

**PROCEDURE AMMINISTRATIVO-CONTABILI
CONSOLIDATO DEL SSR**

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - REQUISITI GENERALI

PUNTO C CONSOLIDATO

OBIETTIVO C.1: *Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie*

C.1.2: *Redazione Regolamento per la gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo*

*Regolamento per la gestione e la riconciliazione
delle partite infragruppo*

Indice

Premessa

Art.1 Scopo

Art.2 Campo di applicazione

Art.3 Responsabilità

Art.4 La gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo fra Aziende sanitarie regionali

Art. 5 La gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo fra Aziende sanitarie regionali e
G.S.A.

ALLEGATI

Premessa

Il 23 giugno 2011 con la finalità di perseguire l'obiettivo della omogeneizzazione dei documenti contabili redatti dagli enti del SSN e dalle Regioni è stato emanato il Decreto Legislativo n. 118, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011.

In particolare, l'art. 22 del suddetto Decreto ha previsto che le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, denominato "Gestione Sanitaria Accentrata – G.S.A." deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale. Il soggetto a cui fa capo tale centro responsabilità è definito Responsabile della G.S.A.

La Regione Umbria con Delibera di Giunta n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi del suddetto art. 22, all'individuazione della G.S.A. nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie" della Direzione Regionale Salute e Coesione Sociale ed ha nominato quale Responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Su tale soggetto il Decreto 118/2011 fa inoltre convergere la responsabilità sancita dall'art. 19 di consolidare i conti degli enti sanitari rientranti nel perimetro di consolidamento. A norma del comma 3 dell'art. 32, tale perimetro, ovvero l'insieme degli enti i cui bilanci devono essere consolidati comprende tutti gli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19:

- le aziende sanitarie pubbliche, ovvero le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni, le aziende ospedaliere universitarie pubbliche integrate con il Servizio Sanitario Nazionale;
- la Gestione sanitaria accentrata presso la Regione G.S.A.

In attesa dell'approvazione ministeriale dei *"principi di consolidamento e di redazione del bilancio consolidato"* annunciati dall'art. 6, comma 2, lettera b) del DM 17 settembre 2012 che dovranno prima di tutto chiarire l'ampiezza dell'area del consolidamento e la tipologia delle partite infragruppo, la Regione Umbria ha definito l'area del consolidamento sulla base delle precisazioni contenute nel comma 3 dell'art. 32 nel modo seguente:

- Gestione Sanitaria Accentrata – G.S.A.
- ASL UMBRIA 1
- ASL UMBRIA 2
- Azienda Ospedaliera di Perugia
- Azienda Ospedaliera di Terni

Relativamente all'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale ARPA, la Regione ha valutato di includerla nel consolidamento solo relativamente alla quota di finanziamento assegnata dalla Regione a valere sulle risorse del SSR.

Con riferimento ad eventuali altre parti correlate non rientranti nell'entità infragruppo, le stesse non sono state contemplate in quanto non esistono operazioni significative che le riguardano e le partecipate delle singole Aziende sanitarie sono costantemente sottoposte a controllo da parte delle Aziende stesse.

Per quanto riguarda le partite infragruppo, la Regione Umbria le ha identificate tenendo conto dell'impostazione ministeriale riferita ai modelli di rendicontazione "Conto Economico CE" e "Stato Patrimoniale SP", di cui al Decreto del Ministero della Salute 15.6.2012 (pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012 recante "Nuovi modelli di rilevazione economica "Conto Economico (CE) e "Stato Patrimoniale" (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale) che riportano, per ogni voce, l'eventuale rilevanza per fini di consolidamento, distinta per livello. Si tratta delle voci di CE e SP contraddistinte dalla codifica R e RR, riferibili a costi/ricavi e crediti/debiti derivanti da rapporti tra le aziende o tra queste e la G.S.A.

A partire dal II trimestre 2015 la gestione delle partite infragruppo relative alle prestazioni regionali fra Aziende sanitarie viene effettuata attraverso una piattaforma di caricamento-visualizzazione-quadratura implementata nell'applicativo SAP le cui specifiche tecniche verranno illustrate nel punto del PAC specificatamente previsto (Punto C.3.1).

Art.1

Scopo

Scopo del presente Regolamento è individuare le modalità per la gestione delle partite infragruppo tra le entità rientranti nell'area del consolidamento e, nello specifico, tra Aziende del SSR e tra Aziende e G.S.A.

Per la prima tipologia il Regolamento identifica:

- ❖ Le responsabilità e le mansioni dei soggetti coinvolti a vario titolo nelle fasi operative;
- ❖ La tempistica e le modalità per l'acquisizione dei documenti provenienti dalle aziende;
- ❖ La tempistica e le modalità per la riconciliazione;
- ❖ I punti di controllo.

Per la seconda tipologia il Regolamento identifica:

- ❖ Le responsabilità e le mansioni dei soggetti coinvolti a vario titolo nelle fasi operative;
- ❖ La tempistica e le modalità per la trasmissione dei documenti provenienti dalla G.S.A;
- ❖ La tempistica e le modalità per la riconciliazione;
- ❖ I punti di controllo.

Art.2

Campo di applicazione

Il presente Regolamento costituisce modalità operativa per il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata e la struttura di cui si avvale nonchè per le Aziende del sistema sanitario regionale ai fini della circolarizzazione, riconciliazione e quadratura delle partite infragruppo.

Art.3

Responsabilità

I soggetti coinvolti nella gestione e riconciliazione delle partite infragruppo sono:

- ❖ Responsabile della G.S.A., supportato dalla Posizione Organizzativa Professionale "Attuazione della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale" e dalla Sezione "Pianificazione economico-finanziaria e controllo di gestione delle aziende sanitarie";

❖ Aziende sanitarie.

Si riporta di seguito la matrice delle responsabilità relative alla gestione e alla riconciliazione delle partite infragruppo fra Aziende sanitarie:

	RESPONSABILE DELLA G.S.A. – POSIZIONI ORGANIZZATIVE DEL SERVIZIO “PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA, DEGLI INVESTIMENTI E CONTROLLO DI GESTIONE DELLE AZIENDE SANITARIE”	AZIENDE SANITARIE
Raccolta dati contabili per la stima delle partite infragruppo di costo e ricavo da inserire nel Modello di Conto Economico		R
Analisi della natura dei costi e ricavi per distinguere la voce del Piano dei conti a cui fanno riferimento, la tipologia (mobilità intra global budget, mobilità extra global budget, fatturazione diretta sulla base delle linee guida regionali) e le aziende di destinazione		R
Compilazione delle matrici di rilevazione dei costi e ricavi infragruppo		R
Alimentazione del file per caricamento nella piattaforma SAP dedicata alla gestione delle partite infragruppo		R
Visualizzazione delle partite in quadratura e delle partite che presentano squadrature	C	R
Individuazione bilaterale delle voci da rettificare per la quadratura delle partite non coincidenti e caricamento delle scritture di rettifica	C	R
Redazione del Modello di conto economico con partite infragruppo quadrate	C	R

Si riporta di seguito la matrice delle responsabilità relative alla gestione e alla riconciliazione delle partite infragruppo fra Aziende sanitarie e la G.S.A.:

	RESPONSABILE DELLA G.S.A. – POSIZIONI ORGANIZZATIVE DEL SERVIZIO “PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA, DEGLI INVESTIMENTI E CONTROLLO DI GESTIONE DELLE AZIENDE SANITARIE”	AZIENDE SANITARIE
Raccolta degli atti amministrativi di assegnazione dei finanziamenti indistinti, finanziamenti vincolati, finanziamenti per prestazioni extra-lea, finanziamenti in c/capitale e finanziamenti per altre prestazioni destinati alle aziende sanitarie	R	
Comunicazione con nota delle assegnazioni relative ai finanziamenti indistinti, finanziamenti vincolati, finanziamenti per prestazioni extra-lea, finanziamenti in c/capitale e trasmissione atti amministrativi	R	C
Trasmissione degli atti amministrativi relativi a finanziamenti per altre prestazioni e gli eventuali atti delle tipologie precedenti non trasmessi	R	C
Individuazione degli importi rilevati dalla G.S.A. nelle proprie scritture contabili con riferimento ai finanziamenti per altre prestazioni e comunicazione degli stessi importi alle singole aziende	R	C
Redazione del Modello di Conto economico con voci in quadratura con le partite registrate e comunicate dalla G.S.A.		R

Art.4

La gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo fra aziende sanitarie regionali

In linea con l'orientamento ministeriale che impone la quadratura delle partite infragruppo fra Aziende con riferimento alla produzione dei Modelli di rilevazione economica CE trimestrali, la Regione stabilisce la seguente tempistica per attuare la riconciliazione:

- ❖ entro 10 giorni dalla comunicazione da parte della Regione della Delibera degli Indirizzi per la predisposizione del Bilancio di Previsione dell'anno successivo;
- ❖ entro il 10 del mese successivo alla chiusura dei trimestri, ovvero:
 - entro il 10 aprile per il I trimestre;
 - entro il 10 luglio per il II trimestre;
 - entro il 10 ottobre per il III trimestre;
 - entro il 10 gennaio per il IV trimestre;
- ❖ entro il 31 marzo per il Consuntivo

le Aziende sanitarie raccolgono i dati presso gli uffici interni relativi alla valorizzazione delle prestazioni infragruppo e compilano le matrici di cui all'Allegato 1. Per identificare le singole voci del Piano dei conti e la tipologia di costo e ricavo (mobilità intra global budget, mobilità extra global budget, fatturazione diretta) le Aziende osservano obbligatoriamente le linee guida predisposte dalla Regione e riportate nell'Allegato 2.

Entro la stessa data ciascuna Azienda procede al caricamento nella piattaforma SAP dei costi/ricavi infragruppo attraverso un apposito file estensione CSV customizzato di cui si riporta un esempio nell'Allegato 3.

Nei successivi quindici giorni ciascuna azienda visualizza le partite in quadratura e quelle non quadrate. Per queste ultime, dopo opportune verifiche bilaterali, si procede all'allineamento degli importi reciproci, rettificando gli importi originariamente caricati.

Gli importi rettificati costituiscono le voci di ricavo e costo "R" del Modello di Conto Economico del periodo sintetizzati nell'Allegato 1.

Il Responsabile della G.S.A., supportato dalle posizioni organizzative del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie", procede all'estrazione dei Modelli di Conto Economico nel sistema informativo NSIS e, in sede di consolidamento, verifica che l'elisione delle partite infragruppo avvenga a somma zero.

Con riferimento alla rendicontazione annuale, oltre alle verifiche suddette relative alla situazione economica (Modello di Conto Economico consuntivo), in concomitanza con la redazione dello Stato Patrimoniale, il Responsabile delle G.S.A. in sede di consolidamento verifica che anche l'elisione delle partite infragruppo di credito e debito fra Aziende sia a somma zero. Gli importi oggetto di verifica sono le voci di credito e debito contraddistinte dalla lettera "R" nel Modello di Stato Patrimoniale di seguito sintetizzate:

RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE CREDITRICI	CODICE VOCE	RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE DEBITRICI	CODICE VOCE
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in Compensazione	PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni

La quadratura annuale delle partite di costo e ricavo garantisce la quadratura dei debiti e crediti.

Art. 5

La gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo fra aziende sanitarie regionali e G.S.A.

In linea con l'orientamento ministeriale che impone la quadratura delle partite infragruppo fra aziende e G.S.A. con riferimento alla produzione dei Modelli di rilevazione economica CE trimestrali, la Regione stabilisce la seguente tempistica per attuare la riconciliazione.

Entro il 15 del mese successivo al mese di riferimento il Responsabile della G.S.A., supportato dalle posizioni organizzative del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie" raccoglie gli atti amministrativi di assegnazione dei

finanziamenti indistinti, finanziamenti vincolati, finanziamenti per prestazioni aggiuntive extra-lea, finanziamenti in c/capitale e dei finanziamenti per altre prestazioni destinati alle Aziende sanitarie. Con riferimento a tali finanziamenti il Responsabile della G.S.A. verifica l'avvenuta comunicazione delle assegnazioni alle aziende sanitarie, procedendo in caso contrario a trasmettere gli atti corrispondenti.

Contestualmente, individua gli importi che nelle scritture contabili della G.S.A. hanno determinato costi o ricavi o rilevazioni patrimoniali che vengono nuovamente riscontrati con le Aziende sanitarie per garantire la perfetta quadratura.

Le voci rispetto alle quali va garantita la quadratura sono sintetizzate nella Tabella seguente:

RILEVAZIONI CONTABILI DELLA G.S.A.	CODICE VOCE	RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE	CODICE VOCE
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione (RICA VO)	AA0830	Altri rimborsi, assegni e contributi (COSTO)	BA1330

RILEVAZIONI CONTABILI DELLA G.S.A.	CODICE VOCE	RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE	CODICE VOCE
- In corrispondenza di tale voce la G.S.A. rileva il Debito vs aziende sanitarie per quota FSR		Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto (RICA VO)	AA0030
- In corrispondenza di tale voce la G.S.A. rileva il Debito vs aziende sanitarie per quota FSR		Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato (RICA VO)	AA0040
- In corrispondenza di tale voce la G.S.A. rileva il Debito vs aziende sanitarie per prestazioni extra-lea		Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA (RICA VO)	AA0090
Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (COSTO)	BA1340	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione (RICA VO)	AA0790

Le suddette voci quadrate o verificate confluiscono nei corrispondenti report trimestrali nonché nel Modello di Conto economico trimestrale della G.S.A. e delle Aziende sanitarie.

Il Responsabile della G.S.A. con l'estrazione dei Modelli di conto economico in sede di consolidamento accerta la corrispondenza delle voci correlate e procede all'elisione.

In sede di rendicontazione annuale, in concomitanza con la redazione dello Stato Patrimoniale vengono quadrate e conseguentemente elise anche le partite infragruppo di credito e debito fra Aziende sanitarie e G.S.A.

Le voci rispetto alle quali va garantita la quadratura sono sintetizzate nella Tabella seguente:

RILEVAZIONI CONTABILI DELLA G.S.A.	CODICE VOCE	RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE	CODICE VOCE
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma

RILEVAZIONI CONTABILI DELLA G.S.A.	CODICE VOCE	RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE	CODICE VOCE
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	ABA390	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR

RILEVAZIONI CONTABILI DELLA G.S.A.	CODICE VOCE	RILEVAZIONI CONTABILI DELLE AZIENDE SANITARIE	CODICE VOCE
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA
PDA190 PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	ABA400 ABA410	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	ABA450 ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	ABA470	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto

La quadratura annuale delle partite di costo e ricavo garantisce la quadratura dei debiti e crediti.

ALLEGATO 1

MATRICI DI RILEVAZIONE DEI COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO E
ESTRATTO DEL MODELLO CE OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	-
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-

[illegible]

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-

ALLEGATO 2

LINEA GUIDA PER L'ALIMENTAZIONE DELLE VOCI DEL PIANO DEI CONTI CHE CONFLUISCONO
NEI COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO DEL MODELLO CE

CODICE MOD. CE		VOCI DEL PIANO DEI CONTI - CODICE SAP	DETTAGLIO RICAVI INFRAGRUPPO	CODICE COSTO CORRISPONDENTE	LINEE GUIDA
			RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE A:		
AA0350		6000100100	Prestazioni di ricovero	BA0810	La voce contiene i ricavi per prestazioni di degenza ordinaria per acuti, day surgery e day hospital, SPDC (Servizio Psichiatrico di Diagnosi e Cura), lungodegenza e riabilitazione in regime di ricovero <i>intra e extra global budget</i> derivanti da <u>note di addebito</u> .
AA0360		6000100210 6000100220 6000100230	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	BA0540	La voce contiene i ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso non seguite da ricovero, neuropsichiatria infantile, screening, cessioni di servizi, Laboratorio unificato Piazzale Europa, intra e extra global budget derivanti da <u>note di addebito</u> .
AA0380		6000100610	Prestazioni di File F	BA0970	La voce contiene i ricavi per erogazione dei farmaci in regime di File F, Doppio Canale e Primo ciclo terapeutico <i>intra e extra global budget</i> derivanti da <u>note di addebito</u> .
AA0390		6000100700	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	BA0470	La voce contiene i ricavi per medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta, medici di guardia medica, compresa quella turistica, medicina dei servizi, psicologi, medici 118, <i>intra e extra global budget</i> derivanti da <u>note di addebito</u> .
AA0400		6000100800	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	BA0510	La voce contiene i ricavi per servizi di farmaceutica <i>intra e extra global budget</i> derivanti da <u>note di addebito</u> .
AA0410		6000100900	Prestazioni termali	BA1040	La voce contiene i ricavi per prestazioni termali <i>intra e extra global budget</i> derivanti da <u>note di addebito</u> .
AA0420		6000101000	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	BA1100	La voce contiene i ricavi del trasporto per emergenza sanitaria 118, sia altri ricavi del trasporto sanitari non in emergenza <i>intra e extra global budget</i> derivanti da <u>note di addebito</u> .
		TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA' A			
		RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE B:			
AA0120		5900900330	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondi) vincolati	BA1340	La voce contiene i ricavi per contributi extra Fondo Sanitario Regionale vincolati
AA0130		5900900340	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	BA1340	La voce contiene i ricavi per tutte le altre tipologie di fondi non vincolati
AA0350		6000100100	Prestazioni di ricovero	BA0810	La voce contiene i ricavi per prestazioni di degenza ordinaria per acuti, day surgery e day hospital, SPDC (Servizio Psichiatrico di Diagnosi e Cura), lungodegenza e riabilitazione in regime di ricovero derivanti da <u>fatture</u> .
AA0360		6000100210 6000100220 6000100230	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	BA0540	La voce contiene i ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso non seguite da ricovero, neuropsichiatria infantile, screening, Laboratorio Citologia, esami per i dipendenti, esami Tri-nat, dialisi domiciliare derivanti da <u>fatture</u> .
AA0370		6000100500	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	BA0910	La voce contiene i ricavi per prestazioni di psichiatria extraospedaliera e per le prestazioni dei Centri per i Disturbi Alimentari
AA0380		6000100610	Prestazioni di File F	BA0970	La voce contiene i ricavi per erogazione dei farmaci in regime di File F, Doppio Canale e Primo ciclo terapeutico derivanti da <u>fatture</u> .
AA0390		6000100700	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	BA0470	La voce contiene i ricavi per medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta, medici di guardia medica, compresa quella turistica, medicina dei servizi, psicologi, medici 118 derivanti da <u>fatture</u> .
AA0400		6000100800	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	BA0510	La voce contiene i ricavi per servizi di farmaceutica derivanti da <u>fatture</u> .

CODICE MOD. CE		VOCI DEL PIANO DEI CONTI - CODICE SAP	DETTAGLIO RICAVI INFRAGRUPPO	CODICE COSTO CORRISPONDENTE	LINEE GUIDA
AA0410		6000100900	Prestazioni termali	BA1040	
AA0420		6000101000	Prestazioni trasporto ambulanze ed ellisoccorso	BA1100	La voce contiene i ricavi per prestazioni termali derivanti da fatture
AA0430		6000101100	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	BA0650 BA0760 BA0710 BA1150	La voce contiene i ricavi per servizi di riabilitazione extraospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, erogati da strutture istituite per la riabilitazione ex art. 26; i ricavi per prestazioni che comportano l'erogazione dei prodotti destinati ad una alimentazione particolare per le persone affette da: malattie metaboliche congenite; fibrosi cistica o malattia fibrocistica del pancreas o mucoviscidiosi, ai sensi della Legge n. 548/1993; morbo celiaco, compresa la variante clinica della dermatite erpetiforme e l'erogazione di sostituti del latte materno per i nati da madri sieropositive per HIV, fino al compimento del sesto mese di età (DM 8 giugno 2001). Contiene altresì le prestazioni che comportano l'erogazione in favore delle persone affette da patologia diabetica di prodotti (reattivi per la ricerca del glucosio nelle urine, reattivi per la ricerca di corpi chetonici nelle urine, reattivi per la ricerca contemporanea del glucosio e dei corpi chetonici nelle urine, reattivi per il dosaggio della glicosemia - test rapido con una goccia di sangue -, siringhe da insulina monouso ai sensi del DM 8 febbraio 1982), nonché di micromisuratori e di glucometri (circ. Min Sal. 19 aprile 1988 "Criteri di concessione e modalità di fornitura (art. 3, Legge 16 marzo 1987, n. 115)). Solo per i diabetici ed ausili monouso e tecnologici inclusi e descritti negli elenchi allegati al DM 27 agosto 1999, n. 332; i ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare integrata (ADI). Accoglie gli interventi di riabilitazione extra ospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, prodotti da strutture direttamente gestite da Aziende sanitarie pubbliche (es.: RSA, hospice, ecc.) e la frequenza al Centro socioriabilitativo il Germoglio della ASL UMBRIA 1. NON sono inserite in questa voce le prestazioni di riabilitazione eseguite da strutture istituite per la riabilitazione ex art. 26 direttamente gestite da Aziende sanitarie pubbliche e/o da altri enti pubblici o privati
AA0720		6100400640 6100500840	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA1250	La voce contiene i ricavi per servizi di consulenza sanitaria in area libero professionale (art. 55, comma 1, lett. c) e d) ed art. 57-58 CCNL 8 giugno 2000), se presente in fattura la precisazione della natura intramoenia della consulenza (es. Fisica Sanitaria)
AA0740		6100400660 6100500860	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA1270	La voce contiene i ricavi per compartecipazione al personale per attività intramoenia diverse dalla consulenza se presente in fattura la precisazione della natura intramoenia della prestazione
AA0810		6200300810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA1460 BA1850	La voce contiene i ricavi per rimborso oneri stipendiali al personale sanitario e non sanitario in comando
AA0820		6200301600	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA0080 BA0300 BA0380	La voce contiene i ricavi per il sangue e gli emocomponenti, intesi quali prodotti derivanti dal frazionamento fisico delle unità di sangue (ad es.: concentrati eritrocitari, plasma e concentrati piastrinici) e il ricavo per la cessione di sangue da parte della AO PG per la componente acquistata dalla Kedrion; i ricavi relativi ai beni sanitari di qualsiasi natura e i ricavi della ASL UMBRIA 1 per la farmaceutica per conto, i ricavi della ASL UMBRIA 2 per farmaci antitumorali, lo scambio di farmaci e radiofarmaci; i ricavi relativi ai non beni sanitari di qualsiasi natura
AA0830		6200301700	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA1360 BA1500 BA1720 BA1760 BA1980 BA2070 BA1340	La voce contiene i ricavi per consulenze sanitarie e socio-sanitarie diverse dalle consulenze che in fattura sono identificate come prestazioni intramoenia; i ricavi per gli altri servizi sanitari e socio-sanitari, compresi i compensi riconosciuti al personale per le sperimentazioni cliniche, i ricavi per i servizi non sanitari da pubblico tra cui il contributo per l'elaborazione delle ricette, il FARMACUP e il canone per la gestione acquisizione farmaci delle AO PG; i ricavi per consulenze non sanitarie e in particolare le consulenze della ASL UMBRIA 1 per la gestione centralizzata zone carenti assistenza primaria verso la ASL UMBRIA 2 e le consulenze dei tecnici dell'ambiente della ASL UMBRIA 1; i ricavi per manutenzioni e riparazioni; i ricavi per locazioni e noleggi; i ricavi per altri concorsi, recuperi e rimborsi diversi dai precedenti
EA0060		6800100110	Sopraavvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0330 EA0340	La voce contiene i ricavi per sopraavvenienze attive relative alla mobilità intraregionale e le altre sopraavvenienze attive
EA0160		6800400110	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0470	La voce contiene i ricavi per insussistenze del passivo
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE B					
TOTALE RICAVI INFRAGRUPPO (A+B)					

CODICE MOD. CE		VOCI DEL PIANO DEI CONTI - CODICE SAP	DETTAGLIO COSTI INFRAGRUPPO	CODICE RICA VO CORRISPONDENTE	LINEE GUIDA
			COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE		
BA0470		3400300150	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	AA0390	La voce contiene i costi per medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta, medici di guardia medica, compresa quella turistica, medicina dei servizi, psicologi, medici 118, <u>intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
BA0510		3400300140	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	AA0400	La voce contiene i costi per servizi di farmaceutica <u>intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
BA0540		3400200200 3400200300 3400200400	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	AA0360	La voce contiene i costi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso non seguite da ricovero, neuropsichiatria infantile, screening, <u>cessioni di servizi, Laboratorio unificato Piazzale Europa, intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
BA0810		3400100100	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	AA0350	La voce contiene i costi per prestazioni di degenza ordinaria per acuti, day surgery e day hospital, SPDC (Servizio Psichiatrico di Diagnosi e Cura), lungodegenza e riabilitazione in regime di ricovero <u>intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
BA0970		3400300170 3400300180	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	AA0380	La voce contiene i costi per erogazione dei farmaci in regime di File F, Doppio Canale e Primo ciclo terapeutico <u>intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
BA1040		3400300110	Acquisto prestazioni termali in convenzione	AA0410	La voce contiene i costi per prestazioni termali <u>intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
BA1100		3400300130	Acquisto prestazioni trasporto sanitario	AA0420	La voce contiene i costi del trasporto per emergenza sanitaria 118, sia altri ricavi dei trasporto sanitari non in emergenza <u>intra e extra global budget</u> derivanti da <u>note di addebito</u> .
			TOTALE COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)		
			COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (B):		
BA0080		2401300100	Acquisti di sangue ed emocomponenti	AA0820	La voce contiene i costi per il sangue e gli emocomponenti, intesi quali prodotti derivanti dal frazionamento fisico delle unità di sangue (ad es.: concentrati eritrocitari, plasma e concentrati piastrinici) e il costo per la <u>cessione di sangue da parte della AO PG alle altre aziende per la componente acquistata dalla Kedrion</u>
BA0300		2401000100	Acquisti di beni e prodotti sanitari	AA0820	La voce contiene i costi relativi ai beni sanitari di qualsiasi natura e i costi della <u>ASL UMBRIA 1 per la farmaceutica per conto, i costi della ASL UMBRIA 2 per farmaci antiblastici, lo scambio di farmaci e radiofarmaci</u>
BA0380		2500700100	Acquisti di beni e prodotti non sanitari	AA0820	La voce contiene i costi relativi ai non beni sanitari di qualsiasi natura
BA0470		3400300150	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	AA0390	La voce contiene i costi per medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta, medici di guardia medica, compresa quella turistica, medicina dei servizi, psicologi, medici 118 derivanti da <u>fatture</u>
BA0510		3400300140	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	AA0400	La voce contiene i costi per servizi di farmaceutica derivanti da <u>fatture</u>
BA0540		3400200200 3400200300 3400200400	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	AA0360	La voce contiene i costi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso non seguite da ricovero, neuropsichiatria infantile, screening, <u>Laboratorio Citologia, esami per i dipendenti, esami Tri-nat, dialisi domiciliare</u> derivanti da <u>fatture</u>

LINEE GUIDA

CODICE MOD. CE	VOCI DEL PIANO DEI CONTI - CODICE SAP	DETTAGLIO COSTI INFRAGRUPPO	CODICE RICA VO CORRISPONDENTE	LINEE GUIDA
BA0650	3400600100	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	AA0430	La voce contiene i costi per servizi di riabilitazione extraospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, erogati da strutture istituti di riabilitazione ex art. 26
BA0710	3401300100	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	AA0430	La voce contiene i costi per prestazioni che comportano l'erogazione dei prodotti destinati ad una alimentazione particolare per le persone affette da: malattie metaboliche congenite; fibrosi cistica o malattia fibrocistica del pancreas o mucoviscidiosi, ai sensi della Legge n. 548/1993; morbo celiaco, compresa la variante clinica della dermatite erpetiforme e l'erogazione di sostituti del latte materno per i nati da madri sieropositive per HIV, fino al compimento del sesto mese di età (DM 8 giugno 2001). Contiene altresì le prestazioni che comportano l'erogazione in favore delle persone affette da patologia diabetica di prodotti (reattivi per la ricerca del glucosio nelle urine, reattivi per la ricerca di corpi chetonici nelle urine, reattivi per la ricerca contemporanea del glucosio e dei corpi chetonici nelle urine, reattivi per il dosaggio della glicosemia - test rapido con una goccia di sangue -, siringhe da insulina monouso ai sensi del DM 8 febbraio 1982), nonché di microinfusori e di glucometri [Circ. Min. Sal. 19 aprile 1988 "Criteri di concessione e modalità di fornitura (art. 3, Legge 16 marzo 1987, n. 115)]. Solo per i diabetici non sono da considerare prodotti sanitari, ai sensi degli art. 3 e 4 della Legge n. 115/87, gli alimenti dietetici
BA0760	3401400110	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	AA0430	La voce contiene i costi per le prestazioni che comportano l'erogazione di protesi, ortesi ed ausili monouso e tecnologici inclusi e descritti negli elenchi allegati al DM 27 agosto 1999, n. 332
BA0810	3400100100	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	AA0350	La voce contiene i costi per prestazioni di degenza ordinaria per acuti, day surgery e day hospital, SPDC (Servizio Psichiatrico di Diagnosi e Cura), lungodegenza e riabilitazione in regime di ricovero derivanti da <u>fatture</u>
BA0910	3401100100	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	AA0370	La voce contiene i costi per prestazioni di psichiatria extraospedaliera e per le prestazioni dei Centri per i Disturbi Alimentari
BA0970	3400300170 3400300180	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	AA0380	La voce contiene i costi per erogazione dei farmaci in regime di File F, Doppio Canale e Primo ciclo terapeutico derivanti da <u>fatture</u>
BA1040	3400300110	Acquisto prestazioni termali in convenzione	AA0410	La voce contiene i costi per prestazioni termali derivanti da <u>fatture</u>
BA1100	3400300130	Acquisto prestazioni trasporto sanitario	AA0420	La voce contiene i costi del trasporto per emergenza sanitaria 118, sia altri ricavi del trasporto sanitari non in
BA1150	3400700100 3400900100 3401000100 3401200100	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	AA0430	La voce contiene i costi per prestazioni di assistenza domiciliare integrata (ADI). Accoglie gli interventi di riabilitazione extra ospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, prodotti da strutture direttamente gestite da Aziende sanitarie pubbliche (es.: RSA, hospice, ecc.) e la frequenza ai Centri socioriabilitativi (es. Il Germoglio). NON sono inserite in questa voce le prestazioni di riabilitazione eseguite da strutture istituti di riabilitazione ex art. 26 direttamente gestite da Aziende sanitarie pubbliche e/o da altri enti pubblici o privati
BA1250	3401500100	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	AA0720	La voce contiene i costi per servizi di consulenza sanitaria in area libero professionale (art. 55, comma 1, lett. c) e d) ed art. 57-58 CCNL 8 giugno 2000), se presente in fattura la precisazione della natura intramoenia della consulenza (es. Fisica Sanitaria)
BA1270	3401500200	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	AA0740	La voce contiene i costi per compartecipazione al personale per attività intramoenia diverse dalla consulenza se presente in fattura la precisazione della natura intramoenia della prestazione
BA1340	3601300100	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Esclusi i beni	AA0120 AA0130	La voce contiene i costi per contributi extra Fondo Sanitario Regionale vincolati, non vincolati e i costi per altri concorsi, recuperi e rimborsi diversi dai precedenti

CODICE MOD. CE	VOCI DEL PIANO DEI CONTI - CODICE SAP	DETTAGLIO COSTI INFRAGRUPPO	CODICE RICA VO CORRISPONDENTE	LINEE GUIDA
BA1360	3400500100	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0830	La voce contiene i costi per consulenze sanitarie e sociosanitarie diverse da le consulenze che in fattura sono identificate come prestazioni intraoemia
BA1460	3900200510 3900200610	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0810	La voce contiene i costi per rimborso oneri stipendiali al personale sanitario in comando
BA1500	3400300160 3400300190	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico	AA0830	La voce contiene i costi per gli altri servizi sanitari e sociosanitari, compresi i compensi riconosciuti al personale per le sperimentazioni cliniche
BA1720	4800900110	Altri servizi non sanitari da pubblico	AA0830	La voce contiene i costi per i servizi non sanitari da pubblico tra cui tra cui il contributo per l'elaborazione delle ricette, il FARMACUP e il canone per la gestione acquisizione farmaci della AO PG
BA1760	3400400100	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0830	La voce contiene i costi per consulenze non sanitarie e in particolare il costo delle consulenze verso la ASL UMBRIA 1 per la gestione centralizzata zone carenti assistenza primaria della ASL UMBRIA 2, le consulenze dei tecnici dell'ambiente verso la ASL UMBRIA 1
BA1850	4000200510 4000200610 4100200510 4100200610 4200200510 4200200610	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0810	La voce contiene i costi per rimborso oneri stipendiali al personale non sanitario in comando
BA1980	2600800100	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0830	La voce contiene i costi per manutenzioni e riparazioni
BA2070	3800600100	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0830	La voce contiene i costi per locazioni e noleggi
EA0330	5700200110	Soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	EA0060	La voce contiene i costi per soppravvenienze passive relative alla mobilità intraregionale
EA0340	5700200120	Altre soppravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0060	La voce contiene i costi per altre soppravvenienze passive
EA0470	5700600110	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0160	La voce contiene i costi per insussistenze dell'attivo
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (B)				
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO (A+B)				

PRECISAZIONE RELATIVA ALLE RILEVAZIONI DELL'IVA E DELL'IMPOSTA DI BOLLO
In considerazione del fatto che la rilevazione del ricavo/credito nelle voci infragruppo avviene al netto dell'IVA e dei bolli, al fine di evitare disallineamenti, si stabilisce anche il costo viene rilevato nelle voci infragruppo al netto, mentre l'IVA e il bollo vengono allocate in voci non infragruppo (imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES) - Bolli e marche

ALLEGATO 3

ESEMPIO DI FILE DI CARICAMENTO IN SAP COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO

PERIODO				AZIENDA	CODICE INCROCCIO	CODICE SAP PIANO DEI CONTI
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	2401000100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	2401300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	2500700100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	2600800100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200300
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2M20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2MB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2X20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2XB0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2F20	3400200400
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-2FA0	3400200400
12T	1	6	2015	AZ1		

PERIODO				AZIENDA	CODICE INCROCIO	CODICE SAP PIANO
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3401400110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0	3401400110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3401400110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3401400110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3401400110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF20	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3401500100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF20	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3401500200
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF20	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3601300100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0	3800600100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0	3800600

PERIODO				AZIENDA		CODICE INCROCIO	CODICE SAP PIANO DEI CONTI
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20		4800900110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0		4800900110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0		4800900110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF20		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0		5700200110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF20		5700200120
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0		5700200120
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0		5700200120
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20		5700200120
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0		5700200120
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFA0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFB0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM20		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMA0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMB0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX20		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXA0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXB0		5700600110
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		5900900330
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2N		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		5900900340
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2N		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100210
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100220
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR		6000100230
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R		6000100230
1							

PERIODO				AZIENDA	CODICE INCROCIO	CODICE SAP PIANO DEI CONTI
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6000100800
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6000100900
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6000101000
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6000101100
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6100400640
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6100400660
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6100500840
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFBR	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZM2R	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMAR	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZMBR	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZX2R	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZXBR	6100500860
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZF2R	6200300810
12T	1	6	2015	AZ10	AZ10-ZFAR	6200300810

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - REQUISITI GENERALI

PUNTO C CONSOLIDATO

OBIETTIVO C.2: *Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare*

C.2.3: *Redazione manuale delle procedure di consolidamento aggiornato al D.Lgs. 118/2011*

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	<i>GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA</i>	Del/...../.....

INDICE

PREMESSA

PROCEDURA "BILANCIO DI PREVISIONE CONSOLIDATO"

PROCEDURA "COSTRUZIONE DEL MODELLO DI RILEVAZIONE MINISTERIALE "CE" TRIMESTRALE"

PROCEDURA "BILANCIO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO"

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

PREMESSA

Il 23 giugno 2011 con la finalità di perseguire l'obiettivo della omogeneizzazione dei documenti contabili redatti dagli enti del SSN e dalle Regioni è stato emanato il Decreto Legislativo n. 118, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011, recante: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell'attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l'attuazione delle disposizioni contenute al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

In particolare, l'art. 22 del suddetto Decreto ha previsto che le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa uno specifico centro di responsabilità, denominato "Gestione Sanitaria Accentrata - GSA" deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale. Il soggetto a cui fa capo tale centro responsabilità è definito Responsabile della GSA.

La Regione Umbria con Delibera di Giunta n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi del suddetto art. 22, all'individuazione della GSA nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie" della Direzione Regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane ed ha nominato quale Responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Su tale soggetto il Decreto 118/2011 fa inoltre convergere la responsabilità sancita dall'art. 19 di consolidare i conti degli enti sanitari rientranti nel perimetro di consolidamento. A norma del comma 3 dell'art. 32, tale perimetro, ovvero l'insieme degli enti i cui bilanci devono essere consolidati comprende tutti gli enti di cui alle lettere b), punto i), e c del comma 2 dell'articolo 19 ovvero:

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

5. MODALITA' ESECUTIVE

L'art. 22 del D.Lgs. 118 prevede che il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata è tenuto alla redazione del bilancio di esercizio Consolidato, mediante il consolidamento dei conti della GSA e delle Aziende sanitarie regionali.

L'art. 26 stabilisce che tale Bilancio di esercizio è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione. La nota integrativa deve contenere anche i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) (di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i) per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA di cui al Decreto Ministeriale 18 giugno 2004 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per livello essenziale di assistenza. La nota integrativa contiene inoltre:

- (a) il prospetto di cui all'articolo 22, comma 3, lettera c) che illustra l'integrale raccordo tra le poste iscritte nel bilancio d'esercizio consolidato e quelle iscritte nel rendiconto di contabilità finanziaria assicurato dal Responsabile della GSA ed dal Responsabile della predisposizione del Bilancio Regionale;
- (b) il prospetto di sintesi delle partecipazioni;
- (c) il prospetto di sintesi delle società partecipata o ente dipendenti della regione che ricevano a qualsiasi titolo una quota delle risorse.

Infine l'art. 41 della Legge n. 89 del 23.6.2014, di conversione del DL n. 66 del 24.4.2014 prevede di allegare alla Relazione sulla gestione un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 14.3.2013, n. 33.

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

L'art. 32 comma 2 stabilisce che per la redazione dei Bilanci Consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della Legge 26.03.1990 n. 69", fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto 118/2011. A tale proposito si precisa che il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'economia ha approvato il DM 17.09.2012 recante "Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN" che rinvia a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario. Atteso che non risulta ancora emanata la casistica applicativa e le specifiche linee guida riferibili alle modalità di redazione del bilancio consolidato del SSR, la procedura relativa al Bilancio Consolidato è stato redatta esclusivamente sulla base del citato D.Lgs. 127/1991 e delle disposizioni del Decreto 118/2011.

Il comma 1 dell'art. 32 prevede infine che il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata sottoponga all'approvazione della Giunta Regionale il Bilancio d'esercizio consolidato del SSR entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello a cui il Bilancio si riferisce. Entro sessanta giorni dalla data di approvazione, il suddetto Bilancio deve essere pubblicato integralmente sul sito internet della Regione.

Le attività in cui si estrinseca la costruzione del Bilancio di esercizio si possono così sintetizzare:

- 5.1 Attività di preventiva quadratura delle partite infragruppo effettuata in anticipo alla chiusura dei Bilanci con la regia della Regione;
- 5.2 Acquisizione dei Bilanci di esercizio della GSA e delle quattro aziende sanitarie approvati dalla Giunta Regionale;
- 5.3 Somma degli allegati economici contenuti nelle Delibere approvate ovvero Modelli di Conto economico, Stato Patrimoniale e Costi per Livelli di Assistenza ministeriali, Schemi di Conto economico e Stato Patrimoniale, Rendiconti finanziari, Tabelle della Nota Integrativa;

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

5.4 Individuazione delle partite oggetto di elisione e consolidamento dei suddetti documenti economici;

5.5 Redazione dei documenti illustrativi costituiti dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione che completano la Deliberazione di Giunta;

5.6 Acquisizione della certificazione attestante la riconciliazione tra il Bilancio di esercizio consolidato e le risultanze della contabilità finanziaria da parte del Responsabile del Bilancio regionale;

5.7 Approvazione da parte della Giunta Regionale della Delibera del Bilancio di esercizio consolidato e pubblicazione sul sito Internet della Regione;

5.8 Inserimento dei Modelli ministeriali CE, SP, LA consolidati nel sistema NSIS.

Di seguito si dettagliano le suddette attività.

5.1 Attività di preventiva quadratura delle partite infragruppo effettuata in anticipo alla chiusura dei Bilanci con la regia della Regione

5.1.1 Infragruppo Aziende

Ciascuna AS procede al caricamento nella Piattaforma SAP appositamente creata dei costi/ricavi infragruppo relativi al Consuntivo, secondo le modalità indicate nell'art. 4 del *Regolamento per la gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo* (Punto C.1.2 del PAC).

Il SPEF estrae dalla Piattaforma SAP Report che evidenzia l'assenza di squadrature, secondo le modalità indicate nell'Istruzione operativa 2 "Infragruppo".

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

Per la redazione dello Stato Patrimoniale, ciascuna AS anticipa al SPEF le Tabelle della Nota Integrativa che espongono i crediti e debiti reciproci. Gli importi oggetto di verifica sono le voci di credito e debito contraddistinte dalla lettera "R" nel Modello di Stato Patrimoniale.

Il SPEF consolida le Tabelle e verifica l'assenza di squadrature.

Qualora una o entrambe le verifiche suddette non evidenzino l'allineamento, il RGSA convoca le AS per quadrare le partite non coincidenti.

5.1.2 Infragruppo Aziende/GSA

Secondo le modalità indicate nell'art. 5 del *Regolamento per la gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo* (Punto C.1.2 del PAC) il SPEF ogni trimestre quadra con le AS le partite infragruppo di ricavo e costo con la GSA.

In sede di rendicontazione annuale, il SPEF riassume nel documento contenente gli Indirizzi per la redazione del Bilancio di esercizio gli importi , già allineati, che le AS devono esporre nel Modello di Conto economico Consuntivo.

Per la redazione dello Stato Patrimoniale, a partire dal 2016 il SPEF ogni trimestre quadra con le AS anche le partite infragruppo di credito e debito con la GSA. In sede di rendicontazione annuale vengono aggiunte le partite conseguenti alle scritture di rettifica/integrazione da Consuntivo e il SPEF trasmette a ciascuna AS gli importi , già allineati, che devono esporre nel Modello Stato Patrimoniale.

5.2 Acquisizione dei Bilanci di esercizio della GSA e delle quattro aziende sanitarie approvati dalla Giunta Regionale

Il SPEF scarica dal portale AD WEB la Delibera di approvazione del Bilancio preventivo di esercizio della GSA, archiavando anche gli allegati economici in formato elettronico già a sua

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

disposizione. Richiede alle altre quattro entità rientranti nell'area di consolidamento il formato elettronico dei Bilanci di esercizio approvati dalla Giunta Regionale.

5.3 Somma degli allegati economici contenuti nelle Delibere approvate ovvero Modelli di Conto economico, Stato Patrimoniale e Costi per Livelli di Assistenza ministeriali, Schemi di Conto economico e Stato Patrimoniale, Rendiconti finanziari, Tabelle della Nota Integrativa

Il *SPEF* procede a sommare algebricamente:

- i Modelli di Conto economico ministeriali;
- gli Schemi di Conto economico;
- i Modelli di Stato Patrimoniale ministeriali;
- gli Schemi di Stato Patrimoniale;
- i Modelli dei Livelli di Assistenza ministeriali;
- i Rendiconti finanziari;

delle cinque entità rientranti nell'area di consolidamento.

Con riferimento alle Tabella della Nota Integrativa, *SPEF* procede a sommare algebricamente le Tabelle per le quali non è stato possibile attivare la produzione automatica della versione "consolidata" nella Piattaforma SAP appositamente creata. L'elenco delle Tabelle per le quali occorre procedere alla produzione manuale è indicato al punto 1.2 dell' Istruzione operativa 1 "Tabelle della Nota Integrativa".

Inoltre, il *SPEF*:

- confronta il Modello di Conto economico dell'anno in corso con il Modello di Conto economico Preventivo dello stesso anno per l'inserimento nelle Relazione sulla Gestione;
- confronta il Modello di Conto economico dell'anno in corso con il Modello di Conto economico dell'anno precedente (da allegare) per l'inserimento nelle Relazione sulla Gestione;
- predispone, per allegarlo, il Modello di Stato Patrimoniale dell'anno precedente;

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

- confronta il Modello LA dell'anno in corso con il Modello LA dell'anno precedente (da allegare) per l'inserimento nelle Relazione sulla Gestione.

5.4 Individuazione delle partite oggetto di elisione e consolidamento dei suddetti documenti economici

Con riferimento al Modello di Conto economico ministeriale le partite oggetto di consolidamento, come già evidenziato nella Procedura relativa alla redazione trimestrale del Modello di Conto economico sono:

- i ricavi e costi contraddistinti dalla lettera "R";
- le poste della Non Autosufficienza in corrispondenza delle voci di ricavo e costo identificate dai codici del Piano dei conti;
- i costi e ricavi della mobilità extraregionale per la determinazione del saldo in linea con la Delibera CIPE e per la riattribuzione delle partite straordinarie relative alla suddetta mobilità alle voci di ricavo e costo "caratteristico" pertinenti.

Lo **Schema di Conto economico**, sulla base dei raccordi predefiniti, si costruisce in automatico dal Modello CE già consolidato.

Con riferimento al **Modello di Stato Patrimoniale ministeriale** le partite oggetto di consolidamento sono:

- i crediti e debiti contraddistinti dalla lettera "R";
- le poste della Non Autosufficienza in corrispondenza delle voci di attività e passività identificate dai codici del Piano dei conti.

Lo **Schema di Stato patrimoniale**, sulla base dei raccordi predefiniti, si costruisce in automatico dal Modello SP già consolidato.

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

Con riferimento al **Modello dei Livelli di assistenza ministeriale** le partite oggetto di consolidamento sono:

- in corrispondenza delle prestazioni sanitarie, i costi relativi alla mobilità intraregionale;
- in corrispondenza delle singole voci di costo, i costi relativi alle altre partite infragruppo diverse dalla mobilità intraregionale;
- in corrispondenza delle singole voci di costo, i costi relativi alla Non Autosufficienza.

Con riferimento al **Rendiconto finanziario** le partite oggetto di consolidamento sono i crediti e debiti contraddistinti dalla lettera "R". Tale allegato viene costruito anche attraverso una seconda modalità di redazione.

Il *SPEF* estrae lo Schema di Conto economico già consolidato e i Modelli di Stato Patrimoniale dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente già consolidati. Le singole voci del Rendiconto finanziario consolidato vengono costruite sulla base dei dati contenuti nel Modello di Conto economico e sulla base delle variazioni risultanti dal confronto tra i due Modelli di Stato Patrimoniale.

Con riferimento alle **Tabella della Nota Integrativa**:

- il *SPEF*, per le Tabelle per le quali occorre procedere alla produzione manuale (indicate al punto 1.3 dell' Istruzione operativa 1 "Tabelle della Nota Integrativa"), rettifica i ricavi, i costi, le attività e le passività per i quali nei Modelli ministeriali di Conto Economico e Stato Patrimoniale si è proceduto ad effettuare variazioni, ovvero:
 - le voci identificate con la lettera "R";
 - le poste relative alla Non Autosufficienza;
 - le voci relative mobilità extraregionale

affinchè le poste indicate nelle Tabelle coincidano con i valori riportati nei Modelli di cui costituiscono dettaglio.

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

- per le Tabelle per le quali è prevista la produzione automatica nell'Applicativo SAP dedicato (indicate al punto 1.1 dell' *Istruzione operativa 1 "Tabelle della Nota Integrativa"*), il SPEF provvede direttamente alla loro costruzione "consolidata" secondo quanto indicato al punto 1.2 della suddetta *Istruzione*.

5.5 Redazione dei documenti illustrativi costituiti dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione che completano la Deliberazione di Giunta

Il RGSA procede alla compilazione della parte descrittiva dei seguenti documenti:

- **Nota Integrativa:** il RGSA riporta le Tabelle previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i. (informatizzate e manuali) e fornisce le informazioni richieste dallo stesso Decreto, nonché tutte le informazioni supplementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio. Il RGSA compila infine i seguenti tre prospetti che corredano la NI:
 - il prospetto che dà atto del raccordo tra le poste del Bilancio consolidato ed il Rendiconto di contabilità finanziaria con riferimento ai Crediti della Gestione Sanitaria Accentrata verso la Regione;
 - il prospetto che dà atto del raccordo tra le poste del Bilancio consolidato ed il Rendiconto di contabilità finanziaria con riferimento ai Contributi del Fondo Sanitario Indistinto e Vincolato;
 - il prospetto che dà atto del raccordo tra le poste del Bilancio consolidato ed il Rendiconto di contabilità finanziaria con riferimento ai Debiti della GSA verso le Aziende Sanitarie Regionali;
 - il prospetto che sintetizza le Partecipazioni in altre Aziende;
 - il prospetto che illustra le risorse destinate a società partecipate ed enti dipendenti.

Alla Nota Integrativa sono allegati i Modelli di Conto economico e Stato Patrimoniale dell'anno in corso e dell'anno precedente.

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

- **Relazione sulla gestione:** il RGSA riprende i confronti tra i Modelli di Conto economico e tra i Modelli LA di cui si è detto in precedenza, e compila la parte descrittiva dando atto dell'attività svolta e analizzando la gestione economico-finanziaria.

Alla Relazione sulla Gestione sono allegati i Modelli di Livelli di Assistenza dell'anno in corso e dell'anno precedente nonché la Relazione sui tempi di pagamento nella quale il RGSA dà atto dei tempi di pagamento di tutti gli enti rientranti nell'area del consolidamento.

5.6 Acquisizione della certificazione attestante la riconciliazione tra il Bilancio di esercizio consolidato e le risultanze della contabilità finanziaria da parte del Responsabile del Bilancio regionale

Il RGSA dà atto al *Responsabile del Bilancio regionale* che:

- ❖ I Crediti vs Regione per spesa corrente (che comprendono Crediti IRAP, Crediti IRPEF, Crediti per ExtraLEA, Crediti per cofinanziamento art. 20 LN 67/88 e Crediti altro esposti dalla GSA) e i Crediti vs Stato coincidono con i residui attivi dei corrispondenti capitoli relativi alle risorse a carico del bilancio regionale e relativi al Fondo Sanitario;
- ❖ I Debiti della Regione vs aziende sanitarie/Crediti delle aziende sanitarie vs Regione sono stati oggetto di riconciliazione con i residui passivi e con le economie di spesa (ante 2012) dei corrispondenti capitoli del bilancio regionale;
- ❖ Le rilevazioni contabili relative al Fondo Sanitario Indistinto e vincolato sono state riconciliate con il bilancio regionale per le entrate e per le spese, con riferimento sia alla previsione che agli accertamenti/impegni.
- ❖ Le disponibilità di cassa con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrate sono state riconciliate con le risultanze del conto corrente di Tesoreria dedicato alla Sanità.

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

Il *Responsabile del Bilancio regionale* verifica le suddette attestazioni, procede alle ulteriori verifiche che ritiene necessarie e produce la certificazione che attesta la riconciliazione tra il Bilancio di esercizio consolidato e le risultanze della contabilità finanziaria.

Nella certificazione da atto che:

- il Bilancio consolidato del SSR è stato redatto in osservanza delle disposizioni di legge;
- sono stati verificati:
 - i residui attivi e passivi;
 - le economie di spesa a fronte delle somme a destinazione vincolata;
 - i crediti e debiti nei confronti della Regione;
 - i crediti vs Stato e altri soggetti;
 - i flussi in entrata e in uscita dei conti intestati alla GSA;
 - le giacenze di cassa.
- le poste risultanti dal rendiconto finanziario relative alle GSA trovano corrispondenza nel bilancio economico patrimoniale consolidato.

5.7 Approvazione da parte della Giunta Regionale della Delibera del Bilancio di esercizio consolidato e pubblicazione sul sito Internet della Regione

Il *SPEF* e il *RGSA* istruiscono la Delibera di Giunta Regionale per l'approvazione del Bilancio di esercizio Consolidato corredato di tutti gli Allegati che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, compresa la certificazione di cui al punto 5.6, entro la scadenza prevista (30 giugno dell'anno successivo a quello a cui il Bilancio si riferisce) A seguito dell'approvazione da parte della GR, il *SPEF* trasmette, ai sensi dell'art. 32 del Decreto Legislativo 118/2011, il provvedimento adottato al Referente della Comunicazione della Direzione Regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane per la pubblicazione nell'Area Tematica Salute – Programmazione economico-finanziaria – Bilanci consolidati SSR – Documenti.

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

5.8 Inserimento dei Modelli ministeriali CE, SP, LA consolidati nel sistema NSIS

Entro il 30 giugno il *SPEF* provvede a elaborare attraverso l'applicativo SAP il Modello di Conto economico ministeriale Consuntivo 999 (*Istruzione operativa 3 "Modello Ce 999"* allegata al presente Manuale), il Modello di Stato patrimoniale ministeriale 999 e il Modello Livelli di Assistenza per l'inserimento nel portale NSIS (entrambi con il supporto di Umbria Salute) e l'invio ai Ministeri dell'Economia e della Salute.

6. DOCUMENTI AZIENDALI DI RIFERIMENTO

Rendiconto finanziario

Bilancio di esercizio della GSA

Bilancio di esercizio delle Aziende Sanitarie

7. RIFERIMENTI NORMATIVI

D. Lgs. 118/2011

D.Lgs. 127/1991

8. ARCHIVIAZIONE

I documenti necessari per la costruzione vengono archiviati informaticamente a cura del *SPEF*. La Deliberazione di GR di approvazione del Bilancio viene archiviata informaticamente e vengono conservate presso il *SPEF* le copie conformi cartacee.

9. INDICATORI

Per la costruzione del Bilancio di esercizio Consolidato:

- Si verifica la quadratura delle partite oggetto di elisione;

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	Del/...../.....

- Si verifica, con riferimento alla Nota Integrativa, che i valori patrimoniali iniziali riportati nelle Tabelle corrispondano con i valori finali dell'esercizio precedente;
- Si verifica la quadratura tra Modello di Conto economico e Modello dei Livelli di Assistenza;
- Si verifica la coerenza tra tutti gli Allegati al Bilancio

OBIETTIVO	TIPO DI CONTROLLO	FREQ. CONTR.	RESP. CONTROL.	STANDARD/ VALORE ATT.
Correttezza del processo di consolidamento	Verifica della partite elise	Annuale	RGSA	100%
Allineamento dei valori patrimoniali iniziali riportati nelle Tabelle della N.I con i valori finali dell'esercizio precedente	Confronto con la N.I. dell'anno precedente	Annuale	RGSA	100% CORRISPOND.
Quadratura tra Modello CE e Modello LA	Verifica della quadratura tra Modello CE e LA secondo le ind. ministeriali	Annuale	RGSA	QUADRATURA
Coerenza tra i documenti che costituiscono il Bilancio di Esercizio	Verifica della corrispond. tra le grandezze riportate nei documenti	Annuale	RGSA	100% COERENZA

REGIONE UMBRIA GSA	MANUALE DELLE PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO	PO ... (CODICE DI IDENTIFICAZIONE) Rev.00
	<i>GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA</i>	Del/...../.....

10.DEBITI INFORMATIVI

A livello regionale, Il Bilancio di esercizio Consolidato viene trasmesso al Referente della Comunicazione della Direzione Regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane per la pubblicazione nell'Area Tematica Salute.

Viene inoltre inviato al Tavolo Adempimenti Ministeriale e alla Corte dei Conti in sede di espressione del giudizio di parifica.

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ – CICLO PASSIVO E NETTO

AREA DEBITI E COSTI

PUNTO I CONSOLIDATO

OBIETTIVO I.9: *Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.*

I.9.2: *Definizione della Linea Guida Regionale relative al trattamento contabile dei crediti/debiti infragruppo (GSA-Aziende) e verso la Regione*

Linea Guida
CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO (GSA-AZIENDE)
E VERSO LA REGIONE

1.1 ELENCO PROCEDURE

In riferimento all'Area Debiti e costi è opportuno adottare le seguenti procedure:

- Procedura relativa alla quadratura fra crediti/debiti infragruppo (GSA-Aziende)
- Procedura relativa alla riconciliazione fra debiti GSA e residui passivi del bilancio regionale

La procedura dovrà tenere conto degli obblighi derivanti dall'art. 22 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 31 del D.Lgs 127/91.

1.2 PRINCIPI E OBIETTIVI DEL CONTROLLO

Ai fini di garantire un adeguato livello qualitativo delle informazioni gestite e dei dati prodotti per il bilancio d'esercizio consolidato, si riportano in sintesi i controlli fondamentali da prevedere nel processo di quadratura dei debiti infragruppo e di riconciliazione fra i debiti GSA e bilancio regionale.

I principali obiettivi del controllo sono:

- verifica dell'esistenza dei debiti della GSA verso le Aziende e dei provvedimenti regionali a supporto;
- verifica dell'esistenza dei crediti delle Aziende verso la GSA e delle comunicazioni a supporto;
- verifica dell'esistenza dei residui passivi nel Rendiconto finanziario regionale;
- verifica della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato i debiti, i crediti e i residui passivi;
- accertamento della corretta esposizione dei crediti e debiti in bilancio;
- verifica della quadratura tra debiti della GSA verso le Aziende e crediti delle Aziende verso la GSA;
- verifica della riconciliazione fra debiti GSA e residui passivi del bilancio regionale.

1.3 CONTENUTO MINIMO

1.3.1 PROCEDURA RELATIVA ALLA QUADRATURA FRA I CREDITI/DEBITI INFRAGRUPPO (GSA-AZIENDE)

La procedura dovrà descrivere il processo attraverso il quale la GSA rileva i debiti verso le Aziende Sanitarie li circolarizza alle Aziende e queste ultime li registrano tra i crediti; dovrà descrivere il processo di pareggiamento dei debiti/crediti reciproci, le operazioni di verifica della quadratura e la risoluzione di eventuali disallineamenti.

1.3.2 PROCEDURA RELATIVA ALLA RICONCILIAZIONE FRA DEBITI GSA E RESIDUI PASSIVI DEL BILANCIO REGIONALE

La procedura dovrà descrivere il processo attraverso il quale la GSA rileva i debiti derivandoli dalla contabilità finanziaria, il processo di pareggiamento le operazioni di riconciliazione e la risoluzione di eventuali disallineamenti.

1.4 ASPETTI ORGANIZZATIVI ED AUTONOMIA ORGANIZZATIVA AZIENDALE

In relazione a queste particolari tipologia di procedure, si precisa che alla Linea Guida Regionale fa seguito sola la predisposizione delle due Procedure da parte della GSA. Per la prima, non si è ritenuto necessario che ciascuna Azienda la articoli e la dettagli ulteriormente; per la seconda la rilevanza è solo tra Gsa e Regione.

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ – CICLO PASSIVO E NETTO

AREA DEBITI E COSTI

PUNTO I CONSOLIDATO

OBIETTIVO I.9: *Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.*

I.9.2: *Definizione della Linea Guida Regionale relative al trattamento contabile dei crediti/debiti infragruppo (GSA-Aziende) e verso la Regione*

Linea Guida
CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO (GSA-AZIENDE)
E VERSO LA REGIONE

1.1 ELENCO PROCEDURE

In riferimento all'Area Debiti e costi è opportuno adottare le seguenti procedure:

- Procedura relativa alla quadratura fra crediti/debiti infragruppo (GSA-Aziende)
- Procedura relativa alla riconciliazione fra debiti GSA e residui passivi del bilancio regionale

La procedura dovrà tenere conto degli obblighi derivanti dall'art. 22 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 31 del D.Lgs 127/91.

1.2 PRINCIPI E OBIETTIVI DEL CONTROLLO

Ai fini di garantire un adeguato livello qualitativo delle informazioni gestite e dei dati prodotti per il bilancio d'esercizio consolidato, si riportano in sintesi i controlli fondamentali da prevedere nel processo di quadratura dei debiti infragruppo e di riconciliazione fra i debiti GSA e bilancio regionale.

I principali obiettivi del controllo sono:

- verifica dell'esistenza dei debiti della GSA verso le Aziende e dei provvedimenti regionali a supporto;
- verifica dell'esistenza dei crediti delle Aziende verso la GSA e delle comunicazioni a supporto;
- verifica dell'esistenza dei residui passivi nel Rendiconto finanziario regionale;
- verifica della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato i debiti, i crediti e i residui passivi;
- accertamento della corretta esposizione dei crediti e debiti in bilancio;
- verifica della quadratura tra debiti della GSA verso le Aziende e crediti delle Aziende verso la GSA;
- verifica della riconciliazione fra debiti GSA e residui passivi del bilancio regionale.

1.3 CONTENUTO MINIMO

1.3.1 PROCEDURA RELATIVA ALLA QUADRATURA FRA I CREDITI/DEBITI INFRAGRUPPO (GSA-AZIENDE)

La procedura dovrà descrivere il processo attraverso il quale la GSA rileva i debiti verso le Aziende Sanitarie li circolarizza alle Aziende e queste ultime li registrano tra i crediti; dovrà descrivere il processo di pareggiamento dei debiti/crediti reciproci, le operazioni di verifica della quadratura e la risoluzione di eventuali disallineamenti.

1.3.2 PROCEDURA RELATIVA ALLA RICONCiliaZIONE FRA DEBITI GSA E RESIDUI PASSIVI DEL BILANCIO REGIONALE

La procedura dovrà descrivere il processo attraverso il quale la GSA rileva i debiti derivandoli dalla contabilità finanziaria, il processo di pareggiamento le operazioni di riconciliazione e la risoluzione di eventuali disallineamenti.

1.4 ASPETTI ORGANIZZATIVI ED AUTONOMIA ORGANIZZATIVA AZIENDALE

In relazione a queste particolari tipologia di procedure, si precisa che alla Linea Guida Regionale fa seguito sola la predisposizione delle due Procedure da parte della GSA. Per la prima, non si è ritenuto necessario che ciascuna Azienda la articoli e la dettagli ulteriormente; per la seconda la rilevanza è solo tra Gsa e Regione.