

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 1 - Schema di Piano dei conti**

## TITOLO XI – NORME DI RINVIO E FINALI

### **Art. 30 – Rinvio ed adeguamento ad altre disposizioni**

1. Per quanto non previsto dal presente Regolamento si fa rinvio ai principi di cui al Codice Civile ed ai connessi principi contabili nazionali dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nei casi di specie applicabili.
2. Il presente Regolamento si adegua in modo automatico, senza necessaria formale ricezione nel suo articolato, alle modifiche ed integrazioni alle norme di rango superiore che sopravvengano alla data della sua approvazione e che siano applicabili alla gestione dell'Azienda.

### **Art. 31 – Entrata in vigore e decorrenza**

1. Il presente Regolamento entra in vigore il giorno successivo alla sua pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione.
2. Il presente Regolamento produce i suoi effetti a decorrere dall'esercizio 2022, con l'approvazione del relativo Piano programmatico, del Bilancio pluriennale di previsione, del Bilancio economico preventivo annuale e del relativo Bilancio d'esercizio, secondo gli schemi allegati al presente Regolamento.

Descrizione	Codice
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	PA
A) Crediti per incrementi Patrimonio Netto	PA.A
Per fondo di dotazione (crediti vs lo Stato o altre PP.AA. per partecipazione al fondo di dotazione)	PA.A1
Per contributi in conto capitale	PA.A2
Per altro	PA.A3
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	PA.B
I. Immateriali	PA.B1
1) Costi di impianto e di ampliamento	PA.B11
Costo storico	PA.B11a
(Fondo ammortamenti)	PA.B11b
(Fondo svalutazioni)	PA.B11c
2) Costi di sviluppo	PA.B12
Costo storico	PA.B12a
(Fondo ammortamenti)	PA.B12b
(Fondo svalutazioni)	PA.B12c
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	PA.B13
Costo storico	PA.B13a
(Fondo ammortamenti)	PA.B13b
(Fondo svalutazioni)	PA.B13c
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	PA.B14
Costo storico	PA.B14a
(Fondo ammortamenti)	PA.B14b
(Fondo svalutazioni)	PA.B14c
5) Avviamento	PA.B15
Costo storico	PA.B15a
(Fondo ammortamenti)	PA.B15b
(Fondo svalutazioni)	PA.B15c
6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	PA.B16
7) Altre	PA.B17
Costo storico	PA.B17a
(Fondo ammortamenti)	PA.B17b
(Fondo svalutazioni)	PA.B17c
II. Materiali	PA.B2
1) Terreni e fabbricati	PA.B21
Costo storico	PA.B21a
di cui indisponibili	PA.B21b
di cui disponibili	PA.B21c
di cui di pregio storico/artistico	PA.B21d
(Fondo ammortamenti)	PA.B21e
(Fondo svalutazioni)	PA.B21f
2) Impianti e macchinari	PA.B22
Costo storico	PA.B22a
(Fondo ammortamenti)	PA.B22b
(Fondo svalutazioni)	PA.B22c
3) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona	PA.B23
Costo storico	PA.B23a
(Fondo ammortamenti)	PA.B23b
(Fondo svalutazioni)	PA.B23c
4) Mobili e arredi	PA.B24
Costo storico	PA.B24a
di cui indisponibili	PA.B24b
di cui disponibili	PA.B24c
di cui di pregio storico/artistico	PA.B24d
(Fondo ammortamenti)	PA.B24e
(Fondo svalutazioni)	PA.B24f
5) Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici	PA.B25
Costo storico	PA.B25a
(Fondo ammortamenti)	PA.B25b
(Fondo svalutazioni)	PA.B25c
6) Automezzi	PA.B26
Costo storico	PA.B26a
(Fondo ammortamenti)	PA.B26b
(Fondo svalutazioni)	PA.B26c
7) Altri beni	PA.B27

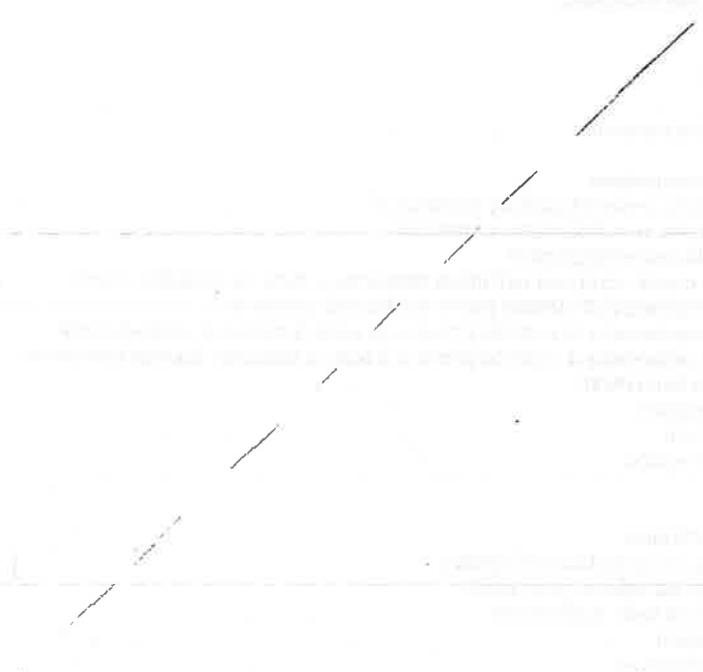
Descrizione	Codice
Costo storico	PA.B27a
(Fondo ammortamenti)	PA.B27b
(Fondo svalutazioni)	PA.B27c
8) Immobilizzazioni in corso e acconti	PA.B28
III. Finanziarie	PA.B3
1) Partecipazioni in:	PA.B31
a) aziende controllate	PA.B31a
b) aziende collegate	PA.B31b
c) aziende controllanti	PA.B31c
c) aziende sottoposte al controllo delle controllanti	PA.B31e
d) altre aziende (Enti non profit, altri soggetti)	PA.B31d
2) Crediti	PA.B32
a) verso aziende controllate	PA.B32a
- entro esercizio successivo	PA.B32a1
- oltre esercizio successivo	PA.B32a2
b) verso aziende collegate	PA.B32b
- entro esercizio successivo	PA.B32b1
- oltre esercizio successivo	PA.B32b2
c) verso aziende controllanti	PA.B32c
- entro esercizio successivo	PA.B32c1
- oltre esercizio successivo	PA.B32c2
c) verso aziende sottoposte al controllo delle controllanti	PA.B32e
- entro esercizio successivo	PA.B32e1
- oltre esercizio successivo	PA.B32e2
d) verso altri (Enti non profit, altri soggetti)	PA.B32d
- entro esercizio successivo	PA.B32d1
- oltre esercizio successivo	PA.B32d2
3) Altri titoli	PA.B33
4) strumenti finanziari derivati attivi	PA.B35
C) Attivo circolante	PA.C
I. Rimanenze	PA.C1
1) Beni socio-sanitari	PA.C11
2) Beni tecnico-economici	PA.C12
3) Attività in corso	PA.C13
4) Acconti	PA.C14
II. Crediti	PA.C2
1) verso utenti e altri soggetti privati	PA.C21
- entro esercizio successivo	PA.C21a
- oltre esercizio successivo	PA.C21b
2) verso Regione per trasferimenti e contributi	PA.C22
- entro esercizio successivo	PA.C22a
- oltre esercizio successivo	PA.C22b
3) verso Città Metropolitana/Provincia per trasferimenti e contributi	PA.C23
- entro esercizio successivo	PA.C23a
- oltre esercizio successivo	PA.C23b
4) verso Comuni per trasferimenti e contributi	PA.C24
- entro esercizio successivo	PA.C24a
- oltre esercizio successivo	PA.C24b
5) verso Aziende Sanitarie per trasferimenti e contributi	PA.C25
- entro esercizio successivo	PA.C25a
- oltre esercizio successivo	PA.C25b
6) verso Stato ed altri Enti Pubblici per trasferimenti e contributi	PA.C26
- entro esercizio successivo	PA.C26a
- oltre esercizio successivo	PA.C26b
7) crediti tributari	PA.C27
- entro esercizio successivo	PA.C27a
- oltre esercizio successivo	PA.C27b
8) verso aziende controllate	PA.C28
- entro esercizio successivo	PA.C28a
- oltre esercizio successivo	PA.C28b
9) verso aziende collegate	PA.C29
- entro esercizio successivo	PA.C29a
- oltre esercizio successivo	PA.C29b
10) verso aziende controllanti	PA.C210

Descrizione	Codice
- entro esercizio successivo	PA.C210a
- oltre esercizio successivo	PA.C210b
11) verso aziende sottoposte al controllo delle controllanti	PA.C211
- entro esercizio successivo	PA.C211a
- oltre esercizio successivo	PA.C211b
12) verso altri (Enti non profit, altri soggetti)	PA.C212
- entro esercizio successivo	PA.C212a
- oltre esercizio successivo	PA.C212b
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	PA.C3
1) Partecipazioni in aziende controllate	PA.C31
2) Partecipazioni in aziende collegate	PA.C32
3) Partecipazioni in aziende controllanti	PA.C33
4) Partecipazioni in aziende sottoposte al controllo delle controllanti	PA.C34
5) Altre partecipazioni (Enti non profit, altri soggetti)	PA.C35
6) Strumenti finanziari derivati attivi	PA.C36
7) Altri titoli	PA.C37
IV. Disponibilità liquide	PA.C4
1) Depositi bancari e postali	PA.C41
2) Assegni	PA.C42
3) Denaro e valori in cassa	PA.C43
D) Ratei e risconti	PA.D
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	PP
A) Patrimonio netto	PP.A
I. Fondo di dotazione	PP.A1
1) all'1/1/202_ (o comunque iniziale)	PP.A11
2) variazioni	PP.A12
II. Contributi in c/capitale all'1/1/202_ (o comunque iniziali)	PP.A2
III. Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	PP.A3
IV. Donazioni vincolate ad investimenti	PP.A4
V. Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	PP.A5
VI. Riserve	PP.A6
1) Riserva straordinaria	PP.A61
2) Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod.Civ.	PP.A62
3) Riserva azioni (quote) della società controllante	PP.A63
4) Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	PP.A64
5) Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	PP.A65
6) Riserva da capitale	PP.A66
7) Riserva da permessi di costruire	PP.A67
8) Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	PP.A68
9) Altre riserve indisponibili	PP.A69
VII. Utili (Perdite) portati a nuovo	PP.A7
VIII. Utile (Perdita) dell'esercizio	PP.A8
1) Perdita ripianata nell'esercizio	PP.A81
IX. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	PP.A9
1) Patrimonio di Terzi	PP.A91
a) Capitale e riserve di terzi	PP.A91a
b) Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	PP.A91b
B) Fondi per rischi e oneri	PP.B
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	PP.B1
2) per imposte, anche differite	PP.B2
4) Altri fondi	PP.B3
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	PP.C
D) Debiti	PP.D
1) Obbligazioni	PP.D1
- entro l'esercizio successivo	PP.D1a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D1b
2) Debiti verso Amministrazioni Pubbliche	PP.D2
- entro l'esercizio successivo	PP.D2a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D2b
3) Debiti verso banche	PP.D3
- entro l'esercizio successivo	PP.D3a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D3b
4) Debiti verso altri finanziatori	PP.D4
- entro l'esercizio successivo	PP.D4a

Descrizione	Codice
- oltre l'esercizio successivo	PP.D4b
5) Acconti	PP.D5
- entro l'esercizio successivo	PP.D5a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D5b
6) Debiti verso fornitori	PP.D6
- entro l'esercizio successivo	PP.D6a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D6b
7) Debiti verso aziende controllate	PP.D7
- entro l'esercizio successivo	PP.D7a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D7b
8) Debiti verso aziende collegate	PP.D8
- entro l'esercizio successivo	PP.D8a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D8b
9) Debiti verso controllanti	PP.D9
- entro l'esercizio successivo	PP.D9a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D9b
10) Debiti verso aziende sottoposte al controllo delle controllanti	PP.D10
- entro l'esercizio successivo	PP.D10a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D10b
11) Debiti verso altri soggetti (Enti non profit, altri soggetti)	PP.D11
- entro l'esercizio successivo	PP.D11a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D11b
12) Debiti tributari	PP.D12
- entro l'esercizio successivo	PP.D12a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D12b
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	PP.D13
- entro l'esercizio successivo	PP.D13a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D13b
14) Altri debiti	PP.D14
- entro l'esercizio successivo	PP.D14a
- oltre l'esercizio successivo	PP.D14b
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>PP.E</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>E</b>
A) Valore della produzione	E.A
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	E.A1
a) Rette	E.A11
b) Oneri a rilievo sanitario	E.A12
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	E.A13
d) Altri ricavi	E.A14
2) Costi capitalizzati	E.A2
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	E.A21
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio	E.A22
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	E.A3
4) Variazioni dei lavori in corso di produzione	E.A4
5) Proventi e ricavi diversi	E.A5
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	E.A51
b) Proventi da trasferimenti correnti	E.A52
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	E.A53
d) Plusvalenze ordinarie	E.A54
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	E.A55
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	E.A56
g) Altri ricavi istituzionali	E.A57
6) Contributi in conto esercizio	E.A6
a) Contributi dalla Regione	E.A61
b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana	E.A62
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	E.A63
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	E.A64
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	E.A65
f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	E.A66
g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	E.A67
h) Altri contributi da privati	E.A68
7) Altri ricavi e proventi	E.A7
B) Costi della produzione	E.B
8) Acquisti di beni	E.B1

Descrizione	Codice
a) Beni per attività socio sanitaria	E.B11
b) Beni per attività socio-assistenziale	E.B12
c) Beni tecnico-economali	E.B13
d) Altri beni	E.B14
9) Acquisti di servizi	E.B2
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	E.B21
b) Servizi esternalizzati	E.B22
c) Trasporti	E.B23
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	E.B24
e) Altre consulenze	E.B25
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	E.B26
g) Utenze	E.B27
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	E.B28
i) Costi per organi Istituzionali	E.B29
j) Assicurazioni	E.B210
k) Altri	E.B211
10) Godimento di beni di terzi	E.B3
a) Affitti	E.B31
b) Canoni di locazione finanziaria	E.B32
c) Service	E.B33
11) Personale	E.B4
a) Salari e stipendi	E.B41
b) Oneri sociali	E.B42
c) Trattamento di fine rapporto	E.B43
d) Altri costi	E.B44
12) Ammortamenti e svalutazioni	E.B5
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	E.B51
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	E.B52
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	E.B53
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	E.B54
13) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	E.B6
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	E.B61
b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	E.B62
14) Accantonamenti ai fondi rischi	E.B7
15) Oneri diversi di gestione	E.B8
a) Costi amministrativi	E.B81
b) Imposte non sul reddito	E.B82
c) Tasse	E.B83
d) Altri	E.B84
e) Minusvalenze ordinarie	E.B85
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	E.B86
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	E.B87
Differenza tra valore e costi della produzione	E.A-B
C) Proventi e oneri finanziari	E.C
16) Proventi da partecipazioni	E.C1
a) In società partecipate	E.C11
b) Da altri soggetti	E.C12
17) Altri proventi finanziari	E.C2
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	E.C21
b) Interessi attivi bancari e postali	E.C22
c) Proventi finanziari diversi	E.C23
18) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	E.C3
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	E.D
19) Rivalutazioni	E.D1
a) Di partecipazioni	E.D11
b) Di altri valori mobiliari	E.D12
20) Svalutazioni	E.D2
a) Di partecipazioni	E.D21
b) Di altri valori mobiliari	E.D22
Risultato prima delle imposte	E.E
21) Imposte sul reddito	E.E1
a) Imposte correnti	E.E11
b) imposte relative a esercizi precedenti	E.E12
c) Imposte differite e anticipate	E.E13

Descrizione	Codice
22) Utile (Perdita) dell'esercizio	E.E2



---

*SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA*

**Allegato n. 2 - Schemi di Prospetti di raccordo tra  
l'ultimo Rendiconto di gestione e lo Stato  
Patrimoniale iniziale**

I seguenti schemi hanno l'obiettivo di creare un raccordo fra il previgente Rendiconto di gestione al 31/12/2021 in contabilità finanziaria e lo Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2022 in contabilità economico-patrimoniale. Nelle prime tre colonne dovranno essere riportati i dati del Rendiconto Finanziario dell'ultimo Conto Consuntivo approvato. Le singole poste dovranno essere trascritte in colonna 5, ove andranno riclassificate nei conti elementari del piano dei conti aziendale; in colonna 6 dovrà essere indicata la relativa collocazione nell'ambito dello Stato Patrimoniale iniziale; in colonna 7 il relativo valore. Per quei valori che non hanno trovato collocazione nel corrispondente conto di contabilità economica e conseguentemente nello Stato Patrimoniale iniziale, se ne darà conto nell'ambito delle annotazioni. La riga "Saldo" dovrà riportare la somma algebrica dei totali delle colonne 3 e 7.

1 Residui attivi	2 Anno di riferimento	3 Valori del Rendiconto Finanziario al 31/12/202x	4 Annotazioni	5 Conti elementari di riferimento di contabilità economica	6 Riferimento allo schema di Stato Patrimoniale iniziale all'1/1/202x	7 Valori di contabilizzazione
TITOLO I - SEZIONE I						
CATEGORIA I						
Capitolo/Articolo						
CATEGORIA II						
Capitolo/Articolo						
CATEGORIA III						
Capitolo/Articolo						
TITOLO I - SEZIONE II						
CATEGORIA I						
Capitolo/Articolo						
CATEGORIA II						
Capitolo/Articolo						
CATEGORIA III						
Capitolo/Articolo						
TITOLO II						
CATEGORIA I						
TITOLO II						
Partite di giro						
Capit./Art.						
Contabilità speciali						
TOTALI						

1 Residui passivi	2 Anno di riferimento	3 Valori del Rendiconto Finanziario al 31/12/202x	4 Annotazioni	5 Conti elementari di riferimento di contabilità economica	Riferimento allo schema di Stato Patrimoniale iniziale all'1/1/202x	7 Valori di contabilizzazione
<b>TITOLO I - SEZIONE I</b>						
<b>CATEGORIA I</b>						
Capitolo/Articolo						
<b>CATEGORIA II</b>						
Capitolo/Articolo						
<b>CATEGORIA III</b>						
Capitolo/Articolo						
<b>TITOLO I - SEZIONE II</b>						
<b>CATEGORIA I</b>						
Capitolo/Articolo						
<b>CATEGORIA II</b>						
Capitolo/Articolo						
<b>CATEGORIA III</b>						
Capitolo/Articolo						
<b>TITOLO II</b>						
<b>CATEGORIA I</b>						
<b>TITOLO II</b>						
Partite di giro						
Capit./Art.						
Contabilità speciali						
<b>TOTALI</b>						
<b>SALDO</b>						

---

*SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA*

**Allegato n. 3 - Prospetto per la determinazione  
analitica del Fondo di dotazione iniziale**

Il prospetto che segue ha l'obiettivo di evidenziare le modalità di determinazione del Fondo di Dotazione aziendale all'atto del passaggio al sistema di contabilità economico-patrimoniale (01/01/202x). Detto prospetto, partendo dal saldo di colonna 7 dell'Allegato n. 2 - *Schemi di Prospetti di raccordo tra l'ultimo Rendiconto di gestione e lo Stato Patrimoniale iniziale*, è integrato di quei valori che nel previgente sistema di contabilità finanziaria non trovavano collocazione ma, nel rispetto dei nuovi criteri valutativi adottati, dovranno essere contabilizzati in sede di avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Descrizione	Importi
+/- Saldo Residui attivi e passivi riclassificati (totale colonna 7 Allegato n. 2).	
+/- Liquidità	
+ Giacenze (scorte/rimanenze)	
+ Immobilizzazioni (per quelle materiali ed immateriali al netto dei relativi fondi di ammortamento)	
+ Altre attività non rilevate nel previgente sistema di contabilità finanziaria	
- Debiti e Fondi per rischi e oneri, non rilevati nel previgente sistema di contabilità finanziaria	
- Debiti per T.F.R	
- Contributi in conto capitale	
- Altre passività non rilevate nel previgente sistema di contabilità finanziaria	
<b>= FONDO DI DOTAZIONE INIZIALE ALL'1/1/202x</b>	

---

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 4 - Indicazione per la rilevazione e  
valutazione delle attività e delle passività per la  
redazione dello Stato Patrimoniale iniziale**

---

## INDICE

<b>INTRODUZIONE.....</b>	<b>2</b>
<b>ATTIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>1) Immobilizzazioni.....</b>	<b>3</b>
<b>2) Rimanenze.....</b>	<b>4</b>
<b>3) Crediti.....</b>	<b>4</b>
<b>4) Disponibilità liquide.....</b>	<b>5</b>
<b>PASSIVO.....</b>	<b>5</b>
<b>5) Patrimonio netto.....</b>	<b>5</b>
<b>6) Fondi per rischi e oneri.....</b>	<b>6</b>
<b>7) Trattamento di fine rapporto.....</b>	<b>6</b>
<b>8) Debiti.....</b>	<b>6</b>

## INTRODUZIONE

Di seguito si riportano alcune indicazioni per la redazione dei conti e sottoconti che, per la gran parte delle ASP, saranno iscritti nello Stato Patrimoniale iniziale a seguito del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria a quello di contabilità economico-patrimoniale.

Le indicazioni sono fornite secondo il seguente ordine:

### Attivo

- 1) Immobilizzazioni;
- 2) Rimanenze;
- 3) Crediti;
- 4) Disponibilità liquide;

### Passivo

- 5) Patrimonio netto;
- 6) Fondi per rischi e oneri;
- 7) Trattamento di fine rapporto;
- 8) Debiti.

Per quanto non specificatamente previsto nel presente documento, si rimanda ai criteri di valutazione stabiliti all'articolo 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in quanto compatibili.

## ATTIVO

### 1) Immobilizzazioni

Ai fini della determinazione del valore di iscrizione nello Stato Patrimoniale iniziale, occorre distinguere se il bene sia originariamente entrato nella disponibilità dell'ASP mediante:

a) *acquisto da terzi*, in tal caso il valore di iscrizione è dato dal prezzo di acquisto aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione, quali:

- costi di installazione;
- costi di avviamento, collaudo;
- costi di trasporto;
- spese notarili e provvigioni per gli immobili;
- oneri finanziari, relativamente a prestiti direttamente finalizzati all'acquisizione per gli immobili;

b) *pervenuto a titolo gratuito*, il valore da iscrivere è determinato da quello desumibile dal relativo atto di trasferimento.

c) *prodotto in economia*, il valore di iscrizione è determinato dal costo di produzione che comprende tutti i costi direttamente imputabili al bene (progettazione, materia prima diretta, mano d'opera diretta, acquisizione di servizi, costi assicurativi diretti) e dai costi indiretti imputabili al bene relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato (quota ammortamento cespiti utilizzati per la produzione, costi di trasformazione, mano d'opera indiretta, oneri finanziari per i prestiti finalizzati alla fabbricazione).

Il valore di iscrizione della produzione in economia non può superare quello di mercato e il valore di utilizzazione.

Per i beni in corso di produzione, il valore di iscrizione è rilevato in base agli stati di avanzamento dei lavori o della commessa.

In caso di acquisto, trasferimento a titolo gratuito e produzione in economia, il valore di iscrizione deve essere:

- aumentato dei costi di ampliamento, manutenzione e riparazione incrementativa qualora comportino un aumento della produttività o della vita utile del bene e nella misura risultante dalla relativa documentazione;
- ridotto in funzione del deperimento in seguito all'uso ed al superamento tecnologico (senescenza ed obsolescenza), iscrivendo detto minor valore in apposito fondo di ammortamento.

In caso di assenza della documentazione che permetta di seguire le indicazioni descritte sopra, il valore di iscrizione potrà essere determinato, in seconda istanza, alternativamente secondo uno dei seguenti metodi:

- il valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali, alla data dello stato patrimoniale iniziale;
- il valore di mercato risultante da apposite perizie asseverate, redatte anche da un tecnico incaricato.

Il costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, dovrà essere sistematicamente ammortizzato in ogni futuro esercizio. Le quote di ammortamento costituiscono il costo (stimato) di competenza dello specifico periodo di riferimento.

Saranno quindi da assoggettare ad ammortamento tutti i beni strumentali e non strumentali ad esclusione di quelli che non arrecano direttamente o indirettamente benefici allo svolgimento dell'attività istituzionale, quali ad esempio i fabbricati civili non locati; sono inoltre da escludere dal calcolo dell'ammortamento i terreni, i beni mobili di interesse storico-artistico, le immobilizzazioni in corso e gli acconti.

Nello stato patrimoniale iniziale, il fondo ammortamento dei beni mobili ed immobili strumentali è determinato in misura pari alla somma delle quote di ammortamento dalla data di acquisizione alla data dello stato patrimoniale iniziale.

## **2) Rimanenze**

Le giacenze dei beni di consumo presenti in azienda al 31/12 dell'esercizio precedente quello di avvio della contabilità economico-patrimoniale, vanno considerate come operazioni in corso alla data di chiusura dell'esercizio, ovvero operazioni sorte nei precedenti esercizi ed avviate verso l'esito di un realizzo nell'esercizio successivo. La classificazione è quella già indicata e riferita a: scorte sociosanitarie, scorte tecnico-economiche, attività in corso. Ai fini della predisposizione dello Stato patrimoniale iniziale le rimanenze di magazzino o giacenti presso unità operative interne/esterne, sono rilevate sulla base dell'inventario fisico al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello di avvio della contabilità economico-patrimoniale, ed iscritte sulla base del costo medio ponderato continuo. Qualora detto parametro non fosse di immediata rilevazione potrà essere utilizzato l'ultimo costo di acquisto. L'inventario fisico andrà conseguentemente riconciliato con la contabilità di magazzino. Il dato del costo preso a parametro per la valutazione, se il bene è stato acquistato da terzi, deve comprendere i costi accessori, quali le spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno di acquisto), mentre se il bene è stato prodotto, il costo comprende tutti i costi diretti ed indiretti imputabili al prodotto (costo pieno di fabbricazione), quali ad esempio: materia prima- mano d'opera diretta- materiale di consumo- energia- mano d'opera indiretta- quota d'ammortamento di beni utilizzati.

## **3) Crediti**

I crediti sono valutati sulla base del presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Preventivamente all'iscrizione dei crediti nello Stato Patrimoniale iniziale, dovrà essere verificata la loro effettiva esistenza mediante il riscontro con l'obbligazione giuridica sorta, l'operatività del soggetto debitore ed il relativo documento contabile o nell'ambito delle fatture da emettere.

#### **4) Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale rilevato dai relativi documenti contabili (conto del tesoriere-estratto conto del c/c postale, giornali di cassa, ecc.) riconciliando i valori con le effettive giacenze al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello di avvio della contabilità economico-patrimoniale. Devono pertanto essere rilevati anche i valori esistenti nella cassa economale, sia come contante che come valori (francobolli, marche da bollo, ecc.).

### **PASSIVO**

#### **5) Patrimonio netto**

Nel conto del Patrimonio netto trovano collocazione i seguenti sottoconti:

##### *I. Fondo di dotazione*

##### *Fondo di dotazione all'1/1/202x*

È costituito dalla differenza, se positiva, tra l'attivo ed il passivo nell'ambito della valutazione dello Stato Patrimoniale iniziale, al netto del valore attribuito alle riserve ed eccezioni fatta per quelle attività immobilizzate che trovano contropartita nei contributi in conto capitale (cfr. il successivo sottoconto II).

##### *Variazioni*

Il Fondo di dotazione subirà movimentazioni solo dopo l'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, quando si dovranno eventualmente correggere errori di stima relativi ad attività o passività valutate in sede di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale.

##### *II. Contributi in conto capitale all'1/1/202x*

Rappresenta la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, contributi da utilizzarsi per la "sterilizzazione" delle future quote di ammortamento, così come precedentemente individuato nella specifica sezione dedicata alle immobilizzazioni.

##### *III. Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti*

##### *IV. Donazioni vincolate ad investimenti*

I sottoconti III e IV contengono quei contributi in conto capitale e quelle donazioni in denaro vincolate al conto capitale, non ancora "spesi", ma che alla data di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale erano già disponibili (e quindi vincolati) ad un futuro investimento pluriennale. Detti contributi verranno poi successivamente utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti. In tali sottoconti troveranno collocazione anche quei contributi e quelle donazioni acquisite successivamente all'avvio del sistema di contabilità economica.

##### *V. Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)*

Il sottoconto V sarà alimentato solo successivamente all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, risultando quale contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'ASP; anche detti contributi per donazioni dovranno essere successivamente utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

#### *VI. Riserve statutarie*

Il sottoconto VI sarà alimentato solo successivamente all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, dovendo accogliere futuri accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito dai singoli Statuti delle ASP.

#### *VII. Utili (Perdite) portati a nuovo*

#### *VIII. Utile (perdita) dell'esercizio*

I sottoconti VII e VIII saranno alimentati solo successivamente all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale in quanto accolgono rispettivamente, l'una i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo, l'altra il risultato economico dell'esercizio.

### **6) Fondi per rischi e oneri**

I Fondi per rischi e oneri sono determinati sulla base di quanto previsto dall'articolo 2424 bis, comma 3, del Codice Civile e sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio siano indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

### **7) Trattamento di fine rapporto**

Il conto accoglie le somme relative al trattamento di fine rapporto maturato nei confronti del personale per il quale l'azienda è tenuta al pagamento. Il valore da iscrivere corrisponde all'effettivo importo da erogare alla data di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale, così come risultante dai relativi documenti contabili obbligatori.

### **8) Debiti**

I debiti sono rilevati dalle scritture contabili e/o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello di avvio della contabilità economico-patrimoniale e sono iscritti secondo il valore di estinzione. Preliminarmente alla loro iscrizione nello Stato Patrimoniale iniziale, quindi, dovrà essere controllata l'effettiva natura dei debiti mediante la verifica dei documenti probatori (fattura, contratto, rogito, ecc.), l'operatività del soggetto creditore e le scritture contabili collegate.

---

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 5 - Schema di Bilancio pluriennale di  
previsione**

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n+1	Esercizio n+2
<p>A) Valore della produzione</p> <p>1) Ricavi da attività per servizi alla persona</p> <p>a) Rette</p> <p>b) Oneri a rilievo sanitario</p> <p>c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona</p> <p>d) Altri ricavi</p> <p>2) Costi capitalizzati</p> <p>a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</p> <p>b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio</p> <p>3) Variazione delle rimanenze di attività in corso</p> <p>4) Variazioni dei lavori in corso di produzione</p> <p>5) Proventi e ricavi diversi</p> <p>a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare</p> <p>b) Proventi da trasferimenti correnti</p> <p>c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</p> <p>d) Plusvalenze ordinarie</p> <p>e) Sopravvenienze ed insussistenze attive</p> <p>f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici</p> <p>g) Altri ricavi istituzionali</p> <p>6) Contributi in conto esercizio</p> <p>a) Contributi dalla Regione</p> <p>b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana</p> <p>c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale</p> <p>d) Contributi dall'Azienda Sanitaria</p> <p>e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici</p> <p>f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</p> <p>g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</p> <p>h) Altri contributi da privati</p> <p>7) Altri ricavi e proventi</p> <p><b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b></p>			
<p>B) Costi della produzione</p> <p>8) Acquisti di beni</p> <p>a) Beni per attività socio sanitaria</p> <p>b) Beni per attività socio-assistenziale</p> <p>c) Beni tecnico-economici</p> <p>d) Altri beni</p> <p>9) Acquisti di servizi</p> <p>a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale</p> <p>b) Servizi esternalizzati</p> <p>c) Trasporti</p> <p>d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali</p> <p>e) Altre consulenze</p> <p>f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione</p> <p>g) Utenze</p> <p>h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche</p> <p>i) Costi per organi Istituzionali</p> <p>j) Assicurazioni</p> <p>k) Altri</p> <p>10) Godimento di beni di terzi</p> <p>a) Affitti</p> <p>b) Canoni di locazione finanziaria</p> <p>c) Service</p> <p>11) Personale</p> <p>a) Salari e stipendi</p> <p>b) Oneri sociali</p> <p>c) Trattamento di fine rapporto</p> <p>d) Altri costi</p> <p>12) Ammortamenti e svalutazioni</p> <p>a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</p> <p>b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</p> <p>c) Svalutazione delle immobilizzazioni</p> <p>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</p> <p>13) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</p>			

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n+1	Esercizio n+2
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici 14) Accantonamenti ai fondi rischi 15) Oneri diversi di gestione a) Costi amministrativi b) Imposte non sul reddito c) Tasse d) Altri e) Minusvalenze ordinarie f) Sopravvenienze ed insussistenze passive g) Contributi erogati ad aziende non-profit <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>			
C) Proventi e oneri finanziari 16) Proventi da partecipazioni a) In società partecipate b) Da altri soggetti 17) Altri proventi finanziari a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante b) Interessi attivi bancari e postali c) Proventi finanziari diversi 18) Interessi passivi ed altri oneri finanziari <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie 19) Rivalutazioni a) Di partecipazioni b) Di altri valori mobiliari 20) Svalutazioni a) Di partecipazioni b) Di altri valori mobiliari <b>TOTALE RETTIFICHE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D)</b>			
21) Imposte sul reddito a) Imposte correnti b) imposte relative a esercizi precedenti c) Imposte differite e anticipate			
<b>22) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>			

---

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 6 - Schema di Documento di budget**

Lo schema seguente rappresenta il documento di budget da compilare a preventivo ai fini del controllo di gestione; ogni voce di bilancio, pertanto, deve dettagliata indicando i relativi conti movimentati da ciascun centro di costo/responsabilità.

Descrizione	Esercizio n
<p>A) Valore della produzione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Ricavi da attività per servizi alla persona               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Rette</li> <li>b) Oneri a rilievo sanitario</li> <li>c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona</li> <li>d) Altri ricavi</li> </ul> </li> <li>2) Costi capitalizzati               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</li> <li>b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio</li> </ul> </li> <li>3) Variazione delle rimanenze di attività in corso</li> <li>4) Variazioni dei lavori in corso di produzione</li> <li>5) Proventi e ricavi diversi               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare</li> <li>b) Proventi da trasferimenti correnti</li> <li>c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</li> <li>d) Plusvalenze ordinarie</li> <li>e) Sopravvenienze ed insussistenze attive</li> <li>f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici</li> <li>g) Altri ricavi istituzionali</li> </ul> </li> <li>6) Contributi in conto esercizio               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Contributi dalla Regione</li> <li>b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana</li> <li>c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale</li> <li>d) Contributi dall'Azienda Sanitaria</li> <li>e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici</li> <li>f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</li> <li>g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</li> <li>h) Altri contributi da privati</li> </ul> </li> <li>7) Altri ricavi e proventi</li> </ul> <p><b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b></p>	
<p>B) Costi della produzione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>8) Acquisti di beni               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Beni per attività socio sanitaria</li> <li>b) Beni per attività socio-assistenziale</li> <li>c) Beni tecnico-economici</li> <li>d) Altri beni</li> </ul> </li> <li>9) Acquisti di servizi               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale</li> <li>b) Servizi esternalizzati</li> <li>c) Trasporti</li> <li>d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali</li> <li>e) Altre consulenze</li> <li>f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione</li> <li>g) Utenze</li> <li>h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche</li> <li>i) Costi per organi Istituzionali</li> <li>j) Assicurazioni</li> <li>k) Altri</li> </ul> </li> <li>10) Godimento di beni di terzi               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Affitti</li> <li>b) Canoni di locazione finanziaria</li> <li>c) Service</li> </ul> </li> <li>11) Personale               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Salari e stipendi</li> <li>b) Oneri sociali</li> <li>c) Trattamento di fine rapporto</li> <li>d) Altri costi</li> </ul> </li> </ul>	

Descrizione	Esercizio n.
12) Ammortamenti e svalutazioni a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali c) Svalutazione delle immobilizzazioni d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide 13) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici 14) Accantonamenti ai fondi rischi 15) Oneri diversi di gestione a) Costi amministrativi b) Imposte non sul reddito c) Tasse d) Altri e) Minusvalenze ordinarie f) Sopravvenienze ed insussistenze passive g) Contributi erogati ad aziende non-profit <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	
C) Proventi e oneri finanziari 16) Proventi da partecipazioni a) In società partecipate b) Da altri soggetti 17) Altri proventi finanziari a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante b) Interessi attivi bancari e postali c) Proventi finanziari diversi 18) Interessi passivi ed altri oneri finanziari <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie 19) Rivalutazioni a) Di partecipazioni b) Di altri valori mobiliari 20) Svalutazioni a) Di partecipazioni b) Di altri valori mobiliari <b>TOTALE RETTIFICHE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D)</b>	
21) Imposte sul reddito a) Imposte correnti b) imposte relative a esercizi precedenti c) Imposte differite e anticipate	
<b>22) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	

---

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 7 - Schema di Stato Patrimoniale**

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
A) Crediti per incrementi Patrimonio Netto		
Per fondo di dotazione (crediti vs lo Stato o altre PP.AA. per partecipazione al fondo di dotazione)		
Per contributi in conto capitale		
Per altro		
<b>TOTALE A</b>		
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
2) Costi di sviluppo		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
5) Avviamento		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		
7) Altre		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati		
Costo storico		
di cui indisponibili		
di cui disponibili		
di cui di pregio storico/artistico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
2) Impianti e macchinari		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
3) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
4) Mobili e arredi		
Costo storico		
di cui indisponibili		
di cui disponibili		
di cui di pregio storico/artistico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
5) Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		
(Fondo svalutazioni)		
6) Automezzi		
Costo storico		
(Fondo ammortamenti)		

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1
(Fondo svalutazioni) 7) Altri beni Costo storico (Fondo ammortamenti) (Fondo svalutazioni) 8) Immobilizzazioni in corso e acconti <b>III. Finanziarie</b> 1) Partecipazioni in: a) aziende controllate b) aziende collegate c) aziende controllanti c) aziende sottoposte al controllo delle controllanti d) altre aziende (Enti non profit, altri soggetti) 2) Crediti a) verso aziende controllate - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo b) verso aziende collegate - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo c) verso aziende controllanti - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo c) verso aziende sottoposte al controllo delle controllanti - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo d) verso altri (Enti non profit, altri soggetti) - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 3) Altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi <b>TOTALE B</b>		
<b>C) Attivo circolante</b> <b>I. Rimanenze</b> 1) Beni socio-sanitari 2) Beni tecnico-economici 3) Attività in corso 4) Acconti <b>II. Crediti</b> 1) verso utenti e altri soggetti privati - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 2) verso Regione per trasferimenti e contributi - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 3) verso Città Metropolitana/Provincia per trasferimenti e contributi - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 4) verso Comuni per trasferimenti e contributi - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 5) verso Aziende Sanitarie per trasferimenti e contributi - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 6) verso Stato ed altri Enti Pubblici per trasferimenti e contributi - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 7) crediti tributari - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 8) verso aziende controllate - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 9) verso aziende collegate		

Descrizione	Esercizio n.	Esercizio n-1
- entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 10) verso aziende controllanti - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 11) verso aziende sottoposte al controllo delle controllanti - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo 12) verso altri (Enti non profit, altri soggetti) - entro esercizio successivo - oltre esercizio successivo		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 1) Partecipazioni in aziende controllate 2) Partecipazioni in aziende collegate 3) Partecipazioni in aziende controllanti 4) Partecipazioni in aziende sottoposte al controllo delle controllanti 5) Altre partecipazioni (Enti non profit, altri soggetti) 6) Strumenti finanziari derivati attivi 7) Altri titoli		
IV. Disponibilità liquide 1) Depositi bancari e postali 2) Assegni 3) Denaro e valori in cassa		
<b>TOTALE C</b>		
D) Ratei e risconti		
<b>TOTALE D</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
A) Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione 1) all'1/1/202_ (o comunque iniziale) 2) variazioni		
II. Contributi in c/capitale all'1/1/202_ (o comunque iniziali)		
III. Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti		
IV. Donazioni vincolate ad investimenti		
V. Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)		
VI. Riserve 1) Riserva straordinaria 2) Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod.Civ. 3) Riserva azioni (quote) della società controllante 4) Riserva da rivalutazione delle partecipazioni 5) Riserva da risultato economico di esercizi precedenti 6) Riserva da capitale 7) Riserva da permessi di costruire 8) Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali 9) Altre riserve indisponibili		
VII. Utili (Perdite) portati a nuovo		
VIII. Utile (Perdita) dell'esercizio 1) Perdita ripianata nell'esercizio		
IX. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio 1) Patrimonio di Terzi a) Capitale e riserve di terzi b) Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi		
<b>TOTALE A</b>		
B) Fondi per rischi e oneri 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) per imposte, anche differite 4) Altri fondi		
<b>TOTALE B</b>		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
<b>TOTALE C</b>		
D) Debiti 1) Obbligazioni - entro l'esercizio successivo		

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1
<ul style="list-style-type: none"> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> <li>2) Debiti verso Amministrazioni Pubbliche <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>3) Debiti verso banche <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>4) Debiti verso altri finanziatori <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>5) Acconti <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>6) Debiti verso fornitori <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>7) Debiti verso aziende controllate <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>8) Debiti verso aziende collegate <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>9) Debiti verso controllanti <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>10) Debiti verso aziende sottoposte al controllo delle controllanti <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>11) Debiti verso altri soggetti (Enti non profit, altri soggetti) <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>12) Debiti tributari <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> <li>14) Altri debiti <ul style="list-style-type: none"> <li>- entro l'esercizio successivo</li> <li>- oltre l'esercizio successivo</li> </ul> </li> </ul>		
<b>TOTALE D</b>		
E) Ratei e risconti		
<b>TOTALE E</b>		

---

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 8 - Schema di Conto Economico**

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1
<p>A) Valore della produzione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Ricavi da attività per servizi alla persona <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Rette</li> <li>b) Oneri a rilievo sanitario</li> <li>c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona</li> <li>d) Altri ricavi</li> </ul> </li> <li>2) Costi capitalizzati <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</li> <li>b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio</li> </ul> </li> <li>3) Variazione delle rimanenze di attività in corso</li> <li>4) Variazioni dei lavori in corso di produzione</li> <li>5) Proventi e ricavi diversi <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare</li> <li>b) Proventi da trasferimenti correnti</li> <li>c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse</li> <li>d) Plusvalenze ordinarie</li> <li>e) Sopravvenienze ed insussistenze attive</li> <li>f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici</li> <li>g) Altri ricavi istituzionali</li> </ul> </li> <li>6) Contributi in conto esercizio <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Contributi dalla Regione</li> <li>b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana</li> <li>c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale</li> <li>d) Contributi dall'Azienda Sanitaria</li> <li>e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici</li> <li>f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</li> <li>g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</li> <li>h) Altri contributi da privati</li> </ul> </li> <li>7) Altri ricavi e proventi</li> </ul> <p><b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b></p>		
<p>B) Costi della produzione</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>8) Acquisti di beni <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Beni per attività socio sanitaria</li> <li>b) Beni per attività socio-assistenziale</li> <li>c) Beni tecnico-economici</li> <li>d) Altri beni</li> </ul> </li> <li>9) Acquisti di servizi <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale</li> <li>b) Servizi esternalizzati</li> <li>c) Trasporti</li> <li>d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali</li> <li>e) Altre consulenze</li> <li>f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione</li> <li>g) Utenze</li> <li>h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche</li> <li>i) Costi per organi Istituzionali</li> <li>j) Assicurazioni</li> <li>k) Altri</li> </ul> </li> <li>10) Godimento di beni di terzi <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Affitti</li> <li>b) Canoni di locazione finanziaria</li> <li>c) Service</li> </ul> </li> <li>11) Personale <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Salari e stipendi</li> <li>b) Oneri sociali</li> <li>c) Trattamento di fine rapporto</li> <li>d) Altri costi</li> </ul> </li> <li>12) Ammortamenti e svalutazioni <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</li> <li>b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</li> <li>c) Svalutazione delle immobilizzazioni</li> <li>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</li> </ul> </li> <li>13) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</li> </ul>		

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici 14) Accantonamenti ai fondi rischi 15) Oneri diversi di gestione a) Costi amministrativi b) Imposte non sul reddito c) Tasse d) Altri e) Minusvalenze ordinarie f) Sopravvenienze ed insussistenze passive g) Contributi erogati ad aziende non-profit <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		
C) Proventi e oneri finanziari 16) Proventi da partecipazioni a) In società partecipate b) Da altri soggetti 17) Altri proventi finanziari a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante b) Interessi attivi bancari e postali c) Proventi finanziari diversi 18) Interessi passivi ed altri oneri finanziari <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie 19) Rivalutazioni a) Di partecipazioni b) Di altri valori mobiliari 20) Svalutazioni a) Di partecipazioni b) Di altri valori mobiliari <b>TOTALE RETTIFICHE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D)</b>		
21) Imposte sul reddito a) Imposte correnti b) imposte relative a esercizi precedenti c) Imposte differite e anticipate		
<b>22) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		

---

**SCHEMA TIPO DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ  
DELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA  
PERSONA DELLA REGIONE PUGLIA**

**Allegato n. 9 - Schema di Rendiconto finanziario**

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1	Incrementi/ (Decrementi)
<b>ATTIVITA' DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
<b>(+) RISULTATO DI ESERCIZIO</b>			
(+/-) ammortamenti immobilizzazioni materiali			
(+/-) ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
<b>Ammortamenti</b>			
(+/-) Utilizzo finanziamenti per investimenti			
(+/-) Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire			
<b>+/- utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>			
(+/-) accantonamenti TFR			
(+/-) pagamenti TFR			
<b>+/- TFR</b>			
(+/-) Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie			
(+/-) accantonamenti a fondi svalutazioni			
(+/-) utilizzo fondi svalutazioni			
<b>+/- Fondi svalutazione di attività</b>			
(+/-) accantonamenti a fondi per rischi e oneri			
(+/-) utilizzo fondi per rischi e oneri			
<b>+/- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>			
<b>TOTALE Flusso della gestione corrente</b>			
(+/-) aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali			
(+/-) aumento/diminuzione debiti verso comune			
(+/-) aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche			
(+/-) aumento/diminuzione debiti verso fornitori			
(+/-) aumento/diminuzione debiti tributari			
(+/-) aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza			
(+/-) aumento/diminuzione altri debiti			
(+/-) aumento/diminuzione debiti (esclusi fornitori di immobilizzazioni e c/c bancari e istituto tesoriere)			
(+/-) aumento/diminuzione ratei e risconti passivi			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Eraio			
(+/-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri			
(+/-) diminuzione/aumento di crediti			
(+/-) diminuzione/aumento del magazzino			
(+/-) diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino			
(+/-) diminuzione/aumento rimanenze			
(+/-) diminuzione/aumento ratei e risconti attivi			
<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>			
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
(+/-) Acquisto costi di impianto e di ampliamento			
(+/-) Acquisto costi di ricerca e sviluppo			
(+/-) Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
(+/-) Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso			
(+/-) Acquisto altre immobilizzazioni immateriali			
(+/-) Acquisto immobilizzazioni immateriali			
(+/-) Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi			
(+/-) Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi			
(+/-) Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
(+/-) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse			

Descrizione	Esercizio n	Esercizio n-1	Incrementi/ (Decrementi)
(+/-) Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse			
<b>(+/-) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse</b>			
(+/-) Acquisto terreni			
(+/-) Acquisto fabbricati			
(+/-) Acquisto impianti e macchinari			
(+/-) Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche			
(+/-) Acquisto mobili e arredi			
(+/-) Acquisto automezzi			
(+/-) Acquisto altri beni materiali			
(+/-) Immobilizzazioni materiali in corso			
<b>(+/-) Acquisto immobilizzazioni Materiali</b>			
(+/-) Valore netto contabile terreni dismessi			
(+/-) Valore netto contabile fabbricati dismessi			
(+/-) Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi			
(+/-) Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse			
(+/-) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi			
(+/-) Valore netto contabile automezzi dismessi			
(+/-) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi			
<b>(+/-) Valore netto contabile immobilizzazioni Materiali dismesse</b>			
(+/-) Acquisto crediti finanziari			
(+/-) Acquisto titoli			
<b>(+/-) Acquisto immobilizzazioni Finanziarie</b>			
(+/-) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi			
(+/-) Valore netto contabile titoli dismessi			
<b>(+/-) Valore netto contabile immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>			
<b>(+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>			
<b>B - Totale attività di investimento</b>			
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (riparto perdite)			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura IRAP)			
<b>(+/-) aumento fondo di dotazione</b>			
(+/-) aumento contributi in c/capitale da regione e da altri			
(+/-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto			
<b>(+/-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>			
<b>(+/-) aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere</b>			
(+/-) assunzione nuovi mutui			
(+/-) mutui quota capitale rimborsata			
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>			
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>			
<b>DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO</b>			

