



**Azienda Zero**

**“Regolamento contabile della Gestione Sanitaria Accentrata e dell’Azienda  
Zero”**



## **Titolo I – Azienda Zero**

### **Art. 1. Ambiti di intervento.**

1. Il presente regolamento, ai sensi dell'articolo 2, comma 5 della legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19 *“Istituzione dell'ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS”*, disciplina le modalità di tenuta delle registrazioni della GSA e la redazione dei relativi documenti di bilancio preventivo, di esercizio e consolidato nonché il monitoraggio dei conti e capitoli del bilancio regionale afferenti al perimetro sanitario come individuato dall'allegato al Bilancio Finanziario Gestionale (BFG) approvato annualmente ai sensi dell'articolo 39, comma 13 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e s.m.i..
2. Il perimetro sanitario di cui al comma 1 costituisce il riferimento per il trasferimento dal bilancio regionale ad Azienda Zero dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale che transitano nel conto sanità acceso presso Regione.
3. Le modalità e le procedure per il trasferimento delle risorse di cui al precedente comma 1, sono definite dalla Regione del Veneto.

### **Art. 2 - Gestione Sanitaria Accentrata in Azienda Zero.**

1. Azienda Zero è ente del Servizio Sanitario Regionale che:
  - a) svolge le funzioni di cui alla L.R. 19/2016 in qualità di soggetto erogatore di servizi;
  - b) trasferisce le risorse finanziarie della Regione alle Aziende ed Enti del SSR.
2. Azienda Zero svolge le funzioni relative alla Gestione Sanitaria Accentrata previste dal D.Lvo 118/2011.
3. Azienda Zero, nel rispetto della normativa contabile vigente, garantisce separata evidenza delle scritture patrimoniali della Gestione Sanitaria Accentrata.

### **Art. 3 – Contabilità di Azienda Zero.**

1. La contabilità di Azienda Zero è articolata in due contabilità sezionali.
2. La prima è denominata “Azienda Zero Gestione” ed è destinata a rilevare tutte le operazioni economiche, finanziarie e patrimoniali proprie dell'attività di erogatore di servizi di Azienda Zero.
3. La seconda è denominata “Azienda Zero Trasferimenti” ed è destinata a rilevare tutte le operazioni patrimoniali (credito e debito) relative ai trasferimenti da Regione ad Azienda Zero e, da questa, alle Aziende ed altri Enti del SSR.

### **Art. 4 – Conto di Tesoreria.**

1. Al fine di garantire la tracciabilità dei dati e la verificabilità degli stessi, il conto di tesoreria di Azienda Zero è gestito tramite due sottoconti relativi ai movimenti finanziari di Azienda Zero Gestione ed Azienda Zero Trasferimenti.



2. La corretta movimentazione dei conti, dei flussi finanziari e delle relative scritture contabili è verificata, almeno trimestralmente, dal Collegio Sindacale.

#### **Art. 5 – Libri obbligatori.**

1. Sono Libri obbligatori di Azienda Zero:
  - il libro giornale;
  - il libro degli inventari;
  - il libro dei cespiti;
  - i registri IVA;
  - il libro delle deliberazioni del Direttore Generale;
  - il libro delle adunanze del Collegio Sindacale.
2. Azienda Zero provvede a tenere anche i libri obbligatori della Gestione Sanitaria Accentrata di cui all'art. 24 del D.Lvo 118/2011, ed in particolare:
  - il libro giornale;
  - il libro degli inventari.

#### **Art. 6 – Piano dei Conti.**

1. Azienda Zero si dota di un piano dei conti unico conforme a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 s.m.i..

#### **Art. 7 – Casistica scritture contabili.**

1. L'Azienda Zero uniforma le sue scritture contabili ai principi contabili nazionali, alle norme contenute nel d.lgs. 118/11 e alla casistica ministeriale nazionale in materia di aziende sanitarie e di GSA , ove compatibili.
2. Le scritture delle operazioni tipiche di Azienda Zero, ai sensi del presente regolamento, sono definite in allegato al presente regolamento (**Allegato 1**).
3. Il Direttore Generale di Azienda Zero aggiorna con proprio atto l'allegato di cui al comma precedente.

#### **Art. 8 – Bilancio preventivo.**

1. Entro il 30 novembre dell'anno precedente, il Direttore Generale di Azienda Zero predisporre e adotta una proposta di bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico finanziaria della Regione.
2. Il bilancio include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici redatti secondo gli schemi dell'art. 26 del d.lgs.118/2011.



3. Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale.
4. Al bilancio preventivo di Azienda Zero viene allegato uno specifico piano dei flussi di cassa della Gestione Sanitaria Accentrata che costituisce il bilancio preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata di cui all'art. 2 comma 4 della legge regionale 19/2016.
5. Il bilancio preventivo è corredato dalla relazione del Collegio Sindacale e dall'eventuale relazione della società di revisione.
6. Il bilancio preventivo è corredato anche dalla relazione del Collegio Sindacale in qualità di terzo certificatore.
7. Il Direttore Generale di Azienda Zero trasmette la proposta di bilancio preventivo al Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto per il visto di congruità previsto dall'art. 11 comma 5 della L.R. 19/2016.
8. La Giunta regionale approva il bilancio preventivo nei termini previsti dall'art. 25 del D.Lvo. 118/2011, sentita la competente commissione consiliare ai sensi dell'art.2, comma 4 della L.R. 19/2016.

#### **Art. 9 – Bilancio di esercizio.**

1. Il bilancio di esercizio è redatto con riferimento all'anno solare e si compone di stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale conformemente a quanto previsto dall'articolo 26 del D.Lvo 118/2011.
2. Il bilancio di esercizio viene adottato dal Direttore Generale di Azienda Zero entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.
3. Il Direttore Generale di Azienda Zero allega al bilancio consuntivo lo stato patrimoniale e il rendiconto finanziario della Gestione Sanitaria Accentrata corredato da una relazione illustrativa.
4. Il Direttore Generale di Azienda Zero trasmette il bilancio consuntivo della GSA al Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per il visto di congruità previsto dall'art. 11 comma 5 della L.R. 19/2016.
5. La Giunta regionale, in conformità a quanto previsto per le Aziende ed Enti del SSR dall'articolo 32 comma 7 del D.lvo. 118/2011, approva:
  - a. il bilancio consuntivo di Azienda Zero;
  - b. il bilancio consuntivo della GSA, sentita la competente commissione consiliare ai sensi dell'art.2, comma 4 della LR 19/2016.
6. Il bilancio di esercizio è corredato dalla relazione del Collegio Sindacale e dall'eventuale relazione della società di revisione.
7. Nella relazione del Collegio Sindacale viene evidenziato il saldo al 31/12 del conto sanità.



8. Il bilancio di esercizio è corredato anche dalla relazione del Collegio Sindacale in qualità di terzo certificatore.
9. Il Bilancio della GSA integra le scritture patrimoniali di Azienda Zero con l'eventuale residuo di cassa del conto sanità e con le eventuali altre poste patrimoniali di riconciliazione.

**Art. 10 – Bilancio consolidato.**

1. Conformemente a quanto disposto dall'articolo 2, comma 1, lett. e) della L.R. 19/2016, Azienda Zero predispone il bilancio consolidato preventivo e consuntivo del SSR sulla base di quanto disposto dall'art. 32 del D.Lvo 118/2011 .
2. Il bilancio di esercizio consolidato si compone degli stessi documenti che corredano i bilanci delle Aziende e degli Enti del SSR e viene inviato all'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto.
3. In sede di consolidamento, Azienda Zero ed il responsabile della predisposizione del bilancio regionale, assicurano l'integrale raccordo e riconciliazione tra le poste iscritte e contabilizzate in termini di contabilità economico-patrimoniale e quelle iscritte in termini di contabilità finanziaria.

**Art. 11 – Destinazione degli utili, copertura delle perdite e fondo di riserva.**

1. L'utile definitivo di Azienda Zero è destinato in conformità a quanto disposto dal D.Lgs n. 118/2011 s.m.i..

**Art. 12 – Rendicontazioni ministeriali per Tavolo adempimenti.**

1. All'Azienda Zero compete l'invio ai Ministeri dei bilanci preventivi, trimestrali e consuntivi previsti dal Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS) nonché ogni prospetto contabile previsto dal Tavolo per la verifica degli adempimenti regionali.

***Titolo III – Controlli*****Art. 13 – Controlli del Collegio sindacale e del Terzo certificatore.**

1. Il Collegio Sindacale svolge le funzioni previste dall'art.6 della L.R. 19/2016.
2. Il Collegio Sindacale, in qualità di terzo certificatore, svolge le funzioni previste dall'art. 22, comma 3, lett. d) del Dlgs 118/2011.
3. Qualora il controllo contabile di Azienda Zero sia esercitato da una società di revisione ai sensi dell'art.6 comma 5 della L.R. 19/2016, le funzioni di terzo certificatore permangono in capo al Collegio Sindacale.



**Art. 14 – Riconciliazione di cassa.**

1. Trimestralmente Azienda Zero effettua la riconciliazione di cassa verso la Regione del Veneto e verso gli Enti del SSR.
2. L'esito di tale riconciliazione è attestato nel verbale del Terzo certificatore.

**Art. 15 – Certificabilità.**

1. Nel rispetto degli standard di certificabilità di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero delle Finanze del 1 marzo 2013, Azienda Zero predispone un manuale delle procedure amministrativo contabili relative al flusso delle risorse destinate al Servizio Sanitario regionale, alle attività proprie di Azienda Zero e alle funzioni specifiche proprie della GSA e ne garantisce il periodico aggiornamento.

**Art. 16 – Internal audit.**

1. La funzione di Internal Auditing, posizionata in staff al Direttore Amministrativo di Azienda Zero, svolge un'attività "indipendente e obiettiva di assurance e consulenza" finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione con l'obiettivo di assistere la Direzione Aziendale nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di corporate governance.
2. L'attività svolta si ispira agli standard professionali di Internal Audit ed opera sulla base delle indicazioni contenute in apposite Linee di indirizzo organizzativo e di funzionamento. La Funzione di Internal Auditing dell'Azienda Zero, oltre a svolgere l'attività per l'azienda stessa, coordina e monitora le attività ed i piani di audit predisposti dalle Aziende del Sistema Sanitario Regionale e svolge, presso quest'ultime, specifica attività di audit al fine di migliorare i processi di gestione dei rischi e di controllo dei principali processi amministrativi del sistema sanitario regionale.
10. Testo aggiornato alle modifiche concordate nel corso della riunione del 18/10/2017. Nella relazione del Collegio Sindacale viene evidenziato il saldo al 31/12 del conto sanità.



## ALLEGATO AL REGOLAMENTO CONTABILE

### ELENCO CASISTICA SCRITTURE CONTABILI

- 1) ALLEGATO A1: FSR INDISTINTO\_AA0030
- 2) ALLEGATO A2: FSR VINCOLATI STATALI\_AA0040
- 3) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO REGIONALI\_AA0070
- 4) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO SANZIONI DA AZIENDA SANITARIE DELLA REGIONE\_AA0070
- 5) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO SANZIONI DA COMUNI\_AA0070
- 6) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO SANZIONI DA SOGGETTI PRIVATI\_AA0070
- 7) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO ALTRO DA SOGGETTI PRIVATI\_AA0070
- 8) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO STATALI\_AA0100 e AA0150a e AA0170
- 9) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO ACCREDITAMENTO DA SOGGETTI PRIVATI\_AA0070
- 10) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO ACCREDITAMENTO DA SOGGETTI PUBBLICI\_AA0070
- 11) ALLEGATO A2: EXTRA FONDO ALTRO DA SOGGETTI PUBBLICI\_AA0150a
- 12) ALLEGATO A3: INTERESSI ATTIVI CONTO SANITA
- 13) ALLEGATO\_A3 (e A2) PAY-BACK
- 14) ALLEGATO A4: C/CAPITALE DA REGIONE
- 15) ALLEGATO A4: C/CAPITALE DA STATO TRAMITE REGIONE
- 16) ALLEGATO VUOTO: GIROCONTO DA SANITA' A ORDINARIO SOLO PER GSA
- 17) ALLEGATO: GIROCONTO DA ORDINARIO A SANITA'







01_ALLEGATO_A1_FSR INDISTINTO_AA0030	Conto Sanità		AZIENDA ZERO		AZIENDA ZERO TRASF		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	€		dare	avere	€		dare	avere
<b>FONDO SANITARIO INDISTINTO</b> (conto di ricavo 30)										
A.8 STORNO DEI CREDITI IVA, IRAP E IRPEF CON GLI ACCONTI INCASSATI DALLO STATO	(53.871.1301) PDA040 D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	(3.833.1301) ABA210 B.III.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - In istruttoria a norma del D.L.vo 567/2000								
		(3.830.1301) ABA370 E.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP								
		(3.840.1301) ABA380 E.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF								
		8.300								
<b>FASE 3 - RIPARTO DEL FSR DEFINITIVO CON DGR</b>										
A.9 RIPARTIZIONE DEL FSR TRA INDISTINTO E VINCODATO	(64.801.4) PBA089 B.III.1.2) FSR indistinto da distribuire - rilevazione	(64.801.1) PBA081 B.III.1.a) FSR indistinto da distribuire - LEA								
		(64.801.2) PBA082 B.III.1.b) FSR indistinto da distribuire - ACCENTRATA								
		8.500								



	Conto Sanità		AZIENDA ZERO TRAS		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
01_ALLEGATO_A1_FSR INDISTINTO_AA0030								
<b>FONDO SANITARIO INDISTINTO (conto di ricavo 30)</b>								
A.10 ASSEGNAZIONE DEL FSR AD AZIENDE TRASFERIMENTI	(64.801.1) PBA081 B.III.1.a) FSR indistinto da distribuire - LEA (53.845.1539) PDA162 D.V.1.a.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per quota FSR - LEA (64.801.2) PBA082 B.III.1.b) FSR indistinto da distribuire - ACCENTRATA (53.845.1539) PDA163 D.V.1.a.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per quota FSR - vincolate accentrate	8.500	AGA990 B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR PBA081 B.III.1.a) FSR indistinto da distribuire - LEA PBA082 B.III.1.b) FSR indistinto da distribuire - ACCENTRATA	8.500				
A.11 STORNO DEI DEBITI V/AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI CON GLI ACCONTI EROGATI E STORNO DEI CREDITI V/REGIONE CON GLI ACCONTI INCASSATI AL FINE DI DETERMINARE DEBITI E CREDITI DEFINITIVI	(53.845.1539) PDA162 D.V.1.a.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per quota FSR - LEA (53.845.1539) PDA163 D.V.1.a.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per quota FSR - vincolate accentrate	8.500	PPA110 D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	8.500				
A.12 ASSEGNAZIONE DEL FSR INDISTINTO ALLE AZIENDE								
A.13 ASSEGNAZIONE DEL FSR VINCOLATO AD AZIENDE (ALLEGATO B e C)								
A.14 ASSEGNAZIONE DEL FSR VINCOLATO ALLE AZIENDE (ALLEGATO A)								
A.15 STORNO DEI DEBITI V/AZIENDA ZERO GESTIONE E AZIENDE SANITARIE CON GLI ACCONTI EROGATI E STORNO DEI CREDITI V/AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI CON GLI ACCONTI INCASSATI AL FINE DI DETERMINARE DEBITI E CREDITI EFFETTIVI (RIPARTO FSR/Accentrate ALL B e C)								
A.16 PAGAMENTO ACCENTRATA VINCOLATI ALLE AZIENDE SANITARIE (ALLEGATO A)								



01_ALLEGATO_AI_FSR INDISTINTO_AA0030	Conto Sanità		AZIENDA ZERO			
	dare	avere	€	dare	avere	€
FONDO SANITARIO INDISTINTO (conto di ricavo 30)			AZIENDA ZERO TRASF		AZIENDA ZERO GESTIONE	
	dare	avere	€	dare	avere	€
FASE 4 - EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA						
A.13.bis e A.14.bis ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI (somme impegnate, ma in attesa di essere assegnate/ripartite tra le aziende sanitarie o soggetti terzi)				PBA082 B.III.1.b) FSR indistinto da distribuire - ACCENTRATA (ALLEGATO A e B) AA0036 A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali BA2780 B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		
A.17 ACCANTONAMENTO QUOTA NON UTILIZZATA DA AZIENDE SANITARIE				BA2780 B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		50



6448a7c0

01_ALLEGATO_A1_FSR_INDISTINTO_AA0030	Conto Sanità		AZIENDA ZERO		AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR			
	dare	avere	€	dare	avere	€	dare	avere	€	dare	avere	€
<b>FONDO SANITARIO INDISTINTO (conto di ricavo 30)</b>												
<b>FASE 5 - SALDO FSR</b>												
A.18 INCASSO SALDO FSR NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(3833.1301) ABA210 B.III.a.1) Crediti v/Finco per spesa corrente - integrazione a norma del D.L.vo 367/2000	200									
A.19 PAGAMENTO SALDO FSR A AZERO TRASFERIMENTI	(53.845.1559) PDA162 D.V.I.a.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per quota FSR - LEA	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	200	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)	ABA390 B.III.a.3) Crediti v/Regione o Province Autonoma per quota FSR	200	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/GESTIONE)	B.II.4.a.3.y) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per altre prestazioni - per quota FSR	50	B.IV.2) Istituto Tesoriere	B.II.4.a.3.y) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per altre prestazioni - per quota FSR	150
A.20 PAGAMENTO SALDO FSR ALLE AZIENDE												



B448a7c0



<p>A.6 PAGAMENTO AD AZERO GESTIONE E AZIENDE SANITARIE</p>		<p>PD164 D.V.1.a.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO e AS) - per quota FSR - vincolate statali</p>	<p>B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI) - 1000</p>	<p>B.IV.2.y) Istituto Tesoriere (C/GESTIONE)</p> <p>B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - 30 per altre prestazioni - per quota FSR - vincolate statali</p>	<p>B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - 950 per altre prestazioni - per quota FSR - vincolate statali</p>
<p>FASE 2. EVENTALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON</p>					
<p>A.5.bis ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI e ACCANTONAMENTI (somme impegnate, ma in attesa di essere assegnate/ripartite tra le aziende sanitarie).</p>		<p>PBA091 B.III.2.a) FSR vincolato da distribuire - LEA</p> <p>AA0040 A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 20</p> <p>BA2780 B.16 C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato 20</p>			
<p>A.7 ACCANTONAMNETO QUOTA NON UTILIZZATA DA AZIENDE SANITARIE</p>					<p>BA2780 B.16 C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</p> <p>PBA160 B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato 70</p>





DESCRIZIONE	Conto Simbi		AZIENDA ZERO		AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
04 - ALLEGATO_A2 EXTRA FONDO SANZIONI DA AZIENDA SANITARIA DELLA REGIONE_AAO070										
<b>EXTRA FONDO DA AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE (conto di ricavo aziende 70)</b>										
<b>FASE 1. INTROITI SANZIONI CONTROLLI SICUREZZA ALIMENTARE EX D. LGS. 194/08</b>										
A.1. INTROITI DA AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE (le aziende sanitarie incassano le sanzioni da privati, in parte le tratteranno per la copertura dei costi per le attività di controllo (90%) e in parte le girano a regione (3,5%), (2) (1,5%), laboratori privati accreditati (1%) e Stato (2%).	(3.822.XXXX) ABA589 B.II.4.a.3.j) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - altro	(64.801.9) PBA112 B.III.4.b) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali								
A.2. INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(3.822.XXXX) ABA589 B.II.4.a.3.j) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - altro								
A.3. ASSEGNAZIONE AD AZIENDE TRASFERIMENTI	(64.801.9) PBA112 B.III.4.b) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali	(53.850.1559) PDA172 D.V.1.b.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali								
A.4. PAGAMENTO AD AZIENDE TRASFERIMENTI	(53.850.1559) PDA172 D.V.1.b.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica								
A.5. ASSEGNAZIONE AD AZIENDE SANITARIE										
A.6. PAGAMENTO AD AZIENDE SANITARIE										
FASE 2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA										
A.5. bis ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI e ACCANTONAMENTI (somme impegnate, ma in attesa di essere assegnate/ripartite tra le aziende sanitarie).										
A.7. ACCANTONAMENTO QUOTA NON UTILIZZATA DA AZIENDE SANITARIE										





05\_ ALLEGATO\_A2 EXTRA FONDO SANZIONI DA COMUNI\_A40070

	Comuni		AZIENDA ZERO TRAS-		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
<b>EXTRA FONDO DA COMUNI (com. di riavvicinamento)</b>								
<b>FASE 1. INTROITI SANZIONI IGENE E SANITA PUBBLICA EX ART. 8, C. 3, L.R. 10/05/2007, N. 23</b>								
A.1 INTROITI DA COMUNI	(3.826.1560)	(64.801.9) PRA112 B.III.4.b) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali						
A.2 INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA	(1.801.1)	AB4530 B. IV.3) Tesoreria Unica						
A.3 ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.9) PDA172 D.V.1.b.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali	(53.850.1559) PDA172 D.V.1.b.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali						
A.4 PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(53.850.1559) PDA172 D.V.1.b.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali	(1.801.1) ABA780 B. IV.3) Tesoreria Unica						
A.5 ASSEGNAZIONE AD AZIENDE SANITARIE								
A.6 PAGAMENTO AD AZIENDE SANITARIE								
<b>FASE 2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA</b>								
A.5.1b ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI e ACCANTONAMENTI (come impegnate, ma in attesa di essere assegnate/ripartite tra le aziende sanitarie).								
A.7 ACCANTONAMENTO QUOTA NON UTILIZZATA DA AZIENDE SANITARIE								



B448a7c0









10. ALLEGATO\_A2 EXTRA FONDO ACCREDITAMENTO DA SOGGETTI PUBBLICI\_AA0070

	Conto Simbi		AZIENDA ZERO TRASF.		AZIENDA ZERO GESTIONE	
	data	avere	data	avere	data	avere
<b>EXTRA FONDO DA SOGGETTI PUBBLICI (44 cc. IP/AB) ACCREDITAMENTO (Fondo di fondo azienda 70)</b>						
<b>FASE 1. INTROITI ACCREDITAMENTO</b>						
A.1. INTROITI DA SOGGETTI PUBBLICI PER ACCREDITAMENTO	(8.823.156.1) pubblici	(64.801.9) PRA112 B.II.4.b) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali		1000		
A.2. INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) AB4780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(1.823.156.1) AB4780 B.IV.3) Crediti v/ altri soggetti pubblici		1000		
A.3. ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.9) PRA112 B.II.4.b) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali	(64.801.9) PRA112 D.V.1.2) Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali		1000		
A.4. PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(63.850.155.9) PDA172 D.V.1.1a.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo regionali	(1.801.1) AB4780 B.IV.3) Tesoreria Unica		1000		
A.5. ASSEGNAZIONE AD AZERO GESTIONE degli oneri di accreditamento incassati da Regione						
A.6. PAGAMENTO AD AZERO GESTIONE						
A.5/6 INCASSO INTROITI ACCREDITAMENTO DIRETTO DA PARTE DI AZERO GESTIONE						
<b>FASE 2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA</b>						



6448a7c0

11. ALLEGATO\_A2 EXTRA FONDO ALTRO DA SOGGETTI PUBBLICI\_AA0150a

	Conto Sanità		AZIENDA ZERO TRASF		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
<b>EXTRA FONDO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI (no Stato e no Regione) PER IL TRAMITE DI REGIONE (conto di nuovo aziende 150a)</b>								
<b>FASE 1. ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO DA PARTE DI ALTRI SOGGETTI PUBBLICI (altre Regioni, AGENAS, ISS, IMAIL)</b>								
A.1 ASSEGNAZIONE DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	(3.823.XXXX) ABA694 B.II.7.c.2) Crediti v/altri soggetti pubblici	(64.801.11) PBA114 B.II.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro						
A.2 INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA.SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(3.823.XXXX) ABA654 B.II.7.c.2) Crediti v/altri soggetti pubblici						
A.3 ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.11) PBA114 B.II.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	(53.852.XXXX) PDA174 D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altre	ABA430 B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	PBA114 B.II.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro				
A.4 PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(53.852.XXXX) PDA174 D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altre	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)	ABA430 B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
A.5 ASSEGNAZIONE AD AZIENDE SANITARIE			PBA114 B.II.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	PDA174 D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZIENDE SANITARIE) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altre			B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per altre prestazioni - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo altro	1000 AA0150 e-AA0170
A.6 PAGAMENTO AD AZIENDE SANITARIE			PDA174 D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZIENDE SANITARIE) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altre	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)			B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per altre prestazioni - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - extrafondo altro	1000
<b>FASE 2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA</b>								
							BAZ790 B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	PBA170 B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo)



6448a7c0

12_ALLEGATO_A3 INTERESSI ATTIVI CONTO SANITA'	Conto Sanita'		AZIENDA ZERO		AZIENDA ZERO TRASF.		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
<b>INTERESSI ATTIVI CONTO SANITA' (conto di ricavo su Azienda Zero)</b>										
<b>1. ACCERTAMENTO INTERESSI</b>										
A.1 ACCERTAMENTO INTERESSI (Banca d'Italia)	(64.823.1469) ABA6594 (B.II.7.C.2) Crediti v/ altri soggetti pubblici	(64.801.11) PBA114 (B.III.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro								
A.2 INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica	(3.823.1469) ABA694 (B.II.7.C.2) Crediti v/ altri soggetti pubblici								
A.3 ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.11) PBA114 (B.III.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	(53.852.1559) PDA174 (D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO GESTIONE) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	ABAA30 (B.II.2.a.7) Crediti v/ Regione o Provincia Autonomia per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	PBA114 (B.III.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	1000					
A.4 PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(53.852.1559) PDA174 (D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO GESTIONE) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altre	(1.801.1) ABA780 (B.IV.3) Tesoreria Unica	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)	ABAA30 (B.II.2.a.7) Crediti v/ Regione o Provincia Autonomia per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1000					
A.5 ASSEGNAZIONE AD AZERO GESTIONE (equilibrio economico-finanziario)										
A.6 PAGAMENTO AD AZERO GESTIONE										
<b>2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA</b>										
A.5 bis ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI e ACCANTONAMENTI (somme impegnate, ma in attesa di essere assegnate/ripartite tra le aziende sanitarie).										



6448a7c0





14\_ALLEGATO\_A4\_C\_CAPITALE DA REGIONE

	Conto Sanità		AZIENDA ZERO TRASF		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
C/CAPITALE DA REGIONE	€		€		€		€	
<b>1. ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI</b>								
A.1 ACCERTAMENTO FINANZIAMENTO DA REGIONE	(3.844.1450) ABA480 B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamenti per investimenti	(64.801.12) PBA141 B.II.7.a) Fondo finanziamento per investimenti - assegnazioni regionali 1000						
A.2 INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(3.844.1450) ABA480 B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamenti per investimenti 1000						
A.3 ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.12) PBA141 B.II.7.a) Fondo finanziamento per investimenti - assegnazioni regionali	(53.859.1559) PDA232 D.V.3.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti regionali 1000	ABA480 B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per investimenti per finanziamenti regionali	(64.801.12) PBA141 B.II.7.a) Fondo finanziamento - assegnazioni regionali 1000				
A.4 PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(53.859.1559) PDA232 D.V.3.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti regionali	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica 1000	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)	ABA480 B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per investimenti per finanziamenti regionali 1000				
A.5 ASSEGNAZIONE AD AZIENDE SANITARIE							B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - Finanziamenti da Regione - 1000 per altre prestazioni - per contributi in c/capitale (GSA) finanziamenti statali tramite regione	
A.6 PAGAMENTO AD AZIENDE SANITARIE							B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - 1000 per altre prestazioni - per contributi in c/capitale finanziamenti statali tramite regione	
<b>2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA</b>								



6448a7c0

15\_ALLEGATO\_A4\_C\_CAPITALE DA STATO TRAMITE REGIONE

	Conto Sanità		AZIENDA ZERO TRASFERIMENTI		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
<b>C/CAPITALE DA STATO TRAMITE REGIONE</b>								
<b>1. ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI</b>								
A.1 ACCERTAMENTO FINANZIAMENTO DA STATO (generalmente MEF, ma potrebbe essere anche M5 o altri)	(3.838-XXXX) ABA280 B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	(64.801.13) PBA142 B.III.7.b) Fondo finanziamento per investimenti - trasferimenti statali	1000					
A.2 INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(3.838-XXXX) ABA280 B.II.1.h) Crediti v/Stato per investimenti	1000					
A.3 ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.13) PBA142 B.III.7.b) Fondo finanziamento per investimenti - trasferimenti statali	(53.860.1559) PDA231 D.V.3.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti statali	1000		ABA430 B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA PBA142 B.III.7.b) Fondo finanziamento per investimenti - trasferimenti statali			
A.4 PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(53.860.1559) PDA231 D.V.3.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti statali	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	1000		ABA430 B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)			
A.5 ASSEGNAZIONE AD AZIENDE SANITARIE								PAA042 (A.II.2.a.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/98 - trasferimenti tramite Regione) 1000 B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per altre prestazioni - per contributi in c/capitale finanziamenti statali tramite regione PAA062 (A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - trasferimenti tramite Regione)
A.6 PAGAMENTO AD AZIENDE SANITARIE								B.II.4.a.3.x) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - 1000 B.IV.2) Istituto Tesoriere per altre prestazioni - per contributi in c/capitale finanziamenti statali tramite regione
<b>2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA</b>								



0448a7c0

16\_ALLEGATO\_VUOTO\_GIROCONTO DA SANITA' A ORDINARIO SOLO PER GSA

	Conto Sanità		AZIENDA ZERO		AZIENDA ZERO TRASF		AZIENDA ZERO GESTIONE		AZIENDE SSR	
	dare	avere	€	avere	dare	avere	€	dare	avere	€
<b>FASE 1 - ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO (ed. Esempio finanziamento da MEF per IZS)</b>										
A.1. ASSEGNAZIONE DA STATO e ISCRIZIONE GIROCONTO VERSO REGIONE CONTO ORDINARIO (è la Regione conto ordinario che paga l'IZS, ma i soldi entrano in Sanità quindi bisogna fare il giroconto)	(3.847.1301) ABAZ70 (B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	(53.875.1289) PDAL20 (D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma)								
A.2. INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica	(3.847.1301) ABA270 (B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro								
A.3. PAGAMENTO USCITA DI CASSA PER GIROCONTO	(53.875.1289) PDAL20 (D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma)	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica								

\* Il conto di credito varia a seconda del soggetto finanziatore



6448a7c0

	Conto Sanità		AZIENDA ZER0 TRASFE		AZIENDA ZER0 GESTIONE		AZIENDA ZER0 SSR	
	date	avere	date	avere	date	avere	date	avere
17_ALLEGATO_GIROCONTO DA ORDINARIO A SANITA'								
<b>FASE 1. ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO (ed esempio finanziamento L.210/92)</b>								
A.1. ASSEGNAZIONE DA REGIONE CONTO ORDINARIO e ISCRIZIONE GIROCONTO VERSO REGIONE CONTO SANITA (è la Regione conto ordinario che introduce il finanziamento dal IME e poi lo gira per il 50% al conto Sanità che a sua volta lo gira ad Azero)	(3.843.1450) ABA450 (B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	(64.801.11) PBA114 B.III.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro 1000						
A.2. INCASSO NEL CONTO DI TESORERIA SANITA'	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	(3.843.1450) ABA450 (B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro 1000						
A.3. ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI	(64.801.11) PBA114 B.III.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	(53.852.XXXX) PDA174 D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO TRASFERIMENTI) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro	ABA450 (B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	PBA114 B.III.4.d) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altro				
A.4. PAGAMENTO AD AZERO TRASFERIMENTI	(53.852.XXXX) PDA174 D.V.1.b.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AZERO GESTIONE) - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - altre	(1.801.1) ABA780 B.IV.3) Tesoreria Unica 1000	B.IV.2.x) Istituto Tesoriere (C/TRASFERIMENTI)	ABA450 (B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro				
A.5. ASSEGNAZIONE AD AZERO GESTIONE (equilibrio economico-finanziario per es. L.210/92)								
A.6. PAGAMENTO AD AZERO GESTIONE								
2. EVENTUALE ACCANTONAMENTO AL 31/12 PARTE DEL CONTRIBUTO NON UTILIZZATA								
A.5.bis ASSEGNAZIONE AD AZERO TRASFERIMENTI e ACCANTONAMENTI (somme impegnate, ma in attesa di essere assegnate/ripartite tra le aziende sanitarie).								



6448a7c0