
B	B.III.2	22301035	Fondo rinnovi contrattuali POLICLINICO personale dipendente
B	B.III.3		Altri fondi per oneri e spese
B	B.III.3	20301125	Altri fondi per oneri e spese
B	B.III.3	22301033	Altri fondi per oneri e spese POLICLINICO (Fondo incentivazione)
B	B.III.3	22301038	Fondo aggiornamento personale POLICLINICO Reg.to ALPI
B	B.III.3	22301039	Fondo per progetti regionali vincolati POLICLINICO
B	B.III.3	24301501	Fondo personale POLICLINICO art. 12/C DPCM 27.3.2000
B	B.III.3	24301502	Fondo personale POLICLINICO art.12/B DPCM 27.3.00 (Fondo comune medici)
B	C		TRATTAMENTO FINE RAPPORTO
B	C.I		FONDO PER PREMI OPEROSITA'
B	C.II		FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI
B	C.II	20301220	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti
B	C.II	22301013	Fondo per TFR dipendenti POLICLINICO ruolo sanitario
B	C.II	22301014	Fondo per TFR dipendenti POLICLINICO ruolo professionale
B	C.II	22301015	Fondo per TFR dipendenti POLICLINICO ruolo tecnico
B	C.II	22301016	Fondo per TFR dipendenti POLICLINICO ruolo amministrativo
B	D		DEBITI
B	D.I		DEBITI PER MUTUI PASSIVI
B	D.I	20401011	Debiti per mutui passivi
B	D.II		DEBITI V/STATO, REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA
B	D.II.1		Debiti v/Stato
B	D.II.1.a		Debiti v/Stato per mobilita' passiva
B	D.II.1.b		Altri debiti v/Stato
B	D.II.1.b	24404302	Debiti POLICLINICO v/Università di CT
B	D.II.1.b	24404303	Debiti POLICLINICO v/Università di CT per spese centralizzate
B	D.II.2		Debiti v/Regione o Provincia autonoma
B	D.II.2.a		Debiti v/Regione per finanziamenti
B	D.II.2.a	20402001	Debiti v/Regione per finanziamenti
B	D.II.2.b		Debiti v/Regione per mobilita' passiva intraregione
B	D.II.2.b	20402002	Debiti v/Regione per mobilita' passiva intraregione
B	D.II.2.c		Debiti v/Regione per mobilita' passiva extraregione
B	D.II.2.d		Altri debiti v/Regione
B	D.II.2.d	10205013	Debiti verso Regione per accordo quadro
B	D.II.2.d	20111017	Altri debiti verso Regione
B	D.II.2.d	20402010	Debiti verso Regione per acconti su spesa corrente
B	D.II.2.d	20402105	Debiti verso Regione per interessi operazione Trinacria
B	D.III		DEBITI V/COMUNI
B	D.III	10203544	Note di credito da ricevere da Comuni
B	D.III	20403005	Debiti verso comuni
B	D.III	20409054	Fatture e ricevute da ricevere da Comuni
B	D.IV		DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE
B	D.IV.1		Debiti v/ASL'-USL della regione
B	D.IV.1.a		Debiti v/ASL'-USL della regione
B	D.IV.1.a	10203549	Note di credito da ricevere da A.S.L. della Regione
B	D.IV.1.a	10203555	Note di credito da ricevere da A.S.P. della Regione
B	D.IV.1.a	20404010	Debiti v/Azienda USL n. 1 di Agrigento
B	D.IV.1.a	20404011	Debiti v/Azienda USL n. 4 di Enna
B	D.IV.1.a	20404012	Debiti v/Azienda USL n. 3 di Catania
B	D.IV.1.a	20404013	Debiti v/Azienda USL n. 7 di Ragusa

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	D.IV.1.a	20404014	Debiti v/Azienda USL n. 8 di Siracusa
B	D.IV.1.a	20404015	Debiti v/Azienda USL n. 5 di Messina
B	D.IV.1.a	20404016	Debiti v/Azienda USL n. 6 di Palermo
B	D.IV.1.a	20404017	Debiti v/Azienda USL n. 9 di Trapani
B	D.IV.1.a	20404018	Debiti v/Azienda USL n. 2 di Caltanissetta
B	D.IV.1.a	20404019	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Caltanissetta
B	D.IV.1.a	20404020	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Catania
B	D.IV.1.a	20404021	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Messina
B	D.IV.1.a	20404022	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Ragusa
B	D.IV.1.a	20404023	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Siracusa
B	D.IV.1.a	20404024	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Palermo
B	D.IV.1.a	20404025	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Enna
B	D.IV.1.a	20404026	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Agrigento
B	D.IV.1.a	20404027	Debiti v/Azienda Sanitaria provinciale di Trapani
B	D.IV.1.a	20409057	Fatture e ricevute da ricevere da A.S.L.della Regione
B	D.IV.1.a	20409069	Fatture e ricevute da ricevere da A.S.P.della Regione
B	D.IV.1.b		Debiti v/ASL'-USL della regione per mobilita' passiva intraregionale
B	D.IV.1.b	20111019	Debiti verso ASL'-USL della regione per mobilità passiva intraregionale
B	D.IV.1.c		Debiti v/ASL'-USL della regione per anticipi mobilita' attiva privata extraregione
B	D.IV.1.c	24404212	Debiti POLICLINICO v/Aziende USL per anticipi mobilità attiva extraregione
B	D.IV.2		Debiti v/AO della regione
B	D.IV.2.a		Debiti v/AO della regione
B	D.IV.2.a	10203548	Note di credito da ricevere da Az.Osp.della Regione
B	D.IV.2.a	20402020	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Civico" di Palermo
B	D.IV.2.a	20402021	Debiti verso Azienda Ospedaliera Garibaldi di Catania
B	D.IV.2.a	20402023	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Cannizzaro" di Catania
B	D.IV.2.a	20402025	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Cervello" di Palermo
B	D.IV.2.a	20402030	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Villa Sofia" di Palermo
B	D.IV.2.a	20402031	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Umberto I" di Siracusa
B	D.IV.2.a	20402034	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Vittorio Emanuele" di Gela
B	D.IV.2.a	20402035	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Piemonte" di Messina
B	D.IV.2.a	20402036	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Papardo" di Messina
B	D.IV.2.a	20402037	Debiti verso Azienda Ospedaliera "M.P.Arezzo" di Ragusa
B	D.IV.2.a	20402038	Debiti V/Azienda Ospedaliera per l'emergenza "Cannizzaro" di CT
B	D.IV.2.a	20402039	Debiti V/Azienda Ospedaliera A.R.N.A.S Civico di Palermo
B	D.IV.2.a	20402040	Debiti V/Azienda Ospedaliera A.R.N.A.S Garibaldi di Catania
B	D.IV.2.a	20402042	Debiti V/Azienda Ospedaliera Osp.riuniti Papardo'-Piemonte di Messina
B	D.IV.2.a	20402043	Debiti V/Azienda Ospedaliera Osp.riuniti Villa Sofia'-Cervello di Palermo
B	D.IV.2.a	20402044	Debiti verso Azienda Ospedaliera "Vitt.Eman." di Catania x trascodifica
B	D.IV.2.a	20409056	Fatture e ricevute da ricevere da Az.Osp.della Regione
B	D.IV.2.b		Debiti v/AO della regione per mobilita' passiva intraregionale
B	D.IV.2.b	20111021	Debiti verso AO della regione per mobilità passiva intraregionale
B	D.IV.3		Debiti v/IRCCS '- Policlinici '- Fondazioni della Regione
B	D.IV.3.a		Debiti v/IRCCS '- Policlinici '- Fondazioni della Regione
B	D.IV.3.a	10203551	Note di credito da ricevere da Irccs e Policl.della Regione
B	D.IV.3.a	20111024	Debiti v/Azienda Universitaria Policlino di Palermo
B	D.IV.3.a	20111026	Debiti v/Azienda Universitaria Policlino di Messina
B	D.IV.3.a	20111027	Debiti v/Azienda Universitaria Policlino di Catania
B	D.IV.3.a	20111028	Debiti v/IRCCS Ist. Neurolesi B. Pulejo
B	D.IV.3.a	20409058	Fatture e ricevute da ricevere da Irccs e Policlinici della Regione
B	D.IV.3.b		Debiti v/IRCCS '- Policlinici'-Fondazioni della Reg. per mobilita' pass. intrareg.
B	D.IV.3.b	20111023	Debiti verso Aziende Universitarie Policlinici per mobilità passiva intraregionale

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	D.IV.3.b	20111025	Debiti verso IRCCS Ist. Neurolesi B. Pulejo per mobilità passiva intraregionale
B	D.IV.4		Debiti v/az. san. pubbl. fuori regione (mobilita' pubbl. non in compensazione)
B	D.IV.4	10203552	Note di credito da ricevere da Az.Sanit.pubbl.fuori Regione
B	D.IV.4	20111013	Debiti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)
B	D.IV.4	20409059	Fatture e ricevute da ricevere da Az.Sanit.pubbl.fuori Regione
B	D.IV.5		Debiti v/Asl'-AO della Regione per versamenti c/patrimonio netto
B	D.V		DEBITI V/ARPA
B	D.V	10203553	Note di credito da ricevere da ARPA
B	D.V	20402006	Debiti verso ARPA
B	D.V	20409061	Fatture e ricevute da ricevere da ARPA
B	D.VI		DEBITI V/FORNITORI
B	D.VI.1		Debiti verso fornitori
B	D.VI.1	10203570	Note di credito da ricevere da fornitori
B	D.VI.1	20405005	Debiti verso fornitori
B	D.VI.1	20405007	Debiti verso professionisti diversi
B	D.VI.1	20405008	Debiti verso Case di cura
B	D.VI.1	20409040	Fatture e ricevute da ricevere
B	D.VI.2		Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilita' attiva privata extraregione
B	D.VII		DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE
B	D.VII	20406005	Debiti verso istituto tesoriere (per anticipazioni di cassa)
B	D.VII	20406006	Altri debiti verso istituto tesoriere (Interessi pass.oneri access.ecc.)
B	D.VII	24406034	Altri Debiti POLICLINICO verso banche
B	D.VIII		DEBITI TRIBUTARI
B	D.VIII	20407007	Erario c/I.RE.S Azienda "Policlinico'-Vittorio"
B	D.VIII	20407010	IVA ns. debito
B	D.VIII	20407015	Erario c/IVA
B	D.VIII	20407019	Ritenuta irpef 1004 redditi assimilati lav.dipendente
B	D.VIII	20407021	Ritenuta irpef borsisti
B	D.VIII	20407024	Ritenuta irpef da liquidare per rate 730
B	D.VIII	20407026	Ritenute Irpef Lavoratori Autonomi da liquidare
B	D.VIII	20407027	Ritenute Irpef Lavoratori Dipendenti da liquidare
B	D.VIII	20407028	Ritenute Irpef Addizionale Regionale da liquidare
B	D.VIII	20407029	Ritenute Irpef Addizionale Comunale da liquidare
B	D.VIII	20407030	Debiti v/Regione per IRAP
B	D.VIII	20407031	Ritenute Irpef CO.CO.CO, nucleo valutaz.e centro eccellenza
B	D.VIII	20407033	Ritenute Irpef per tassazione separata
B	D.VIII	24407103	Debiti tributari POLICLINICO
B	D.VIII	24407301	Debiti POLICLINICO v/enti pubblici per imposte
B	D.VIII	24407303	Erario c/IVA differita POLICLINICO
B	D.VIII	24407504	Erario c/IRAP a liquidazione differita POLICLINICO
B	D.VIII	24407602	Erario c/imposte diverse POLICLINICO
B	D.VIII	24408081	Debiti POLICLINICO v/INPS
B	D.VIII	24408083	Debiti POLICLINICO v/INAIL
B	D.VIII	24408087	Debiti POLICLINICO v/INPDAP
B	D.VIII	24408088	Debiti POLICLINICO v/ONAOI
B	D.IX		DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZ. E SICUREZZA SOCIALE
B	D.IX	20408004	Debiti v/INAIL
B	D.IX	20408006	Debiti V/Istituti previdenziali
B	D.IX	20408010	Ritenute previdenziali da liquidare
B	D.IX	20408015	Ritenute previdenziali CPDEL da liquidare
B	D.IX	20408020	Ritenute previdenziali CPS da liquidare
B	D.IX	20408025	Ritenute previdenziali INADEL da liquidare

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	D.IX	20408030	Ritenute previdenziali ONAOSI da liquidare
B	D.IX	20408035	Ritenute per riscatti CASSA PENSIONI da liquidare
B	D.IX	20408040	Ritenute per riscatti CASSA PENS. SAN. da liquidare
B	D.IX	20408045	Ritenute per riscatti INADEL da liquidare
B	D.IX	20408055	Ritenute per riscatti RIC. CONT. L.29/79
B	D.IX	20408060	Ritenute previdenziali INPS da liquidare
B	D.X		ALTRI DEBITI
B	D.X.1		Debiti v/Altri finanziatori
B	D.X.1	20407011	Debiti verso altri finanziatori
B	D.X.2		Debiti v/societa' controllate, collegate, sperimentazioni gestionali
B	D.X.2.a		Debiti v/societa' controllate e collegate
B	D.X.2.a	20407012	Debiti v/società controllate e collegate
B	D.X.2.b		Debiti v/sperimentazioni gestionali
B	D.X.2.b	20407013	Debiti v/sperimentazioni gestionali
B	D.X.3		Debiti v/altri
B	D.X.3.a		Debiti v/dipendenti
B	D.X.3.a	20301011	Debiti V/Personale (fondo aziendale da dest.alla perequaz.delle discipl.mediche e veterin.)
B	D.X.3.a	20409001	Competenze al personale dip. da liquidare attività 118
B	D.X.3.a	20409008	Debiti V/personale per attiv.intramoenia
B	D.X.3.a	20409011	Debiti V/personale dipendente ruolo sanitario area dirigenza medica
B	D.X.3.a	20409012	Debiti V/personale dipendente ruolo sanitario area dirigenza non medica
B	D.X.3.a	20409013	Debiti V/personale dipendente ruolo sanitario area comparto
B	D.X.3.a	20409014	Debiti V/personale dipendente ruolo professionale area dirigenza
B	D.X.3.a	20409016	Debiti V/personale dipendente ruolo tecnico area dirigenza
B	D.X.3.a	20409017	Debiti V/personale dipendente ruolo tecnico area comparto
B	D.X.3.a	20409018	Debiti V/personale dipendente ruolo amministrativo area dirigenza
B	D.X.3.a	20409019	Debiti V/personale dipendente ruolo amministrativo area comparto
B	D.X.3.a	20409100	Debiti V/personale dipendente ruolo professionale area comparto
B	D.X.3.a	24409101	Dipendenti c/retribuzioni POLICLINICO
B	D.X.3.a	24409102	Dipendenti c/rimborso spese POLICLINICO
B	D.X.3.a	24409105	Personale assimilato a lavoro dipendente POLICLINICO
B	D.X.3.a	24409106	Personale assimilato a lavoro dipendente ALPI POLICLINICO
B	D.X.3.a	24409107	Debiti v/personale dipendente Universitario POLICLINICO
B	D.X.3.b		Debiti v/gestioni liquidatorie
B	D.X.3.b	20409002	Debiti v/gestioni liquidatorie
B	D.X.3.c		Altri debiti diversi
B	D.X.3.c	20409003	Debiti verso assistiti
B	D.X.3.c	20409009	Debiti V/pers.dip.Universita
B	D.X.3.c	20409010	Debiti verso amministratori e revisori
B	D.X.3.c	20409015	Debiti verso enti statali
B	D.X.3.c	20409020	Debiti verso economo
B	D.X.3.c	20409021	Ecomomo per reintegro cassa economale
B	D.X.3.c	20409041	Clienti c/anticipi
B	D.X.3.c	20409045	Note di credito da emettere
B	D.X.3.c	20409050	Debiti per cauzioni
B	D.X.3.c	20409055	Ritenute varie c/terzi da liquidare
B	D.X.3.c	20409060	Debiti verso terzi c/ritenute
B	D.X.3.c	20409065	Debiti verso altri creditori
B	D.X.3.c	24409015	Debiti per depositi cauzionali POLICLINICO
B	D.X.3.c	24409016	Altri Debiti POLICLINICO
B	D.X.3.c	24409204	Debiti v/terzi su emolum. stip. POLICLINICO
B	D.X.3.c	24409306	Nucleo di valutazione c/competenze POLICLINICO

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	D.X.3.c	24409310	Commissione per concorsi e varie POLICLINICO
B	D.X.3.d		Di cui debiti al 31/12/2005
B	E		RATEI E RISCONTI PASSIVI
B	E.I		RATEI PASSIVI
B	E.I.1		Ratei passivi
B	E.I.1	20501005	Ratei passivi
B	E.I.1	25502102	Ratei passivi POLICLINICO
B	E.I.2		Ratei passivi v/Asl'-Ao della Regione
B	E.I.2	20501105	Ratei passivi v/Asl'-Ao della regione
B	E.II		RISCONTI PASSIVI
B	E.II.1		Risconti passivi su FSR per Funzioni
B	E.II.1	20501115	Risconti passivi su FSR per funzioni
B	E.II.2		Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR
B	E.II.2	20501116	Risconti passivi su altri contributi vincolati Assi
B	E.II.3		Risconti passivi obiettivi PSN (parte corrente)
B	E.II.3	20501117	Risconti passivi su obiettivi PSN parte corrente
B	E.II.4		Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio
B	E.II.4	20501118	Risconti passivi altri contributi FSR conto esercizio
B	E.II.5		Risconti passivi altri contributi FSR vincolati
B	E.II.5	20501110	Risconti passivi contributi FSR vincolati
B	E.II.5	25502305	Risconti passivi POLICLINICO altri contributi FSR vincolati
B	E.II.6		Risconti passivi su altri contributi da Regione
B	E.II.6	20501119	Risconti passivi su altri contributi da Regione
B	E.II.7		Risconti passivi contrib. san. regionali extra FSR
B	E.II.7	20501111	Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR
B	E.II.8		Risconti passivi contrib. altri fin. Reg.li extra FSR
B	E.II.8	20501112	Risconti passivi contributi altri fin. regionali extra FSR
B	E.II.9		Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti
B	E.II.9	20501113	Risconti passivi su altri contributi vincol. da altri soggetti
B	E.II.9	25502309	Risconti passivi POLICLINICO su contributi vincol. da altri soggetti
B	E.II.10		Risconti passivi v/Asl'-AO Regione
B	E.II.10	20501120	Risconti passivi v/ASL ' - AO della Regione
B	E.II.10	25502310	Risconti passivi POLICLINICO v/ASL ' - AO della Regione
B	E.II.11		Altri risconti passivi v/terzi
B	E.II.11	20501010	Risconti passivi
B	E.II.11	20501114	Altri risconti passivi v/terzi
B	F		CONTI D'ORDINE
B	F.I		CANONI LEASING ANCORA DA PAGARE
B	F.I	20700011	Canoni di leasing ancora da pagare
B	F.II		DEPOSITI CAUZIONALI
B	F.II.1		Beni in comodato
B	F.II.1	20700005	Attrezzature in comodato d'uso
B	F.II.1	25701401	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 20 Cl. Neuro, Psych., Odont.
B	F.II.1	25701402	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 15 Cl. Pediatria
B	F.II.1	25701403	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 29 Clinica Chirurg. e Radiol.
B	F.II.1	25701404	Beni in comodato POLICLINICO Ed. 21 Servizi Generali
B	F.II.1	25701405	Beni in comodato POLICLINICO Lab. Centrale ex Forno
B	F.II.1	25701406	Beni in comodato POLICLINICO Palazzina Uff. Amm.
B	F.II.1	25701408	Beni in comodato POLICLINICO Corpo Aule e Biblioteca
B	F.II.1	25701409	Beni in comodato POLICLINICO Aule Prefabbricate
B	F.II.1	25701410	Beni in comodato POLICLINICO Beni di terzi presso l'Azienda
B	F.II.2		Altri depositi cauzionali

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

B	F.II.2	20700006	Polizze fidejussorie bancarie ed assicurative
B	F.II.2	20700007	Altri depositi cauzionali
B	F.III		ALTRI CONTI D'ORDINE
B	F.III	20601015	Stato patrimoniale di chiusura
B	F.III	20700015	Altri conti d'ordine (Beni di terzi ecc.)
B	F.III	20700016	Nostri beni presso terzi
B	F.III	25701018	Partite di giro Conti d'ordine POLICLINICO
B	F.III	25701019	Azioni risarcitorie in corso POLICLINICO



AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

Prospetto	Codice	Conto	Descrizione
E	A.1.A.1	40111105	Contributi da Regione per quota FSR indistinta
E	A.1.A.2	40101110	Contributi da Regione per quota FS vincolata
E	A.1.A.2	40101125	Contributi da Regione per ricerche finalizzate
E	A.1.A.2	40101126	Contributi da Regione per progetti extraziendali
E	A.1.A.2	40101150	Contributo da Reg. x l'avvio e funzion.uffici del Project Manager del centro eccellenzaortopedico
E	A.1.B.1.1	40101127	Contributi da Regione per progetti sociali finalizzati
E	A.1.B.1.1	40111126	Contributi da Regione (extra fondo) vincolati
E	A.1.B.1.2	40101140	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati
E	A.1.B.1.3	40111125	Contributi da Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo) vincolati
E	A.1.B.1.4	41012090	Contributi da Enti Pubblici per progetti finalizzati (Policlinico)
E	A.1.B.2.1	40111131	Contributi da Regione (extra fondo) altro
E	A.1.B.2.2	40111132	Contributi da altri Enti pubblici (extra fondo) altro
E	A.1.B.2.3	40111133	Contributi da Asl/Ao/Irccs/Policlinici (extra fondo) altro
E	A.1.C	40101145	Contributi da enti privati
E	A.1.C	40111145	Contributi e trasferimenti correnti da imprese
E	A.1.C	40201017	Compensi per servizio di tesoreria
E	A.2.A.1.1.A	40111128	Prestazioni di ricovero in regime intraregionale
E	A.2.A.1.1.B	40111130	Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad assistiti di Asl Regione
E	A.2.A.1.1.D	40111129	Prestazioni di File F intraregionali
E	A.2.A.1.1.E.5	40101223	Fornitura sangue a Policlinici Universitari
E	A.2.A.1.1.E.5	40101224	Fornitura sangue ad Aziende sanitarie (ASL)
E	A.2.A.1.1.E.5	40101226	Fornitura sangue ad aziende ospedaliere
E	A.2.A.1.1.E.5	40101227	Fornitura sangue ad IRCCS
E	A.2.A.1.1.E.5	40111205	Prestazioni sanitarie e socio sanitarie (File Z)
E	A.2.A.1.1.E.5	40111209	Entrate per consulenze sanitarie prestate ad aziende sanitarie locali (ASL)
E	A.2.A.1.1.E.5	40111210	Entrate per consulenze sanitarie prestate ad aziende ospedaliere della Regione
E	A.2.A.1.1.E.5	40111211	Entrate per consulenze sanitarie prestate a Policlinici Universitari
E	A.2.A.1.1.E.5	40111212	Proventi per servizi resi ad aziende sanitarie (ASL)
E	A.2.A.1.1.E.5	40111213	Proventi per servizi resi ad aziende ospedaliere
E	A.2.A.1.1.E.5	40111214	Proventi per servizi resi a Policlinici universitari
E	A.2.A.1.1.E.5	41012140	Contributo per attività non flussizzate (Policlinico)
E	A.2.A.1.1.E.5	41013080	Prestazioni non incluse nel nomenclatore reg.le (Policlinico)
E	A.2.A.1.2	40101202	Ricavi per servizi ad altri soggetti pubblici per sperimentazione farmaci
E	A.2.A.1.2	40101205	Ricavi per prestazioni rese a stranieri temporaneamente presenti (S.T.P.)
E	A.2.A.1.2	40101213	Proventi per servizi resi ad enti previdenziali
E	A.2.A.1.2	40101216	Proventi per servizi resi ad amministrazioni statali
E	A.2.A.1.2	40101219	Proventi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato
E	A.2.A.1.3.A	40111207	Prestazioni di ricovero extraregione
E	A.2.A.1.3.B	40111208	Prestazioni di specialistica ambulatoriale extraregione
E	A.2.A.1.3.D	40111206	Prestazioni di File F extraregione
E	A.2.A.1.3.E.5	40111215	Altre prestazioni sanitarie extraregione
E	A.2.A.1.3.F.2	40111216	e prestazioni sanitarie e socio'-sanitarie non soggette a compensazione extraregione
E	A.2.A.1.3.G	40111218	Altre prestazioni sanitarie'- Mobilità attiva internazionale
E	A.2.A.3	40101201	Ricavi per servizi a privati per sperimentazione farmaci
E	A.2.A.3	40101204	Ricavi per prestazioni ambulatoriali rese a privati paganti
E	A.2.A.3	40101207	Proventi da paganti ricoverati
E	A.2.A.3	40101210	Entrate x rilascio certificati,copia cartelle cliniche
E	A.2.A.3	40101222	Proventi per servizi resi ad amministrazioni private

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	A.2.A.3	40101228	Fornitura sangue a soggetti privati
E	A.2.A.4.1	40101231	Entrate da attivita' intramoenia per ricoveri c/o azienda
E	A.2.A.4.2	40101237	Entrate da attivita' intramoenia resa c/o ambulatori privati
E	A.2.A.4.2	40101239	Entrate x attiv.intramoenia ambul.interni c/o Azienda
E	A.2.A.4.2	41015050	Prestazioni sanitarie di sanità pubblica in intramoenia (alpi)(Policlinico)
E	A.2.A.4.4	40101234	Entrate da attivita' intramoenia resa c/o case di cura
E	A.2.A.4.4	40101238	Entrate x attivita' intramoenia x prest.profess.li (fisica'-sanitaria)
E	A.2.A.4.4	40101240	Proventi da Inail per visite di pronto soccorso
E	A.2.A.4.4	40111201	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia '-Consulenze ex artt. 55'-57'-58
E	A.2.A.4.5	40111202	ricavi per prestaz.sanit.intramoenia '-Consulenze ex artt. 55'-57'-58 v/ Asl, Ao,Irccs e Policlinici
E	A.2.A.4.6	40101241	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia '- altro
E	A.2.A.4.7	40101242	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia'-altro v/Asl,Ao,Irccs e policl.
E	A.2.B	40101211	Entrate per consulenze non sanitarie prestate ad aziende sanitarie
E	A.2.B	40101232	Entrate da attivita' intramoenia per camera a pagamento
E	A.2.B	40101246	Entrate per rilascio copie capitolato d'appalto
E	A.2.B	40101255	Proventi per servizio alberghiero
E	A.2.B	40111203	Ricavi pareri comitato etico su sperimentazioni cliniche
E	A.2.B	40111204	ricavi per consulenze in applic.normat.in materia di sicurezza nei luoghi di lav.(L.626/94)
E	A.2.C.1.1	40101249	Fitti attivi
E	A.2.C.1.1	40101250	Fitti Attivi commerciali
E	A.2.C.1.1	40101325	Indennizzo per danni su beni mobili ed immobili
E	A.2.C.1.2	40101307	Proventi per rimborso utenze da terzi
E	A.2.C.2	40101243	Proventi per corsi formazione organizzati dall'azienda
E	A.2.C.2	40101256	Proventi per servizi non sanitari ad enti privati
E	A.2.C.2	40101261	Arrotondamenti attivi
E	A.2.C.2	40101328	Proventi per cessioni uso sale congressi e formazione
E	A.2.C.2	40101329	Proventi da installazione distributori automatici
E	A.2.C.2	40201016	Proventi per sponsorizzazioni
E	A.2.C.2	41051100	Proventi per parcheggi (Policlinico)
E	A.3.A	40111301	Rimborsi assicurativi
E	A.3.B.1.1	40111313	rimborso oneri stip.pers.dip.dell'az.in comando in Asl,Ao,Irccs e Policl della Regione
E	A.3.B.1.2	40111302	Rimborsi per acquisto beni per ASL, AO,IRCCS e POLICLINICI della Regione
E	A.3.B.1.3	40111314	Altri concorsi,recuperi e rimb.x attività tipiche v/Asl.Ao.Policl. della Regione
E	A.3.B.1.3	40111315	Rimborsi per compensi al pers.SUES 118 v/Asl'-Ao'-Irccs e Policl.della Regione
E	A.3.B.1.3	41052080	Rimborsi per incarichi istituzionali v/Asp'-Ao'-Irccs e Policlinici (Policlinico)
E	A.3.B.2.1	40111331	Rimborso oneri stip.pers.dip.dell'azienda in comando c/oaltri Enti pubblici
E	A.3.B.2.2	40111332	Rimborso per acq.beni v/altri Enti pubblici
E	A.3.B.2.3	40101331	Rimborsi da Inail
E	A.3.B.2.3	40111333	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attiv.tipiche v/altri Enti pubblici
E	A.3.B.3.1	40111334	Rimborso oneri stip.pers.dell'azienda in comando v/Regione
E	A.3.B.3.2	40111335	Altri concorsi,recuper,e rimborsi x attività tipiche v/Regione
E	A.3.B.4.1	40101326	Rimborso da Aziende farmaceutiche per Pay Back
E	A.3.B.4.2	40101301	Concorso da parte del personale per costo pasto (buoni mensa)
E	A.3.B.4.2	40101304	Recuperi e rimborsi vari
E	A.3.B.4.2	40101305	Recuperi e rimborsi per la sterilizzazione degli interessi da Operazione Trinacria
E	A.3.B.4.2	40101306	Recupero somme da personale sanitario per mancato preavviso
E	A.3.B.4.2	40101308	Recupero somme da personale amm.vo per mancato preavviso
E	A.3.B.4.2	40101310	Rimborso e recupero paghe indebite
E	A.3.B.4.2	40101315	Recupero spese valori bollati
E	A.3.B.4.2	40101319	Rimborso spese legali
E	A.3.B.4.2	40101322	Rimborso spese notarili per redazione contratti

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	A.3.B.4.2	41032010	Poste correttive e compens.delle spese(recupero spese ateneo) (Policl.)
E	A.4.A	40101405	Compartecipazione'-tickets'-su spesa sanitaria
E	A.4.A	40111405	Compartecipazione'-tickets'-su spesa sanitaria su prest.specialist.ambulatoriale
E	A.4.B	40101406	Compartecipazione alla spesa sanitaria (tickets) '-Pronto soccorso
E	A.4.C	40111406	Compartecipazione alla spesa x prest.sanit.(Ticket) '-altro
E	A.5.A.1	40111505	Utilizzo quota contributi C/cap.da Regione'-sterilizzazione quota di ammortamento
E	A.5.A.1	40111507	zo quota contrib. C/cap.da Regione Nuovo Osp.San Marco in Librino '-sterilizz.quota di ammortamento'
E	A.5.A.2	40111506	Utilizzo quota contributi C/cap.da Stato'-sterilizzazione quota di ammortamento
E	A.5.A.2	40111508	zo quota contrib. C/cap.da Stato Nuovo Osp.San Marco in Librino '-sterilizz.quota di ammortamento'
E	A.5.A.3	40101506	Utilizzo quota su Donazioni e lasciti vincolati'-sterilizzazione quota di ammortamento
E	A.5.A.3	40101508	Utilizzo quota utile anni precedenti destinato alla copertura dei costi di esercizio
E	A.5.B	40111509	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia
E	B.1.A.1	30101101	Farmaci
E	B.1.A.1	30101105	Acquisto emoderivati
E	B.1.A.1	30101146	Prodotti di laboratorio farmacia
E	B.1.A.1	32061100	Farmaci per file F
E	B.1.A.1	40101259	Sconti ed abbuoni su prodotti farmaceutici ed emoderivati
E	B.1.A.2	30101102	Ossigeno
E	B.1.A.3	30111101	Prodotti dietetici
E	B.1.A.4	30101107	Materiale x la profilassi e mater.igienico sanitario '- Sieri e Vaccini
E	B.1.A.5	30101110	Materiale diagnostico reagente
E	B.1.A.6	30101113	Materiale radiografico di consumo(Lastre RX, Liquidi di sviluppo e fissaggio etc.)
E	B.1.A.6	30101119	Fornitura carta termosensibile
E	B.1.A.6	30101122	Materiale diagnostico fotografico
E	B.1.A.6	30111110	Mezzi di contrasto
E	B.1.A.7	30101125	Presidi medico chirurgici specialistici e materiale sanitario vario
E	B.1.A.7	30101126	Ferri e strumentario chirurgico
E	B.1.A.7	30101127	Sistemi di radioprotezione ( Camice,corpetto,gonna,proteggiti tiroide ecc.)
E	B.1.A.7	30101128	Materiale radioattivo per brachiterapia
E	B.1.A.7	30101137	Disinfettanti e detergenti x uso sanitario
E	B.1.A.7	30101138	Fornitura di cordone ombelicale
E	B.1.A.7	30101140	Suture chirurgiche
E	B.1.A.7	30101143	Pace'-maker ed elettrocateri
E	B.1.A.7	30101150	Altri materiali di uso sanitario
E	B.1.A.7	40101260	Sconti ed abbuoni su presidi med.chir.e mat.sanitari
E	B.1.A.8	30101134	Materiale protesico
E	B.1.A.9	30101131	Materiale x emodialisi
E	B.1.A.11	30101104	Fornitura sangue e plasma
E	B.1.A.11	30111131	Gas medicali
E	B.1.B.1	30101152	Prodotti alimentari
E	B.1.B.1	30101190	Prodotti alimentari per degenti a pagamento
E	B.1.B.2	30101155	Materiale di guardaroba e di convivenza in genere
E	B.1.B.2	30101156	Materiale di guardaroba e di convivenza in genere x att.comm.le
E	B.1.B.2	30101158	Materiale di pulizia
E	B.1.B.2	30101159	Materiale di pulizia per att.commerciale
E	B.1.B.2	30101161	Materiale di posateria e vasellame
E	B.1.B.3	30101164	Combustibili per riscaldamento e cucina
E	B.1.B.3	30101165	Combustibili per riscaldamento e cucina x attiv.comm.le
E	B.1.B.3	30101166	Carburanti per autovetture
E	B.1.B.3	30101167	Carburanti e lubrificanti a uso trasporto

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.1.B.3	30101168	Carburanti e lubrificanti a uso trasporto x att.comm.le
E	B.1.B.4	30101170	Supporti meccanografici
E	B.1.B.4	30101183	Prodotti di cancelleria e stampati
E	B.1.B.4	30101184	Prodotti di cancelleria e stampati per att.comm.le
E	B.1.B.5	30101173	Materiale vario x manutenzione immobili
E	B.1.B.5	30101174	Materiale vario x manutenzione immobili x att.comm.le
E	B.1.B.5	30101176	Materiale di consumo vario per attrezzature sanitarie
E	B.1.B.5	30101178	Materiali per la manutenzione di autovetture
E	B.1.B.5	30101179	Materiale di consumo vario per mobili e macchinari
E	B.1.B.5	30101180	Materiali per la manutenzione di automezzi
E	B.1.B.6	30101103	Altri beni non sanitari
E	B.1.B.6	30101182	Prodotti economali
E	B.1.B.7	30111104	Beni non sanitari da Asl,Ao,Irccs,Policl.della Regione
E	B.2.A.10.1	30101451	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da Asl'-Ao'-Irccs'-Policl.Regione'-mobilita intraregionale
E	B.2.A.10.2	30101454	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da altri soggetti pubblici della Regione
E	B.2.A.10.3	30101457	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da pubblico (extraregione)
E	B.2.A.10.4	30101460	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da privato
E	B.2.A.12	30101650	Competenze x visite di pronto soccorso x c/inail al personale r.sanitario
E	B.2.A.12	30102615	Altri costi per il personale sanitario x att.intramoenia
E	B.2.A.12	30111610	Compartecipazione al pers.dir.medico per ALPI in regime di ricovero
E	B.2.A.12	30111612	Compartecipazione al pers.dirig.non med. per ALPI in regime di ricovero
E	B.2.A.12	30111613	Compartecipazione al pers.sanitario del comparto per ALPI in regime di ricovero
E	B.2.A.12	30111614	Compartecipazione al personale per ALPI di sanità pubblica
E	B.2.A.12	30111615	Compartecipazione al pers.tecnico del comparto per ALPI in regime di ricovero
E	B.2.A.12	30111616	Compartecipazione al pers.amm.vo del comparto per ALPI in regime di ricovero
E	B.2.A.12	30111617	Compartecipazione al pers.medico dirigente per ALPI in regime ambulator.interno
E	B.2.A.12	30111618	Compartecipazione al pers.non medico dirigente per ALPI in regime ambulator.interno
E	B.2.A.12	30111656	Compartecipazione al pers.sanitario del comparto per ALPI in regime ambulator.interno
E	B.2.A.12	30111657	Compartecipazione al pers.tecnico del comparto per ALPI in regime ambulator.interno
E	B.2.A.12	30111658	Compartecipazione al pers.amm.vo del comparto per ALPI in regime ambulator.interno
E	B.2.A.12	30111659	Compartecipazione al pers.medico dirigente per ALPI in regime ambulator.spazi esterni
E	B.2.A.12	30111660	Compartecipazione al pers.medico dirigente per ALPI in regime di convenzione
E	B.2.A.12	30111661	Compartecipazione al pers. dirigente non medico per ALPI in regime di convenzione
E	B.2.A.12	30111662	Compartecipazione al pers.sanitario del comparto per ALPI in regime di convenzione
E	B.2.A.12	30111663	Compartecipazione al pers.tecnico del comparto per ALPI in regime di convenzione
E	B.2.A.13.3	30112022	Contributi ARPA
E	B.2.A.13.6	30112020	Contributo associativo a privati
E	B.2.A.13.6	30112021	Contributi associativi ed altro ad altre amm.ni pubbliche (Federsanità Anci, ecc.)
E	B.2.A.13.6	30112024	Contributo v/aziende come da convenzione progetto "Sempl....nascere"
E	B.2.A.13.7	30112023	Rimborsi, assegni e contributi v/Asl'-Ao'-Irccs'-Policl.della Regione
E	B.2.A.14.1	30111315	Consulenze sanit.da ASL,AO,IRCCS E POLICLINICI della Regione
E	B.2.A.14.2	30111317	Consulenze sanitarie e socios.da terzi'-Altri Enti pubblici
E	B.2.A.14.3.B	30111407	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan. da privato
E	B.2.A.14.3.C	32096041	Competenze dirigenza medica art.1prot.intesa pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32096042	Compet. dirigenza medica retrib.di posizione pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32096043	Compet.dirigenza medica lav.straord.e part.condiz.lavoro pers.sanitario univ.
E	B.2.A.14.3.C	32096044	Indenn.di reperibilità'-dirigenza medica università (Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32096045	Straord.in reperibilità'-dirigenza medica università (Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32096046	Compet.dirigenza medica retrib.di risultato pers.sanitario univ.
E	B.2.A.14.3.C	32096047	Oneri sociali dirigenza medica pers.sanitario univ.
E	B.2.A.14.3.C	32096051	Competenze De Maria alla dirigenza non medica pers.sanitario universitario

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.2.A.14.3.C	32096052	Compet.lav.straord.e part.condiz.di lavoro alla dirig.non medica pers.sanit.univ.
E	B.2.A.14.3.C	32096053	Oneri sociali alla dirig.non medica pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32096055	Competenze retribuzione risultato alla dirig.non medica pers.sanit.univ.
E	B.2.A.14.3.C	32096056	Oneri sociali dirig.non medica pers.sanitario universitario (Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32096154	Straord.in rep.'- dirig.non medica pers.sanit.univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32096161	Competenze De Maria al comparto del pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32096162	Competenze retrib.di posizione al comparto del pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32096163	Compet.lav.straord.e part.condiz.di lav.al comparto del pers.sanitario universit.
E	B.2.A.14.3.C	32096164	Indenn.reper.'- comparto del pers.sanitario universit.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32096165	Lavoro straord.'- comparto del pers.sanitario universit.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32096166	Compet.retrib.di risultato al comparto del pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32096167	Oneri sociali al comparto del pers.sanitario universitario
E	B.2.A.14.3.C	32097031	Dirigenza ruolo profess.università De Maria
E	B.2.A.14.3.C	32097032	Rischio e disagio '-dirigenza ruolo profess.università
E	B.2.A.14.3.C	32097033	Indenn.reperib.'-dirigenza ruolo profess.università De Maria
E	B.2.A.14.3.C	32097034	Straord.in reperib.'-dirigenza ruolo profess.università(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097035	Retrib.di risultato '-dirigenza ruolo profess.università
E	B.2.A.14.3.C	32097036	Oneri sociali dirigenza ruolo profess.università
E	B.2.A.14.3.C	32097041	Ruolo profess.comparto universita De Maria(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097042	Ruolo profess.comparto universita retrib.di posizione(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097043	Rischio e disagio comparto ruolo profess.università(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097044	Indennità di reperib.comparto ruolo profess.università(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097045	Lavoro straord.comparto ruolo profess.università(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097046	Produttività comparto ruolo profess.università(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32097047	Oneri sociali comparto ruolo profess.università(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098031	Competenze De Maria al pers.dirigenza ruolo tecnico universitario
E	B.2.A.14.3.C	32098032	Competenze retrib.di posizione al pers.dirigenza ruolo tecnico universitario
E	B.2.A.14.3.C	32098033	Compet.lav.straord.e part.cond.lavoro al pers.dirigenza ruolo tecnico univ.
E	B.2.A.14.3.C	32098034	Straord.in reperib. dirig. ruolo tecnico univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098035	Compet.retrib.di risultato al pers.dirigente ruolo tecnico universitario
E	B.2.A.14.3.C	32098036	Oneri soc.al pers.dirigente ruolo tecnico universitario
E	B.2.A.14.3.C	32098041	Competenze De Maria al pers.comparto ruolo tecnico univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098042	Retrib.posizione al pers.comparto ruolo tecnico univers.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098043	Rischio e disagio al pers.comparto ruolo tecnico univers.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098044	Indenn.reperib. al pers.comparto ruolo tecnico univers.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098045	Lavoro straord.al pers.comparto ruolo tecnico univers.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098046	Produttività al pers.comparto ruolo tecnico univers.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32098047	Oneri sociali al pers.comparto ruolo tecnico univers.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099031	Competenze De Maria al pers.dirigente ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099032	Rischio e disagio al pers.dirigente ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099033	Indenn.reperibilità al pers.dirigente ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099034	Straord.in reperibilità al pers.dirigente ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099035	Retrib.risultato al pers.dirigente ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099036	Oneri sociali al pers.dirigente ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099041	Competenze De Maria al pers.del comparto ruolo ammin.vo universitario
E	B.2.A.14.3.C	32099042	Competenze retrib.di posizione al pers.del comparto ruolo ammin.vo univ.
E	B.2.A.14.3.C	32099043	Compet.lav.straord.e part.cond.lavoro al pers.del comparto ruolo ammin.vo univ.
E	B.2.A.14.3.C	32099044	Compet.retrib.di risultato al pers.del comparto ruolo ammin.vo univ.
E	B.2.A.14.3.C	32099045	Lavoro straord.al pers.del comparto ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099046	Produttività del comparto ruolo ammin.vo univ.(Policlinico)
E	B.2.A.14.3.C	32099047	Oneri sociali al pers.del comparto ruolo ammin.vo univ.
E	B.2.A.14.3.E	30101431	Spese x commissioni varie

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.2.A.14.3.E	30102095	er div.x l'avvio e funzion.uffici del Project Manager del centro di eccellenza ortopedico
E	B.2.A.14.3.E	30111408	Altre collaborazioni e prest.di lavoro area '- sanitaria
E	B.2.A.14.4.A	30111409	Rimborso oneri stip.pers.sanit.in comando da Asl'-Ao'-e Policl della regione
E	B.2.A.14.4.C	30111414	Rimborso oneri stip.pers.sanit.in comando da aziende di altre regioni
E	B.2.A.15.1	30111501	Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico Asl,Ao,Irccs e Policl.da Regione
E	B.2.A.15.1	30111503	Servizi x prest.specialistiche da pubblico Asl,Ao,Irccs e Policl.da Regione (File Z)
E	B.2.A.15.1	30111521	acquisto di sacche di sangue ed emocomponenti da Asl,Ao,Irccs e Policl.da Regione
E	B.2.A.15.2	30111502	Altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico '- altri Enti '-
E	B.2.A.15.3	30111504	Altri servizi sanitari da pubblico'-extraregione
E	B.2.A.15.4	30101401	Servizi sanitari da privati
E	B.2.A.15.4	30101402	Servizi sanitari da privati x attiv.comm.le
E	B.2.A.15.4	30101690	Competenze al personale dipendente per sperimentazione farmaci
E	B.2.A.15.4	30101691	Altri costi diretti x sperimentaz. farmaci (escluso compet. al pers.dip.)
E	B.2.A.15.4	30101692	Contributi previdenziali per il personale dipendente per sperimentazione farmaci
E	B.2.A.15.4	30102183	Servizi sanitari su prog. "Gest.rischio clin. in ambito sanit.(Joint Commission)"
E	B.2.B.1.1	30102105	Servizio di lavanderia
E	B.2.B.1.1	30102190	Servizio di lavanderia per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.2	30102110	Servizio di pulizia
E	B.2.B.1.2	30102111	Servizio di pulizia extra contratto
E	B.2.B.1.2	30102191	Servizio di pulizia per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.3	30102193	Servizio di mensa per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.3	30112101	Servizio di mensa per degenti
E	B.2.B.1.3	30112102	Servizio di mensa per personale dipendente
E	B.2.B.1.5	30102125	Servizio elaborazione dati
E	B.2.B.1.5	30102194	Servizio elaborazione dati per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.6	30101449	Spese di trasporto
E	B.2.B.1.7	30102140	Servizio asportazione rifiuti
E	B.2.B.1.7	30102145	Servizio smaltimento rifiuti speciali
E	B.2.B.1.7	30102197	Servizio asportazione rifiuti per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.7	30102198	Servizio smaltimento rifiuti speciali per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.8	30101458	Telefono
E	B.2.B.1.8	30101459	Telefono per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.9	30101452	Energia elettrica
E	B.2.B.1.9	30101453	Energia elettrica per attivita commerciale
E	B.2.B.1.10	30101455	Acqua e gas
E	B.2.B.1.10	30101456	Acqua e gas per attivita commerciale
E	B.2.B.1.10	30101461	Canoni T V
E	B.2.B.1.10	30102815	Canoni TV per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.11.A	30101429	Premi di Assicurazione x R.C.T. a copertura rischio prof.le
E	B.2.B.1.11.A	30101430	Premi di Assicurazione x R.C.T. a copertura rischio prof.le x attiv.comm.le
E	B.2.B.1.11.A	30102041	INAIL assicur. speciale per appar. RX e sost. radioattive
E	B.2.B.1.11.B	30101427	Premi di assicurazione per autovetture
E	B.2.B.1.11.B	30101428	Premi di Assicurazione (escluso quelli a copertura rischio prof.le)
E	B.2.B.1.12.A	30111931	Altri servizi non sanit.da pubblico (Asl'-Ao'-Irccs'-Policl.della Regione)
E	B.2.B.1.12.B	30101310	Servizi non sanitari esterni da pubblico
E	B.2.B.1.12.B	30111932	Costo per Inail medici specializzandi
E	B.2.B.1.12.C	30101185	Libri '- Riviste '- Abbonamenti '- Pubblicazioni ecc.
E	B.2.B.1.12.C	30101186	Libri '- Riviste '- Abbonamenti '- Pubblicazioni ecc.x att.comm.le
E	B.2.B.1.12.C	30101404	Servizi non sanitari da privati
E	B.2.B.1.12.C	30101405	Servizio per assistenza e manutenzione software
E	B.2.B.1.12.C	30101434	Spese postali e telegrafiche
E	B.2.B.1.12.C	30101437	Spese di rappresentanza

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.2.B.1.12.C	30101443	Spese di pubblicita'
E	B.2.B.1.12.C	30101446	Spese legali e notarili
E	B.2.B.1.12.C	30101490	Costi per prestazioni di servizi non sanitari da privato per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.12.C	30102005	Spese condominiali
E	B.2.B.1.12.C	30102015	Spese per reintegro affrancatrice postale
E	B.2.B.1.12.C	30102115	Servizio di vigilanza
E	B.2.B.1.12.C	30102126	Servizi informatici
E	B.2.B.1.12.C	30102192	Servizio di vigilanza per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.12.C	30102820	Spese condominiali per attivita' commerciale
E	B.2.B.1.12.C	30111109	Rimborso spese di viaggio, vitto e alloggio al personale dipendente per missioni
E	B.2.B.1.12.C	30111664	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le dirig,medico r.sanitario
E	B.2.B.1.12.C	30111665	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le dirig,non medico r.sanitario
E	B.2.B.1.12.C	30111666	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le del comparto r.sanitario
E	B.2.B.1.12.C	30111732	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le dirigente r.professionale
E	B.2.B.1.12.C	30111733	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le del comparto r.professionale
E	B.2.B.1.12.C	30111829	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le dirigente del r.tecnico
E	B.2.B.1.12.C	30111830	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le del comparto del r.tecnico
E	B.2.B.1.12.C	30111929	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le dirigente del ruolo amm.vo
E	B.2.B.1.12.C	30111930	Competenze access. x aggiornamenti al pers.le del comparto ruolo amm.vo
E	B.2.B.1.12.C	32071130	Numeri verdi (Policlinico)
E	B.2.B.1.12.C	32071190	Altri servizi economali (Policlinico)
E	B.2.B.2.1	30111310	Consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni non sanitarie da strutture sanit.pubbliche
E	B.2.B.2.1	30111316	Consulenze non sanit.da Asl,Ao,Irccs e Policl.
E	B.2.B.2.2	30101316	Consulenze tecniche da pubbliche amministrazioni
E	B.2.B.2.3.A	30101410	Consulenze tecniche da privati
E	B.2.B.2.3.A	30101413	Consulenze amministrative da privati
E	B.2.B.2.3.A	30111311	Consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni non sanitarie da privati
E	B.2.B.2.3.A	30111421	Prestazioni non sanitarie occasionali da privati
E	B.2.B.2.3.A	32073071	Spese per il personale religioso convenzionato (Policlinico)
E	B.2.B.2.3.B	30111420	Collaborazioni coord.e continuative non sanit.da privato
E	B.2.B.2.3.C	30111422	Lavoro interinale '-area non sanitaria
E	B.2.B.2.3.D	30111423	Altre collaborazioni e prestaz.di lavoro '-area non sanitaria
E	B.2.B.2.4.A	30111424	Rimborso oneri stip.pers.non sanit.in comando da Asl'-Ao'-Irccs'-Policl.della Regione
E	B.2.B.2.4.C	30111425	Rimborso oneri stip.pers.non sanit.in comando da Aziende di altre Regioni (extraregione)
E	B.2.B.3.1	30111416	Costi x corsi di formazione organizzati dall'azienda da pubblico
E	B.2.B.3.1	30111419	Corsi interni ed esterni x la formazione del personale da pubblico
E	B.2.B.3.2	30111417	Costi x corsi di formazione organizz.dall'azienda da privato
E	B.2.B.3.2	30111418	Costi x corsi interni ed esterni x la formazione del pers.da privato
E	B.2.B.3.2	32078900	Spese di rappresentanza per la formazione (Policlinico)
E	B.2.B.3.2	32094060	Spese varie formazione ed addestramento (Policlinico)
E	B.2.B.3.2	32094080	Spese di missione per la formazione (Policlinico)
E	B.3.A	30101205	Manutenzione ordinaria immobili e loro pertinenze
E	B.3.A	30101206	Manutenzione ordinaria immobili disponibili e loro pertinenze
E	B.3.A	30101235	Manutenzione ordinaria impianti tecnologici
E	B.3.A	30101290	Manutenzione per attivita' commerciali
E	B.3.A	30101291	Manutenzione ordinaria immobili e loro pertinenze per att.comm.le
E	B.3.A	32072060	Manutenzione straordinaria fabbricati da capitalizz.(Policlinico)
E	B.3.A	32072110	Costi per immobil.in corsoda capitalizz.(Policlinico)
E	B.3.B	30101210	Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio
E	B.3.B	30101215	Manutenzione ordinaria mobili ed attrezzature varie
E	B.3.B	30101225	Manutenzione ordinaria macchinari
E	B.3.B	30101292	Manutenzione ordinaria macchine d'ufficio per att.comm.le

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.3.B	32072100	Manutenzione straordinaria macchine elettr.da capitalizz.(Policlinico)
E	B.3.C	30101230	Manutenzione ordinaria attrezzature sanitarie
E	B.3.C	32072080	Manutenzione straordinaria attrezzature san.da capitalizz.(Policlinico)
E	B.3.D	30101220	Manutenzione ordinaria automezzi
E	B.3.D	30101221	manutenzione ordinaria autovetture
E	B.3.E	30102131	Manutenzione impianti elevatori
E	B.3.E	30102136	Manutenzione impianti termici '- idrici e di condizionamento
E	B.3.E	30102185	Manutenzione impianti elev. per attivita' commerciale
E	B.3.E	30102186	Manutenzione impianti termici'-idrici e di condiz. per attivita' commerciale
E	B.3.E	30111220	Altre manutenzioni e riparazioni
E	B.3.E	32072050	Manutenzione ord.imm.in economia(Policlinico)
E	B.3.E	32072070	Manutenzione straord.impianti da capitalizz.(Policlinico)
E	B.3.E	32072090	Manutenzione straord.strum.tecn.da capitalizz.(Policlinico)
E	B.3.E	32072120	Manutenzione in appalto software (Policlinico)
E	B.3.E	32072130	Manutenzione in appalto hardware (Policlinico)
E	B.3.F	30111221	Manutenzioni e riparaz.da Asl.Ao.Irccs e Policl.
E	B.4.A	30101520	Fitti passivi di locali
E	B.4.B.1	30101515	Canoni noleggio attrezzature tecnico'-sanitarie
E	B.4.B.2	30101510	Canoni noleggio apparecchiature elettrocontabili e d'ufficio
E	B.4.B.2	30101516	Canoni noleggio licenze d'uso
E	B.4.B.2	30101517	Noleggio beni vari (Automezzi ed altri beni)
E	B.4.B.2	30101518	Canoni di concessione aree pubbliche
E	B.4.C.1	30111505	Canoni di leasing area sanitaria
E	B.4.C.2	30111506	Canoni di leasing area non sanitaria
E	B.4.D	30111507	Affitti. locazioni e noleggi da Asl,Ao,Irccs e Policlinici della Regione
E	B.5.A.1	30101636	Competenze per progetto NAT a dirigenti medici
E	B.5.A.1	30101664	Competenze per ferie non godute al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111604	Retribuzione tabellare al pers.dirigente medico
E	B.5.A.1	30111605	Retribuzione individuale di anzianità al pers.dirigente medico
E	B.5.A.1	30111606	Retribuzioni di posizione al pers.dirigente medico
E	B.5.A.1	30111607	Retribuzioni di indennità di esclusività al pers.dirigente medico
E	B.5.A.1	30111608	Indennità da particolari condizioni di lavoro al pers.dirig.medico
E	B.5.A.1	30111609	Retribuzione di risultato al pers.dirig.medico
E	B.5.A.1	30111630	oneri sociali a carico ente per il pers.dirig.medico
E	B.5.A.1	30111631	Inail a carico ente per il pers.dirig.medico
E	B.5.A.1	30111632	TFR per il pers.dirigente medico
E	B.5.A.1	30111633	Indennita' sostitutiva di preavviso al pers.dirig.medico
E	B.5.A.1	30111634	Indennita' di missione ed altro pers.dirig.medico ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111635	Competenze x equo indennizzo al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111639	Assegni familiari al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111653	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111667	Compensi per attività Sues 118 al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111668	oneri sociali su compensi per attività Sues 118 al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	30111669	Inail su compensi per attività Sues 118 al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	40111262	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.dirig.medico del ruolo sanitario
E	B.5.A.1	40111303	Recupero art.71 D.L. 112/08al personale dirigente medico ruolo sanitario
E	B.5.A.2	30101665	Competenze per ferie non godute al pers.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	30101667	Competenze per progetto NAT a dirigenti non medici
E	B.5.A.2	30111619	Retribuzione tabellare al pers.dirig.non medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111620	Retribuzione individuale di anzianità al pers.dirig.non medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111621	Retribuzione di posizione al pers.dirig.non medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111622	Retribuzione indennità di esclusività al pers.non dirig.medico r.sanit.



AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.5.A.2	30111623	Indennità di particolari condizioni di lavoro al pers.non dirig.medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111624	Retribuzione di risultato al pers.non dirig.medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111627	TFR per il pers.dirigente non medico r. sanitario
E	B.5.A.2	30111628	Oneri sociali per il pers.non dirig.medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111629	Inail per il pers.non dirig.medico r.sanit.
E	B.5.A.2	30111636	Indennità sostitutiva di preavviso al pers.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	30111637	Indennità di missione ed altro al pers.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	30111638	Competenze per equo indennizzo al pers.dirig.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	30111650	Assegni familiari al pers.dirig.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	30111654	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.dirig.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	40111263	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.dirig.non medico r.sanitario
E	B.5.A.2	40111304	Recupero art.71 D.L.112/08 al personale dirigente non medico ruolo sanitario
E	B.5.B	30101666	competenze per ferie non godute al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30101668	Competenze per progetto NAT al personale del comparto r.sanit.
E	B.5.B	30102805	Personale ruolo sanitario (comparto) per attività commerciale
E	B.5.B	30111640	Retribuzione tabellare del pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111641	buz. x fasce retrib.,posiz.organ.,valore comune ex ind.qualif.prof.e prof.spec.comparto sanit.
E	B.5.B	30111642	compensi straord.e remuner.condiz.partic.disagio,pericolo o danno del comparto sanit.
E	B.5.B	30111643	Produttività collettiva ed indiv. del comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111644	Oneri sociali a carico azienda pers.del comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111645	Inail a carico azienda pers.del comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111646	TFR pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111647	Indennità sost.di preavviso al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111648	Indennità di missione ed altro al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111649	Compenso per equo indennizzo al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111651	Assegni familiari al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111652	Retribuzione individuale di anzianità del pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111655	Arrotondamenti passivi su stip.al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	30111670	Compensi per attività Sues 118 al pers.comparto del r.sanitario
E	B.5.B	30111671	Oneri sociali su compensi per attività Sues 118 al pers.comparto del r.sanitario
E	B.5.B	30111672	Inail su compensi per attività Sues 118 al pers.comparto del r.sanitario
E	B.5.B	32095030	Compensi al pers.non medico reparto paganti (Policlinico)
E	B.5.B	40111264	Arrotondamenti attivi su stip.al pers.comparto r.sanitario
E	B.5.B	40111305	Recupero art.71 D.L. 112/08 al personale del comparto ruolo sanitario
E	B.6.A	30111704	Competenze per ferie non godute al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111705	Retribuzione tabellare al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111706	Retribuzione di posizione al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111707	Retribuzione individuale di anzianità al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111708	Indennità da particolari condizione di lavoro al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111709	Retribuzione di risultato al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111710	Oneri sociali a carico azienda al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111712	Inail a carico azienda al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111713	TFR al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111714	Indennità mancato preavviso pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111715	Indennità di missione ed altro al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111716	Competenze x equo indennizzo al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111727	Assegni familiari al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	30111730	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	40111265	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.A	40111306	Recupero art.71 D.L.112/08 al pers.dirigente ruolo prof.le
E	B.6.B	30111703	Competenze per ferie non godute al pers.del comparto r.prof.le

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.6.B	30111717	Retribuzione tabellare al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111718	buz. x fasce retrib.,posiz.organ.,valore comune ex ind.qualif.prof.e prof.spec.comparto r.prof.
E	B.6.B	30111719	compenso x lav.straord. e x partic.condiz.di disagio,pericolo o danno al pers.del comparto r.prof.
E	B.6.B	30111720	Produttività collettiva ed indiv. al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111721	Oneri sociali a carico azienda al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111722	Inail a carico azienda al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111723	TFR al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111724	Indennità mancato preavviso per il pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111725	Indennità di missione per il pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111726	Competenze per equo indennizzo per il pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111728	Assegni familiari per il pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111729	Retribuzione individuale di anzianità al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	30111731	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	40111266	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.del comparto r.prof.le
E	B.6.B	40111307	Recupero art.71 D.L. 112/08 al pers.del comparto r.prof.le
E	B.7.A	30111801	Retribuzione tabellare pers.dirig.r.tecnico
E	B.7.A	30111802	Retribuzione di posizione personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111803	Retribuzione individuale di anzianità personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111804	Indennità per particolari condizioni di lavoro personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111805	Retribuzione di risultato personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111806	Oneri sociali carico azienda personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111807	Inail carico azienda personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111808	TFR personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111809	Indennità mancato preavviso personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111810	Indennità di missione ed altro personale dirigente r. tecnico
E	B.7.A	30111811	Competenze per equo indennizzo al pers.dirigente r.tecnico
E	B.7.A	30111822	Assegni familiari al pers.dirigente r.tecnico
E	B.7.A	30111825	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.dirigente r.tecnico
E	B.7.A	30111827	Competenze per ferie non godute pers.dirig.r.tecnico
E	B.7.A	30111890	Competenze al pers.dirig.r.tecnico per att.comm.le
E	B.7.A	40111267	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.dirigente r.tecnico
E	B.7.A	40111308	Recupero art.71 D.L. 112/08 al pers.dirigente r.tecnico
E	B.7.B	30111812	Retribuzione tabellare pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111813	buz. x fasce retrib.,posiz.organ.,valore comune ex ind.qualif.prof.e prof.spec.comparto r.tecn.
E	B.7.B	30111814	Compenso x lav.straord.e part.disagio,pericolo o danno al pers.comparto r.tecn.
E	B.7.B	30111815	Produttività collettiva individ. al pers.comparto r.tecn.
E	B.7.B	30111816	Oneri sociali carico azienda per il pers.comparto r.tecn.
E	B.7.B	30111817	Inail carico azienda per il pers.comparto r.tecn.
E	B.7.B	30111818	TFR per il pers.comparto r.tecn.
E	B.7.B	30111819	Indennità mancato preavviso pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111820	Indennità di missione ed altro pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111821	Compensi x equo indennizzo pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111823	Assegni familiari pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111824	Retribuzione individuale di anzianità pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111826	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111828	Competenze per ferie non godute pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111831	Competenze per progetto NAT al pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	30111891	Competenze al pers.comparto r.tecnico per att.comm.le
E	B.7.B	32096205	Comp.al pers.comparto r.tecnico attività 118 (Policlinico)

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.7.B	32096206	Oneri soc. Inail pers.comparto r.tecnico attività 118 (Policlinico)
E	B.7.B	40111268	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.comparto r.tecnico
E	B.7.B	40111309	Recupero art.71 D.L. 112/08 al pers.comparto r.tecnico
E	B.8.A	30111901	Retribuzione tabellare pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111902	Retribuzione di posiz.pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111903	Retribuzione individuale di anzianità pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111904	Indennità da particolare condizione di lavoro pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111905	Retribuzione di risultato pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111906	Oneri sociali a carico azienda pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111907	Inail a carico azienda pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111908	TFR pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111909	Indennità mancato preavviso pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111910	Indennità di missione ed altro pers.dirigente r.amm.vo
E	B.8.A	30111911	Competenze per equo indennizzo al pers.dirig.r.amm.vo
E	B.8.A	30111922	Assegni familiari al pers.dirig.r.amm.vo
E	B.8.A	30111925	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.dirig.r.amm.vo
E	B.8.A	30111927	Competenze per ferie non godute al pers.dirig.r.amm.vo
E	B.8.A	30111990	Competenze al pers.dirigente r.amm.vo per att.comm.le
E	B.8.A	40111269	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.dirig.r.amm.vo
E	B.8.A	40111310	Recupero art.71 D.L.112/08 al pers.dirig.r.amm.vo
E	B.8.B	30111912	Retribuzione tabellare pers.comparto del r.Amministrativo
E	B.8.B	30111913	buz. x fasce retrib.,posiz.organ.,valore comune ex ind.qualif.prof.e prof.spec.comparto r.amm.
E	B.8.B	30111914	Compenso x lav.straord.e remuner.di partic.condiz.di disagio,pericolo o danno pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111915	attività collettivax il migl.dei serv.e il premio qualità prest.indiv. pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111916	Oneri sociali a carico azienda pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111917	Inail a carico azienda pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111918	TFR pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111919	Compensi x mancato preavviso pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111920	Compensi x missioni ed altro pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111921	Compensi x equo indennizzo pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111923	Assegni familiari pers.comparto r.amm.vo
E	B.8.B	30111924	Retribuzione individuale di anzianità pers.comparto del r.amministrativo
E	B.8.B	30111926	Arrotondamenti passivi su stipendi al pers.comparto del r.amministrativo
E	B.8.B	30111928	Competenze per ferie non godute al pers.comparto del r.amministrativo
E	B.8.B	30111991	Competenze al pers.comparto del r.Amministrativo per att.comm.le
E	B.8.B	32096207	Competenze al pers.comparto del r.Amm.in.per att.118 (Policlinico)
E	B.8.B	32096208	oneri soc.Inail su comp.al pers.comparto del r.Amm.in.per att.118 (Policlinico)
E	B.8.B	40111270	Arrotondamenti attivi su stipendi al pers.comparto del r.amministrativo
E	B.8.B	40111311	Recupero art.71 D.L.112/08 al pers.comparto del r.amministrativo
E	B.9.A	30102024	Tassa di circolazione per autovetture
E	B.9.A	30102031	Iva indetraibile
E	B.9.A	30112030	ICI ' - Imposta comunale sugli immobili
E	B.9.A	30112031	TARSU' - Imposta locale rifiuti solidi urbani
E	B.9.A	30112032	Altre imposte e tasse indirette
E	B.9.B	30112033	Perdita su crediti
E	B.9.C.1	30101422	Compensi'-rimborso spese ed oneri sociali agli amministratori
E	B.9.C.1	30101423	Compensi'-rimborso spese ed oneri sociali agli amministratori x att.comm.le
E	B.9.C.1	30101425	Indennita"-Rimborso spese ed oneri sociali ai Revisori dei conti
E	B.9.C.1	30101426	Indennita"-Rimborso spese ed oneri sociali ai Revisori dei conti x att.comm.le

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.9.C.1	30111410	Indennita' rimborso spese ad organi istituzionali (Nucleo di valutazione)
E	B.9.C.1	30111411	Contrib.prev.ed ass.su indennita' rimb. spese ad organi istituz. (Nucleo di valutazione)
E	B.9.C.1	30111412	Indennita' rimborso spese ad organi istituzionali (comitato etico)
E	B.9.C.1	30111413	Contrib.prev.ed ass.su indennita' rimb. spese ad organi istituz. (comitato etico)
E	B.9.C.1	32076030	Indennità ai membri di altri organi collegiali (Policlinico)
E	B.9.C.2	30101440	Spese x liti'-arbitraggi e risarcimenti
E	B.9.C.2	30102010	Acquisti valori bollati
E	B.9.C.2	30102025	Arrotondamenti passivi
E	B.9.C.2	30102040	Rimborso ai dipendenti per spese legali ed altro
E	B.9.C.2	30102090	Spese amministrative e generali
E	B.9.C.2	30102091	Spese amministrative e generali per attività commerciale
E	B.9.C.2	30102825	Acquisto valori bollati per attività commerciale
E	B.9.C.2	30402025	Multe, penalità e ammende
E	B.9.C.2	32061090	Spese centro trapianto midollo osseo(Policlinico)
E	B.9.C.2	32071140	Servizi di comunicaz.e d'informaz.pubblica (Policlinico)
E	B.9.C.2	32078800	Registro tumori (Policlinico)
E	B.9.C.2	32078990	Costi di progetto (Policlinico)
E	B.10	30102205	Ammortamento costi di impianto ed ampliamento
E	B.10	30102210	Ammortamento costi di ricerca e sviluppo
E	B.10	30102215	Ammortamento di diritti '- brevetto ed utilizz. opere di ingegno
E	B.10	30102220	Ammortamento di altre immobil.immater.(es.Certific.di qualità ecc.ecc)
E	B.10	30102290	Ammortamento costi d'impianto ed ampliamento per attività commerciale
E	B.10	30102291	Ammortamento costi di ricerca e di sviluppo per attività commerciale
E	B.10	30102292	Ammortamento di diritti'-brevetto ed utilizz.opere di ingegno x attività commerciale
E	B.10	32102020	Amm.to manut.straord.Ed.20 (Policlinico)
E	B.10	32102030	Amm.to manut.straord.Ed.15 (Policlinico)
E	B.10	32102040	Amm.to manut.straord.Ed.29 (Policlinico)
E	B.10	32102050	Amm.to manut.straord.Ed.21 (Policlinico)
E	B.10	32102060	Amm.to manut.straord.Lab.centrale (Policlinico)
E	B.10	32102070	Amm.to manut.Palazzina uff.amm.vi (Policlinico)
E	B.10	32102080	Amm.to manut.Straord.Villa Florence (Policlinico)
E	B.11.A	30102305	Ammortamento fabbricati disponibili
E	B.11.B	30102306	Ammortamento fabbricati indisponibili
E	B.11.B	30102307	Ammortamento costruzioni leggere
E	B.11.B	30102308	Ammortamento fabbricati indisponibili Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.11.B	30102390	Ammortamento fabbricati indisponibili per attività commerciali
E	B.11.B	32102090	Ammortamento oculist.'-ostetr.'-neuroch.'-otorin.(Policlinico)
E	B.11.B	32102100	Ammortamento medicina interna(Policlinico)
E	B.11.B	32102110	Ammortamento corpo aule e biblioteca(Policlinico)
E	B.11.B	32102120	Ammortamento comparto 10(Policlinico)
E	B.12	30102311	Ammortamento impianti e macchinari Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102312	Ammortamento impianti e macchinari sanitari
E	B.12	30102313	Ammortamento impianti e macchinari non sanitari
E	B.12	30102315	Ammortamento attrezzature sanitarie
E	B.12	30102316	Ammortamento attrezzature sanitarie Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102320	Ammortamento mobili ed arredi
E	B.12	30102321	Ammortamento mobili ed arredi Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102325	Ammortamento automezzi
E	B.12	30102326	Ammortamento automezzi Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102327	Ammortamento ambulanze
E	B.12	30102328	Ammortamento altri mezzi di trasporto
E	B.12	30102330	Ammortamento altri beni

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.12	30102331	Ammortamento strumentario chirurgico
E	B.12	30102332	Ammortamento strumentario chirurgico Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102333	Ammortamento altri beni Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102335	Ammortamento macchine d'ufficio ed elettroniche
E	B.12	30102336	Ammortamento macchine d'ufficio ed elettroniche Nuovo Osp.San Marco in Librino
E	B.12	30102391	Ammortamento impianti e macchinari per attivita' commerciale
E	B.12	30102392	Ammortamento attrezzature sanitarie per attivita' commerciale
E	B.12	30102393	Ammortamento mobili ed arredi per attivita' commerciale
E	B.12	30102394	Ammortamento automezzi per attivita' commerciale
E	B.12	30102395	Ammortamento altri beni per attivita' commerciale
E	B.12	32103010	Ammortamento impianti (Policlinico)
E	B.12	32103020	Ammortamento macchinari(Policlinico)
E	B.12	32104015	Ammortamento strumenti tecnici d'ufficio(Policlinico)
E	B.12	32105010	Ammortamento materiale bibliografico(Policlinico)
E	B.12	32105020	Ammortamento attrezzature specifiche'-altri beni(Policlinico)
E	B.12	32105030	Ammortamento biancheria(Policlinico)
E	B.13	30102405	Svalutazione crediti
E	B.14.A	30112501	Rimanenze iniziali di prodotti farmaceutici
E	B.14.A	30112502	Rimanenze iniziali di emoderivati
E	B.14.A	30112503	Rimanenze iniziali di ossigeno
E	B.14.A	30112504	Rimanenze iniziali di prodotti dietetici
E	B.14.A	30112505	Rimanenze iniziali di materiali per profilassi (vaccini)
E	B.14.A	30112506	Rimanenze iniziali di materiali diagnostici prodotti chimici
E	B.14.A	30112507	Rimanenze iniziali di materiali diagnostici, lastre rx, carta ecg, ecc
E	B.14.A	30112508	Rimanenze iniziali di mezzi di contrasto
E	B.14.A	30112509	Rimanenze iniziali di presidi chirurg.e materiali sanitari
E	B.14.A	30112510	Rimanenze iniziali di materiali protesici
E	B.14.A	30112511	Rimanenze iniziali di materiali per emodialisi
E	B.14.A	30112512	Rimanenze iniziali di sangue ed emocomponenti
E	B.14.A	30112513	Rimanenze iniziali di gas medicali
E	B.14.A	30112514	Rimanenze iniziali di prodotti di lab.farmacia(produzione interna)
E	B.14.A	30112515	Rimanenze finali di prodotti farmaceutici
E	B.14.A	30112516	Rimanenze finali di emoderivati
E	B.14.A	30112517	Rimanenze finali di ossigeno
E	B.14.A	30112518	Rimanenze finali di prodotti dietetici
E	B.14.A	30112519	Rimanenze finali di materiali per profilassi (vaccini)
E	B.14.A	30112520	Rimanenze finali di materiali diagnostici prodotti chimici
E	B.14.A	30112521	Rimanenze finali di materiali diagnostici,lastre rx,carta ecg,ecc
E	B.14.A	30112522	Rimanenze finali di mezzi di contrasto
E	B.14.A	30112523	Rimanenze finali di presidi chirurg.e materiali sanitari
E	B.14.A	30112524	Rimanenze finali di materiali protesici
E	B.14.A	30112525	Rimanenze finali di materiali per emodialisi
E	B.14.A	30112526	Rimanenze finali di sangue ed emocomponenti
E	B.14.A	30112527	Rimanenze finali di gas medicali
E	B.14.A	30112528	Rimanenze finali di prodotti di lab.farmacia(produzione interna)
E	B.14.B	30112530	Rimanenze iniziale di prodotti alimentari
E	B.14.B	30112531	Rimanenze iniziale di materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere
E	B.14.B	30112532	Rimanenze iniziale di combustibili, carburanti e lubrificanti
E	B.14.B	30112533	Rimanenze iniziale di supporti informatici, cancelleria e stampati
E	B.14.B	30112534	Rimanenze iniziale di materiale tecnico strumentale per manut.e riparazione
E	B.14.B	30112535	Rimanenze iniziale di altri beni non sanitari
E	B.14.B	30112540	Rimanenze finali di prodotti alimentari

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	B.14.B	30112541	Rimanenze finali di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere
E	B.14.B	30112542	Rimanenze finali di materiali di combustibili, carburanti e lubrificanti
E	B.14.B	30112543	Rimanenze finali di supporti informatici, cancelleria e stampati
E	B.14.B	30112544	Rimanenze finali di materiale tecnico strumentale per manut.e riparaz.
E	B.14.B	30112545	Rimanenze finali di altri beni non sanitari
E	B.15.A.1	30112606	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
E	B.15.A.2	30112605	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
E	B.15.A.3	30112610	Altri accantonamenti per rischi
E	B.15.C.1	30112611	Accantonamenti per interessi di mora
E	B.15.C.3	30112612	Acc. rinnovi contrattuali dirigenza medica
E	B.15.C.4	30112613	Acc. Rinnovi contrattuali dirigenza non medica
E	B.15.C.5	30112614	acc. Rinnovi contrattuali comparto
E	B.15.C.6	30112615	Accantonamenti fondo imposte per contenziosi tributari
E	B.15.C.6	30112616	accantonamenti per progetti finalizzati con FSR indistinto e vincolato(ex risconti pass.)
E	B.15.C.6	32126030	Irap a liquidazione differita (Policlinico)
E	C.1.A	40201001	Interessi attivi su c/tesoreria
E	C.1.B	40201002	Interessi attivi su C/c postale e bancario
E	C.1.C	40201005	Interessi attivi su titoli a reddito fisso
E	C.1.C	40201010	Interessi attivi vari
E	C.2.D	40201112	Proventi finanziari vari
E	C.2.E	40201012	Oscillazioni attive su cambi
E	C.3.A	30201005	Interessi su anticipi di tesoreria
E	C.3.B	30201010	Interessi passivi su mutui
E	C.3.C	30201015	Interessi di mora
E	C.3.C	30201016	Interessi di mora per adesione all'Accordo'-Quadro (Consorzio Az.San.)
E	C.3.C	30201020	Altri interessi passivi
E	C.3.C	30211020	Interessi passivi verso amm.ni pubbliche
E	C.4.A	30201025	Oneri bancari
E	C.4.B	30201027	Oscillazioni passive su cambi
E	D.1	40251005	Rivalutazioni
E	D.2	30301005	Svalutazioni
E	E.1.A	40301005	Plusvalenze da alienazioni
E	E.1.A	40311006	Plusvalenze da alienazioni di fabbricati
E	E.1.A	40311007	Plusvalenze da alienazioni di impianti e macchinari
E	E.1.A	40311008	Plusvalenze da alienazioni di attrezzature sanitarie e scientifiche
E	E.1.A	40311009	Plusvalenze da alienazioni di altri beni materiali
E	E.1.A	40311010	Plusvalenze da alienazioni di immobilizz.immateriali
E	E.1.A	45201010	Plusvalenze (Policlinico)
E	E.1.B.1	40401005	Donazioni
E	E.1.B.1	40411005	Donazioni da imprese
E	E.1.B.1	40411006	Donazioni da famiglie
E	E.1.B.1	40411007	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro
E	E.1.B.2.1	40401106	Sopravvenienze attive v/Asl,Ao,Irccs, Policlinici della Regione
E	E.1.B.2.1	40411002	Sopravvenienze attive v/Asl'-AO'-Irccs e Policlinici relative alla mobilità intraregionale
E	E.1.B.2.2.A	40411003	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale
E	E.1.B.2.2.B	40401109	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale dipendente
E	E.1.B.2.2.F	40401108	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
E	E.1.B.2.2.G	40401007	Sopravvenienze attive attivita intramoenia
E	E.1.B.2.2.G	40401008	Sopravvenienze attive per attivita' commerciale
E	E.1.B.2.2.G	40411001	Sopravvenienze attive da prestazioni di servizi
E	E.1.B.2.2.G	40411012	Altre sopravvenienze attive v/terzi
E	E.1.B.3.1	40411004	Insussistenze attive v/Asl'-Ao'-Irccs e Policlinici della Regione

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	E.1.B.3.2.A	40411008	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale
E	E.1.B.3.2.B	40411009	Insussistenze attive v/terzi relative al personale
E	E.1.B.3.2.F	40411010	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
E	E.1.B.3.2.G	40411011	Altre insussistenze attive
E	E.1.B.4	40401015	Crediti pregressi accertati
E	E.1.B.4	40401020	Merci C/omaggi
E	E.1.B.4	45202040	Indennità conseguita a titolo di risarcimento(Policlinico)
E	E.2.A	30401005	Minusvalenze
E	E.2.B.1	30401101	Oneri tributari da esercizi precedenti
E	E.2.B.2	30401102	Oneri da cause civili
E	E.2.B.3.1.A	30412010	Sopravvenienze passive v/Asl,Ao,Irccs,Policlinici per mobilità intraregionale
E	E.2.B.3.1.B	30412011	Altre sopravvenienze passive v/Asl,Ao,Irccs,Policlinici
E	E.2.B.3.2.A	30412019	Sopravvenienze passive v/terzi per mobilità extraregionale
E	E.2.B.3.2.B.1	30412012	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale '- dirigenza medica Varie
E	E.2.B.3.2.B.1	30412013	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale '- dirigenza medica arretrati CCNL
E	E.2.B.3.2.B.2	30412014	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale '- dirigenza non medica arretrati CCNL
E	E.2.B.3.2.B.2	30412015	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale '- dirigenza non medica Varie
E	E.2.B.3.2.B.3	30412016	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale '- comparto '- Varie
E	E.2.B.3.2.B.3	30412017	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale '- comparto '- arretrati CCNL
E	E.2.B.3.2.F	30412005	Sopravvenienze passive da acquisti di beni non sanitari
E	E.2.B.3.2.F	30412006	Sopravvenienze passive da acquisto di beni sanitari
E	E.2.B.3.2.F	30412007	Sopravvenienze passive da acquisto di servizi sanitari
E	E.2.B.3.2.F	30412008	Sopravvenienze passive da acquisto di servizi non sanitari
E	E.2.B.3.2.F	35214090	Sopravvenienze passive v/terzi relativi all'acq,di beni e servizi(Policlinico)
E	E.2.B.3.2.G	30402007	Sopravvenienze passive attività intramoenia
E	E.2.B.3.2.G	30402008	Sopravvenienze passive per attività commerciale
E	E.2.B.3.2.G	30412009	Sopravvenienze passive da altre spese correnti
E	E.2.B.3.2.G	35214010	Altre sopravvenienze passive v/terzi(Policlinico)
E	E.2.B.4.1	30402016	Insussistenze passive v/Asl,Ao,Irccs,Policlinici della Regione
E	E.2.B.4.2.A	30402017	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale
E	E.2.B.4.2.B	30402018	Insussistenze passive v/terzi relative al personale
E	E.2.B.4.2.F	30402019	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
E	E.2.B.4.2.G	35212010	Altre insussistenze passive v/terzi (Policlinico)
E	E.2.B.5	30402021	Altri oneri straordinari
E	Y.1.A	30501015	I.R.A.P. su compensi per Sues 118
E	Y.1.A	30501110	I.R.A.P. su competenze al pers.dirig.medico del r.sanitario
E	Y.1.A	30501111	I.R.A.P. su competenze al pers.dirig.non medico del r.sanitario
E	Y.1.A	30501112	I.R.A.P. su competenze al pers.del comparto r.sanitario
E	Y.1.A	30501113	I.R.A.P. su competenze al pers.dirigente r.professionale
E	Y.1.A	30501114	I.R.A.P. su competenze al pers.del comparto r.professionale
E	Y.1.A	30501115	I.R.A.P. su competenze al pers.dirigente del r.tecnico
E	Y.1.A	30501116	I.R.A.P. su competenze al pers.del comparto r.tecnico
E	Y.1.A	30501117	I.R.A.P. su competenze al pers.dirigente del r.amministrativo
E	Y.1.A	30501118	I.R.A.P. su competenze al pers.del comparto r.amministrativo
E	Y.1.A	35221030	I.R.A.P.relativa al personale dipendente (Policlinico)
E	Y.1.A	35221090	I.R.A.P.relativa al personale universitario(Policlinico)
E	Y.1.B	30102086	Irap su oneri diversi su progetti "Ricerca Talassemia"
E	Y.1.B	30102088	P su compensi progetto obiet. "Valutaz.att.clinica e modelli di finanziamento(Guccio)"
E	Y.1.B	30102096	IRAP su compensi al Project Manager del centro di eccellenza ortopedico
E	Y.1.B	30102097	IRAP su compensi x il prog."raccolta sangue fetale cordone ombel."
E	Y.1.B	30102098	AP su compensi x il prog."Biologia delle cellule stamin.emopoet.del cordone ombel."
E	Y.1.B	30102101	IRAP su compensi x il prog."Disease management del paziente con lma"

AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA "POLICLINICO – VITTORIO EMANUELE"  
REGOLAMENTO DI CONTABILITA' GE NERALE

E	Y.1.B	30501012	I.R.A.P.su compensi per nuovo Osp.S.Marco e Centro di Ecc.Ortopedico in Lbrino
E	Y.1.B	30501013	Irap su progetto "Sempl.....nascere"
E	Y.1.B	30501014	Irap relativa a collab.e pers.assim.a lav.dipendente
E	Y.1.B	32096048	Irap su competenze alla dirigenza medica pers.sanitario universitario
E	Y.1.B	32096054	Irap su competenze alla dirig.non medica pers.sanit.univ.
E	Y.1.B	32096168	Irap su competenze al pers.del comparto ruolo sanitario universitario
E	Y.1.B	32098037	Irap su competenze al pers.del comparto ruolo tecnico universitario
E	Y.1.B	32099048	Irap su competenze al pers.del comparto ruolo ammin.vo univ.
E	Y.1.C	30501011	I.R.A.P. per attività intramoenia
E	Y.1.D	30501091	I.R.A.P. per attività commerciale
E	Y.2.A	30501006	I.RE.S. attività istituzionale
E	Y.2.B	30501092	I.RE.S.attività commerciale
E	Y.3	30102610	Accantonamenti a fondo imposte (accertamenti,condoni ecc.)



## **CICLO PASSIVO – PAGAMENTI**

### **4.1 - Registrazione delle fatture**

L'attività di registrazione delle fatture viene gestita dal Settore Affari Economico-Finanziari. Le fatture arrivano in ingresso al Protocollo Generale dell'Azienda e vengono successivamente smistate presso l'ufficio preposto alla loro registrazione. Qui le fatture sono sistemate per ordine, per data e per settore competente alla liquidazione. Su ogni fattura viene posto il timbro per le annotazioni del conto economico e dell'articolo generato in partita doppia e viene, altresì, controllata la coerenza tra l'ordine e la fattura, nonché viene verificata la competenza economica.

Vengono registrate anche le note di credito correlandole alle pertinenti fatture.

La registrazione fatture/note di credito avviene entro 5 giorni lavorativi dalla data di arrivo in Azienda con conseguente invio ai settori competenti con mod. **M\_OSEF7-1\_05**.

Si creano delle distinte per settori e le fatture/ note di credito vengono fotocopiate insieme alle distinte ed archiviate in faldoni riposti in ordine di data.

Le distinte numerate e datate vengono trascritte in un apposito file per una rapida ricerca ed individuazione delle fatture: **M\_OSEF7-1\_09** "Elenco Distinte"

### **4.2 - Pagamenti fatture - controllo dei presupposti amministrativo contabili**

Le fatture/note di credito inviate ai settori competenti per la liquidazione vengono ritrasmesse al Settore Affari Economico Finanziari con distinta informatizzata (numerata progressivamente e datata) delle partite contabili (fatture/note di credito) e con distinta manuale.

Nelle distinte viene effettuato un primo riscontro tra le richieste nota di credito pervenute dai vari settori su singole fatture e quelle poste n liquidazione, al fine di verificare la corrispondenza o non di tali richieste: Mod. **M\_OSEF7-1\_01**.

Le distinte vengono registrate in ordine cronologico di arrivo (secondo la direttiva dell'assessore regionale alla Sanità, Massimo Russo) apportando sulla stessa la data di arrivo e lavorate seguendo questo ordine il tutto viene registrato su un file Mod. **M\_OSEF7-1\_10** "Ordine cronologico". Sulle fatture vengono effettuati diversi controlli, tra cui un controllo contabile e del codice Siope. Se i controlli risultano positivi allora si procede all'autorizzazione al pagamento. Dopo l'approvazione dell'atto di autorizzazione vengono eseguiti i controlli sulle quietanze e l'accertamento fiscale di

quei Fornitori il cui fatturato supera l'importo di € 10.000,00 secondo il D.M. n. 40 del 18/01/2008. Se l'esito del controllo è negativo si procede al pagamento delle fatture. Se, invece, il controllo è positivo il pagamento delle fatture è sospeso per il periodo necessario alla conferma da parte di Equitalia di quanto comunicato. Ciò avviene entro 5 giorni dal primo controllo se il riscontro è nuovamente positivo si attende il pignoramento, che deve pervenire entro 30 giorni dalla conferma, delle somme da pagare all'Agenzia delle Entrate competente per territorio, altrimenti si procede al pagamento del fornitore.

Gli ordinativi emessi nella giornata vengono riportati nel Mod. **M\_OSEF7-1\_03**

Se dai risultano errori contabilmente rilevanti la fattura viene restituita al Settore che l'ha inviata per le necessarie rettifiche.

### **4.3 - Pagamenti senza fatture**

Per pagamenti senza fatture s'intendono quei pagamenti in cui non c'è l'emissione, da parte del beneficiario, di fattura o ricevuta, ma si procede al pagamento su disposizione di atti deliberativi istruiti dai settori competenti, che sono i responsabili della liquidazione del debito.

Quando perviene la deliberazione regolarmente adottata viene riscontrata e in seguito viene registrato il movimento contabile ed eseguiti i controlli sulle modalità di pagamento. Quindi si procede all'autorizzazione informatica e all'emissione dell'ordinativo di pagamento. Tempo di registrazione e controllo 3 giorni. All'emissione dell'ordinativo di pagamento l'originale dell'atto deliberativo, con riportato il numero di ordinativo di pagamento e data di emissione, viene conservato in faldoni distinti per singola tipologia e per anno, mentre un'altra copia (con gli stessi dati) viene archiviata insieme agli altri ordinativi di pagamento.

### **4.4 - Gestione dell'anagrafica dei fornitori**

L'inserimento di un nuovo fornitore può essere richiesto da tutti i Settori.

Il nuovo fornitore viene registrato sull'apposito modulo del software di contabilità e viene compilata la scheda fornitore inserendo le generalità, la partita IVA e la sede amministrativa della ditta. L'anagrafica fornitori viene sottoposta a verifica, per aggiornare i dati necessari, attraverso la procedura di cui al successivo punto 7.5.

#### **4.5 - Verifica degli estratti conto e riscontro con il partitario dei fornitori**

Viene effettuata la verifica degli estratti conto e riscontrati i dati presenti in contabilità; si evidenziano le partite non ancora pagate, scadute e di prossima scadenza. In modo particolare, all'inizio di ogni mese viene effettuata un'elaborazione che evidenzia per ogni settore le fatture che andranno a scadere entro il mese (scadenziario delle uscite).

Lo scadenziario viene trasmesso mensilmente ai settori competenti per sollecitare la liquidazione delle partite scadute ed in scadenza.

Viene gestita la corrispondenza con i fornitori e con i vari Settori dell'Azienda.

#### **4.6 - Gestione Sportello Fornitori**

Viene inviata al fornitore, tramite e-mail o fax, una lettera informativa (con allegato modulo di registrazione M\_OSEF7-1\_02 "Modulo per la registrazione") sulla possibilità che offre l'Azienda di poter consultare on line, attraverso lo Sportello Fornitori, il proprio estratto conto con l'evidenza delle fatture pagate, dello stato di lavorazione (se sono o meno autorizzate e quindi prossime al pagamento o se sono in fase di lavorazione presso il settore competente per la liquidazione), dell'appoggio bancario e se sono o meno pervenute in Azienda.

Al ricevimento del modulo compilato dal referente web del fornitore, dopo aver inserito l'indirizzo e-mail di quest'ultimo nella scheda fornitori, viene inviata, sempre via e-mail, una comunicazione al referente web con l'invito a registrarsi: M\_OSEF\_01-06 "Comunicazione per la registrazione. Registratosi, il fornitore viene autorizzato dall'Azienda previa verifica della regolarità della documentazione, alla documentazione, alla visualizzazione dell'e/c via internet.

#### **4.7 - Circolarizzazione delle fatture dei fornitori**

Al fine di verificare l'attendibilità del bilancio, riguardo la voce debiti v/fornitori, l'Azienda richiede, con modello M\_OSEF\_01-07 "Circolarizzazione fatture", annualmente l'estratto conto liberatorio al 30 settembre ad un numero rappresentativo di fornitori, utilizzando il criterio del campionamento statistico. Viene riscontrato il saldo dell'e/c pervenuto con il saldo contabile dell'Azienda e, in caso di differenza, si procede alla riconciliazione dei due saldi per pervenire al

medesimo risultato (se la fattura è pervenuta in Azienda in data successiva al 30 settembre, partendo ad esempio dal saldo contabile del fornitore, viene sottratto dal saldo l'importo della fattura; se la fattura è stata pagata prima del 30 settembre viene sottratto dal saldo contabile del fornitore l'importo della fattura; se la fattura non è pervenuta in Azienda viene sottratto, sempre partendo dal saldo contabile del fornitore, l'importo della fattura e viene contemporaneamente richiesto l'invio della copia conforme all'originale; partendo invece dal saldo contabile dell'Azienda questi importi vanno sommati).

#### **4.8 - Interessi di mora**

Le note debito per interessi di mora vengono registrate dall'Ufficio Registrazione Fatture, trasmesse ai settori competenti per la liquidazione ed in copia con gli allegati all'Ufficio Gestione Fornitori. Gli estremi delle note debito vengono inseriti in un prospetto redatto in excel, mod. M\_OSEF\_01-08 "Interessi di mora", per avere periodicamente l'evidenza del debito complessivo. In questo prospetto vengono anche inseriti gli estremi delle note di credito che vanno a stornare le note debito per interessi.

Per le note debito più rilevanti e non abbuonate, utilizzando la specifica funzione del programma di contabilità generale (CE4), viene effettuata la verifica del calcolo degli interessi al fine di accertarne l'esattezza o, in caso contrario, contestare l'importo degli interessi.

#### **4.9 - Gestione delle cessioni di credito e delle procure irrevocabili**

Tutti gli atti notarili che pervengono vengono riscontrati dando luogo all'inserimento della quietanza di cessione ( pro-soluto o pro-solvendo) o di procura nell'anagrafica dei fornitori. Viene redatto l'atto del Capo Settore di presa d'atto della cessione di credito o della procura all'incasso.

Tutti gli atti di cessione e procura vengono archiviati per ordine alfabetico in un archivio "attivo" e in un archivio di atti "chiusi".

#### **4.10 - Archivio degli ordinativi di pagamento e dei fornitori**

- Archivio degli ordinativi di pagamento

Tutti gli ordinativi di pagamento vengono archiviati insieme alla relativa documentazione in un archivio corrente per circa due anni. Dopo vengono trasferiti presso l'archivio generale del Settore. I tempi di conservazione sono definiti in apposito regolamento aziendale.

➤ Archivio dei fornitori

E' attivo un archivio dei fornitori organizzato in ordine alfabetico. In ciascuna cartella concernenti i singoli fornitori sono conservati tutti i documenti e la corrispondenza pertinente.

## **4. CICLO ATTIVO – RISCOSSIONI**

### **5.1 - Riscossione contributi**

L'Azienda riceve contributi in c/esercizio ed in c/capitale dal Fondo Sanitario Nazionale e dal Fondo Sanitario regionale.

#### **5.1.1 - Riscossione contributi in c/esercizio - Fondo sanitario nazionale**

L'ufficio riceve da parte della Tesoreria la comunicazione dell'accreditamento della quota del F.S.N.. I documenti vengono registrati in contabilità generale; successivamente viene emesso l'ordine di incasso, contenente il debitore con relativo codice, la causale dell'incasso e l'importo da incassare.

Infine viene predisposta la distinta di accompagnamento firmata dal Dirigente del Settore Affari Economico Finanziari e dal Direttore Generale.

Si predispongono i seguenti modelli:

importi ancora da incassare Mod. M\_ OSEF-2\_07

Mod. M\_ OSEF-2\_06 concernente l'estratto conto delle partite aperte e chiuse per mese di riferimento.

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

L'ufficio riscossioni riceve dalla Cassa Regionale l'avviso dell'erogazione della quota mensile del F.S.R.-

La quota assegnata viene registrata in contabilità generale.

Vengono emessi i buoni di prelevamento, le bollette di quietanza utilizzando la procedura informativa GeMod80T. Quindi vengono emessi gli ordinativi d'incasso.

Viene predisposta la distinta d'accompagnamento firmata dal Dirigente del Settore Affari Economico Finanziari e dal Direttore Generale contenente l'elenco degli ordini emessi.

Sulla procedura GeMod80T vengono scaricati gli ordini e successivamente registrato l'accredito della somma da parte della Cassa Regionale.

Si predispose il seguente modello:

1) Mod. M\_OSEF7-2\_07 concernente l'estratto conto delle partite aperte e chiuse per mese di riferimento.

### **5.1.3 - Riscossione contributi in c/capitale ( contributi finalizzati)**

Vengono eseguite le seguenti operazioni:

- Registrazione del Decreto Assessoriale e del relativo importo con indicazione della finalità del contributo.
- Registrazione in contabilità generale del finanziamento assegnato.
- Registrazione informatica su procedura GeMod80T per l'emissione dei consequenziali documenti contabili: buoni di prelevamento in base alle distinte degli ordini di pagamento emessi per la finalità del relativo finanziamento. Infine viene emesso l'ordine di riscossione.

Viene predisposta la distinta d'accompagnamento contenente l'elenco degli ordini emessi.

L'avvenuto accredito da parte della Cassa Regionale viene registrato nella procedura GeMod80T, effettuando come ultima operazione il riepilogo delle bollette inoltrate alla Cassa Regionale.

Si predispose il seguente modello:

1) Mod. M\_OSEF7-2\_08 concernente i movimenti contabili di incasso relativi ai contributi erogati ex art. 71

## **5.2 - Riscossione entrate da attività intramoenia**

Dall'Ufficio economato viene ritirata le seguente documentazione relativa ai dirigenti sanitari che svolgono, previa autorizzazione, attività intramoenia presso i propri studi elencati nel mod. - M\_OSEF7-2\_04 periodicamente aggiornato:

- fatture relative all'attività intramoenia esterna
- copia registro IVA
- copia versamento del 50% relativo al fatturato mensile del Medico

Viene effettuato un controllo contabile, delle fatture con il relativo registro IVA, con riferimento al deposito degli atti da parte di ogni singolo medico.

Su un prospetto di controllo mod. M\_OSEF7-2\_02 viene annotato il mese di consegna delle relative fatture di cui sopra.

-Sul mod. M\_OSEF7-2\_03 si annota la numerazione dei documenti stessi, con verifica tra fatturato totale del Medico e versamenti effettuati.

Segue la registrazione in contabilità generale del fatturato totale mensile del Medico con emissione dell'ordinativo di incasso.

-Sul mod. M\_OSEF7-2\_10 redatto mensilmente, viene elaborato il prospetto di liquidazione di tutti i Medici che svolgono attività intramoenia a carattere medico-legale sono assoggettati ad Aliquota IVA del 20% . Il modello compilato viene inviato all'Ufficio Intramoenia che provvede alla stesura della relativa delibera.

Sul mod. M\_OSEF7-2\_11 "Prospetto riepilogativo annuale" viene annotato il quantitativo delle fatture emesse durante l'anno al fine di determinare una statistica di comparazione con gli anni precedenti.

Viene predisposta la distinta d'accompagnamento a firma del Responsabile del Settore e del Direttore Generale contenente l'elenco degli ordinativi.

Nel caso in cui dal controllo del prospetto si rilevi che il medico non ha depositato i documenti contabili o eseguito i versamenti in tesoreria entro il termine previsto, viene spedita una lettera di sollecito.

### **5.3 - Riscossione entrate dalle casse dei riscuotitori speciali**

L'operazione viene gestita seguendo le sottostanti fasi:

- 1) Stampa delle registrazioni giornaliere delle fatture e ricevute emesse dalle singole casse dei riscuotitori speciali.
- 2) Riepilogo delle movimentazioni giornaliere in un prospetto di raccordo con i registri di contabilità generale attraverso il programma informatico di riscossione delle casse riscuotitori speciali.



- 3) Avvio della procedura di ribalto automatico dei dati presenti nel programma informatico di riscossione riscuotitori speciali.
- 4) Stampa del file provvisorio dei dati da contabilizzare.
- 5) Controllo della rispondenza dei dati da contabilizzare con il prospetto di raccordo di cui al punto 3) con eventuale annotazione delle incognuenze sul prospetto di raccordo.
- 6) Contabilizzazione automatica delle fatture e ricevute emesse dalle casse riscuotitori speciali.
- 7) Verifica della corrispondenza fra i movimenti economici registrati e versamenti in tesoreria delle casse dei riscuotitori speciali tramite le note di incasso provvisorio della tesoreria. Nel prospetto di raccordo Mod. M\_OSEF7-2\_01 e M\_OSEF7-2\_13 viene annotata la corrispondenza o meno del versamento.
- 8) Emissione dell'ordinativo di incasso per ciascun gruppo di casse distinto per Presidio Ospedaliero.
- 9) Prospetto di verifica tra rendiconto economato e contabilità economica – finanziaria relativa ai tre Presidi.

#### **5.4 - Emissione e registrazione delle fatture attive e sollecito crediti scaduti**

L'operazione di emissione e registrazione delle fatture attive viene gestita attraverso le seguenti fasi:

- 1) Ricezione delle richieste di emissione delle fatture da parte del Settore Affari Generali e Legali, del Settore Patrimoniale e Tecnico, dell'Ufficio Formazione, dell'Ufficio Accoglienza Attiva Stranieri, del Centro di Riferimento e Formazione IRC, dal Servizio di Immunoematologia e Medicina Trasfusionale.
- 2) Emissione della fattura attiva ai sensi della normativa prevista dal D.P.R. 633/72.
- 3) Registrazione in contabilità generale.
- 4) Invio dell'originale delle fatture attive ai relativi clienti, compilazione della distinta da inviare al Protocollo Generale.
- 5) Archiviazione copia fatture con allegati documenti giustificativi.
- 6) Emissione delle fatture e note di credito da emettere (STP, privati paganti, formazione, convenzioni).
- 7) invio trimestrale all'Assessorato della Sanità dell'elenco contenente la fatturazione attiva nei confronti delle altre Aziende Sanitarie del S.S.R., utilizzando la procedura Access "Fatturazione attiva"; l'elenco delle fatture emesse deve contenere i seguenti riferimenti:
  - il numero del documento;

- la data del documento;
- la tipologia del bene o prestazione oggetto della fatturazione;
- l'importo del documento;
- l'azienda sanitaria nei confronti della quale è stata emessa la fattura;
- il codice del conto di ricavo del PdC regionale;
- il codice del conto di ricavo del PdC aziendale;
- il codice della voce del modello CE Ministeriale.

8) Verifica semestrale dei crediti scaduti, loro sollecito e successivo, eventuale, invio agli Affari Generali e Legali;

9) Verifica a fine anno dei dati pervenuti dal Settore Affari Generali riguardanti le varie convenzioni per la rilevazione dei ricavi da inserire per competenza nel bilancio d'esercizio.

## **5.5 - Gestione dell'anagrafica dei clienti**

L'anagrafica dei clienti viene gestita nel seguente modo:

- 1) Input: Settore Affari Generali e Legali, Settore Gestione Risorse Umane, Ufficio Formazione, Formazione IRC, Settore Patrimonio e Tecnico, Servizio di Immunoematologia e Medicina Trasfusionale, Ufficio Accoglienza attiva Stranieri.
- 2) Creazione della scheda del nuovo soggetto che contiene denominazione sociale o cognome e nome, partiva IVA e codice fiscale, sede legale, modalità di pagamento.
- 3) Verifica annuale dell'anagrafica dei clienti, e controllo della classe contabile e dell'ultima movimentazione .

Vengono eseguite le seguenti operazioni:

- Registrazione del Decreto Assessoriale e del relativo importo con indicazione della finalità del contributo.
- Registrazione in contabilità generale del finanziamento assegnato.
- Registrazione informatica su procedura GeMod80T per l'emissione dei consequenziali documenti contabili: buoni di prelevamento in base alle distinte degli ordini di pagamento emessi per la finalità del relativo finanziamento. Infine viene emesso l'ordine di riscossione.

Viene predisposta la distinta d'accompagnamento contenente l'elenco degli ordini emessi.

L'avvenuto accredito da parte della Cassa Regionale viene registrato nella procedura GeMod80T, effettuando come ultima operazione il riepilogo delle bollette inoltrate alla Cassa Regionale.

Si predispongono il seguente modello:

- 2) Mod. M\_OSEF7-2\_08 concernente i movimenti contabili di incasso relativi ai contributi erogati ex art. 71

## **5.6 - Gestione della quadratura tra registri IVA e conti economici afferenti alle entrate**

Alla fine di ogni mese viene predisposto un prospetto (mod. M\_OSEF7-2\_05) da cui si evince la quadratura dei registri delle fatture e dei corrispettivi con i conti economici relativi alle entrate proprie.

## **5.7 - Gestione archivio degli ordinativi di incasso e degli atti concernenti la riscossione e la tesoreria**

L'archivio contiene i seguenti documenti:

- 1) Archivio degli ordinativi di incasso.
- 2) Archivio delle distinte degli ordinativi di incasso.
- 3) Archivio delle giornaliere di cassa di tesoreria.
- 4) Archivio delle stampe giornaliere del saldo di cassa di tesoreria.
- 5) Archivio degli atti fiscali e tributari.
- 6) Archivio delle fatture e dei registri dell'attività intramoenia esterna.
- 7) Archivio delle stampe di controllo di:
  - a) attività delle casse dei riscuotitori speciali;
  - b) flussi di scarico degli ordinativi di pagamento e riscossione;
  - c) stampe mensili dei conti economici e dei registri inerenti le entrate proprie.

## **5. CONTROLLO CONTABILE DEGLI ATTI E DELIBERAZIONI**

### **6.1 - Presa in carico delle proposte di atti e deliberazioni**

Le proposte di atti e deliberazioni pervengono dai vari settori amministrativi e dalla Direzione Sanitaria.

Le proposte di atti e di deliberazioni vengono ordinate per data di arrivo.

### **6.2 - Controllo delle proposte di atti e di deliberazioni**

Il controllo riguarda i conti economici e gli importi, e consiste nella verifica:

- ✓ della correttezza dei conti di imputazione
- ✓ dei calcoli
- ✓ dell'anno di competenza.

Qualora i controlli non siano positivi, l'ufficio effettua una verifica con il settore proponente chiedendo eventualmente una modifica della deliberazione.

### **6.3 - Registrazione delle proposte di atti e deliberazioni**

Le proposte di atti e di deliberazioni vengono registrate utilizzando la procedura informatica di contabilità indicando gli importi relativi all'anno di competenza. Sulla proposta di deliberazione viene apposta la firma del Responsabile del Settore Affari Economico-Finanziari che attesta l'avvenuta registrazione.

### **6.4 - Registrazione degli atti e deliberazioni adottate**

Una volta approvate in via definitiva le deliberazioni sono registrate in via definitiva nel registro informatico delle deliberazioni, evidenziando: l'oggetto, gli importi di spesa previsti ed il conto economico di imputazione.

La deliberazione originale viene fotocopiata e trasmessa agli uffici del Settore Affari Economico Finanziari competenti per il disimpegno dei conseguenti adempimenti.

L'ufficio conserva un archivio delle deliberazioni adottate degli ultimi 4 anni. Successivamente sono trasferite all'archivio generale del Settore. I tempi di conservazione sono definiti in apposito regolamento aziendale.

## **6. RAPPORTI CON LA TESORERIA E VERIFICA DI CASSA**

### **7.1 – Rapporti con la Tesoreria**

I rapporti con la tesoreria vengono gestiti attraverso le attività di trasmissione, ricezione degli ordinativi d'incasso e pagamento nonché del controllo sulla contabilità di tesoreria.

L'operazione di trasmissione degli ordinativi di incasso e pagamento viene gestita con le seguenti modalità:

- 1) invio dei flussi telematici concernenti gli ordinativi di incasso e pagamento, attraverso un software integrato con la nostra procedura informatica di contabilità.
- 2) Invio degli ordinativi di incasso e pagamento cartacei all'Istituto Tesorerie dopo la firma del Responsabile del Settore e del Direttore Generale, unitamente alla distinta dei suddetti documenti.

La ricezione della esecuzione degli incassi e dei pagamenti da parte della tesoreria viene così eseguita:

- 1) Ricezione dei flussi informatici relativi agli incassi ed ai pagamenti effettuati dall'Istituto tesorerie, attraverso il software della tesoreria. Contabilizzazione automatica nella procedura informatica di contabilità generale.
- 2) Verifica della contabilizzazione dei flussi suddetti attraverso la stampa giornaliera del prospetto dei flussi di cassa, dei conti patrimoniali di tesoreria e dell'elenco degli ordinativi scaricati.
- 3) Realizzazione di un archivio informatico storico dei movimenti in questione.

Il controllo della contabilità di tesoreria viene effettuato stampando giornalmente il saldo di cassa, attraverso la procedura informatica dell'istituto tesorerie. Segue la stampa, sempre giornaliera, dei movimenti dei conti correnti di tesoreria con particolare riferimento all'eventuale conto di anticipazione di tesoreria.

### **7.2 - Flussi di Cassa**

Il tesoriere fornisce all'ufficio, il prospetto contenente i movimenti finanziari per riscossioni e pagamenti raggruppati per voci di cassa.

L'ufficio effettua un esame ed un raffronto con il prospetto di cassa dell'Azienda, verificando i movimenti di entrata e di uscita con quelli forniti dal Tesoriere.

### **7.3 - Verifica di Cassa**

Il Tesoriere Aziendale fornisce all'ufficio i dati che riepilogano i periodici movimenti delle entrate e delle uscite di cassa, conseguenti agli ordinativi emessi nonché l'esposizione di tutti i movimenti soggetti a futura regolarizzazione.

Al fine di verificare i dati forniti dal Tesoriere viene stampato il giornale trimestrale di cassa e i prospetti riepilogativi quindicinali di cassa aziendale.

In caso di diversità dei dati occorre risalire agli eventuali documenti contabili esitati parzialmente.

Una volta effettuati i dovuti controlli da parte dei funzionari dell'Ufficio viene predisposto un prospetto di raccordo fra la contabilità di cassa del Tesoriere e quella dell'Azienda che tiene conto dei seguenti punti:

- Ordinativi emessi e non ancora presentati al Tesoriere
- Ordinativi trasmessi ma non esitati dal Tesoriere
- Movimenti di cassa collegati ad entrate ed uscite non supportati dai rispettivi titoli di entrata e/o spesa (Provvisori di Entrata/Uscita)
- Controllo movimenti giornalieri del Tesoriere per utilizzo anticipazione di Tesoreria

I prospetti di raccordo vengono elaborati con cadenza quindicinale, mensile e trimestrale al fine di fornire i dati sulla Cassa ai seguenti organi:

- Collegio Sindacale (per le verifiche trimestrali obbligatorie) Mod. **M\_OSEF7-8\_01**
- Direzione Generale (per saldo di cassa quindicinale) Mod. **M\_OSEF7-8\_02**
- Direzione Amministrativa (per saldo di cassa quindicinale) Mod. **M\_OSEF7-8\_02**
- Assessorato alla Sanità ed Assessorato al Bilancio e Finanze per le verifiche trimestrali, Mod. **M\_OSEF7-8\_01**, previa certificazione del Collegio Sindacale, entro il mese successivo al trimestre di riferimento.

#### **7.4 – Rinvio alla Convenzione per il servizio di tesoreria**

Per tutto quanto non previsto dal presente regolamento in materia di rapporti con la Tesoreria si fa espresso riferimento alla Convenzione per la gestione del servizio di tesoreria



## **7. BILANCIO AZIENDALE**

L'azienda redige il bilancio economico preventivo annuale e pluriennale e il bilancio d'esercizio annuale e infrannuale.

### **8.1 - Conto Economico previsionale annuale e pluriennale (CE)**

L'Assessorato Regionale definisce l'assegnazione delle risorse all'azienda con proprio atto.

In mancanza di assegnazione, si elabora il Conto economico Previsionale entro il 31 Gennaio dell'anno di riferimento.

L'Ufficio Bilancio predispone i documenti previsionali di spesa sulla base delle proposte dei diversi settori amministrativi, considerando anche il piano di investimenti aziendale.

Verifica la congruenza tra i costi e i ricavi. Se l'esito è negativo, gli importi vanno revisionati in accordo con i settori proponenti.

L'Ufficio provvede all'elaborazione del CE che deve essere stampato e poi riportato sull'apposito modello regionale che raggruppa in conti più sintetici.

L'azienda, con Atto deliberativo del Direttore Generale, approva i conti economici previsionali entro la data fissata dall'Assessorato Regionale.

L'ufficio trasmette la documentazione al Collegio Sindacale. Successivamente, con allegato il parere espresso dal Collegio, il conto economico previsionale si trasmette all'Assessorato Regionale alla Sanità. Infine si trasmette al CED interno per l'inoltro telematico al Ministero della Salute – NSIS -entro il 16 febbraio dell'anno di riferimento.

Tutte le attività amministrativo-contabili svolte dai settori amministrativi e dalle unità operative sono descritte nel "Manuale delle procedure amministrativo – contabili finalizzate alla elaborazione dei flussi informativi necessari alla redazione del bilancio preventivo e del bilancio di esercizio annuale ed infrannuale.

## 8.2 – Conto Economico trimestrale (C.E.)

Per l'attività di Rendiconto Trimestrale vengono effettuate le seguenti attività:

- Controllo generale dei saldi dei vari conti da parte dei funzionari addetti all'Ufficio.
- Esame analitico dei conti per la verifica della corretta imputazione e della corretta competenza.
- Esame dei dati che provengono dai Settori Patrimoniale – Tecnico, Provveditorato, Affari Generali e dal Servizio Farmacia.
- Scritture di integrazione e rettifica in funzione della competenza economica di periodo (mensile, trimestrale).
- Elaborazione e stampa del prospetto di bilancio per il periodo in esame
- Compilazione dei modelli: "CE" per il rendiconto trimestrale
- Compilazione dei vari files richiesti dall'Assessorato Regionale: Bilancio di verifica – CE, Mod CE specifico, specifica voci di ricavo.
- Trasmissione dei dati elaborati con le seguenti modalità:
  1. Per i Rendiconti Trimestrali (CE): al CED, per la trasmissione telematica preventiva sulla piattaforma informatica del Ministero della Salute, entro il giorno 15 del mese successivo al trimestre di riferimento; all'Assessorato Regionale Sanità via e-mail, per la convalida dei dati inseriti. Intervenuta la convalida, si apportano le rettifiche richieste dall'Assessorato Regionale Sanità e si ritrasmette, per l'inoltro definitivo, al CED per l'inserimento sulla piattaforma informatica del Ministero della Salute, al Collegio Sindacale, all'Assessorato Regionale Sanità ed All'Assessorato Regionale Bilancio e Finanze entro il mese successivo al trimestre di riferimento.

Tutte le attività amministrativo-contabili svolte dai settori amministrativi e dalle unità operative sono descritte nel "Manuale delle procedure amministrativo – contabili finalizzate alla elaborazione dei flussi informativi necessari alla redazione del bilancio preventivo e del bilancio di esercizio annuale ed infrannuale".

### **8.3 – Bilancio d'esercizio**

L'ufficio bilancio gestisce l'attività di controllo dei dati presenti in contabilità, verificando sia il conto utilizzato - economico/patrimoniale – sia la competenza attribuita; l'ufficio, altresì, integra i dati presenti in contabilità con i dati inviati dagli altri settori dell'Azienda. Le descritte attività sono finalizzate ad assicurare una corretta rappresentazione economica e patrimoniale dell'attività gestionale svolta dall'azienda.

L'esame iniziale dei dati presenti in contabilità avviene a partire dal controllo generale dei saldi dei conti; se dall'esame dei saldi si evidenzia un'anomalia si provvede alla verifica dei conti in maniera analitica, stampando le relative schede, eseguendo le necessarie ricerche con la documentazione cartacea disponibile all'interno del Settore, eventualmente con contatti telefonici e/o epistolari con altri Settori/uffici, apportando infine le modifiche del caso.

Il controllo prosegue esaminando i singoli conti economici/patrimoniali verificando le registrazioni con il metodo "a campione".

Un successivo controllo viene eseguito sui dati che pervengono dai Settori Patrimoniale – Tecnico, Provveditorato, Affari Generali, Gestione Risorse Umane, Servizio Trattamento Economico e dal Servizio Farmacia al fine di allineare i dati contabili con quelli di provenienza dei singoli Settori. In particolare, viene eseguito un raccordo periodico con il Servizio Patrimonio per la conciliazione dei dati contabilità-Patrimonio. Se dai controlli eseguiti si evidenziano delle difformità rilevanti e/o significative si procede ad esame congiunto con i funzionari del Settore, fino a raggiungere l'allineamento dei dati.

Vengono eseguite le scritture di rettifica ed integrazione (ammortamenti, ratei, risconti, rimanenze, sterilizzazioni, costi per fatture da ricevere, ricavi per fatture da emettere, ecc.)

Si predispongono lo schema di bilancio di esercizio (Mod. D.M. – Conto Economico e Stato Patrimoniale), con lo schema di Nota Integrativa e lo schema di Relazione del Direttore Generale; si predispongono i Modelli CE – SP da allegare al bilancio; si predispongono la delibera di adozione del bilancio di esercizio.

Si compilano i vari files richiesti dall'Assessorato Regionale: Bilanci di verifica – CE/SP, dettaglio delle componenti straordinarie; si predispongono gli allegati al Bilancio di esercizio previsti dalla Circolare Regionale 7/2005 e successive modifiche/integrazioni.

Si predispongono i modelli CE ed SP a consuntivo.

Dopo l'adozione il Bilancio d'esercizio viene trasmesso ai seguenti organi:

- Collegio Sindacale
- Assessorato Regionale per la Sanità
- C.E.D., (per la trasmissione telematica al Ministero della Salute.)

Tutte le attività amministrativo-contabili svolte dai settori amministrativi e dalle unità operative sono descritte nel "Manuale delle procedure amministrativo – contabili finalizzate alla elaborazione dei flussi informativi necessari alla redazione del bilancio preventivo e del bilancio di esercizio annuale ed infrannuale".