



REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

*Adottato ai sensi della Legge Regionale Emilia Romagna n. 2 del 12 marzo 2003 e della
Deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 279 del 12 marzo 2007*

Approvato con deliberazione del Consiglio di Amm.ne n. 45 del 26/11/2012

Titolo I

Disposizioni Generali

Articolo 1

Oggetto del Regolamento

1. Il presente Regolamento disciplina il sistema di contabilità economico-patrimoniale per l'Azienda pubblica di servizi alla persona del distretto Cesena-Valle Savio (*d'ora in poi ASP Cesena Valle Savio*), in osservanza al disposto di cui al Titolo IV della L.R. 2/2003, ed è informato alle disposizioni in materia di contabilità e bilancio di cui al Codice Civile.
2. Il presente Regolamento contiene e disciplina i seguenti documenti obbligatori, articolati secondo la struttura tecnica informata alle norme civilistiche in materia di bilancio (artt. 2424 e seguenti del C.C):
 - a) Bilancio pluriennale di previsione;
 - b) Bilancio annuale economico preventivo;
 - c) Bilancio d'esercizio;
3. La contabilità economico-patrimoniale viene gestita con la tecnica della partita doppia, adottando un piano dei conti conforme allo schema del Bilancio Consuntivo d'esercizio di cui allo schema tipo di regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato dalla Giunta della Regione Emilia Romagna con deliberazione n. 279 del 12/03/2007 (d'ora in avanti Regolamento regionale di contabilità).
4. Gli schemi di bilancio e il piano dei conti allegati rappresentano il livello informativo di base per garantire l'omogeneità dei dati ed il confronto tra i medesimi; potranno essere apportate modifiche al sesto livello di dettaglio per meglio rispondere alle esigenze conoscitive dell'ASP.
5. L'ASP Cesena Valle Savio articola il proprio sistema informativo-contabile, anche ai fini dell'attivazione di un controllo economico-gestionale, indispensabile per la corretta previsione e successiva verifica dei risultati (sistema di budget e di contabilità analitica).

Titolo II

Bilancio e Programmazione

Articolo 2

Documenti obbligatori

1. Con riferimento all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, l'Asp Cesena Valle Savio predispone i seguenti documenti:
 - a) Il piano programmatico;
 - b) Il bilancio pluriennale di previsione;
 - c) Il bilancio annuale economico preventivo con allegato il documento di budget;
 - d) Il bilancio d'esercizio, con gli allegati di cui al successivo articolo 6.
2. Con riferimento all'esercizio di introduzione della contabilità economico-patrimoniale l'ASP predispone, secondo lo schema di cui all'allegato n. 2 al Regolamento regionale di contabilità, lo stato patrimoniale iniziale, da cui emerge la determinazione del fondo di dotazione iniziale.
3. Con riferimento all'esercizio di introduzione della contabilità economico-patrimoniale, l'ASP Cesena Valle Savio, ha predisposto ai sensi del Regolamento regionale di contabilità lo stato patrimoniale iniziale, da cui emerge la determinazione del fondo di dotazione iniziale, nonché il raccordo fra gli ultimi bilanci delle Ipab estinte, redatti secondo i criteri di contabilità pubblicistica, e lo stato patrimoniale iniziale.

Articolo 3

Piano programmatico

1. Il piano programmatico di cui all'art. n. 25 della Legge Regionale n. 2 del 2003 e delle relative direttive regionali attuative, con riferimento ai tre esercizi successivi deve fissare in termini quali-quantitativi, le strategie e gli obiettivi aziendali. Al suo interno dovrà risultare quanto previsto dallo Statuto e comunque, essere evidenziato quanto di seguito indicato:
 - a) caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare;
 - b) risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del piano;
 - c) priorità di intervento, anche attraverso l'individuazione di appositi progetti;
 - d) modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri Enti del territorio;
 - e) programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e le modalità di reperimento delle stesse;
 - f) indicatori e parametri per la verifica;

- g) programma degli investimenti da realizzarsi;
 - h) piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.
2. Quanto contenuto nel documento di cui al comma precedente dovrà trovare riscontro nei documenti contabili di programmazione di cui ai successivi artt. 4 e 5.

Articolo 4

Bilancio pluriennale di previsione

1. Il bilancio pluriennale di previsione esprime in termini economici le scelte del piano programmatico dell'Asp Cesena Valle Savio. Rappresenta un preventivo economico di durata triennale da articolarsi per esercizio. E' flessibile e scorrevole ed aggiornato annualmente, anche in riferimento alle variazioni eventualmente intervenute nel piano programmatico.
2. Il bilancio pluriennale di previsione è composto dai seguenti documenti:
 - a) Conto economico preventivo, che individua il risultato della gestione previsto per ciascuno dei tre anni di riferimento, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4 dello schema tipo del regolamento regionale di contabilità;
 - b) Piano pluriennale (triennale) degli investimenti, comprensivo del piano finanziario di copertura dei medesimi;

Articolo 5

Bilancio annuale economico preventivo, documento di budget

e sistema di controllo di gestione

1. Il Bilancio annuale economico preventivo evidenzia analiticamente il risultato della gestione ed esprime in termini economici le scelte del piano programmatico dell'Asp Cesena Valle Savio, a valere per l'anno di riferimento successivo. E' redatto conformemente al bilancio pluriennale di previsione di cui è parte.
2. Il bilancio annuale economico preventivo è composto dai seguenti documenti:
 - a) Conto economico preventivo, che individua il risultato della gestione previsto per l'anno di riferimento, redatto secondo il Regolamento regionale di contabilità;
 - b) Documento di budget. Rappresenta in termini analitici i risultati attesi per l'esercizio successivo, connessi alla gestione dell'Asp Cesena Valle Savio; individua la previsione delle risorse necessarie allo svolgimento dell'attività, in funzione degli obiettivi assegnati dal piano programmatico;
 - c) Relazione illustrativa.
3. Dal documento di budget di cui al precedente comma, dovrà individuarsi quanto segue:
 1. Metodi di rilevazione adottati per le previsioni e per il controllo;
 2. Obiettivi e risorse assegnate;

3. Conseguente individuazione dei centri di responsabilità e delle risorse assegnate;
4. Il budget dovrà essere periodicamente monitorato attraverso un sistema di rilevazioni per il controllo gestionale, attraverso il quale si possa oggettivamente verificare l'attività svolta, i relativi costi, i risultati ottenuti ed i relativi rendimenti.
5. L'assegnazione dei budget ai Responsabili dei singoli centri di responsabilità è di competenza del Direttore dell'Asp al quale attiene anche coordinare le procedure per la definizione della proposta di budget da sottoporre alla approvazione del Consiglio di Amministrazione;
6. Nell'ambito degli obiettivi finali di Budget per ogni centro di responsabilità il Direttore può autorizzare un diverso equilibrio delle risorse assegnate sulla base dell'andamento delle attività dandone comunicazione al CdA;
7. L'eventuale acquisizione o dismissione di Servizi approvati dal Consiglio di Amministrazione comportano la relativa modifica del documento di budget iniziale come ogni altra variazione straordinaria al bilancio di previsione che dovesse derivare dalla gestione delle attività e del patrimonio;

Articolo 6

Bilancio d'esercizio

1. Il Bilancio d'esercizio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico e la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio.
2. Il Bilancio consuntivo di esercizio è articolato in:
 - a) Stato patrimoniale;
 - b) Conto economico;
 - c) Nota integrativa;ed è corredato da:
 - d) Relazione sulla gestione;
 - e) Relazione dell'Organo di revisione contabile;
 - f) Bilancio sociale
3. Lo stato patrimoniale ed il conto economico del bilancio consuntivo di esercizio sono predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n. 5 al Regolamento regionale di contabilità e sono strutturati ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.
4. Tra le voci di stato patrimoniale è compreso il Fondo di dotazione iniziale costituito ai sensi del Regolamento regionale di contabilità
5. La Nota integrativa, secondo quanto previsto dall'Art. 2427 del Codice Civile, deve indicare, anche con riferimento all'esercizio precedente, quanto di seguito indicato:
 - a) i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di

valore;

- b) i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni;
- c) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute;
- e) l'ammontare e la composizione dei crediti e dei debiti, distinguendo quelli di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali;
- f) la composizione delle voci "ratei e risconti";
- g) la composizione delle voci di patrimonio netto;
- h) la composizione dei conti d'ordine;
- i) la ripartizione dei ricavi dell'esercizio, distinti per tipologia d'attività;
- l) l'ammontare e la composizione dei proventi e degli oneri finanziari e dei proventi da partecipazione;
- m) la composizione degli oneri e proventi straordinari;
- n) il numero medio dei dipendenti;
- o) l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai componenti dell'Organo di revisione contabile;
- p) tutte le altre informazioni ritenute utili alla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Asp.

Il bilancio consuntivo d'esercizio deve essere approvato: dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile e dall'Assemblea dei soci entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello cui si riferisce

5. Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, il bilancio consuntivo d'esercizio deve essere corredato da una relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale, dalla quale risulti inoltre:
- a) lo scostamento dei risultati ottenuti rispetto a quelli previsti nel bilancio economico preventivo;
 - b) il livello di raggiungimento degli obiettivi in termini di servizi e di prestazioni svolte;
 - c) l'analisi dei costi e dei risultati analitici, suddivisi per centri di responsabilità, così come risultanti dalla tenuta della contabilità analitica;
 - d) l'analisi degli investimenti effettuati, anche con riferimento a quelli previsti;
 - e) i dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno;
 - f) in caso di utile d'esercizio, le modalità di utilizzo dello stesso, ed in caso di perdita, le modalità previste per la sua copertura;

- g) i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
 - h) la prevedibile evoluzione della gestione;
 - i) ogni altro elemento utile a meglio qualificare significativi fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio.
6. Ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile, il bilancio d'esercizio deve essere corredato dalla relazione redatta dall'Organo di revisione contabile entro 30 giorni dalla avvenuta approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Articolo 7

Redazione del bilancio d'esercizio

1. Nella redazione del bilancio d'esercizio l'ASP Cesena Valle Savio si informa a corretti principi di redazione, di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. Detti principi, determinano le procedure, le modalità di rilevazione degli eventi gestionali, i criteri di valutazione ed esposizione dei dati di sintesi contabile. Nella gestione contabile devono essere osservati i seguenti principi:
- a) continuità;
 - b) prudenza;
 - c) competenza;
 - d) costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione;
 - e) chiarezza, veridicità e correttezza.

Articolo 8

Pubblicità del Bilancio d'esercizio

1. Una sintesi dei documenti contabili costituenti il bilancio consuntivo d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico articolati per macro classi) è, ad avvenuta approvazione del medesimo, pubblicata entro e non oltre 30 giorni dall'approvazione, nell'Albo Pretorio dei Comuni compresi nel distretto Cesena Valle Savio.;

Articolo 9

Libri obbligatori

1. In seguito all'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, i libri obbligatori che l'ASP Cesena Valla Savio deve tenere, sono:
- a) Il libro giornale, di cui all'Articolo 2216 del Codice.Civile;
 - b) Il libro degli inventari di cui all'Articolo 2217 del Codice.Civile;
 - c) Il libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Organo di revisione contabile;

2. I libri di cui al comma precedente devono essere tenuti e conservati secondo le modalità di cui agli artt. 2215 e seguenti del Codice Civile.

Articolo 10

Piano dei conti

1. Il piano dei conti è costruito sulla base dello schema di piano dei conti predisposto dalla Regione Emilia Romagna ed è modificabile al 6° livello dal Responsabile dei Servizi economico finanziari sentito il Direttore, qualora le esigenze conoscitive lo richiedano.

Titolo III

Criteri di valutazione delle poste

Articolo 11

Immobilizzazioni

1. Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni del patrimonio destinati ad essere impiegati durevolmente nell'ambito della gestione aziendale; quelle immateriali sono costi di utilità pluriennale non connessi all'acquisto di beni fisicamente identificabili.

2. Le immobilizzazioni sono iscritte a bilancio al loro costo di acquisto, comprensivo di tutti gli oneri direttamente imputabili, ed al netto dei relativi ammortamenti, ad eccezione dei terreni e degli oggetti d'arte, che non sono soggetti ad ammortamento. Il metodo base di ammortamento è quello lineare, a quote costanti, basato sull'ipotesi che l'utilità del bene da ammortizzare si ripartisce nella stessa misura su ogni anno di vita utile del bene stesso. È facoltà dell'A.S.P. procedere all'ammortamento integrale di tutti i beni capitalizzati il cui valore unitario è pari o inferiore a €. 516,45 (cinquecentosedici/45) I.V.A. inclusa. Per quanto concerne i coefficienti di ammortamento, si fa riferimento al Regolamento regionale di contabilità e precisamente:
 - Costi d'impianto e ampliamento: 5 anni
 - Software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno: 8 anni
 - Migliorie su beni di terzi: 8 anni
 - Terreni indisponibili (non soggetti ad ammortamento)
 - Terreni disponibili (non soggetti ad ammortamento)
 - Fabbricati indisponibili: 33 anni
 - Fabbricati disponibili: 33 anni
 - Impianti e Macchinari: 8 anni
 - Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie: 8 anni
 - Mobili ed arredi: 10 anni
 - Mobili ed arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento)
 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 5 anni;
 - Automezzi: 4 anni;
 - Altri beni: 8 anni;

Articolo 12

Giacenze di magazzino

1. Le scorte, distinte in sanitarie e non sanitarie, si valutano al costo di mercato riferito all'ultimo acquisto effettuato. A tal fine, entro il 31 dicembre di ciascun esercizio, è necessario procedere all'inventario fisico di magazzino che comprende le seguenti fasi:
 - accertamento delle quantità fisiche esistenti;
 - valorizzazione delle giacenze esistenti, riconciliate con la contabilità, secondo i criteri sopra indicati.

Articolo 13

I crediti

1. Sono esposti al presunto valore di realizzo; tale valore è ottenuto rettificando il loro valore nominale mediante costituzione di un apposito fondo svalutazione crediti.

Articolo 14

Le disponibilità liquide

1. Sono iscritte al valore contabile comprensivo: del saldo dei conti accesi presso il Tesoriere e del fondo cassa aziendale.

Articolo 15

I debiti

1. Sono iscritti al valore nominale e comprendono le fatture da ricevere (al netto delle note di accredito da ricevere). I mutui riportano la quota capitale residua. I debiti tributari iscritti sono solo quelli certi (IRES, Irap dell'esercizio).

Articolo 16

Fondi per rischi ed oneri

1. Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali sono indeterminati, alla chiusura dell'esercizio, l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Articolo 17

Ratei e risconti

1. Il loro ammontare viene determinato in relazione al tempo e nel rispetto della competenza economica

Articolo 18

Registro degli inventari

2. Il registro degli inventari è tenuto in conformità a quanto previsto dal presente regolamento.
3. Delle variazioni intervenute nell'ambito dei beni pluriennali (beni mobili e immobili oggetto di inventario) viene data esposizione anche nella nota integrativa di cui all'art. 6 comma 4 del presente regolamento.

Titolo IV

Controllo di gestione, tenuta della contabilità

controllo dei Budget

Articolo 19

Controllo di Gestione

1. Al fine di garantire il monitoraggio continuo dei costi l'Azienda implementa un sistema di controllo gestionale che prevede:
 - a) il monitoraggio del budget per centri di responsabilità;
 - b) la gestione dei magazzini;
 - c) la gestione degli ordini;
 - d) controllo delle fatture.

Articolo 20

Tenuta della Contabilità e controllo dei Budget

1. La tenuta della contabilità generale e la redazione dei bilanci di cui al presente regolamento sono di competenza dell'Area Programmazione e Controllo, in collaborazione con le varie articolazioni aziendali che sono tenute a fornire i dati di loro pertinenza.
2. I Responsabili di ogni Centro di Responsabilità Responsabilità non possono disporre l'emissione di ordinativi di spesa oltre i limiti di quanto stabilito nel proprio budget. Eventuali splafonamenti del budget di spesa devono essere approvati dal Direttore
3. Il Direttore effettua una verifica sugli eventuali scostamenti di costi e ricavi rispetto alla previsione, al fine di accertare l'andamento della gestione e di formulare, se necessario, gli opportuni assestamenti nel rispetto di quanto approvato dal Consiglio di Amministrazione.
4. Gli Uffici preposti agli ordinativi di spesa verificano le relative fatture (o documento fiscale equivalente) emesse dai fornitori, attestando l'avvenuta regolare fornitura dei beni/servizi ordinati ed autorizzandone la liquidazione mediante apposizione di apposito visto in calce al documento contabile. Se previsto, redigono il verbale di collaudo del bene o l'attestazione di regolare esecuzione del servizio.
5. Al termine di ciascun quadrimestre, la Direzione verifica i dati sull'andamento economico-finanziario e patrimoniale dell'Azienda, nonché il grado di raggiungimento degli obiettivi aziendali sulla base della gestione budgetaria e ne da informazione al Consiglio di Amministrazione

Titolo V

Gestione dei pagamenti e delle riscossioni

Articolo 21

Il servizio di Tesoreria

1. Il servizio di Tesoreria è affidato ad azienda di credito incaricata della riscossione delle entrate e del pagamento delle spese, nonché della custodia dei titoli e dei valori di proprietà dell'Asp Cesena Valle Savio.
2. L'affidamento del servizio viene effettuato tramite convenzione sottoscritta con l'Istituto di credito che offre le migliori condizioni in termini di: tassi attivi, tassi passivi, valuta, tempi di esecuzione, condizioni su servizi aggiuntivi, benefici aggiuntivi, eccetera.

Articolo 22

Riscossioni e pagamenti

1. Per ogni somma riscossa il tesoriere rilascia quietanza, numerata in ordine cronologico per esercizio economico.
2. Il tesoriere ha l'obbligo di effettuare i pagamenti solo sulla base degli ordini dell'Azienda nell'ambito della disponibilità di cassa salvo quanto previsto all'articolo
3. Il tesoriere trasmette l'elenco dei sospesi di cassa cioè degli ordini di pagamento effettuati in conto sospesi e degli incassi effettuati in conto sospesi affinché l'Azienda possa effettuare i necessari controlli prima della regolarizzazione.

Articolo 23

Anticipazioni di Cassa

1. Il Tesoriere, su richiesta dell'Azienda, è tenuto a concedere anticipazioni di ~~Tesoreria~~ cassa nei termini stabiliti all'interno dell'apposita convenzione.

Articolo 24

Cassa economale

Il Direttore provvede a disciplinare la gestione delle casse economali dell'Azienda con indicazione del loro ammontare massimo e del limite massimo di ogni singolo pagamento. La Responsabilità della gestione delle casse aziendali è in capo ai Responsabili del Servizio di riferimento a cui compete individuare il personale incaricato ad effettuare minute spese.

Titolo VI

Norme Finali

Articolo 25

Pareri di conformità alla programmazione e di regolarità contabile

1. Tutte le determinazioni devono riportare l'attestazione di conformità agli obiettivi e alla programmazione dell'Azienda rilasciata dal Direttore
2. Tutte deliberazione o determinazione che prevedano un impegno di spesa devono riportare il parere di regolarità contabile, copertura finanziaria e regolarità fiscale rilasciato dal Responsabile dei servizi economico finanziari o, in caso di assenza, dal Direttore;

Art. 26

Pubblicità del Regolamento

1. Copia del presente regolamento sarà affissa all'Albo dell'A.S.P. nonché disponibile permanentemente sul sito internet <http://www.aspcesenavallesavio.eu> . Il Direttore provvederà a trasmettere copia del presente regolamento a tutti i Responsabili di Settore e di Servizio.

Articolo 27

Norme di rinvio

1. Per quanto non previsto dal presente regolamento si fa rinvio:
 - a) al "manuale operativo per le Asp" redatto dal gruppo regionale istituito presso il Servizio Programmazione economico-finanziaria dell'Assessorato alla sanità e politiche sociali della regione Emilia Romagna
 - b) al Codice Civile;
 - c) ai principi contabili nazionali emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ALLEGATI

- Allegato n. 1: Schema di conto economico del bilancio pluriennale di previsione
- Allegato n. 2: Schema di conto economico del bilancio annuale economico preventivo
- Allegato n. 3: Schema del bilancio d'esercizio
- Allegato n. 4: Piano dei conti

Allegato n. 1: Schema di conto economico del bilancio pluriennale di previsione

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE ANNO.....	PREVISIONE ANNO.....	PREVISIONE ANNO.....
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.			
Rette			
Rette			
Oneri a rilievo sanitario			
Rimborso oneri a rilievo sanitario			
Concorsi rimborsi e recuperi da attività			
Rimborsi spese per attività in conv.			
Altri rimborsi da attività tipiche			
Altri ricavi			
Altri ricavi diversi			
PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.			
Fitti attivi da fondi e terreni			
Fitti attivi da fabbricati urbani			
Altri fitti attivi istituzionali			
Proventi utilizzo strutture accreditate			
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.			
Rimborsi spese condominiali ed altre			
Rimborsi assicurativi			
Altri rimborsi diversi			
Sopravvenienze attive ed insuss. del pas			
Sopravvenienze attive ordinarie			
Altri ricavi istituzionali			
Altri ricavi istituzionali			
Ricavi da attività commerciale			
Ricavi da sponsorizzazioni			
Altri ricavi			
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO			
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.			
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.			
Altri contributi da privati			
Altri contributi da privati			
Contributi alle colture delle azien. agr			
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
ACQUISTI BENI			
Acquisti beni socio - sanitari			
Medicinali ed altri prodotti terapeutici			
Presidi per incontinenza			
Altri presidi sanitari			
Altri beni socio - sanitari			
Acquisti beni tecnico - economici			
Materiale di pulizia			
Articoli per manutenzione			
Cancelleria, stampati e mat. di cons.			
Materiale di guardaroba (vestiario)			
Carburanti e lubrificanti			
Altri beni tecnico - economici			
Acquisti per contratti servizio			
Acquisti per contratti servizio			
ACQUISTI DI SERVIZI			
Acq. serv. per gest. attività socio-san.			

Acq. serv. per gest. attività socio-ass.			
Acq. serv. per gest. attività inferm.			
Acq. serv. per gest. attività riabilit.			
Servizi esternalizzati			
Servizio smaltimento rifiuti			
Servizio lavanderia e lavanolo			
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.			
Servizio di ristorazione			
Servizio di vigilanza			
Altri servizi diversi			
Servizi di assistenza informatica			
Trasporti			
Spese di trasporto utenti			
Consulenze socio sanitarie e ass.			
Consulenze socio - sanitarie			
Altre consulenze			
Consulenze amministrative			
Consulenze tecniche			
Consulenze legali			
Lavoro interinale e altre forme di coll.			
Lavoro inter. e altre forme di coll. soc			
Lavoro inter. e altre forme di coll. inf			
Lavoro inter. e altre forme di coll. amm			
Lavoro inter. e altre forme di coll. tec			
Utenze			
Spese telefoniche ed internet			
Energia elettrica			
Gas e riscaldamento			
Acqua			
Altre utenze			
Manutenzioni e riparazioni ordinarie			
Manutenzioni terreni			
Manutenzioni e riparazioni fabbricati			
Manut. e riparaz. imp., macchinari e att			
Manutenzione e riparaz. automezzi			
Altre manutenzioni e riparazioni			
Costi per organi Istituzionali			
Costi per Organi Istituzionali			
Assicurazioni			
Costi assicurativi			
Altri servizi			
Costi di pubblicità			
Altri sussidi e assegni			
Aggiornamento e formaz. personale dip.			
Spese sanitarie per il pers. dip.			
GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
Service			
Noleggi			
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE			
Salari e stipendi			
Competenze fisse			
Oneri sociali			
Oneri su competenze fisse e variabili			
Inail			
Altri costi personale dipendente			

Rimborso spese per formazione e agg.			
Rimborsi spese trasferte			
Altri costi personale dipendente			
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
Ammortamenti delle imm. immateriali			
Amm.to costi di impianto ed ampliamento			
Amm.to software e altri diritti di util.			
Amm.to migliorie su beni di terzi			
Ammortamenti delle immobilizz. materiali			
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile			
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile			
Amm.to impianti, macchinari			
Amm.to attrezz. socio-ass., sanitarie			
Amm.to mobili e arredi			
Amm.to macchine d'ufficio, computers			
Amm.to automezzi			
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Costi amministrativi			
Spese postali e valori bollati			
Spese condominiali			
Oneri bancari e spese di tesoreria			
Abbonamenti, riviste e libri			
Altri costi amministrativi			
Imposte non sul reddito			
ICI			
Tributi a consorzi di bonifica			
Imposta di registro			
Altre imposte non sul reddito			
Tasse			
Tassa smaltimento rifiuti			
Tassa di proprietà automezzi			
Altre tasse			
Altri oneri diversi di gestione			
Altri oneri diversi di gestione			
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi su titoli dell'attivo			
Interessi attivi su titoli dell'attivo			
Interessi attivi bancari e post.			
Interessi attivi bancari e post.			
Proventi finanziari diversi			
Altri proventi finanziari			
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.			
Interessi passivi su mutui			
Interessi passivi su mutui			
Oneri finanziari diversi			
Altri oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI			
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
PROVENTI STRAORDINARI			
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.			
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.			
Sopravvenienze attive straordinarie			
Sopravvenienze attive straordinarie			

ONERI STRAORDINARI			
Sopravvenienze passive straordinarie			
Sopravvenienze passive straordinarie			
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)			
E) IMPOSTE E TASSE			
IMPOSTE SUL REDDITO			
Irap			
Irap personale dipendente			
Irap altri soggetti			
Ires			
Ires			
TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO			

Allegato n. 2: Schema di conto economico del bilancio annuale economico preventivo

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE ANNO.....
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
Rette	
Rette	
Oneri a rilievo sanitario	
Rimborso oneri a rilievo sanitario	
Concorsi rimborsi e recuperi da attività	
Rimborsi spese per attività in conv.	
Altri rimborsi da attività tipiche	
Altri ricavi	

Altri ricavi diversi	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	
Altri fitti attivi istituzionali	
Proventi utilizzo strutture accreditate	
Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	
Rimborsi spese condominiali ed altre	
Rimborsi assicurativi	
Altri rimborsi diversi	
Sopravvenienze attive ed insuss. del pas	
Sopravvenienze attive ordinarie	
Altri ricavi istituzionali	
Altri ricavi istituzionali	
Ricavi da attività commerciale	
Ricavi da sponsorizzazioni	
Altri ricavi	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	
Altri contributi da privati	
Altri contributi da privati	
Contributi alle colture delle azien. agr	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
ACQUISTI BENI	
Acquisti beni socio - sanitari	
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	
Presidi per incontinenza	
Altri presidi sanitari	
Altri beni socio - sanitari	
Acquisti beni tecnico - economici	
Materiale di pulizia	
Articoli per manutenzione	
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	
Materiale di guardaroba (vestiario)	
Carburanti e lubrificanti	
Altri beni tecnico - economici	
Acquisti per contratti servizio	
Acquisti per contratti servizio	
ACQUISTI DI SERVIZI	
Acq. serv. per gest. attività socio-san.	
Acq. serv. per gest. attività socio-ass.	
Acq. serv. per gest. attività inferm.	
Acq. serv. per gest. attività riabilit.	
Servizi esternalizzati	
Servizio smaltimento rifiuti	
Servizio lavanderia e lavanolo	
Servizio disinfestazione ed igienizzaz.	
Servizio di ristorazione	
Servizio di vigilanza	
Altri servizi diversi	
Servizi di assistenza informatica	
Trasporti	
Spese di trasporto utenti	

Consulenze socio sanitarie e ass.	
Consulenze socio - sanitarie	
Altre consulenze	
Consulenze amministrative	
Consulenze tecniche	
Consulenze legali	
Lavoro interinale e altre forme di coll.	
Lavoro inter. e altre forme di coll. soc	
Lavoro inter. e altre forme di coll. inf	
Lavoro inter. e altre forme di coll. amm	
Lavoro inter. e altre forme di coll. tec	
Utenze	
Spese telefoniche ed internet	
Energia elettrica	
Gas e riscaldamento	
Acqua	
Altre utenze	
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	
Manutenzioni terreni	
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	
Manut. e riparaz. imp., macchinari e att	
Manutenzione e riparaz. automezzi	
Altre manutenzioni e riparazioni	
Costi per organi Istituzionali	
Costi per Organi Istituzionali	
Assicurazioni	
Costi assicurativi	
Altri servizi	
Costi di pubblicità	
Altri sussidi e assegni	
Aggiornamento e formaz. personale dip.	
Spese sanitarie per il pers. dip.	
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
Service	
Noleggi	
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	
Salari e stipendi	
Competenze fisse	
Oneri sociali	
Oneri su competenze fisse e variabili	
Inail	
Altri costi personale dipendente	
Rimborso spese per formazione e agg.	
Rimborsi spese trasferte	
Altri costi personale dipendente	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
Ammortamenti delle imm. immateriali	
Amm.to costi di impianto ed ampliamento	
Amm.to software e altri diritti di util.	
Amm.to migliorie su beni di terzi	
Ammortamenti delle immobilizz. materiali	
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile	
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile	
Amm.to impianti, macchinari	
Amm.to attrezz. socio-ass., sanitarie	

Amm.to mobili e arredi	
Amm.to macchine d'ufficio, computers	
Amm.to automezzi	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Costi amministrativi	
Spese postali e valori bollati	
Spese condominiali	
Oneri bancari e spese di tesoreria	
Abbonamenti, riviste e libri	
Altri costi amministrativi	
Imposte non sul reddito	
ICI	
Tributi a consorzi di bonifica	
Imposta di registro	
Altre imposte non sul reddito	
Tasse	
Tassa smaltimento rifiuti	
Tassa di proprietà automezzi	
Altre tasse	
Altri oneri diversi di gestione	
Altri oneri diversi di gestione	
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
Interessi attivi su titoli dell'attivo	
Interessi attivi su titoli dell'attivo	
Interessi attivi bancari e post.	
Interessi attivi bancari e post.	
Proventi finanziari diversi	
Altri proventi finanziari	
INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.	
Interessi passivi su mutui	
Interessi passivi su mutui	
Oneri finanziari diversi	
Altri oneri finanziari	
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI	
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
PROVENTI STRAORDINARI	
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	
Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	
Sopravvenienze attive straordinarie	
Sopravvenienze attive straordinarie	
ONERI STRAORDINARI	
Sopravvenienze passive straordinarie	
Sopravvenienze passive straordinarie	
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	
E) IMPOSTE E TASSE	
IMPOSTE SUL REDDITO	
Irap	
Irap personale dipendente	
Irap altri soggetti	
Ires	
Ires	
TOTALE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	

Allegato n. 3: Schema del bilancio d'esercizio

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO
Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (Fc)

Fondo di Dotazione Euro 587.229,33

Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067

Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

Bilancio al ...

STATO PATRIMONIALE

(In Euro)

ATTIVO	Al ...		Al ...
	Parziali	Totali	
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO			
1) Per fondo di dotazione			
2) Per contributi in conto capitale			
3) Altri			
TOTALE A – CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO			

B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1. Costi d'impianto e di ampliamento Costi d'impianto e ampliamento - F.do amm,to costi di imp. E ampl.			
2. Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità			
3. Software e altri diritti di utilizzaz. di opere dell'ingegno Software e diritti di utilizz. op. ing. - F.do amm,to software e diritti di util			
4. Concessione, marchi e altri diritti simili			
5. Migliorie su beni di terzi Migliorie su beni di terzi - F.do amm,to migliorie su beni di terzi			
6. Immobilizzazioni in corso e acconti			
7. Altre			
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1. Terreni del patrimonio indisponibile			
2. Terreni del patrimonio disponibile			
3. Fabbricati del patrimonio indisponibile Fabbricati del patrim. Indisponibile - F.do amm,to fabbr. Patr. indisp.			
4. Fabbricati del patrimonio disponibile Fabbricati del patrimonio disponibile - F.do amm,to fabbr.patr. disp.			
5. Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile			
6. Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile			
7. Impianti e macchinari Impianti e macchinari - F.do amm,to impianti e macchinari			
8. Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie Attrezzature socio – assist. e sanitarie - F.do amm,to attr.. socio – assist. e san.			
9. Mobili e arredi Mobili e arredi - F.do amm,to mobili e arredi			
10. Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici Macchine d'ufficio, computers - F.do amm,to macchine d'ufficio, computers			

11. Mobili e arredi di pregio artistico			
12. Automezzi Automezzi - F.do amm, to automezzi			
13. Altri beni			
14. Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1. Partecipazioni in: a) società di capitali b) enti non profit c) altri soggetti			
2. Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso: a) società partecipate b) altri soggetti			
3. Altri titoli - Titoli azionari - Titoli di stato e obbligazioni			
Totale III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE B - IMMOBILIZZAZIONI			
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE			
1. beni socio – sanitari			
2. beni tecnico economali			
3. attività in corso			
4. acconti			
Totale I - RIMANENZE			
II – CREDITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso utenti			
2. verso la Regione			
3. verso la Provincia			
4. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
5. verso l'Azienda Sanitaria			
6. verso lo Stato ed altri Enti pubblici			
7. verso imprese partecipate			
8. verso Erario			
9. per imposte anticipate			
10. verso altri soggetti privati			

11. fatture da emettere e note di credito da ricevere			
Totale II – CREDITI			
III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
1. partecipazioni in:			
a) società di capitali			
b) enti non profit			
c) altri soggetti			
2. altri titoli			
Totale III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1. cassa			
2. c/c bancari			
3. c/c postale			
Totale IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
TOTALE C - ATTIVO CIRCOLANTE			
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1. ratei attivi			
2. risconti attivi			
TOTALE D - RATEI E RISCONTI ATTIVI			
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)			
CONTI D'ORDINE			
1. per beni di terzi			
2. per beni nostri presso terzi			
3. per impegni			
4. per garanzie prestate			
5. per garanzie ricevute			
TOTALE CONTI D'ORDINE			

PASSIVO	Al ...		Al ...
	Parziali	Totali	
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione			
1) Fondo di dotazione al 14/04/2009			
2) Variazioni al fondo di dotazione			
II - Contributi in c/capitale al 14/04/2009			
III - Contributi e donazioni vincolate ad investimenti			
IV - Altri contributi in c/capitale			

V - Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)			
VI - Riserve statutarie			
VII - Utile (perdite) portati a nuovo			
VIII - Utile (perdita) dell'esercizio			
TOTALE A - PATRIMONIO NETTO			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1. per imposte, anche differite			
2. per rischi			
3. altri			
TOTALE B - FONDO PER RISCHI E ONERI			
C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso soci per finanziamenti			
2. per mutui e prestiti			
3. verso istituto tesorerie			
4. per acconti			
5. verso fornitori			
6. verso imprese partecipate			
7. verso la Regione			
8. verso la Provincia			
9. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
10. verso l'Azienda Sanitaria			
11. verso lo Stato ed altri Enti Pubblici			
12. tributari			
13. verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale			
14. verso personale dipendente			
15. altri debiti verso privati			
16. debiti per fatture da ricevere			
TOTALE D - DEBITI			
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1. <i>ratei passivi</i>			
2. <i>risconti passivi</i>			
TOTALE E - RATEI E RISCONTI PASSIVI			
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)			
CONTI D'ORDINE			
1. per beni di terzi			
2. per beni nostri presso terzi			

3. per impegni			
4. per garanzie prestate			
5. per garanzie ricevute			
TOTALE CONTI D'ORDINE			

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Al ...		Al ...
		Parziali	Totali	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1. Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria				
a) rette				
b) oneri a rilievo sanitario				
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività socio assistenziale e socio sanitaria				
d) altri				
2. Costi capitalizzati				
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
b) quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale				
3. Variazioni delle rimanenze di attività in corso				
4. Proventi e ricavi diversi				
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare				
b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse				
c) plusvalenze ordinarie				
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie				
e) altri ricavi istituzionali				
f) ricavi da attività commerciale				
5. Contributi in conto esercizio				
a) Contributi dalla Regione				
b) Contributi dalla Provincia				
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale				
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria				
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici				

f) Altri contributi da privati				
TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6. Acquisti di beni				
a) beni socio sanitari				
b) beni tecnico economali				
c) per contratti servizio				
7. Acquisti di servizi				
a) per appalti gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale				
b) per appalti servizi alberghieri				
c) trasporti				
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali				
e) altre consulenze				
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione				
g) utenze				
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche				
i) compensi organi istituzionali				
j) assicurazioni				
k) altri (compresi servizi esternalizzati)				
8. Godimento di beni di terzi				
a) affitti				
b) canoni di locazione finanziaria				
c) service				
9. Per il personale				
a) Salari e stipendi				
b) Oneri sociali				
c) Trattamento di fine rapporto				
d) Altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali				
c) svalutazione delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economali				
a) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio sanitari				
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economati				
12) Accantonamenti ai fondi rischi				
13) Altri accantonamenti				

14) Oneri diversi di gestione				
a) costi amministrativi				
b) imposte non sul reddito				
c) tasse				
d) altri costi				
e) minusvalenze ordinarie				
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie				
g) contributi erogati ad aziende non profit				
TOTALE B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)				
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
a) in società partecipate				
b) da altri soggetti				
16) Altri proventi finanziari				
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante				
b) interessi attivi bancari e postali				
c) proventi finanziari diversi				
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari				
a) su mutui				
b) bancari				
c) oneri finanziari diversi				
TOTALE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(15+16-17)			
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di altri valori mobiliari				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di altri valori mobiliari				
TOTALE D - RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi da:				
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali				
b) plusvalenze straordinarie				
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie				
21) Oneri da:				
a) minusvalenze straordinarie				
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie				

TOTALE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)				
22) Imposte sul reddito				
a) irap				
b) ires				
Utile o (perdita) dell'esercizio				

Allegato n. 4: Piano dei Conti

1 ATTIVO

1	<u>A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO</u>
1	<u>CREDITI PER INC. DEL FONDO DI DOTAZIONE</u>
1	<u>Crediti per incrementi fondo di dotaz.</u>
1	<u>Crediti per incrementi fondo di dotaz.</u>
2	<u>Crediti per contributi in conto capitale</u>
1	<u>Crediti per contributi in conto capitale</u>
3	<u>Altri crediti per incrementi del patrim.</u>
1	<u>Altri crediti per incrementi del patrim.</u>
2	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>
1	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>
1	<u>Costi di impianto e di ampliamento</u>
1	<u>Costi di impianto e di ampliamento</u>
2	<u>F.do amm.to costi di imp. ed ampliamento</u>
2	<u>Costi di ricerca, di sviluppo e di pubb.</u>
1	<u>Costi di ricerca, di sviluppo</u>
2	<u>F.do amm.to costi di ricerca, di svilup.</u>
3	<u>Costi di pubblicità</u>
4	<u>F.do amm.to costi di pubblicità</u>
3	<u>Software e diritti di utilizzaz. op.ing.</u>
1	<u>Software e diritti di utilizzaz. op.ing.</u>
2	<u>F.do amm.to software ed altri diritti</u>
3	<u>Brevetti</u>
4	<u>F.do amm.to brevetti</u>
4	<u>Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.</u>
1	<u>Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.</u>
2	<u>F.do amm.to concess., licenze, marchi</u>
5	<u>Migliorie su beni di terzi</u>
1	<u>Migliorie su beni di terzi</u>
2	<u>F.do amm.to migliorie su beni di terzi</u>
6	<u>Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>
1	<u>Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>
7	<u>Altre immobilizzazioni immateriali</u>
1	<u>Costo pubblicazioni bandi pluriennali</u>
2	<u>F.do amm.to costo pubblicaz. bandi plur.</u>
3	<u>Formazione e consulenze pluriennali</u>
4	<u>F.do amm.to formaz. e consulenze plur.</u>
5	<u>Altre immobilizzazioni immateriali</u>
6	<u>F.do amm.to altre immobilizz. immater.</u>
2	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>
1	<u>Terreni del patrim. indisponibile</u>
1	<u>Terreni del patrim. indisponibile</u>
2	<u>Terreni del patrim. disponibile</u>
1	<u>Terreni del patrim. disponibile</u>
3	<u>Fabbricati del patrim. indisponibile</u>
1	<u>Fabbricati del patrim. indisponibile</u>
2	<u>F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile</u>
4	<u>Fabbricati del patrim. disponibile</u>
1	<u>Fabbricati del patrim. disponibile</u>
2	<u>F.do amm.to fabbricati del patr. disp.</u>
5	<u>Fabbricati di pregio del patrim indisp.</u>
1	<u>Fabbricati di pregio del patrim indisp.</u>
2	<u>F.do amm.to fabbr. di pregio patr. indis.</u>

1 ATTIVO

— 1	<u>A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO</u>
— 1	<u>CREDITI PER INC. DEL FONDO DI DOTAZIONE</u>
— 1	<u>Crediti per incrementi fondo di dotaz.</u>
— 1	<u>Crediti per incrementi fondo di dotaz.</u>
— 2	<u>Crediti per contributi in conto capitale</u>
— 1	<u>Crediti per contributi in conto capitale</u>
— 3	<u>Altri crediti per incrementi del patrim.</u>
— 1	<u>Altri crediti per incrementi del patrim.</u>
— 2	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>
— 1	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>
— 1	<u>Costi di impianto e di ampliamento</u>
— 1	<u>Costi di impianto e di ampliamento</u>
— 2	<u>F.do amm.to costi di imp. ed ampliamento</u>
— 2	<u>Costi di ricerca, di sviluppo e di pubb.</u>
— 1	<u>Costi di ricerca, di sviluppo</u>
— 2	<u>F.do amm.to costi di ricerca, di svilup.</u>
— 3	<u>Costi di pubblicità</u>
— 4	<u>F.do amm.to costi di pubblicità</u>
— 3	<u>Software e diritti di utilizzaz. op.ing.</u>
— 1	<u>Software e diritti di utilizzaz. op.ing.</u>
— 2	<u>F.do amm.to software ed altri diritti</u>
— 3	<u>Brevetti</u>
— 4	<u>F.do amm.to brevetti</u>
— 4	<u>Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.</u>
— 1	<u>Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.</u>
— 2	<u>F.do amm.to concess., licenze, marchi</u>
— 5	<u>Migliorie su beni di terzi</u>
— 1	<u>Migliorie su beni di terzi</u>
— 2	<u>F.do amm.to migliorie su beni di terzi</u>
— 6	<u>Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>
— 1	<u>Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>
— 7	<u>Altre immobilizzazioni immateriali</u>
— 1	<u>Costo pubblicazioni bandi pluriennali</u>
— 2	<u>F.do amm.to costo pubblicaz. bandi plur.</u>
— 3	<u>Formazione e consulenze pluriennali</u>
— 4	<u>F.do amm.to formaz. e consulenze plur.</u>
— 5	<u>Altre immobilizzazioni immateriali</u>
— 6	<u>F.do amm.to altre immobilizz. immater.</u>
— 2	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>
— 1	<u>Terreni del patrim. indisponibile</u>
— 1	<u>Terreni del patrim. indisponibile</u>
— 2	<u>Terreni del patrim. disponibile</u>
— 1	<u>Terreni del patrim. disponibile</u>
— 3	<u>Fabbricati del patrim. indisponibile</u>
— 1	<u>Fabbricati del patrim. indisponibile</u>
— 2	<u>F.do amm.to fabbr. patr. indisponibile</u>
— 4	<u>Fabbricati del patrim. disponibile</u>
— 1	<u>Fabbricati del patrim. disponibile</u>
— 2	<u>F.do amm.to fabbricati del patr. disp.</u>
— 5	<u>Fabbricati di pregio del patrim indisp.</u>
— 1	<u>Fabbricati di pregio del patrim indisp.</u>

	6	<u>Fabbricati di pregio del patrim. disp.</u>	
		1	<u>Fabbricati di pregio del patrim. disp.</u>
		2	<u>F.do amm.to fabbr.pregio del pat. disp.</u>
	7	<u>Impianti e macchinari</u>	
		1	<u>Impianti e macchinari</u>
		2	<u>F.do amm.to impianti e macchinari</u>
	8	<u>Attrezzature socio-ass. e sanitarie</u>	
		1	<u>Attrezzature socio-ass. e sanitarie</u>
		2	<u>F.do amm.to attrezz. socio-ass. e sanit.</u>
	9	<u>Mobili e arredi</u>	
		1	<u>Mobili e arredi</u>
		2	<u>F.do amm.to mobili e arredi</u>
	10	<u>Mobili e arredi di pregio artistico</u>	
		1	<u>Mobili e arredi di pregio artistico</u>
		2	<u>F.do amm.to mobili e arredi di pregio</u>
	11	<u>Macchine d'ufficio, computers</u>	
		1	<u>Macchine d'ufficio, computers</u>
		2	<u>F.do amm.to macchine d'ufficio,computers</u>
	12	<u>Automezzi</u>	
		1	<u>Automezzi</u>
		2	<u>F.do amm.to automezzi</u>
	13	<u>Altri beni</u>	
		1	<u>Altri beni</u>
		2	<u>F.do amm.to altri beni</u>
	14	<u>Immobilizzazioni in corso e acconti</u>	
		1	<u>Immobilizzazioni in corso e acconti</u>
3	<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		
	1	<u>Partecipazioni</u>	
		1	<u>Partecipazioni in società di capitali</u>
		2	<u>Partecipazioni in enti non-profit</u>
		3	<u>Partecipazioni in altri soggetti</u>
	2	<u>Crediti</u>	
		1	<u>Crediti verso società partecipate</u>
		2	<u>Crediti verso altri soggetti</u>
	3	<u>Altri titoli</u>	
		1	<u>Altri titoli immobilizzati</u>
		2	<u>Altri titoli</u>
3	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
	1	<u>RIMANENZE</u>	
		1	<u>Rimanenze beni socio-sanitari</u>
			1 <u>Rimanenze beni socio-sanitari</u>
		2	<u>Rimanenze beni tecnico economali</u>
			1 <u>Rimanenze beni tecnico economali</u>
		3	<u>Rimanenze attività in corso</u>
			1 <u>Rimanenze attività in corso</u>
		4	<u>Rimanenze acconti</u>
			1 <u>Rimanenze acconti</u>
	2	<u>CREDITI</u>	
		1	<u>Crediti verso utenti</u>
			1 <u>Crediti verso utenti</u>
			2 <u>F.do svalutazione crediti verso utenti</u>
		2	<u>Crediti verso la Regione Emilia-Romagna</u>
			1 <u>Crediti verso la Regione Emilia-Romagna</u>

			1	<u>Risconti attivi</u>
5	R)	CONTI D'ORDINE		
		1		<u>CONTI D'ORDINE PER BENI DI TERZI</u>
			1	<u>Conti d'ordine per beni di terzi</u>
				1 <u>Beni di terzi presso di noi</u>
		2		<u>CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI</u>
			1	<u>Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi</u>
				1 <u>Depositari beni</u>
		3		<u>CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI</u>
			1	<u>Conti d'ordine per impegni</u>
				1 <u>Impegni per beni in leasing</u>
				2 <u>Altri impegni diversi</u>
		4		<u>CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE</u>
			1	<u>Conti d'ordine per garanzie prestate</u>
				1 <u>Fidejussioni passive</u>
		5		<u>CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE</u>
			1	<u>Conti d'ordine per garanzie ricevute</u>
				1 <u>Fidejussioni attive</u>

2 PASSIVO

1	A) PATRIMONIO NETTO
1	FONDO DI DOTAZIONE
1	<u>Fondo di dotazione al 14.04.2009</u>
1	<u>Fondo di dotazione al 14.04.2009</u>
2	<u>Variazioni al Fondo di dotazione</u>
1	<u>Variazioni al Fondo di dotazione</u>
2	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE AL 14.04.2009
1	<u>Contributi in c/capitale al 14.04.2009</u>
1	<u>Contributi in c/capitale al 14.04.2009</u>
3	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VINCOLATI
1	<u>Contributi statali e regionali</u>
1	<u>Contributi statali utilizzati</u>
2	<u>Contributi statali da utilizzare</u>
3	<u>Contributi regionali utilizzati</u>
4	<u>Contributi regionali da utilizzare</u>
2	<u>Altri contributi vincolati ad investim.</u>
1	<u>Altri contributi vinc. ad investim. util</u>
2	<u>Altri contr. vinc. ad investim. da util.</u>
4	DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI
1	<u>Donazioni vincolate ad inv. utilizzate</u>
1	<u>Altri contributi in c/capitale</u>
2	<u>Donazioni vincolate ad inv. utilizzate</u>
2	<u>Donazioni vincolate ad inv. da utilizz.</u>
1	<u>Donazioni vincolate ad inv. da utilizz.</u>
5	DONAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI
1	<u>Donazioni di immobilizzazioni</u>
1	<u>Donazioni di immobilizzazioni</u>
6	RISERVE STATUTARIE
1	<u>Riserve statutarie</u>
1	<u>Riserve statutarie</u>
7	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO
1	<u>Utili (perdite) portati a nuovo</u>
1	<u>Utili portati a nuovo</u>
2	<u>Perdite portate a nuovo</u>
8	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO
1	<u>Utile (perdita) dell'esercizio</u>
1	<u>Utile dell'esercizio</u>
2	<u>Perdita dell'esercizio</u>
2	B) FONDI RISCHI E ONERI
1	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE
1	<u>Fondi per imposte, anche differite</u>
1	<u>Fondo imposte per accert. in atto o pres</u>
2	<u>Fondo imposte differite</u>
2	FONDI PER RISCHI
1	<u>Fondi per rischi</u>
1	<u>Fondo per controversie legali in corso</u>
2	<u>Fondo per rischi non coperti da assicur.</u>
3	<u>Fondo rischi su crediti</u>
4	<u>Fondo prestiti d'onore</u>
3	ALTRI FONDI
1	<u>Altri fondi</u>
1	<u>Fondo per rendite vitalizie e legali</u>

			2	<u>Fondo rinnovi contratt. pers. dipendente</u>
			3	<u>Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess</u>
			4	<u>Fondo per ferie e festività non godute</u>
			5	<u>Fondo recupero ore str. pers. dipendente</u>
			6	<u>Fondo spese legali</u>
			7	<u>Fondo manutenzioni cicliche</u>
			8	<u>Fondo interessi passivi fornitori</u>
3	<u>C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.</u>			
	1	<u>TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.</u>		
		1	<u>Trattamento di fine rapp. lavoro subord.</u>	
			1	<u>Trattamento di fine rapp. lavoro subord.</u>
4	<u>D) DEBITI</u>			
	1	<u>DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI</u>		
		1	<u>Debiti verso soci per finanziamenti</u>	
			1	<u>Debiti verso soci per finanziamenti</u>
	2	<u>DEBITI PER MUTUI E PRESTITI</u>		
		1	<u>Debiti per mutui e prestiti</u>	
			1	<u>Mutui passivi</u>
	3	<u>DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE</u>		
		1	<u>Debiti verso istituto tesoriere</u>	
			1	<u>Debiti verso istituto tesoriere</u>
	4	<u>DEBITI PER ACCONTI</u>		
		1	<u>Clienti conto anticipi</u>	
			1	<u>Clienti conto anticipi</u>
	5	<u>DEBITI VERSO FORNITORI</u>		
		1	<u>Debiti verso fornitori</u>	
			1	<u>Debiti verso fornitori</u>
	6	<u>DEBITI VERSO SOCIETA' PARTECIPATE</u>		
		1	<u>Debiti verso società partecipate</u>	
			1	<u>Debiti verso società partecipate</u>
	7	<u>DEBITI VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA</u>		
		1	<u>Debiti verso la Regione Emilia-Romagna</u>	
			1	<u>Debiti verso la Regione Emilia-Romagna</u>
	8	<u>DEBITI VERSO LA PROVINCIA</u>		
		1	<u>Debiti verso la Provincia</u>	
			1	<u>Debiti verso la Provincia</u>
	9	<u>DEBITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRET.</u>		
		1	<u>Debiti verso Comuni dell'ambito distret.</u>	
			1	<u>Debiti verso Comuni dell'ambito distret.</u>
	10	<u>DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIA</u>		
		1	<u>Debiti verso Azienda Sanitaria</u>	
			1	<u>Debiti verso Azienda Sanitaria</u>
	11	<u>DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB.</u>		
		1	<u>Debiti vs. lo Stato ed altri Enti Pub.</u>	
			1	<u>Debiti vs. lo Stato ed altri Enti Pub.</u>
	12	<u>DEBITI TRIBUTARI</u>		
		1	<u>Debiti tributari</u>	
			1	<u>IVA su vendite</u>
			2	<u>Erario conto ritenute lavoro autonomo</u>
			3	<u>Erario conto rit. lavoro dip. e assimil.</u>
			4	<u>Debiti per IRAP</u>
			5	<u>Debiti per IRES</u>
			6	<u>Altri debiti tributari</u>

	13	<u>DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA</u>	
		1	<u>Debiti vs. Ist. di Prev. e di Sicurezza</u>
			1 <u>Debiti verso INPS</u>
			2 <u>Debiti verso INPDAP</u>
			3 <u>Debiti verso INAIL</u>
	14	<u>DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE</u>	
		1	<u>Debiti verso personale dipendente</u>
			1 <u>Debiti per retribuzioni pers. dipendente</u>
			2 <u>Debiti per il miglior. e l'eff. dei serv</u>
	15	<u>ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI</u>	
		1	<u>Altri debiti verso privati</u>
			1 <u>Debiti verso utenti</u>
			2 <u>Debiti verso affittuari</u>
			3 <u>Debiti per cessione del quinto e pignor.</u>
			4 <u>Debiti per collaboratori</u>
			5 <u>Debiti verso sindacati</u>
			6 <u>Altri debiti verso privati</u>
	16	<u>DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE</u>	
		1	<u>Debiti x fatt. da ricev. e n.a. da emett</u>
			1 <u>Debiti per fatture da ricevere</u>
			2 <u>Note d'accredito da emettere</u>
			3 <u>Debiti x fatt. da ricev. e n.a. da emett</u>
5		<u>E) RATEI E RISCONTI</u>	
		1	<u>RATEI PASSIVI</u>
			1 <u>Ratei passivi</u>
			1 <u>Ratei passivi</u>
			2 <u>Risconti passivi</u>
			1 <u>Risconti passivi</u>
6		<u>R) CONTI D'ORDINE</u>	
		1	<u>CONTI D'ORDINE PER BENI DI TERZI</u>
			1 <u>Conti d'ordine per beni di terzi</u>
			1 <u>Depositanti beni</u>
		2	<u>CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI</u>
			1 <u>Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi</u>
			1 <u>Beni nostri c/o terzi</u>
		3	<u>CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI</u>
			1 <u>Conti d'ordine per impegni</u>
			1 <u>Creditori c/leasing</u>
			2 <u>Altri impegni diversi</u>
		4	<u>CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE</u>
			1 <u>Conti d'ordine per garanzie prestate</u>
			1 <u>Fidejussioni passive</u>
		5	<u>CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE</u>
			1 <u>Conti d'ordine per garanzie ricevute</u>
			1 <u>Fidejussioni attive</u>

3 CONTO ECONOMICO

1 A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1 RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.

1 Rette

1 Rette

2 Oneri a rilievo sanitario

1 Rimborso oneri a rilievo sanitario

3 Concorsi rimborsi e recuperi da attività

1 Rimborsi spese per attività in conv.

2 Altri rimborsi da attività tipiche

4 Altri ricavi

1 Trasferimenti per progetti vincolati

2 Altri ricavi diversi

3 Altri ricavi

2 COSTI CAPITALIZZATI

1 Incrementi di immobil. per lavori inter.

1 Incrementi di immobil. per lavori inter.

2 Quota per utilizzo contributi in c/cap.

1 Quota per utilizzo contributi in c/cap.

3 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

1 Rimanenze attività iniziali

1 Rimanenze attività iniziali

2 Rimanenze attività finali

1 Rimanenze attività finali

4 PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1 Proventi e ricavi da utilizzo del patr.

1 Fitti attivi da fondi e terreni

2 Fitti attivi da fabbricati urbani

3 Altri fitti attivi istituzionali

2 Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.

1 Cessione di beni non pluriennali

2 Rimborsi spese condominiali ed altre

3 Rimborsi INAIL

4 Rimborsi assicurativi

5 Vitalizi e legati

6 Altri rimborsi da personale dipendente

7 Altri rimborsi diversi

3 Plusvalenze ordinarie

1 Plusvalenze ordinarie

4 Sopravvenienze attive ed insuss. del pas

1 Sopravvenienze attive ordinarie

2 Insussistenze del passivo ordinarie

5 Altri ricavi istituzionali

1 Altri ricavi istituzionali

6 Ricavi da attività commerciale

1 Ricavi per attività di mensa

2 Ricavi da sponsorizzazioni

3 Fitti attivi e concessioni

4 Altri ricavi

5 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

1 Contributi in c/esercizio dalla Regione

1 Contributi in c/esercizio dalla Regione

2 Contributi c/esercizio dalla Provincia

- 1 Contributi c/esercizio dalla Provincia
- 3 Contributi dai Comuni dell'ambito distr.
 - 1 Contributi dai Comuni dell'ambito distr.
- 4 Contributi da Azienda Sanitaria
 - 1 Contributi da Azienda Sanitaria
- 5 Contributi dallo Stato e da altri Enti
 - 1 Contributi dallo Stato e da altri Enti
- 6 Altri contributi da privati
 - 1 Altri contributi da privati
 - 2 Contributi alle colture delle azien. agr

2 **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

— 1 **ACQUISTI BENI**

- 1 Acquisti beni socio - sanitari
 - 1 Medicinali ed altri prodotti terapeutici
 - 2 Presidi per incontinenza
 - 3 Altri presidi sanitari
 - 4 Altri beni socio - sanitari
- 2 Acquisti beni tecnico - economali
 - 1 Generi alimentari
 - 2 Materiale di pulizia
 - 3 Articoli per manutenzione
 - 4 Cancelleria, stampati e mat. di cons.
 - 5 Materiale di guardaroba (vestiario)
 - 6 Carburanti e lubrificanti
 - 7 Altri beni tecnico - economali
- 3 Acquisti per contratti servizio
 - 1 Acquisti per contratti servizio

2 **ACQUISTI DI SERVIZI**

- 1 Acq. serv. per gest. attività socio-san.
 - 1 Acq. serv. per gest. attività socio-ass.
 - 2 Acq. serv. per gest. attività inferm.
 - 3 Acq. serv. per gesti. attività riabilit.
- 2 Servizi esternalizzati
 - 1 Servizio smaltimento rifiuti
 - 2 Servizio lavanderia e lavanolo
 - 3 Servizio disinfestazione ed igienizzaz.
 - 4 Servizio di ristorazione
 - 5 Servizio di vigilanza
 - 6 Altri servizi diversi
 - 7 Servizi di assistenza informatica
- 3 Trasporti
 - 1 Spese di trasporto utenti
 - 2 Altre spese di trasporto
- 4 Consulenze socio sanitarie e ass.
 - 1 Consulenze socio - sanitarie
 - 2 Consulenze sanitarie infermieristiche
 - 3 Consulenze mediche
- 5 Altre consulenze
 - 1 Consulenze amministrative
 - 2 Consulenze tecniche
 - 3 Consulenze legali
- 6 Lavoro interinale e altre forme di coll.
 - 1 Lavoro inter. e altre forme di coll. soc

		2	<u>Lavoro inter. e altre forme di coll. inf</u>
		3	<u>Lavoro inter e altre forme di coll. med.</u>
		4	<u>Lavoro inter. e altre forme di coll. amm</u>
		5	<u>Lavoro inter. e altre forme di coll. tec</u>
		6	<u>Lavoro inter. e altre forme di coll. leg</u>
	7		<u>Utenze</u>
		1	<u>Spese telefoniche ed internet</u>
		2	<u>Energia elettrica</u>
		3	<u>Gas e riscaldamento</u>
		4	<u>Acqua</u>
		5	<u>Altre utenze</u>
	8		<u>Manutenzioni e riparazioni ordinarie</u>
		1	<u>Manutenzioni terreni</u>
		2	<u>Manutenzioni e riparazioni fabbricati</u>
		3	<u>Manut. e riparaz. imp., macchinari e att</u>
		4	<u>Manutenzione e riparaz. automezzi</u>
		5	<u>Altre manutenzioni e riparazioni</u>
	9		<u>Costi per organi Istituzionali</u>
		1	<u>Costi per Organi Istituzionali</u>
	10		<u>Assicurazioni</u>
		1	<u>Costi assicurativi</u>
	11		<u>Altri servizi</u>
		1	<u>Costi di pubblicità</u>
		2	<u>Oneri, vitalizi e legati</u>
		3	<u>Altri sussidi e assegni</u>
		4	<u>Aggiornamento e formaz. personale dip.</u>
		5	<u>Spese sanitarie per il pers. dip.</u>
		6	<u>Altri servizi</u>
	3		<u>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</u>
		1	<u>Affitti</u>
			1 <u>Fitti passivi</u>
		2	<u>Canoni di locazione finanziaria</u>
			1 <u>Canoni di locazione finanziaria</u>
		3	<u>Service</u>
			1 <u>Service</u>
			2 <u>Noleggi</u>
	4		<u>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</u>
		1	<u>Salari e stipendi</u>
			1 <u>Competenze fisse</u>
			2 <u>Competenze variabili</u>
			3 <u>Competenze per lavoro straordinario</u>
			4 <u>Altre competenze</u>
			5 <u>Variazione fondo ferie e festività</u>
			6 <u>Rimborso competenze personale in comando</u>
		2	<u>Oneri sociali</u>
			1 <u>Oneri su competenze fisse e variabili</u>
			2 <u>Oneri su variazione fondo ferie maturate</u>
			3 <u>Inail</u>
			4 <u>Rimborso oneri sociali personale in com.</u>
		3	<u>Trattamento di fine rapporto</u>
			1 <u>Trattamento di fine rapporto</u>
		4	<u>Altri costi personale dipendente</u>
			1 <u>Rimborso spese per formazione e agg.</u>

			2	<u>Rimborsi spese trasferte</u>
			3	<u>Altri costi personale dipendente</u>
			4	<u>Spese sanitarie per personale dipendente</u>
5	<u>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</u>			
		1		<u>Ammortamenti delle imm. immateriali</u>
			1	<u>Amm.to costi di impianto ed ampliamento</u>
			2	<u>Amm.to costi di ricerca, di sviluppo</u>
			3	<u>Amm.to costi di pubblicità</u>
			4	<u>Amm.to software e altri diritti di util.</u>
			5	<u>Amm.to concessioni, licenze, marchi</u>
			6	<u>Amm.to migliorie su beni di terzi</u>
			7	<u>Amm.to altre immobiliz. immateriali</u>
		2		<u>Ammortamenti delle immobilizz. materiali</u>
			1	<u>Amm.to fabbricati del patrimonio indis.</u>
			2	<u>Amm.to fabbricati del patrimonio disp.</u>
			3	<u>Amm.to fabbr. di pregio artistico p.ind.</u>
			4	<u>Amm.to fabbr. di pregio artistico p.dis.</u>
			5	<u>Amm.to impianti, macchinari</u>
			6	<u>Amm.to attrezz. socio-ass., sanitarie</u>
			7	<u>Amm.to mobili e arredi</u>
			8	<u>Amm.to macchine d'ufficio, computers</u>
			9	<u>Amm.to automezzi</u>
			10	<u>Amm.to altri beni</u>
		3		<u>Svalutazione delle immobilizzazioni</u>
			1	<u>Svalutazione delle immobilizz. immater.</u>
			2	<u>Svalutazione delle immobilizz. materiali</u>
			3	<u>Svalutazione crediti compresi immobiliz.</u>
		4		<u>Svalutazione dei crediti</u>
			1	<u>Svalutazione dei crediti</u>
6	<u>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</u>			
		1		<u>Variaz. rim. dei beni socio-sanit.</u>
			1	<u>Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.</u>
			2	<u>Rimanenze finali di beni socio-sanit.</u>
		2		<u>Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.</u>
			1	<u>Var. delle rim. dei beni tecnico-econ.</u>
			2	<u>Rimanenze finali di beni tecnico-econ.</u>
7	<u>ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI</u>			
		1		<u>Accantonamenti ai fondi rischi</u>
			1	<u>Accantonamenti imposte x accert. in atto</u>
			2	<u>Accantonamenti imposte differite</u>
			3	<u>Accantonamenti per controversie legali</u>
			4	<u>Accantonamenti rischi non coperti da ass</u>
			5	<u>Accantonamenti rischi su crediti</u>
			6	<u>Accantonamenti prestiti d'onore</u>
8	<u>ALTRI ACCANTONAMENTI</u>			
		1		<u>Altri accantonamenti</u>
			1	<u>Accantonamenti oneri a utilità ripartita</u>
			2	<u>Accantonamenti per manutenzioni cicliche</u>
			3	<u>Accantonamenti interessi pass. fornitori</u>
			4	<u>Accantonamenti per il personale dipend.</u>
			5	<u>Altri accantonamenti</u>
9	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>			
		1		<u>Costi amministrativi</u>

			1	<u>Spese postali e valori bollati</u>
			2	<u>Spese di rappresentanza</u>
			3	<u>Spese condominiali</u>
			4	<u>Quote associative (iscrizioni)</u>
			5	<u>Oneri bancari e spese di tesoreria</u>
			6	<u>Abbonamenti, riviste e libri</u>
			7	<u>Altri costi amministrativi</u>
		2		<u>Imposte non sul reddito</u>
			1	<u>ICI</u>
			2	<u>Tributi a consorzi di bonifica</u>
			3	<u>Imposta di registro</u>
			4	<u>Imposta di bollo</u>
			5	<u>Altre imposte non sul reddito</u>
		3		<u>Tasse</u>
			1	<u>Tassa smaltimento rifiuti</u>
			2	<u>Tassa di proprietà automezzi</u>
			3	<u>Altre tasse</u>
		4		<u>Altri oneri diversi di gestione</u>
			1	<u>Perdite su crediti</u>
			2	<u>Altri oneri diversi di gestione</u>
		5		<u>Minusvalenze ordinarie</u>
			1	<u>Minusvalenze ordinarie</u>
		6		<u>Sopravvenienze passive ed insuss.</u>
			1	<u>Sopravvenienze passive ordinarie</u>
			2	<u>Insussistenze dell'attivo ordinarie</u>
		7		<u>Contributi erogati ad aziende non-profit</u>
			1	<u>Contributi erogati ad aziende non-profit</u>
	3			<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>
		1		<u>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</u>
			1	<u>Proventi da partecipaz. in società part.</u>
			1	<u>Proventi da partecipaz. in società part.</u>
			2	<u>Proventi da partecipaz. da altri sogg.</u>
			1	<u>Proventi da partecipaz. da altri sogg.</u>
		2		<u>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</u>
			1	<u>Interessi attivi su titoli dell'attivo</u>
			1	<u>Interessi attivi su titoli dell'attivo</u>
			2	<u>Interessi attivi bancari e post.</u>
			1	<u>Interessi attivi bancari e post.</u>
			2	<u>Interessi attivi bancari e post.</u>
			3	<u>Proventi finanziari diversi</u>
			1	<u>Interessi attivi da clienti</u>
			2	<u>Altri proventi finanziari</u>
		3		<u>INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.</u>
			1	<u>Interessi passivi su mutui</u>
			1	<u>Interessi passivi su mutui</u>
			2	<u>Interessi passivi bancari</u>
			1	<u>Interessi passivi bancari</u>
			3	<u>Oneri finanziari diversi</u>
			1	<u>Interessi passivi verso fornitori</u>
			2	<u>Interessi passivi su depositi cauzionali</u>
			3	<u>Altri oneri finanziari</u>
	4			<u>D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA</u>
			1	<u>RIVALUTAZIONI</u>

		1	<u>Rivalutazioni di partecipazioni</u>	
			1	<u>Rivalutazioni di partecipazioni</u>
		2	<u>Rivalutazioni di altri valori mobiliari</u>	
			1	<u>Rivalutazioni di altri valori mobiliari</u>
	2		<u>SVALUTAZIONI</u>	
		1	<u>Svalutazioni di partecipazioni</u>	
			1	<u>Svalutazioni di partecipazioni</u>
		2	<u>Svalutazioni di altri valori mobiliari</u>	
			1	<u>Svalutazioni di altri valori mobiliari</u>
5	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
	1		<u>PROVENTI STRAORDINARI</u>	
		1	<u>Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.</u>	
			1	<u>Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.</u>
		2	<u>Plusvalenze straordinarie</u>	
			1	<u>Plusvalenze straordinarie</u>
		3	<u>Sopravvenienze attive straordinarie</u>	
			1	<u>Sopravvenienze attive straordinarie</u>
			2	<u>Insussistenze del passivo straordinarie</u>
	2		<u>ONERI STRAORDINARI</u>	
		1	<u>Minusvalenze straordinarie</u>	
			1	<u>Minusvalenze straordinarie</u>
		2	<u>Sopravvenienze passive straordinarie</u>	
			1	<u>Sopravvenienze passive straordinarie</u>
			2	<u>Insussistenze dell'attivo straordinarie</u>
6	<u>I) IMPOSTE E TASSE</u>			
	1		<u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>	
		1	<u>Irap</u>	
			1	<u>Irap personale dipendente</u>
			2	<u>Irap altri soggetti</u>
			3	<u>Irap su attività commerciale</u>
		2	<u>Ires</u>	
			1	<u>Ires</u>
7	<u>U) UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</u>			
	1		<u>UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</u>	
		1	<u>Utile o Perdita di esercizio</u>	
			1	<u>Utile o Perdita di esercizio</u>