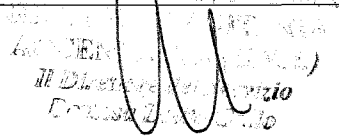
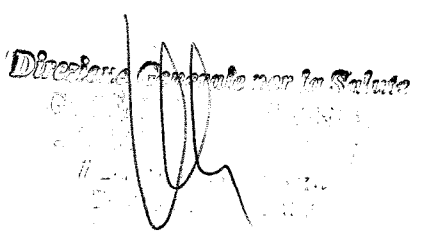
SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	00	00	00	00	100000000	ATTIVO			
1	01	00	00	00	101000000	IMMOBILIZZAZIONI			
1	01	01	00	00	101010000	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1	01	01	01	00	101010100	Costi di impianto e di ampliamento (al netto del F.do Amm.to)			
1	01	01	01	01	101010101	Costi di impianto e di ampliamento	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	I costi di impianto e di ampliamento, così come indicati dal P.C. (Principio Contabile) n. 24 emanato dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), comprendono tutti i costi e le spese direttamente sostenuti per: • la costituzione della società, quali, ad esempio, i costi inerenti l'atto costitutivo, le relative tasse, le eventuali consulenze dirette alla sua formulazione, l'ottenimento delle licenze, permessi ed autorizzazioni richieste, e simili; • la costituzione dell'azienda, intesa come insieme organizzato di beni, strumenti e persone, quali i costi sostenuti per disegnare e rendere operativa la struttura aziendale iniziale, o le spese sostenute per gli studi preparatori, per le ricerche di mercato, per addestramento "iniziale" del personale e simili che fossero necessari ad avviare l'attività dell'azienda; l'ampliamento della società e dell'azienda, inteso non già come il naturale semplice processo di accrescimento quantitativo e qualitativo dell'impresa, ma come una vera e propria espansione della stessa in direzioni ed in attività precedentemente non perseguite, ovvero verso un ampliamento di tipo sì quantitativo, ma di misura tale da apparire straordinario; costi, in sintesi, sostenuti in modo non ricorrente e che specificamente attengono ad un nuovo allargamento
1	01	01	01	02	101010102	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	01	02	00	101010200	Costi di ricerca e sviluppo (al netto del F.do Amm.to)			
1	01	01	02	01	101010201	Costi di ricerca e sviluppo	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	I costi di ricerca e sviluppo, così come identificati dal P.C. n. 24 emanato dall'OIC, possono distinguersi in costi sostenuti: • per la ricerca di base (mai iscrivibile nello Stato Patrimoniale); • per la ricerca applicata o finalizzata ad uno specifico prodotto o processo produttivo (iscrivibile a determinate condizioni); • per lo sviluppo (iscrivibile a determinate condizioni). La voce NON include anche i costi di pubblicità ad utilità pluriennale, che sono riclassificati nelle altre immobilizzazioni immateriali, specificatamente nella voce Pubblicità (A.I.5.e).
1	01	01	02	02	101010202	F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	01	03	00	101010300	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca (al netto del F.do Amm.to)			Si tratta di beni immateriali derivanti da acquisizioni avvenute a titolo oneroso o da attività di ricerca
1	01	01	03	01	101010301	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
1	01	01	03	02	101010302	F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
1	01	01	04	00	101010400	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri (al netto del F.do Amm.to)			
1	01	01	04	01	101010401	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
1	01	01	04	02	101010402	F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
1	01	01	05	00	101010500	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
1	01	01	05	01	101010501	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Sono le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione e gli anticipi corrisposti a terzi per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali. Nel momento in cui l'immobilizzazione risulti pronta per l'uso, le voci relative ai predetti conti dovranno essere stornate per l'importo corrispondente e collocate nello specifico conto.
1	01	01	06	00	101010600	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (al netto del F.do Amm.to)			
1	01	01	06	01	101010601	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Rientrano, così come previsto dal P.C. n. 24, in questa voce: • concessioni, ovvero i provvedimenti con i quali la Pubblica Amministrazione trasferisce ad altri soggetti i propri diritti o poteri, con i relativi oneri ed obblighi. Essi riguardano esclusivamente le concessioni di beni e servizi pubblici il cui oggetto può riguardare: - diritti su beni di proprietà degli enti concedenti (sfruttamento in esclusiva di beni pubblici, quali ad esempio il suolo demaniale); - diritto di esercizio di attività proprie degli enti concedenti (gestione regolamentata di alcuni servizi pubblici, quali ad esempio trasporti, parcheggi, ecc.). • licenze, ovvero le autorizzazioni con le quali si consente l'esercizio di attività regolamentate; • marchi, ovvero segni distintivi dell'azienda; • altri diritti simili.
1	01	01	06	02	101010602	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	01	07	00	101010700	Migliorie su beni di terzi (al netto del F.do Amm.to)			
1	01	01	07	01	101010701	Migliorie su beni di terzi	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	Include i costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi in locazione/comodato (anche in leasing).
1	01	01	07	02	101010702	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.



SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD.CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	**01**	**01**	**08**	**00**	**101010800**	**Pubblicità (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	01	08	01	101010801	Pubblicità	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	Comprende i costi di pubblicità funzionali al buon esito del progetto per il quale i costi di impianto e di ampliamento sono stati sostenuti (l'avviare una nuova attività produttiva, il lanciare un prodotto innovativo, ecc.). Tali costi devono avere carattere di eccezionalità e non di ricorrenza, poiché in quest'ultimo caso, quand'anche potessero riferirsi a progetti per i quali sono stati capitalizzati costi di impianto e di ampliamento, essi diverrebbero tuttavia istituzionali per il fatto stesso di essere ripetitivamente sostenuti; in altre parole, tali costi sono collegati alla necessaria fase commerciale di "lancio" di un nuovo prodotto e non rappresentano, invece, costi "di sostegno" della commerciabilità di prodotti già esistenti. I costi così definiti, inoltre, debbono essere relativi ad azioni dalle quali l'impresa ha la ragionevole aspettativa di importanti e duraturi ritorni economici.
1	01	01	08	02	101010802	F.do Amm.to pubblicità	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	**01**	**01**	**09**	**00**	**101010900**	**Altre immobilizzazioni immateriali (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	01	09	01	101010901	Altre immobilizzazioni immateriali	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	Si tratta di una voce residuale, che contiene tutte le categorie di immobilizzazioni immateriali che non possono essere comprese nelle voci precedenti.
1	01	01	09	02	101010902	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	**01**	**01**	**10**	**00**	**101011000**	**F.do Svalut. immobilizzazioni immateriali**			
1	01	01	10	01	101011001	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	Il valore del fondo svalutazione deve essere indicato con segno negativo.
1	01	01	10	02	101011002	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	
1	01	01	10	03	101011003	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
1	01	01	10	04	101011004	F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	
1	**01**	**02**	**00**	**00**	**101020000**	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**			
1	**01**	**02**	**01**	**00**	**101020100**	**Terreni**			
1	01	02	01	01	101020101	Terreni disponibili	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	la voce contiene il valore dei terreni di proprietà dell'azienda. Il terreno su cui
1	01	02	01	02	101020102	Terreni indisponibili	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	
1	**01**	**02**	**02**	**00**	**101020200**	**Fabbricati disponibili non strumentali (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	02	01	101020201	Fabbricati non strumentali (disponibili)	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	I fabbricati non strumentali sono quelli non destinati all'attività istituzionale.
1	01	02	02	02	101020202	F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	**01**	**02**	**03**	**00**	**101020300**	**Fabbricati indisponibili strumentali (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	03	01	101020301	Fabbricati strumentali (indisponibili)	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	Si tratta dei fabbricati in cui viene svolta l'attività istituzionale.
1	01	02	03	02	101020302	F.do Amm.to Fabbricati strumentali (Indisponibili)	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	**01**	**02**	**04**	**00**	**101020400**	**Impianti e macchinari (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	04	01	101020401	Impianti sanitari	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
1	01	02	04	02	101020402	Fondo ammortamento impianti sanitari	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	
1	01	02	04	03	101020403	Impianti generici	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	Impianti generici, connessi alla funzionalità degli edifici (ad esempio: impianti di produzione e distribuzione di energia, di illuminazione, di trasporto interno, ecc.);
1	01	02	04	04	101020404	Fondo ammortamento impianti generici	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	02	04	05	101020405	Macchinari sanitari	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
1	01	02	04	06	101020406	Fondo ammortamento macchinari sanitari	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	02	04	07	101020407	Macchinari generici	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
1	01	02	04	08	101020408	Fondo ammortamento macchinari generici	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	02	04	09	101020409	Impianti e macchinari < 516 euro	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
1	**01**	**02**	**05**	**00**	**101020500**	**Attrezzature sanitarie e scientifiche (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	05	01	101020501	Attrezzature sanitarie e scientifiche	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	Beni che, a differenza di quelli compresi nella voce A.II.3), possono avere un valore economico minore o un ciclo di vita più breve. Secondo il criterio della universalità dei beni (art. 816 c.c.), i beni, il cui utilizzo non può essere dissociato da altri (per esempio: il monitor di un ecografo), vanno considerati nel loro insieme.
1	01	02	05	02	101020502	F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	Il valore del fondo ammortamento deve essere indicato con segno negativo.
1	01	02	05	03	101020503	Attrezzature generiche	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	
1	01	02	05	04	101020504	F.do Amm.to Attrezzature generiche	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	
1	01	02	05	05	101020505	Attrezzature sanitarie e scientifiche < 516 euro	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	
1	**01**	**02**	**06**	**00**	**101020600**	**Mobili e arredi (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	06	01	101020601	Mobili e arredi	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	La voce comprende i mobili, gli arredi e le scaffalature.
1	01	02	06	02	101020602	F.do Amm.to Mobili e arredi	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	Il valore del fondo di ammortamento deve essere indicato con il segno negativo.
1	01	02	06	03	101020603	Mobili d'ufficio	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	
1	01	02	06	04	101020604	F.do Amm.to Mobili d'ufficio	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	
1	01	02	06	05	101020605	Mobili d'ufficio < 516 euro	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	
1	**01**	**02**	**07**	**00**	**101020700**	**Automezzi e altri mezzi di trasporto (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	07	01	101020701	Elicotteri	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	
1	01	02	07	02	101020702	F.do Amm.to Elicotteri	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	Il valore del fondo di ammortamento deve essere indicato con il segno negativo.
1	01	02	07	03	101020703	Ambulanze utilizzate per servizio 118	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	01	02	07	04	101020704	F.do Amm.to Ambulanze utilizzate per servizio 118	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	Il valore del fondo di ammortamento deve essere indicato con il segno negativo.
1	01	02	07	05	101020705	Altre ambulanze	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	
1	01	02	07	06	101020706	F.do Amm.to Altre ambulanze	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	Il valore del fondo di ammortamento deve essere indicato con il segno negativo.
1	01	02	07	07	101020707	Altri mezzi di trasporto	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	
1	01	02	07	08	101020708	F.do Amm.to Altri mezzi di trasporto	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	Il valore del fondo di ammortamento deve essere indicato con il segno negativo.



SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	**01**	**02**	**08**	**00**	**101020800**	**Oggetti d'arte**			
1	01	02	08	01	101020801	Oggetti d'arte	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	Comprende i beni di elevato valore artistico che non devono essere ammortizzati
1	**01**	**02**	**09**	**00**	**101020900**	**Altre immobilizzazioni materiali (al netto del F.do Amm.to)**			
1	01	02	09	01	101020901	Altre immobilizzazioni materiali	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	Questa voce accoglie il valore di ogni altro cespite ad utilità pluriennale non specificatamente imputabile ad altra voce quale, ad esempio, elaboratori elettronici, macchine elettroniche d'ufficio, ecc.
1	01	02	09	02	101020902	F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	Il valore del fondo di ammortamento deve essere indicato con il segno negativo.
1	01	02	09	03	101020903	Altri beni < 516 euro	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	
1	**01**	**02**	**10**	**00**	**101021000**	**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**			
1	01	02	10	01	101021001	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Sono le immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione e gli anticipi corrisposti a terzi per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Nel momento in cui l'immobilizzazione risulti pronta per l'uso, le voci relative ai predetti conti dovranno essere stornate per l'importo corrispondente e collocate nello specifico conto.
1	01	02	10	02	101021002	Costi per versamenti a fornitori di anticipi per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali in corso	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	
1	**01**	**02**	**11**	**00**	**101021100**	**F.do Svalut. immobilizzazioni materali**			
1	01	02	11	01	101021101	F.do Svalut. Terreni	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	Il valore del fondo svalutazione deve essere indicato con segno negativo.
1	01	02	11	02	101021102	F.do Svalut. Fabbricati	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	
1	01	02	11	03	101021103	F.do Svalut. Impianti e macchinari	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	
1	01	02	11	04	101021104	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	
1	01	02	11	05	101021105	F.do Svalut. Mobili e arredi	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	
1	01	02	11	06	101021106	F.do Svalut. Automezzi	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	
1	01	02	11	07	101021107	F.do Svalut. Oggetti d'arte	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	
1	01	02	11	08	101021108	F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	
1	**01**	**03**	**00**	**00**	**101030000**	**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**			
1	**01**	**03**	**01**	**00**	**101030100**	**Crediti finanziari v/Stato**			
1	01	03	01	01	101030101	Crediti finanziari v/Stato	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	Si tratta di una voce residuale in quanto non include i crediti relativi a finanziamenti per investimenti, ripiani perdite, contributi in c/esercizio (tutti iscritti nell'attivo circolante).
1	**01**	**03**	**02**	**00**	**101030200**	**Crediti finanziari v/Regione**			
1	01	03	02	01	101030201	Crediti finanziari v/Regione	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	Si tratta di una voce residuale in quanto non include i crediti relativi a finanziamenti per investimenti, ripiani perdite, contributi in c/esercizio (tutti iscritti nell'attivo circolante). Contiene altresì i crediti della G.S.A. verso la Regione per l'utilizzo temporaneo da parte di quest'ultima delle somme giacenti nel c/c di Tesoreria destinati al finanziamento della sanità.
1	**01**	**03**	**03**	**00**	**101030300**	**Crediti finanziari v/partecipate**			Comprende i crediti per prestiti e finanziamenti concessi agli enti di cui all'art.32, comma 6, lett. b) e c) del D.Lgs. n. 118/2011, ovvero "ogni eventuale partecipazione detenuta dalle aziende (...) presso altri soggetti" nonché "ogni altra società partecipata o ente dipendente che riceva a qualsiasi titolo una quota delle risorse destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard o delle ulteriori risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale".
1	01	03	03	01	101030301	Crediti finanziari v/Imprese controllate	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	
1	01	03	03	02	101030302	Crediti finanziari v/Imprese collegate	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	
1	**01**	**03**	**04**	**00**	**101030400**	**Crediti finanziari v/altri**			
1	01	03	04	01	101030401	Crediti finanziari v/Provincia	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
1	01	03	04	02	101030402	Crediti finanziari v/Comuni	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
1	01	03	04	03	101030403	Crediti finanziari v/altri	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
1	01	03	04	04	101030404	Depositi cauzionali	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
1	01	03	04	05	101030405	Fondo svalutazione crediti	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
1	**01**	**03**	**05**	**00**	**101030500**	**Partecipazioni**			
1	01	03	05	01	101030501	Partecipazioni in imprese controllate	AAA710	A.III.2 a) Partecipazioni	Sono identificabili soprattutto le partecipazioni in società miste pubblico-
1	01	03	05	02	101030502	Partecipazioni in imprese collegate	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	
1	01	03	05	03	101030503	Partecipazioni in altre imprese	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	
1	**01**	**03**	**06**	**00**	**101030600**	**Altri titoli**			
1	01	03	06	01	101030601	Titoli di Stato	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	Sono relativi ad azioni in imprese quotate, titoli di stato o obbligazioni. Bisogna
1	01	03	06	02	101030602	Altre Obbligazioni	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	
1	01	03	06	03	101030603	Titoli azionari quotati in Borsa	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	
1	01	03	06	04	101030604	Titoli diversi	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	

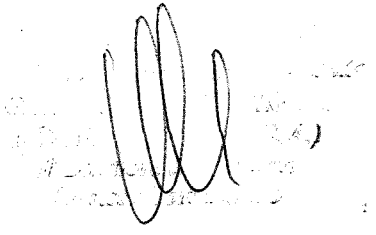
Direzione Generale per la Salute
GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	02	00	00	00	102000000	ATTIVO CIRCOLANTE			
1	02	01	00	00	102010000	RIMANENZE			Le rimanenze sono beni di consumo necessari per il normale svolgimento dell'attività aziendale e per la produzione delle prestazioni. L'inserimento tra le rimanenze richiede che i beni siano di proprietà dell'azienda. Costituiscono, quindi, rimanenze: • giacenze presso i magazzini dell'azienda (ivi comprese quelle di reparto), ad esclusione di quelle di cui non si ha la proprietà (ad esempio in prova, in ovisione, in deposito o altro); • beni di proprietà dell'azienda che si trovano presso terzi (ad esempio: in prova, in ovisione, in deposito o altro); • beni già acquistati, ma ancora giacenti presso i magazzini del fornitore; • beni in viaggio, di cui l'azienda ha già acquisito il titolo di proprietà.La loro natura contabile è quella di costi sospesi: in quanto sono beni per i quali sono stati sostenuti, durante l'esercizio, i costi d'acquisto e/o di trasporto e/o di scarico e/o di conservazione e/o di produzione. Tali beni saranno venduti o consumati nell'esercizio successivo; sono, quindi, componenti del reddito dell'esercizio in cui si verificherà il consumo o la vendita.
1	02	01	01	00	102010100	Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
1	02	01	01	01	102010101	Medicinali - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	02	102010102	Medicinali in DPC - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	03	102010103	Radiofarmaci - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	04	102010104	Stupefacenti - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	05	102010105	Soluzioni fisiologiche - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	06	102010106	Ossigeno - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	07	102010107	Altri gas medicali - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	08	102010108	Alimenti per nutrizione artificiale - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	09	102010109	Antisettici - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	10	102010110	Altri emoderivati - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	11	102010111	Immunoglobuline - con AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	12	102010112	Mezzi di contrasto per radiologia	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	13	102010113	Medicinali - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	14	102010114	Radiofarmaci - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	15	102010115	Stupefacenti - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	16	102010116	Soluzione fisiologiche - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	17	102010117	Ossigeno - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	18	102010118	Altri gas medicali - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	19	102010119	Azoto liquido - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	20	102010120	Alimenti per nutrizione artificiale - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	21	102010121	Soluzioni per emodialisi - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	22	102010122	Antisettici - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	23	102010123	Prodotti galenici - senza AIC	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	24	102010124	Emoderivati di produzione regionale	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	25	102010125	Medicinali off- label	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	26	102010126	Medicinali ex OSP1 riclassifiacati A PHT E H	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	27	102010127	Medicinali ex OSP2 riclassifiacati A PHT E H	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	28	102010128	Medicianali ex legge 648/96	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	29	102010129	Medicinali biologici	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
1	02	01	01	30	102010130	Specialità Medicinale Interferone nota 65	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	

Direzione Generale per la Salute
[illegible] S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD.CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	**02**	**01**	**02**	**00**	**102010200**	**Sangue ed emocomponenti**			
1	02	01	02	01	102010201	Sangue	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	
1	02	01	02	02	102010202	Plasma	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	
1	**02**	**01**	**03**	**00**	**102010300**	**Dispositivi medici**			
1	02	01	03	01	102010301	Pellicole radiografiche	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	03	102010303	Carta per apparecchi elettromedicali	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	04	102010304	Radioisotopi e annessi	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	05	102010305	Materiali di consumo non specifici per strumentazione diagnostica - altri	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	06	102010306	Altro materiale di radiografia	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	07	102010307	Materiale per sterilizzazione	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	08	102010308	Disinfettanti ad uso umano	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	09	102010309	Strumentario chirurgico non costituito da immobilizzazioni	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	10	102010310	Protesi	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	11	102010311	Supporti e ausili tecnici per persone disabili	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	12	102010312	Altri dispositivi medici monouso	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	13	102010313	Valvole e filtri per emodinamica	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	14	102010314	Materiali per dialisi	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	15	102010315	Altro materiale sanitario	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	16	102010316	Pace-maker	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	17	102010317	Defibrillatori impiantabili	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	18	102010318	Reagenti	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	20	102010320	Materiale per indagini istologiche	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	21	102010321	Radioisotopi e annessi in vitro	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	22	102010322	Materiali diagnostici	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	23	102010323	Altro materiale per indagini cliniche di laboratorio	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	24	102010324	Dispositivi medici impiantabili attivi	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	02	01	03	25	102010325	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
1	**02**	**01**	**04**	**00**	**102010400**	**Prodotti dietetici**			
1	02	01	04	01	102010401	Prodotti dietetici	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	
1	**02**	**01**	**05**	**00**	**102010500**	**Materiali per la profilassi (vaccini)**			
1	02	01	05	01	102010501	Sieri	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	
1	02	01	05	02	102010502	Vaccini obbligatori	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	
1	02	01	05	03	102010503	Altri Vaccini	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	
1	**02**	**01**	**06**	**00**	**102010600**	**Prodotti chimici**			
1	02	01	06	01	102010601	Reagenti	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
1	02	01	06	02	102010602	Materiali diagnostici, Lastre Rx, Carta per Ecg, Ecc.	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
1	02	01	06	03	102010603	Pellicole Radiografiche	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
1	02	01	06	04	102010604	Mezzi di Contrasto per Rx	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
1	02	01	06	05	102010605	Prodotti Chimici - Altro	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
1	**02**	**01**	**07**	**00**	**102010700**	**Materiali e prodotti per uso veterinario**			
1	02	01	07	01	102010701	Materiali.e prodotti per uso veterinario	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	02	102010702	Disinfettanti ad uso veterinario	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	03	102010703	Materiali chirurgici ad uso veterinario	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	04	102010704	Materiali sanitari ad uso veterinario	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	05	102010705	Materiali diagnostici ad uso veterinario	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	06	102010706	Mangimi ad uso zootecnico	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	07	102010707	Marche auricolari	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	02	01	07	08	102010708	Disinfestanti	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
1	**02**	**01**	**08**	**00**	**102010800**	**Altri beni e prodotti sanitari**			
1	02	01	08	01	102010801	Vetrerie e materiale plastico per laboratorio	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	
1	02	01	08	02	102010802	Prodotti per uso generico di laboratorio	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	
1	02	01	08	03	102010803	Altri beni e prodotti sanitari	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	
1	02	01	08	04	102010804	Fondo deprezzamento magazzino	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	
1	**02**	**01**	**09**	**00**	**102010900**	**Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari**			
1	02	01	09	01	102010901	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	In tale voce vanno esposti gli acconti erogati a fornitori per acquisire beni e prodotti sanitari. Gli acconti a fornitori per servizi vanno indicati nella voce B.II.7.e) Altri crediti diversi.
1	**02**	**01**	**10**	**00**	**102011000**	**Prodotti alimentari**			
1	02	01	10	01	102011001	Prodotti alimentari	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	
1	**02**	**01**	**11**	**00**	**102011100**	**Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere**			
1	02	01	11	01	102011101	Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	
1	**02**	**01**	**12**	**00**	**102011200**	**Combustibili, carburanti e lubrificanti**			
1	02	01	12	01	102011201	Combustibili, carburanti e lubrificanti	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	
1	**02**	**01**	**13**	**00**	**102011300**	**Supporti informatici e cancelleria**			
1	02	01	13	01	102011301	Supporti informatici	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	
1	02	01	13	02	102011302	Cancelleria e stampati	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	
1	**02**	**01**	**14**	**00**	**102011400**	**Materiale per la manutenzione**			
1	02	01	14	01	102011401	Metriali per la Manutenzione in strutture immobiliari	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	02	01	14	02	102011402	Metriali per la manutenzione di impianti	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	02	01	14	03	102011403	Metriali per la manutenzione di automezzi (Sanitari e non Sanitari)	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	02	01	14	04	102011404	Metriali per la manutenzione di impianti	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	02	01	14	05	102011405	Metriali per la manutenzione di attrezzature sanitarie	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	02	01	14	06	102011406	Metriali per la manutenzione di attrezzature sanitarie destinate alla ricerca	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	02	01	14	07	102011407	Metriali per la manutenzione di mobili, macchine ed altri beni	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
1	**02**	**01**	**15**	**00**	**102011500**	**Altri beni e prodotti non sanitari**			
1	02	01	15	01	102011501	Altri beni e prodotti non sanitari	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	
1	02	01	15	02	102011502	Fondo deprezzamento magazzino	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	
1	**02**	**01**	**16**	**00**	**102011600**	**Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari**			

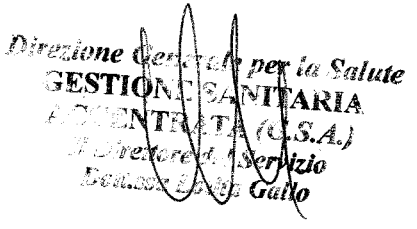
SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	02	01	16	01	102011601	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	In tale voce vanno esposti gli acconti erogati a fornitori per acquisire beni e prodotti non sanitari. Gli acconti a fornitori per servizi vanno indicati nella voce B.II.7.e) Altri crediti diversi.



SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	02	02	00	00	102020000	**CREDITI**			
1	02	02	01	00	102020100	**Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000**			
1	02	02	01	01	102020101	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A., in presenza di un atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario del Servizio Sanitario Nazionale, per indicare i crediti che essa vanta nei confronti dello Stato, per la quota indistinta del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, relativa alla compartecipazione al gettito fiscale dell'IVA.
1	02	02	02	00	102020200	**Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN**			
1	02	02	02	01	102020201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A., in presenza di un atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario del Servizio Sanitario Nazionale, per indicare i crediti che essa vanta nei confronti dello Stato per la quota indistinta (per le Regioni a statuto speciale) e vincolata del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale.
1	02	02	03	00	102020300	**Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale**			Questa voce viene alimentata esclusivamente dalla G.S.A. ed è relativa alla posizione creditoria che la Regione vanta nei confronti delle altre Regioni per la mobilità attiva extraregionale. Tali crediti vengono poi "trasformati" in crediti v/Stato, in quanto è lo Stato che fa da "camera di compensazione" per la mobilità attiva extraregionale.
1	02	02	03	01	102020301	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica extraregionale	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	
1	02	02	03	02	102020302	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata extraregionale	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	
1	02	02	04	00	102020400	**Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale**			
1	02	02	04	01	102020401	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	E' riferita a tutte le prestazioni sanitarie rese a pazienti residenti negli Stati dell'Unione Europea, della Svizzera, dello Spazio Economico Europeo e dei Paesi in convenzione con i quali sono in vigore accordi di sicurezza sociale, disciplinati ai sensi dell'art. 18, comma 7, del D.L.vo 502/92 e art. 1, comma 796, lett. d), L. 296/06.
1	02	02	05	00	102020500	**Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard**			
1	02	02	05	01	102020501	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	Questa voce viene alimentata esclusivamente dalla G.S.A. ed è relativa alla posizione creditoria che la Regione - in attesa dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario del Servizio Sanitario Nazionale - vanta nei confronti dello Stato per la quota di FSR assegnata in acconto; in seguito, la Regione dovrà assegnare tale quota in acconto alle Aziende sanitarie pubbliche.
1	02	02	06	00	102020600	**Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente**			
1	02	02	06	01	102020601	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	Questa voce viene alimentata esclusivamente dalla G.S.A. ed è relativa alla posizione creditoria che la Regione vanta nei confronti dello Stato per la quota di finanziamento sanitario aggiuntivo corrente.
1	02	02	07	00	102020700	**Crediti v/Stato per spesa corrente - altro**			Si tratta di una voce residuale che contiene le altre tipologie di crediti nei confronti dello Stato che non rientrano nelle categorie precedenti.
1	02	02	07	01	102020701	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	
1	02	02	08	00	102020800	**Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti**			
1	02	02	08	01	102020801	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	Questa voce rileva i crediti verso lo Stato per contributi assegnati e vincolati alla realizzazione di investimenti.
1	02	02	09	00	102020900	**Crediti v/Stato per ricerca**			
1	02	02	09	01	102020901	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	ABA300	B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	Include i crediti vantati verso il Ministero della Salute e correlati ai contributi per la ricerca corrente.
1	02	02	09	02	102020902	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	Include i crediti vantati verso il Ministero della Salute e correlati ai contributi per la ricerca finalizzata.
1	02	02	09	03	102020903	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	Include i crediti vantati verso altre Amministrazioni centrali diverse dal Ministero della Salute (Ministero dell'Istruzione, CNR, ecc.) correlati ai contributi per la ricerca.
1	02	02	09	04	102020904	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	Questa voce rileva i crediti verso lo Stato per contributi assegnati e vincolati alla realizzazione di investimenti, correlati all'attività di ricerca.
1	02	02	10	00	102021000	**Crediti v/prefetture**			
1	02	02	10	01	102021001	Crediti v/prefetture	ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	Questa voce rileva i crediti verso le prefetture derivanti dall'erogazione di prestazioni sanitarie a favore di cittadini stranieri (STP, apolidi, ecc.).
1	02	02	11	00	102021100	**Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente**			
1	02	02	11	01	102021101	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A., in presenza dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario del Servizio Sanitario Nazionale, per indicare i crediti vantati nei confronti della Regione o della Provincia Autonoma, per la quota indistinta del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale derivante dalla stima del gettito fiscale dell'IRAP.
1	02	02	11	02	102021102	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A., in presenza dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario del Servizio Sanitario Nazionale, per indicare i crediti vantati nei confronti della Regione o della Provincia Autonoma, per la quota indistinta del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale derivante dalla stima del gettito fiscale dell'addizionale IRPEF.
1	02	02	11	03	102021103	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	Questa voce viene alimentata dalle aziende, in presenza dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario da parte della Regione ed è relativa alla posizione creditoria che le aziende vantano verso la Regione o la Provincia Autonoma per la quota di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale assegnata.
1	02	02	11	04	102021104	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	Questa voce è compilata dalle aziende che vantano un credito verso la Regione o la Provincia Autonoma per l'erogazione di prestazioni sanitarie ad utenti sanitari pubblici di altre Regioni.

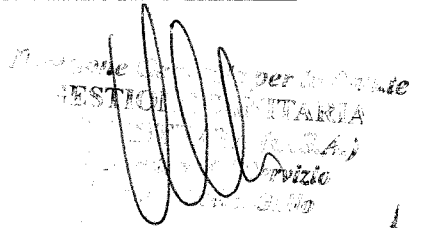
Direzione Generale della Salute
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dottssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	02	02	11	05	102021105	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	Questa voce viene alimentata dalle aziende, in attesa dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario del Servizio Sanitario Nazionale ed è relativa alla posizione creditoria che le aziende vantano verso la Regione o la Provincia Autonoma per la quota di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale assegnata in acconto (cfr casistica esposta nell'emanando decreto certificabilità bilanci)



Piano dei Conti - Stato Patrimoniale

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	02	02	11	06	102021106	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	Questa voce viene alimentata dalle aziende ed è relativa alla posizione creditoria che le stesse vantano verso la Regione o la Provincia Autonoma per la quota di finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, destinato alla copertura dei maggiori costi per l'erogazione delle prestazioni nell'ambito dei LEA (Livelli Essenziali di Assistenza).
1	02	02	11	07	102021107	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	Questa voce viene alimentata dalle aziende ed è relativa alla posizione creditoria che le stesse vantano verso la Regione o la Provincia Autonoma per la quota di finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, destinato alla copertura dei costi per l'erogazione delle prestazioni non comprese nell'ambito dei LEA.
1	02	02	11	08	102021108	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	Si tratta di una voce residuale che contiene le altre tipologie di crediti nei confronti della Regione o della Provincia Autonoma che non rientrano nelle categorie precedenti.
1	02	02	11	09	102021109	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	Contiene i crediti verso la Regione o la Provincia Autonoma derivanti dall'assegnazione dei finanziamenti per ricerca.
1	**02**	**02**	**12**	**00**	**102021200**	**Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto**			Sono crediti che l'azienda vanta verso la Regione o la Provincia Autonoma, in relazione al suo ruolo di "ultimo soggetto di controllo societario" dell'azienda. In queste voci sono pertanto iscritti i crediti correlati a movimentazioni di voci di patrimonio netto.
1	02	02	12	01	102021201	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	Questa voce contiene i crediti verso la Regione o la Provincia Autonoma per i finanziamenti per investimenti già deliberati dalla Regione.
1	02	02	12	02	102021202	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	Questa voce contiene i crediti verso la Regione o la Provincia Autonoma per aumenti o reintegri di fondo di dotazione, già deliberati dalla Regione.
1	02	02	12	03	102021203	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	Questa voce contiene i crediti verso la Regione o la Provincia Autonoma per delibere relative a ripiani perdite di esercizi precedenti.
1	02	02	12	04	102021204	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	Tale voce è obbligatoria per le Regioni che hanno sottoscritto l'accordo ai sensi del comma 180 della Legge n. 311/2004.
1	02	02	12	05	102021205	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	Questa voce contiene i crediti verso la Regione o la Provincia Autonoma derivanti dallo stanziamento di risorse destinate alla copertura di investimenti effettuati negli esercizi precedenti e non finanziati, come da Verbale del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali del 24 marzo 2011.
1	**02**	**02**	**13**	**00**	**102021300**	**Crediti v/Comuni**			
1	02	02	13	01	102021301	Crediti v/Comuni	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	Sono i crediti di varia natura (esclusa quella finanziaria) che l'azienda vanta verso i Comuni, per attività esercitate dall'azienda nell'interesse proprio e del Comune di appartenenza, come ad esempio i crediti per rette relative ad anziani ricoverati in R.S.A. I crediti devono essere esposti al netto di "note di credito da emettere" ed includere le "fatture o documenti da emettere".
1	**02**	**02**	**14**	**00**	**102021400**	**Acconto quota FSR da distribuire**			E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. che viene alimentata nel momento in cui la Regione - in attesa dell' atto formale di intesa tra le Regioni - provvede all' assegnazione degli acconti delle aziende; rappresenta un minor debito in termini di quota FSR spettante alle aziende.
1	02	02	14	01	102021401	Crediti v/asl X - per acconto quota FSR da distribuire	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
1	02	02	14	02	102021402	Crediti v/asl Y - per acconto quota FSR da distribuire	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
1	02	02	14	03	102021403	Crediti v/Azienda ... - per acconto quota FSR da distribuire	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
1	**02**	**02**	**15**	**00**	**102021500**	**Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione**			
1	02	02	15	01	102021501	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	Include i crediti aziendali verso Aziende sanitarie pubbliche di altre Regioni che non rientrano nella mobilità pubblica in compensazione.
1	**02**	**02**	**16**	**00**	**102021600**	**Crediti v/enti regionali**			
1	02	02	16	01	102021601	Crediti v/enti regionali	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	Sono i crediti vantati dalle aziende e dalla G.S.A. nei confronti degli enti di cui all'art. 32, comma 6 lett. b) e c) del D.Lgs. n.118/2011, ovvero "ogni eventuale partecipazione detenuta dalle aziende (...) presso altri soggetti" nonché "ogni altra società partecipata o ente dipendente che riceva a qualsiasi titolo una quota delle risorse destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard o delle ulteriori risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale".
1	**02**	**02**	**17**	**00**	**102021700**	**Crediti v/sperimentazioni gestionali**			
1	02	02	17	01	102021701	Crediti v/sperimentazioni gestionali	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	
1	**02**	**02**	**18**	**00**	**102021800**	**Crediti v/altre partecipate**			
1	02	02	18	01	102021801	Crediti v/ARPA	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	
1	02	02	18	02	102021802	Crediti v/altre partecipate	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	
1	02	02	18	03	102021803	Fondo svalutazione crediti	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	



SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	**02**	**02**	**19**	**00**	**102021900**	**Crediti v/Erario**			Include i crediti verso l'Erario di qualsiasi natura e, per la parte di attività commerciale, anche i crediti per imposte anticipate, così come previste dall'art. 2427 c.c., p. 14, b).
1	02	02	19	01	102021901	Erario c/Ires	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	02	102021902	Erario c/Ires per acconti versati	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	03	102021903	Erario c/ritenute	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	04	102021904	Erario c/Iva in sospensione su fatture di acquisto	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	05	102021905	Erario c/Iva per acconti versati	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	06	102021906	Erario c/Iva chiesta a rimborso	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	07	102021907	Credito verso Erario per imposte anticipate	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	02	02	19	08	102021908	Crediti IVA	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
1	**02**	**02**	**20**	**00**	**102022000**	**Crediti v/clienti privati**			
1	02	02	20	01	102022001	Crediti v/clienti privati	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	
1	**02**	**02**	**21**	**00**	**102022100**	**Crediti v/gestioni liquidatorie**			
1	02	02	21	01	102022101	Crediti v/gestioni liquidatorie	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	Sono i crediti che l'azienda vanta verso le gestioni liquidatorie di sua competenza.
1	**02**	**02**	**22**	**00**	**102022200**	**Crediti v/altri soggetti pubblici**			
1	02	02	22	01	102022201	Crediti v/altri soggetti pubblici	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	Contiene i crediti vantati dalle aziende verso altri soggetti pubblici. NON include i crediti verso le Amministrazioni centrali dello Stato, già ricomprese nelle voci B.II.1) da a) a h). I crediti devono essere esposti al netto di "note di credito da emettere" ed includere le "fatture o documenti da emettere".
1	**02**	**02**	**23**	**00**	**102022300**	**Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca**			
1	02	02	23	01	102022301	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	Contiene i crediti vantati dalle aziende verso altri soggetti pubblici, relativamente all'attività di ricerca. NON include i crediti verso le Amministrazioni centrali dello Stato, già ricomprese nelle voci B.II.1.i).
1	**02**	**02**	**24**	**00**	**102022400**	**Altri Crediti diversi**			
1	02	02	24	01	102022401	Altri Crediti diversi	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	In questa voce residuale trovano allocazione tutti i crediti che per loro natura non trovano accoglimento nelle voci precedenti. I crediti devono essere esposti al netto di "note di credito da emettere" ed includere le "fatture o documenti da emettere".
1	**02**	**03**	**00**	**00**	**102030000**	**ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**			
1	**02**	**03**	**01**	**00**	**102030100**	**Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni**			Vanno indicati in tali voci le partecipazioni ed i titoli che saranno
1	02	03	01	01	102030101	Partecipazioni in imprese controllate	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	
1	02	03	01	02	102030102	Partecipazioni in imprese collegate	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	
1	02	03	01	03	102030103	Partecipazioni in altre imprese	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	
1	**02**	**03**	**02**	**00**	**102030200**	**Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni**			
1	02	03	02	01	102030201	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	Vanno indicati in tali voci le partecipazioni ed i titoli che saranno ceduti/smobilizzati entro 12 mesi.
1	**02**	**04**	**00**	**00**	**102040000**	**DISPONIBILITA' LIQUIDE**			
1	**02**	**04**	**01**	**00**	**102040100**	**Cassa**			
1	02	04	01	01	102040101	Cassa	ABA760	B.IV.1) Cassa	Comprende anche tutte le disponibilità liquide dislocate sul territorio presso le casse economali, nonché presso le casse per la riscossione dei ticket.
1	**02**	**04**	**02**	**00**	**102040200**	**Istituto Tesoriere**			
1	02	04	02	01	102040201	Istituto Tesoriere	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	Riguardano le disponibilità liquide giacenti sui c/c bancari
1	**02**	**04**	**03**	**00**	**102040300**	**Tesoreria Unica**			
1	02	04	03	01	102040301	Tesoreria Unica	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	Tale voce è compilata esclusivamente dalla G.S.A. Riguarda le disponibilità liquide giacenti sul c/c infruttifero presso la Banca d'Italia, diverso dal precedente e destinato al finanziamento della sanità
1	**02**	**04**	**04**	**00**	**102040400**	**Conto corrente postale**			
1	02	04	04	01	102040401	Conto corrente postale	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	Riporta le disponibilità liquide giacenti su c/c postale.
1	03	00	00	00	103000000	RATEI E RISCONTI ATTIVI			

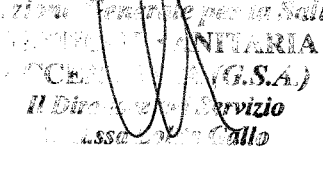
Direzione Generale per la Salute
GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
1	03	01	00	00	103010000	RATEI ATTIVI			
1	03	01	01	00	103010100	Ratei attivi			
1	03	01	01	01	103010101	Ratei attivi	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	Accoglie tutte le tipologie di ratei attivi, ad esclusione di quelli riferiti a ricavi derivanti dall'erogazione di beni e servizi a favore di Aziende sanitarie pubbliche della Regione.
1	03	01	02	00	103010200	Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
1	03	01	02	01	103010201	Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	Accoglie esclusivamente le tipologie di ratei attivi relativi ai ricavi derivanti dall'erogazione di beni e servizi di Aziende sanitarie pubbliche della Regione.
1	03	02	00	00	103020000	RISCONTI ATTIVI			
1	03	02	01	00	103020100	Risconti attivi			
1	03	02	01	01	103020101	Risconti attivi	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	Accoglie tutte le tipologie di risconti attivi, ad esclusione di quelli riferiti a costi per l'acquisto di beni e servizi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione.
1	03	02	02	00	103020200	Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
1	03	02	02	01	103020201	Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	Accoglie esclusivamente le tipologie di risconti attivi relativi a costi per l'acquisto di beni e servizi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione.
3	01	00	00	00	301000000	CONTI D'ORDINE			I conti d'ordine mettono in rilievo i rapporti tra l'azienda e soggetti terzi che non producono in linea generale riflessi sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico. Essi, infatti, costituiscono delle annotazioni di memoria o meglio di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta nello Stato Patrimoniale, ma non costituiscono né attività, né passività in senso stretto. Pertanto essi non vanno sommati né ai totali dell' attivo, né ai totali del passivo. Tutte le informazioni relative ai conti d'ordine vanno inserite nella Nota Integrativa, per dare informazioni aggiuntive rispetto a quelle contenute nello Stato Patrimoniale, rispettando il principio della chiarezza ed evitando duplicazioni.
3	01	01	00	00	301010000	CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE			
3	01	01	01	00	301010100	Canoni di leasing ancora da pagare			
3	01	01	01	01	301010101	Canoni di leasing ancora da pagare	ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	L'utilizzo di tale voce si rende necessario per bilanciare l'evidenziazione della consistenza dei canoni rimasti da pagare, iscritta nella parte passiva, per segnalare l'entità di tutti quei canoni che, pur non costituendo un debito, incideranno sulle gestioni future. La dizione "canoni di leasing ancora da pagare" si deve intendere come "canoni di leasing da scadere", per evitare che l'azienda operi una doppia imputazione (una volta nel Conto Economico e una seconda nei conti d'ordine) delle fatture per canoni maturati negli ultimi mesi dell'esercizio e contabilizzate per competenza, ma non ancora liquidate.
3	01	02	00	00	301020000	DEPOSITI CAUZIONALI			
3	01	02	01	00	301020100	Depositi cauzionali			
3	01	02	01	01	301020101	Depositi cauzionali	ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	In tale voce vanno indicati tutti i depositi cauzionali che non siano già presenti in conti dell'attivo (o passivo) dello Stato Patrimoniale (es.: depositi su libretti vincolati custoditi dall'azienda e, pertanto, non versati su un conto corrente acceso in capo all'azienda e tenuto presso l'Istituto Tesoriere dell'azienda stessa).
3	01	03	00	00	301030000	BENI IN COMODATO			
3	01	03	01	00	301030100	Beni in comodato			
3	01	03	01	01	301030101	Beni in comodato	ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	In tale voce sono ricompresi tutti quei beni che vengono acquisiti dall'azienda in comodato.
3	01	04	00	00	301040000	ALTRI CONTI D'ORDINE			
3	01	04	01	00	301040100	Altri conti d'ordine			
3	01	04	01	01	301040101	Altri conti d'ordine	ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	E' una voce residuale in cui inserire quanto non specificamente indicato nelle voci precedenti (ad esempio garanzie prestate, garanzie ricevute, beni in contenzioso, altri impegni assunti).

Direzione Generale per la Salute
GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lidia Gallo

Piano dei Conti - Stato Patrimoniale

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	00	00	00	00	200000000	PASSIVO			
2	01	00	00	00	201000000	PATRIMONIO NETTO			
2	01	01	00	00	201010000	FONDO DI DOTAZIONE			
2	01	01	01	00	201010100	Fondo di dotazione			
2	01	01	01	01	201010101	Fondo di dotazione	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	E' l'insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione dell'azienda sanitaria. In sede di primo impianto esso è determinato dalla differenza tra l'attivo patrimoniale e il passivo patrimoniale. Tale fondo, pertanto, può assumere anche il valore negativo.
2	01	02	00	00	201020000	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI			Accoglie i finanziamenti per investimenti ricevuti dallo Stato, dalla Regione o da altri soggetti pubblici ove sia obbligatoria la sterilizzazione degli ammortamenti correlati ai beni acquistati con il suddetto finanziamento. La voce va rappresentata al netto delle sterilizzazioni degli ammortamenti e delle minusvalenze da alienazione o dismissione di cespiti acquisiti con tali finanziamenti.
2	01	02	01	00	201020100	Finanziamenti per beni di prima dotazione			
2	01	02	01	01	201020101	Finanziamenti per beni di prima dotazione	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	È alimentato in sede di redazione del primo Stato Patrimoniale in contropartita ai beni ammortizzabili iscritti nell'attivo, la cui acquisizione originaria si presume sia stata finanziata da contributi in c/capitale.
2	01	02	02	00	201020200	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88			
2	01	02	02	01	201020201	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	
2	01	02	03	00	201020300	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca			
2	01	02	03	01	201020301	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	
2	01	02	04	00	201020400	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro			
2	01	02	04	01	201020401	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	
2	01	02	05	00	201020500	Finanziamenti da Regione per investimenti			
2	01	02	05	01	201020501	Finanziamenti da Regione per investimenti	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	
2	01	02	06	00	201020600	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			
2	01	02	06	01	201020601	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	
2	01	02	07	00	201020700	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			
2	01	02	07	01	201020701	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	Questa voce è alimentata tramite storno indiretto (attraverso le voci A.2) di conto economico) dei contributi in conto esercizio quando tali contributi vengono utilizzati per l'acquisizione di immobilizzazioni.
2	01	03	00	00	201030000	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI			
2	01	03	01	00	201030100	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			
2	01	03	01	01	201030101	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	Accoglie il valore di donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, a fronte dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale del bene donato (crediti o disponibilità liquide vincolate all'acquisizione di immobilizzazioni; immobilizzazioni) da parte dei privati. La voce va rappresentata al netto delle eventuali sterilizzazioni, dei correlati ammortamenti e delle minusvalenze da alienazione o dismissione di cespite acquisito mediante donazione o lascito. Non comprende le donazioni e lasciti da Regione o da altri soggetti pubblici, da rilevare rispettivamente nelle voci A.II.3 e A.II.4.
2	01	04	00	00	201040000	ALTRE RISERVE			
2	01	04	01	00	201040100	Riserve da rivalutazioni			
2	01	04	01	01	201040101	Riserve da rivalutazioni	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	Questa voce accoglie le riserve di rivalutazione laddove disposizioni legislative nazionali specificatamente riferite alle Aziende sanitarie pubbliche consentano la rivalutazione dei cespiti.
2	01	04	02	00	201040200	Riserve da plusvalenze da reinvestire			Nel caso di cessione di beni acquisiti con contributi in c/capitale, il residuo
2	01	04	02	01	201040201	Riserve da plusvalenze da reinvestire	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	
2	01	04	03	00	201040300	Contributi da reinvestire			
2	01	04	03	01	201040301	Contributi da reinvestire	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	
2	01	04	04	00	201040400	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			
2	01	04	04	01	201040401	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	L'utile di esercizio, qualora utilizzato per l'effettuazione di investimenti, deve essere accantonato, al momento dell'approvazione del bilancio da parte della regione, in un'apposita riserva denominata "Riserve da utili di esercizio destinati a investimenti". Effettuato l'investimento, la riserva viene stornata al fondo di dotazione e non può essere utilizzata per sterilizzare gli ammortamenti.
2	01	04	05	00	201040500	Riserve diverse			
2	01	04	05	01	201040501	Riserve diverse	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	E' la voce residuale in cui far confluire tutte le altre riserve di patrimonio netto non specificamente classificate nelle voci precedenti.
2	01	05	00	00	201050000	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE			
2	01	05	01	00	201050100	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005			
2	01	05	01	01	201050101	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	Tale voce è obbligatoria per le regioni che sottoscrivono l'accordo ai sensi del comma 180 della legge 311/2004
2	01	05	02	00	201050200	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
2	01	05	02	01	201050201	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	Questa voce contiene l'ammontare delle risorse che la Regione o la Provincia Autonoma destina alla copertura degli investimenti effettuati negli esercizi precedenti e non finanziati, come da Verbale del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali del 24 marzo 2011.



SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	**01**	**05**	**03**	**00**	**201050300**	**Altro**			
2	01	05	03	01	201050301	Altro	PAA200	A.V.3) Altro	Accoglie l'ammontare delle risorse che la Regione destina a copertura delle perdite. L'iscrizione in tale voce, a contropartita di un credito v/Regione per ripiano perdite (voce B.II.2.b.3) dell'attivo), deve avvenire all'atto della delibera regionale di formalizzazione del ripiano perdite. Secondo quanto previsto dall'art.29, comma 1, lett. d) del D.Lgs.118/2011, al momento dell'erogazione il contributo è stornato da questa voce e portato a diretta riduzione della perdita all'interno della voce A.VI).
2	01	05	03	02	201050302	Contributi per ripiani perdite anno precedente	PAA200	A.V.3) Altro	Accoglie l'ammontare delle risorse che la Regione destina a copertura delle perdite. L'iscrizione in tale voce, a contropartita di un credito v/Regione per ripiano perdite (voce B.II.2.b.3) dell'attivo), deve avvenire all'atto della delibera regionale di formalizzazione del ripiano perdite. Secondo quanto previsto dall'art.29, comma 1, lett. d) del D.Lgs.118/2011, al momento dell'erogazione il contributo è stornato da questa voce e portato a diretta riduzione della perdita all'interno della voce A.VI).
2	01	05	03	03	201050303	Contributi per ripiani perdite anni precedenti	PAA200	A.V.3) Altro	Accoglie l'ammontare delle risorse che la Regione destina a copertura delle perdite. L'iscrizione in tale voce, a contropartita di un credito v/Regione per ripiano perdite (voce B.II.2.b.3) dell'attivo), deve avvenire all'atto della delibera regionale di formalizzazione del ripiano perdite. Secondo quanto previsto dall'art.29, comma 1, lett. d) del D.Lgs.118/2011, al momento dell'erogazione il contributo è stornato da questa voce e portato a diretta riduzione della perdita all'interno della voce A.VI).
2	**01**	**06**	**00**	**00**	**201060000**	**UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**			In questa voce vengono iscritti i risultati economici di esercizi precedenti, che non siano stati distribuiti, accantonati ad altre riserve o, se negativi, ripianati (P.C. 28 lett. D), p. VIII).
2	**01**	**06**	**01**	**00**	**201060100**	**Utili (Perdite) portati a nuovo**			
2	01	06	01	01	201060101	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	
2	**01**	**07**	**00**	**00**	**201070000**	**UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO**			
2	**01**	**07**	**01**	**00**	**201070100**	**Utile (Perdita) d'esercizio**			
2	01	07	01	01	201070101	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	Riporta il risultato conseguito nell'esercizio
2	02	00	00	00	202000000	**FONDI PER RISCHI E ONERI**			
2	**02**	**01**	**00**	**00**	**202010000**	**FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE**			
2	**02**	**01**	**01**	**00**	**202010100**	**Fondi per imposte, anche differite**			
2	02	01	01	01	202010101	Fondi per imposte, anche differite	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	Accoglie gli accantonamenti per accertamenti subiti, condoni, imposte differite (IRES e IRAP per l'attività commerciale).
2	**02**	**02**	**00**	**00**	**202020000**	**FONDI PER RISCHI**			
2	**02**	**02**	**01**	**00**	**202020100**	**Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali**			Accoglie gli accantonamenti per rischi, il cui accadimento è incerto
2	02	02	01	01	202020101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	
2	**02**	**02**	**02**	**00**	**202020200**	**Fondo rischi per contenzioso personale dipendente**			
2	02	02	02	01	202020201	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	
2	**02**	**02**	**03**	**00**	**202020300**	**Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato**			
2	02	02	03	01	202020301	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
2	**02**	**02**	**04**	**00**	**202020400**	**Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)**			
2	02	02	04	01	202020401	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	
2	**02**	**02**	**05**	**00**	**202020500**	**Altri fondi rischi**			
2	02	02	05	01	202020501	Altri fondi rischi	PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	
2	**02**	**03**	**00**	**00**	**202030000**	**FONDI DA DISTRIBUIRE**			
2	**02**	**03**	**01**	**00**	**202030100**	**FSR indistinto da distribuire**			
2	02	03	01	01	202030101	FSR indistinto da distribuire	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario, la quota indistinta del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale da assegnare alle aziende
2	**02**	**03**	**02**	**00**	**202030200**	**FSR vincolato da distribuire**			E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dell'atto formale di assegnazione del finanziamento ordinario, la quota vincolata del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale da assegnare alle aziende.
2	02	03	02	01	202030201	Quota per rinnovo convenzioni L 133/08	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	02	202030202	Quota per emersione extracomunitari L 102/09	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	03	202030203	Quota per medicina Penitenziaria Divo 230/99	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	04	202030204	Quota per hansenIani L 31/86	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	05	202030205	Quota per fibrosi Cistica L 362/98	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	06	202030206	Quota per extracomunitari irregolari L 40/98	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	07	202030207	Quota per fondo esclusività L 488/99	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	08	202030208	Quota per borse studio MG L 109/88	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	09	202030209	Quota per veterinaria L 218/88	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	10	202030210	Quota per Aids L 135/90	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	11	202030211	Quota per progetti di PSN L 662/96	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	12	202030212	Quota per mutui pre-riforma	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	13	202030213	Quota per borse studio specializzandi	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	14	202030214	Quota per assegnazioni in materia di alcol e problemi alcol correlati	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	15	202030215	Quota fondi stato Piano screening cancro ai seno, cervice uterina e colon retto	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	16	202030216	Quota assegnazioni Stato per iniziative di farmacosorveglianza di informazione di operatori sanitari e per campagne di educazione sanitaria	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	17	202030217	Quota altri finanziamenti vincolati del FSN Piano di rientro	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	18	202030218	Quota AIFA per farmaci acquistati all'estero Off label	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	02	03	02	19	202030219	Quota fondi statali per interventi L. 210/1992	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	20	202030220	Quota riparto FSN per potenziamento servizi pubblici per le tossicodipendenze	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	21	202030221	Quota statale in materia di prelievi e trapianti di organi e tessuti	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	22	202030222	Quota fondi derivanti dallo Stato per prevenzione del randagismo	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	23	202030223	Quota risorse finanziarie per progetto interregionale. III a transfrontaliero adriatico progetto sarò	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	24	202030224	Quota fondi statali per attuazione progetto CCM studio multidisciplinare su epidemiologia della west nile disease (WIND) in Italia	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
2	02	03	02	25	202030225	Quota per attuazione direttiva n. 92/102 per identificazione e registrazione animali	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	

Direzione Generale per la Salute
GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	**02**	**03**	**03**	**00**	**202030300**	**Fondo per ripiano disavanzi pregressi**			
2	02	03	03	01	202030301	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dello specifico atto formale di assegnazione, la quota di finanziamento per il ripianamento dei disavanzi pregressi da assegnare alle aziende.
2	**02**	**03**	**04**	**00**	**202030400**	**Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA**			E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dello specifico atto formale di assegnazione, la quota di finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, destinato alla copertura dei maggiori costi per l'erogazione delle prestazioni nell'ambito dei LEA, da assegnare alle aziende
2	02	03	04	01	202030401	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - "XXXXX"	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
2	02	03	04	02	202030402	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - "..."	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
2	**02**	**03**	**05**	**00**	**202030500**	**Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA**			E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dello specifico atto formale di assegnazione, la quota di finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, destinato alla copertura dei costi per l'erogazione delle prestazioni non comprese nell'ambito dei LEA, da assegnare alle aziende.
2	02	03	05	01	202030501	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA - "XXXXX"	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
2	02	03	05	02	202030502	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA - "..."	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
2	**02**	**03**	**06**	**00**	**202030600**	**Fondo finanziamento per ricerca**			E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dello specifico atto formale di assegnazione, la quota di finanziamento destinato alla ricerca, da assegnare alle aziende.
2	02	03	06	01	202030601	Fondo finanziamento per ricerca - "XXXXX"	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	
2	02	03	06	02	202030602	Fondo finanziamento per ricerca - "..."	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	
2	**02**	**03**	**07**	**00**	**202030700**	**Fondo finanziamento per investimenti**			E' una voce compilata esclusivamente dalla G.S.A. per indicare, in presenza dello specifico atto formale di assegnazione, la quota di finanziamento destinato alla copertura degli investimenti, da assegnare alle aziende
2	02	03	07	01	202030701	Fondo finanziamento per investimenti - "XXXXX"	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	
2	02	03	07	02	202030702	Fondo finanziamento per investimenti - "..."	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	
2	**02**	**04**	**00**	**00**	**202040000**	**QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI**			
2	**02**	**04**	**01**	**00**	**202040100**	**Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato**			Accoglie gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma relativi al FSR vincolato. La voce viene stornata, con contropartita la voce A.3.A) di conto economico, nell'esercizio in cui tali quote di contributi sono effettivamente utilizzate, ovvero sono sostenuti i relativi costi.
2	02	04	01	01	202040101	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	02	202040102	Quote inutilizzate contributi da Regione per rinnovo convenzioni L 133/08	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	03	202040103	Quote inutilizzate contributi da Regione per emersione extracomunitari L 102/09	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	04	202040104	Quote inutilizzate contributi da Regione per medicina Penitenziaria Dlvo 230/99	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	05	202040105	Quote inutilizzate contributi da Regione per hanseniani L 31/86	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	06	202040106	Quote inutilizzate contributi da Regione per Fibrosi Cistica L 362/98	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	07	202040107	Quote inutilizzate contributi da Regione per Extracomunitari irregolari L 40/98	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	08	202040108	Quote inutilizzate contributi da Regione per Fondo esclusività L 488/99	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	09	202040109	Quote inutilizzate contributi da Regione per Borse studio MG L 109/88	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	10	202040110	Quote inutilizzate contributi da Regione per Veterinaria L 218/88	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	11	202040111	Quote inutilizzate contributi da Regione per Aids L 135/90	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	12	202040112	Quote inutilizzate contributi da Regione per Progetti di PSN L 662/96	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	13	202040113	Quote inutilizzate contributi da Regione per Mutui pre-riforma	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	

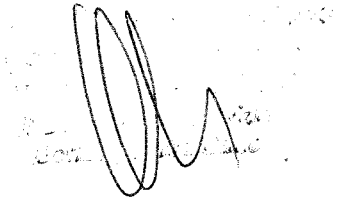
Direzione Generale della Salute
GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	02	04	01	14	202040114	Quote inutilizzate assegnazioni in materia di alcol e problemi alcol correlati	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	15	202040115	Quote inutilizzate fondi stato piano screening cancro al seno, cervice uterina e colon retto	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	16	202040116	Quote inutilizzate assegnazioni Stato per iniziative di farmacosorveglianza di informazione di operatori sanitari e per campagne di educazione sanitaria	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	17	202040117	Quote inutilizzate altri finanziamenti vincolati del FSN Piano di rientro	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	18	202040118	Quote inutilizzate fondi AIFA per farmaci acquistati all'estero Off label	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	19	202040119	Quote inutilizzate fondi statali per interventi L. 210/1992	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	20	202040120	Quote inutilizzate riparto FSN per potenziamento servizi pubblici per le tossicodipendenze	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	21	202040121	Quote inutilizzate assegnazioni statali in materia di prelievi e trapianti di organi e tessuti	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	22	202040122	Quote inutilizzate fondi derivanti dallo Stato per prevenzione del randagismo	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	23	202040123	Quote inutilizzate risorse finanziarie per progetto interregionale. III a transfrontaliero adriatico progetto sarò	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	

Il Dirigente del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	02	04	01	24	202040124	Quote inutilizzate fondi statali per attuazione progetto CCM studio multidisciplinare su epidemiologia della west nile disease (WIND) in Italia	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	25	202040125	Quote inutilizzate per attuazione direttiva n. 92/102 per identificazione e registrazione animali	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	01	26	202040126	Quote inutilizzate contributi da Regione per Borse studio specializzandi	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
2	02	04	02	00	202040200	**Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)**			
2	02	04	02	01	202040201	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	Accoglie gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi in c/esercizio vincolati da soggetti pubblici. La voce viene stornata, con contropartita la voce A.3.B) di conto economico, nell'esercizio in cui tali quote di contributi sono effettivamente utilizzate, ovvero sono sostenuti i relativi costi.
2	02	04	03	00	202040300	**Quote inutilizzate contributi per ricerca**			
2	02	04	03	01	202040301	Quote inutilizzate contributi per ricerca	PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	Accoglie gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi in c/esercizio relativi alla ricerca. La voce viene stornata, con contropartita la voce A.3.C) di conto economico, nell'esercizio in cui tali quote di contributi sono effettivamente utilizzate, ovvero sono sostenuti i relativi costi.
2	02	04	04	00	202040400	**Quote inutilizzate contributi vincolati da privati**			
2	02	04	04	01	202040401	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	Accoglie gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi vincolati in c/esercizio da privati. La voce viene stornata, con contropartita la voce A.3.D) di conto economico, nell'esercizio in cui tali quote di contributi sono effettivamente utilizzate, ovvero sono sostenuti i relativi costi.
2	02	05	00	00	202050000	**ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE**			In linea generale, per gli altri fondi per oneri e spese si rinvia al contenuto del P.C. 19, punto C.II e C.V (ove richiamabili dalla casistica).
2	02	05	01	00	202050100	**Fondi integrativi pensione**			
2	02	05	01	01	202050101	Fondi integrativi pensione	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	Accoglie il progressivo degli accantonamenti relativi ai fondi integrativi di pensione contrattuali.
2	02	05	02	00	202050200	**Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente**			Voce residuale che accoglie l'ammontare progressivo di tutti gli altri
2	02	05	02	01	202050201	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	
2	02	05	03	00	202050300	**Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA**			
2	02	05	03	01	202050301	Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
2	02	05	04	00	202050400	**Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai**			
2	02	05	04	01	202050401	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	
2	02	05	05	00	202050500	**Altri fondi per oneri e spese**			
2	02	05	05	01	202050501	Altri fondi per oneri e spese	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	Voce residuale che accoglie l'ammontare progressivo di tutti gli altri accantonamenti per oneri e spese, ad esclusione di quelli che sono esposti nelle voci dettagliate del presente modello.
2	03	00	00	00	203000000	**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**			In questa voce sono ricondotti il trattamento di fine rapporto del personale dipendente e il fondo per premi operosità dei medici specialisti ambulatoriali, ad esso assimilabile per natura.
2	03	01	00	00	203010000	**FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI**			
2	03	01	01	00	203010100	**Fondo per premi operosità medici SUMAI**			
2	03	01	01	01	203010101	Fondo per premi operosità medici SUMAI	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	Questa voce accoglie l'ammontare del fondo per premio di operosità maturato presso l'azienda ove lo specialista sta prestando la sua opera, comprensivo delle rivalutazioni e integrazioni in sede di rinnovi contrattuali. I premi di operosità sono riferiti a medici specialisti ambulatoriali, biologi e psicologi specialisti ambulatoriali e, in generale, tutte le figure professionali che hanno diritto ai premi di operosità.
2	03	02	00	00	203020000	**FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI**			
2	03	02	01	00	203020100	**Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti**			
2	03	02	01	01	203020101	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	La voce, per il disposto del 4 comma del nuovo art. 2424 bis c.c. (art. 6 decreto 127) accoglie solo il fondo per il T.F.R. ai sensi dell'art. 2120 c.c. che stabilisce anche l'importo dell'accantonamento insieme al C.C.N.L. Come richiamato dall'art. 2424-bis C.C., i criteri di valutazione sono determinati dal disposto dell'art.2120 C.C. Tali criteri possono essere inoltre integrati dalle normative locali e aziendali.
2	04	00	00	00	204000000	**DEBITI**			
2	04	01	00	00	204010000	**DEBITI PER MUTUI PASSIVI**			
2	04	01	01	00	204010100	**Debiti per mutui passivi**			
2	04	01	01	01	204010101	Debiti per mutui passivi	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	I mutui passivi vanno esposti in bilancio al loro valore nominale; gli oneri accessori per l'ottenimento dei mutui vanno differiti, se di ammontare rilevante, ed ammortizzati in base al periodo di durata del prestito, con metodologia analoga a quella precedentemente illustrata per i disaggi di emissione (P.C. 19, lett.M.I.V). Sono ammessi mutui soltanto per spese di investimento.
2	04	02	00	00	204020000	**DEBITI V/STATO**			
2	04	02	01	00	204020100	**Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale**			

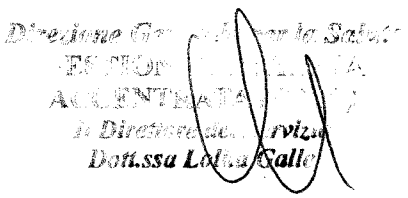
SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	04	02	01	01	204020101	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	E' una voce di compilazione esclusiva della G.S.A. E' riferita ai debiti v/Stato relativi alla mobilità passiva extraregionale. Questa voce, in sede di calcolo del saldo a credito/debito della Regione per mobilità, andrà compensata con la relativa voce di credito della Regione verso lo Stato per la mobilità attiva.
2	**04**	**02**	**02**	**00**	**204020200**	**Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale**			
2	04	02	02	01	204020201	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	E' riferita a tutte le prestazioni sanitarie erogate da Stati dell'Unione Europea, Svizzera, Spazio Economico Europeo e Paesi in convenzione con i quali sono in vigore accordi di sicurezza sociale, disciplinati ai sensi dell'art. 18, comma 7, del D.L.vo 502/92 e art. 1, comma 796, lett. d), L. 296/06.
2	**04**	**02**	**03**	**00**	**204020300**	**Acconto quota FSR v/Stato**			
2	04	02	03	01	204020301	Acconto quota FSR v/Stato	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	Questa voce viene alimentata esclusivamente dalla G.S.A., in attesa dell'atto formale di assegnazione del finanziamento sanitario ordinario corrente, ed è relativa alla posizione debitoria della Regione nei confronti dello Stato per la quota di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale erogata in acconto. Essa rappresenta, pertanto, un minor credito in termini di quota di riparto complessivamente spettante.
2	**04**	**02**	**04**	**00**	**204020400**	**Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca**			
2	04	02	04	01	204020401	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	Contiene i debiti verso lo Stato, derivanti dalla restituzione dei finanziamenti assegnati per la ricerca.
2	**04**	**02**	**05**	**00**	**204020500**	**Altri debiti v/Stato**			
2	04	02	05	01	204020501	Altri debiti v/Stato	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	Comprende altre tipologie di debiti verso lo Stato non ricomprese nelle categorie precedenti.



SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	**04**	**03**	**00**	**00**	**204030000**	**DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA**			
2	**04**	**03**	**01**	**00**	**204030100**	**Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti**			
2	04	03	01	01	204030101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	Contiene i debiti dell'azienda nei confronti della Regione per finanziamenti ricevuti a vario titolo, che dovranno pertanto essere restituiti dall'azienda. Contiene altresì i debiti della G.S.A. verso la Regione per l'utilizzo temporaneo delle somme giacenti nei c/c di Tesoreria "non sanità".
2	**04**	**03**	**02**	**00**	**204030200**	**Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale**			
2	04	03	02	01	204030201	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	Questa voce è alimentata dalle aziende che hanno un debito verso la Regione per l'erogazione di prestazioni sanitarie a propri assistiti effettuate da strutture ubicate al di fuori della Regione di appartenenza dell'assistito.
2	**04**	**03**	**03**	**00**	**204030300**	**Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma**			
2	04	03	03	01	204030301	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	PDA110	D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	Questa voce è alimentata dalle aziende, in attesa dell'atto formale di assegnazione del finanziamento sanitario ordinario corrente, ed è relativa alla posizione debitoria delle aziende verso la Regione per la quota di FSR erogata in acconto, che rappresenta, pertanto, un minor credito per la quota di FSR complessivamente spettante.
2	**04**	**03**	**04**	**00**	**204030400**	**Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma**			
2	04	03	04	01	204030401	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	Accoglie tutti gli altri debiti dell'azienda nei confronti della Regione che non sono ricomprese nelle voci precedenti.
2	**04**	**04**	**00**	**00**	**204040000**	**DEBITI V/COMUNI**			
2	**04**	**04**	**01**	**00**	**204040100**	**Debiti v/Comuni**			
2	04	04	01	01	204040101	Debiti v/Comuni	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	Sono relativi a debiti originati da personale comandato, da prestazioni di assistenza sanitaria erogate dai comuni per conto dell'azienda ed altri debiti di qualsiasi natura ad essi riferiti.
2	**04**	**05**	**00**	**00**	**204050000**	**DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE**			
2	**04**	**05**	**01**	**00**	**204050100**	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR**			
2	04	05	01	03	204050103	Debiti v/Azienda ... - per quota FSR	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	
2	**04**	**05**	**02**	**00**	**204050200**	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA**			
2	04	05	02	03	204050203	Debiti v/Azienda ... - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
2	**04**	**05**	**03**	**00**	**204050300**	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA**			
2	04	05	03	03	204050303	Debiti v/Azienda ... - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
2	**04**	**05**	**04**	**00**	**204050400**	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione**			
2	04	05	04	01	204050401	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	La voce accoglie i debiti dell'azienda nei confronti di Aziende sanitarie pubbliche di altre Regioni per le prestazioni che non rientrano nella mobilità pubblica in compensazione.
2	**04**	**05**	**05**	**00**	**204050500**	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto**			
2	04	05	05	01	204050501	Debiti v/Azienda ... - per versamenti c/patrimonio netto	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	La voce è di compilazione esclusiva della G.S.A. ed accoglie il debito che la Regione ha nei confronti dell'azienda nel caso di versamenti in c/patrimonio netto (finanziamenti per investimenti, aumenti di fondo di dotazione, ripiani perdite, copertura ammortamenti non sterilizzati) assegnati, ma non ancora erogati.
2	**04**	**06**	**00**	**00**	**204060000**	**DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE**			Sono i debiti delle aziende e della G.S.A. nei confronti degli enti di cui all'art.32, comma 6, lett. b) e c) del D.Lgs.118/2011, ovvero "ogni eventuale partecipazione detenuta dalle aziende (...) presso altri soggetti" nonché "ogni altra società partecipata o ente dipendente che riceva a qualsiasi titolo una quota delle risorse destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard o delle ulteriori risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale".
2	**04**	**06**	**01**	**00**	**204060100**	**Debiti v/enti regionali**			
2	04	06	01	01	204060101	Debiti v/enti regionali	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	
2	**04**	**06**	**02**	**00**	**204060200**	**Debiti v/sperimentazioni gestionali**			
2	04	06	02	01	204060201	Debiti v/sperimentazioni gestionali	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	
2	**04**	**06**	**03**	**00**	**204060300**	**Debiti v/altre partecipate**			
2	04	06	03	01	204060301	Debiti v/ARPA	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	
2	04	06	03	02	204060302	Debiti v/altre partecipate	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	

Direzione Generale per la Salute
GESTIONE SANITARIA
ACCENTRATA (G.S.A.)
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD.CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012	Descrizione contenuto
2	04	07	00	00	204070000	DEBITI V/FORNITORI			La voce accoglie tutti i debiti verso fornitori (pubblici e privati), che non trovano specifico dettaglio nelle voci precedenti. Include altresì i debiti verso soggetti privati accreditati. I debiti sono al netto delle note di credito da ricevere ed includono le fatture da ricevere.
2	04	07	01	00	204070100	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
2	04	07	01	01	204070101	Debiti v/medici di base	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	02	204070102	Debiti v/farmacie	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	03	204070103	Debiti v/medici SUMAI	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	04	204070104	Debiti v/IRCCS privati e Policlinici	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	05	204070105	Debiti v/Ospedali Classificati	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	06	204070106	Debiti v/Case di Cura	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	07	204070107	Debiti v/altri erogatori di prestazioni sanitarie - intraregione	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	08	204070108	Debiti verso erogatori privati - extraregione	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	01	09	204070109	Debiti per fatture e note di credito da ricevere	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
2	04	07	02	00	204070200	Debiti verso altri fornitori			
2	04	07	02	01	204070201	Debiti verso altri fornitori nazionali	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	
2	04	07	02	02	204070202	Debiti verso altri fornitori esteri	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	
2	04	07	02	03	204070203	Debiti verso professionisti e collaboratori (ad esclusione degli organi diretti)	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	
2	04	07	02	04	204070204	Debiti per fatture e note di credito da ricevere	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	
2	04	08	00	00	204080000	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
2	04	08	01	00	204080100	Debiti v/istituto tesoriere			Il saldo da esporre in bilancio deve esprimere l'effettivo debito per capitale, interessi e oneri accessori maturati ed esigibili alla data di bilancio, anche se gli interessi e gli oneri accessori vengono addebitati successivamente a tale data (P.C. 19, lett. M.IV).
2	04	08	01	01	204080101	Debiti v/istituto tesoriere	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
2	04	08	01	02	204080102	Debiti verso istituto tesoriere per anticipazione ordinaria	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
2	04	08	01	03	204080103	Debiti verso istituto tesoriere per anticipazione straordinaria	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
2	04	09	00	00	204090000	DEBITI TRIBUTARI			
2	04	09	01	00	204090100	Debiti tributari			La voce accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte dirette (IRES, IRAP) ed indirette (IVA) dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti o contenziosi definiti, per ritenute operate come sostituto d'imposta (IRPEF), ed in genere tributi di qualsiasi tipo iscritti a ruolo, mentre i debiti per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza vanno iscritte nella voce B.I. - Fondi per imposte, anche differite.
2	04	09	01	01	204090101	Erario c/Ires	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
2	04	09	01	02	204090102	Erario c/ritenute su lavoro autonomo	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
2	04	09	01	03	204090103	Erario c/ritenute su lavoro dipendente	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
2	04	09	01	04	204090104	Erario c/I.V.A.	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
2	04	09	01	05	204090105	Erario c/Irap	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
2	04	09	01	06	204090106	Altre imposte e tasse	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
2	04	10	00	00	204100000	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE			
2	04	10	01	00	204100100	Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale			Questa voce accoglie tutti i debiti verso Inpdap, Inail, Inps e, in generale, verso tutti gli istituti previdenziali, a qualsiasi titolo.
2	04	10	01	01	204100101	Debiti verso INPDAP	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
2	04	10	01	02	204100102	Debiti verso INPS lavoratori dipendenti	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
2	04	10	01	03	204100103	Debiti verso INPS lavoratori autonomi	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
2	04	10	01	04	204100104	Debiti verso INAIL	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
2	04	10	01	05	204100105	Debiti verso ENPAM	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
2	04	10	01	06	204100106	Debiti verso ONAOSI	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
2	04	10	01	07	204100107	Debiti verso altri Istituti Previdenziali	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	

Direzione Gen... per la Salute
GESTIONE ... ITARIA
ACCENTRATA ...
Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Lolita Gallo

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTO CONTO	COD.PDC	DESCRIZIONE	COD CE DM 2012	Descrizione CE DM 2012		Descrizione contenuto
2	04	11	00	00	204110000	DEBITI V/ALTRI				
2	**04**	**11**	**01**	**00**	**204110100**	**Debiti v/altri finanziatori**				Accoglie tutti gli altri debiti, sia verso enti pubblici, sia verso privati, che non trovano accoglimento nelle precedenti voci di debito.
2	04	11	01	01	204110101	Debiti v/altri finanziatori	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori		
2	**04**	**11**	**02**	**00**	**204110200**	**Debiti v/dipendenti**				Accoglie tutti i debiti verso dipendenti, relativi a spettanze di qualsiasi natura, non ancora corrisposte ma già maturate nel diritto (es.: straordinari non ancora pagati, fondi aziendali non ancora distribuiti, ferie maturate e non godute, ecc.).
2	04	11	02	01	204110201	Debiti verso personale retribuzioni esercizio in corso	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti		
2	04	11	02	02	204110202	Debiti verso personale retribuzioni esercizi precedenti	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti		
2	04	11	02	03	204110203	Debiti verso personale per rimborsi spese	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti		
2	04	11	02	04	204110204	Altri debiti verso il personale per ferie maturate e non godute	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti		
2	**04**	**11**	**03**	**00**	**204110300**	**Debiti v/gestioni liquidatorie**				Sono i debiti delle aziende verso le gestioni, liquidatorie di sua competenza
2	04	11	03	01	204110301	Debiti v/gestioni liquidatorie	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie		
2	**04**	**11**	**04**	**00**	**204110400**	**Altri debiti diversi**				Questa voce accoglie tutti gli altri debiti verso soggetti terzi, che non sono iscrivibili nelle specifiche voci di bilancio (es.: depositi cauzionali di terzi non gestibili con i conti d'ordine in quanto movimentati attraverso i conti accesi alle disponibilità liquide e/o il tesoriere).
2	04	11	04	01	204110401	Debiti v/società controllate e collegate	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	04	11	04	02	204110402	Debiti v/sperimentazioni gestionali	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	04	11	04	03	204110403	Debiti verso organizzazioni sindacali	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	04	11	04	04	204110404	Debiti verso organi direttivi e istituzionali	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	04	11	04	05	204110405	Debiti verso assistiti	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	04	11	04	06	204110406	Altri debiti diversi	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	04	11	04	07	204110407	Debiti al 31/12/2005	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi		
2	05	00	00	00	205000000	RATEI E RISCONTI PASSIVI				
2	05	01	00	00	205010000	RATEI PASSIVI				
2	05	01	01	00	205010100	Ratei passivi				
2	05	01	01	01	205010101	Ratei passivi	PEA010	E.I.1) Ratei passivi		Accoglie tutte le tipologie di ratei passivi, ad esclusione di quelli riferiti a costi per l'acquisto di beni e servizi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione.
2	05	01	02	00	205010200	Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione				
2	05	01	02	01	205010201	Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		Accoglie esclusivamente le tipologie di ratei passivi riferiti a costi per l'acquisto di beni e servizi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione
2	05	02	00	00	205020000	RISCONTI PASSIVI				
2	**05**	**02**	**01**	**00**	**205020100**	**Risconti passivi**				Accoglie tutte le tipologie di risconti passivi ad esclusione di quelli riferiti a ricavi derivanti dall'erogazione di beni e servizi a favore di Aziende sanitarie pubbliche della Regione. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011, l'attribuzione agli esercizi di competenza economica delle quote inutilizzate di contributi vincolati è garantita tramite la rilevazione NON di risconti passivi, bensì di appositi accantonamenti.
2	05	02	01	01	205020101	Risconti passivi	PEA040	E.II.1) Risconti passivi		Accoglie tutte le tipologie di risconti passivi, ad esclusione di quelli riferiti a ricavi derivanti dall'erogazione di beni e servizi a favore di Aziende sanitarie pubbliche della Regione.
2	05	02	02	00	205020200	Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione				
2	05	02	02	01	205020201	Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		Accoglie esclusivamente le tipologie di risconti passivi riferiti a ricavi derivanti dall'erogazione di beni e servizi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione
3	02	00	00	00	302000000	CONTI D'ORDINE				
3	02	01	00	00	302010000	CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE				
3	02	01	01	00	302010100	Canoni di leasing ancora da pagare				
3	02	01	01	01	302010101	Canoni di leasing ancora da pagare	PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE		Si rinvia ai commenti già esposti per le voci dei conti d'ordine dell'attivo.
3	02	02	00	00	302020000	DEPOSITI CAUZIONALI				
3	02	02	01	00	302020100	Depositi cauzionali				
3	02	02	01	01	302020101	Depositi cauzionali	PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI		Si rinvia ai commenti già esposti per le voci dei conti d'ordine dell'attivo.
3	02	03	00	00	302030000	BENI IN COMODATO				
3	02	03	01	00	302030100	Beni in comodato				
3	02	03	01	01	302030101	Beni in comodato	PFA020	F.III) BENI IN COMODATO		Si rinvia ai commenti già esposti per le voci dei conti d'ordine dell'attivo.
3	02	04	00	00	302040000	ALTRI CONTI D'ORDINE				
3	02	04	01	00	302040100	Altri conti d'ordine				
3	02	04	01	01	302040101	Garanzie prestate	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		
3	02	04	01	02	302040102	Garanzie ricevute	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		
3	02	04	01	03	302040103	Beni presso terzi	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		
3	02	04	01	04	302040104	Beni in contenzioso	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		
3	02	04	01	05	302040105	Altri impegni assunti	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		
3	02	04	01	06	302040106	Altri conti d'ordine	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE