



Il Ministro dell'Economia e delle Finanze

N. - DIPARTIMENTO della RAGIONERIA GENERALE dello STATO – IGEPA 5

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n. 196, concernente "Legge di contabilità e finanza pubblica";

VISTO il comma 8 dell'articolo 14 della citata legge n. 196 del 2009, che prevede che il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, stabilisce, con propri decreti, la codificazione, le modalità e i tempi per l'attuazione delle disposizioni di cui ai commi 6 e 7 dello stesso articolo 14;

VISTO il comma 6 del medesimo articolo 14 il quale prevede che le amministrazioni pubbliche, con l'esclusione degli enti di previdenza, trasmettono quotidianamente alla banca dati SIOPE, tramite i propri tesorieri o cassieri, i dati concernenti tutti gli incassi e i pagamenti effettuati, codificati con criteri uniformi su tutto il territorio nazionale, e che le banche incaricate dei servizi di tesoreria e di cassa e gli uffici postali che svolgono analoghi servizi non possono accettare disposizioni di pagamento prive della codificazione uniforme;

VISTO il comma 2 dell'articolo 1 della citata legge n. 196 del 2009 il quale prevede che, dal 2012, per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e i soggetti indicati a fini statistici nell'elenco oggetto del comunicato dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) annualmente pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, effettuati sulla base delle definizioni di cui agli specifici regolamenti dell'Unione europea, le Autorità indipendenti e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni;

VISTO l'articolo 77-quater, comma 11, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 il quale prevede che i prospetti

dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio del rendiconto o del bilancio di esercizio;

RITENUTO di dover predisporre decreti differenziati per i distinti comparti delle amministrazioni pubbliche;

VISTE le determinazioni del Ragioniere Generale dello Stato n. 0042786 del 30 marzo 2004 e n. 139437 del 9 novembre 2005 con le quali sono stati costituiti distinti Gruppi di lavoro con il compito di predisporre gli schemi del decreto ministeriale di cui al comma 8 del richiamato articolo 14 e, in particolare l'art. 2 della citata determinazione n. 139437 che istituisce il gruppo di lavoro per la codificazione degli incassi e dei pagamenti delle strutture sanitarie, composta da rappresentanti delle Amministrazioni centrali, delle Regioni e Province autonome e delle strutture sanitarie;

VISTI i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze del 5 marzo 2007 concernente la codificazione, le modalità e i tempi per l'attuazione del SIOPE per le strutture sanitarie e dell'8 febbraio 2010, concernente la nuova versione della codificazione SIOPE delle strutture sanitarie e aggiornamento dei decreti SIOPE degli altri comparti di enti;

VISTO il decreto del ministero dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2009, concernente il superamento della rilevazione trimestrale di cassa da parte degli enti soggetti al SIOPE e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilancio di esercizio delle amministrazioni pubbliche;

VISTO il titolo secondo del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO il decreto del ministero della salute del 15 giugno 2012, concernente Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale;

VISTO il decreto del ministero della salute di concerto con il ministero dell'economia e delle finanze del 20 marzo 2013, concernente la modifica degli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa degli enti del servizio sanitario nazionale previsti dal decreto legislativo n. 118 del 2011;

RITENUTO di dover adeguare la codificazione prevista dal citato decreto dell'8 febbraio 2010 al nuovo modello di rilevazione delle aziende del Servizio sanitario nazionale di cui al citato decreto del ministero della salute del 15 giugno 2012;

RITENUTO di dare corso al decreto ministeriale secondo lo schema predisposto dal predetto gruppo di lavoro;

CONSIDERATO che il gruppo di lavoro ha predisposto lo schema riguardante la codificazione degli incassi e dei pagamenti delle strutture sanitarie;

SENTITA la Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281;

DECRETA:

Articolo 1

(Attività degli Enti)

1. Al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici e verificarne la rispondenza alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo della Comunità europea e delle norme conseguenti, le aziende sanitarie locali, gli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, gli istituti zooprofilattici sperimentali, le agenzie sanitarie regionali e le aziende ospedaliere - comprese le aziende ospedaliere-universitarie di cui all'art. 2 del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517 e i policlinici universitari a gestione diretta- indicano sui titoli di entrata e di spesa i codici gestionali previsti dall'allegato A al presente decreto.

2. Al fine di garantire una corretta applicazione della codifica gestionale le strutture sanitarie:

- provvedono ad una tempestiva regolarizzazione delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in assenza dell'ordinativo di incasso e di pagamento evitando l'imputazione provvisoria ai codici inerenti le operazioni finanziarie. Le strutture sanitarie, previo accordo con la banca cassiera, possono non regolarizzare i sospesi relativi alle anticipazioni di cassa e ai relativi rimborsi;

- uniformano la codificazione alle istruzioni del “Glossario dei codici gestionali” e alle indicazioni fornite dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in presenza di una riscontrata non corretta applicazione della codifica. L'aggiornamento del “Glossario dei codici gestionali” verrà pubblicato sul sito internet www.siope.tesoro.it entro 30 giorni dalla pubblicazione del presente decreto nella Gazzetta Ufficiale;
- applicano i codici gestionali evitando l'adozione del criterio della prevalenza;
- comunicano il nominativo, il recapito telefonico e l'indirizzo di posta elettronica del proprio referente SIOPE, alla Ragioneria territoriale dello Stato competente per territorio;
- fermo restando il divieto di compensazione contabile delle partite previsto dal codice civile, a seguito di compensazione di crediti/debiti, emettono ordinativi di incasso e di pagamento tra loro correlati di importo pari al credito/debito oggetto della compensazione, che costituiscono regolazioni contabili, generanti solo movimentazioni nei flussi siope. Tali ordinativi di incasso e di pagamento sono riferiti all'esercizio in cui è effettuata la compensazione e sono tempestivamente trasmessi alla banca cassiera. Tale adempimento è necessario per consentire analisi e confronti tra i dati siope e i dati dei modelli CE ed SP di cui al DM del 15 giugno 2012 e con i dati SIOPE degli altri enti.

Articolo 2

(Modalità di acquisizione dati)

1. Le banche incaricate del servizio di cassa degli enti di cui all'articolo 1 e gli uffici postali che svolgono analogo servizio, non possono accettare mandati di pagamento e ordinativi di incasso privi del codice gestionale.

2. Gli incassi ed i pagamenti codificati sono trasmessi quotidianamente al SIOPE tramite i cassieri, secondo le Regole di colloquio tesorieri – Banca d'Italia, consultabili sul sito internet www.siope.tesoro.it.

3. Ai fini della trasmissione dei dati al SIOPE, ciascun ente è identificato da un codice-ente assegnato dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), consultabile nel sito internet www.siope.tesoro.it. I cassieri chiedono il codice-ente degli enti di nuova istituzione, e segnalano eventuali modifiche anagrafiche successive, alle Ragionerie territoriali dello Stato competenti per territorio. A tal fine il cassiere comunica il codice fiscale dell'ente e la legge o il provvedimento che ha determinato la variazione anagrafica.

4. Gli incassi effettuati, ai sensi della normativa vigente, in assenza di ordinativo di incasso, sono codificati dai cassieri con il codice previsto per gli "incassi in attesa di regolarizzazione" o per "gli incassi da regolarizzare derivanti da anticipazioni di cassa". A seguito dell'emissione dei relativi ordinativi di incasso da parte dell'ente, tali codici sono sostituiti da quelli definitivi senza modificare la data originale dell'incasso. A tal fine il cassiere evita di sostituire i provvisori originariamente emessi con nuovi provvisori, se non per ovviare ad errori materiali.

5. I pagamenti effettuati, ai sensi della normativa vigente, in assenza del titolo di pagamento, sono codificati dai cassieri con il codice previsto per i "pagamenti in attesa di regolarizzazione" o per i "pagamenti da regolarizzare per pignoramenti" o per "i pagamenti da regolarizzare derivanti dal reintegro delle anticipazioni di cassa". A seguito dell'emissione dei relativi titoli di pagamento da parte dell'ente, tali codici sono sostituiti da quelli definitivi senza modificare la data originale del pagamento. A tal fine il cassiere evita di sostituire i provvisori originariamente emessi con nuovi provvisori, se non per ovviare ad errori materiali.

6. Entro il giorno 20 di ogni mese, i cassieri trasmettono al SIOPE informazioni codificate sulla consistenza delle disponibilità liquide dei singoli enti alla fine del mese precedente, secondo lo schema previsto all'allegato "B" al presente decreto. Entro lo stesso termine, gli enti comunicano le informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate, alla fine del mese precedente, presso altri istituti di credito, al loro tesoriere o cassiere che provvede alla trasmissione di tali dati al SIOPE.

7. Alle operazioni da cui non derivano effettivi incassi o pagamenti, in quanto determinate da ordinativi di entrata o di spesa che si compensano totalmente, eseguite dal

cassiere nell'anno successivo a quello cui sono imputati i relativi titoli di incasso e di pagamento è attribuita la data contabile corrispondente all'ultimo giorno dell'esercizio finanziario chiuso (cd. data contabile fittizia).

Articolo 3

(Articolazione della rilevazione in gestioni)

1. La Regione competente per territorio, il tesoriere o cassiere possono chiedere l'articolazione in gestioni della trasmissione dei dati delle strutture sanitarie seguendo la procedura indicata nella sezione "Codici degli enti" del sito www.siope.tesoro.it.
2. La richiesta di articolare la rilevazione in gestioni può essere revocata solo a seguito di modifiche normative.

Articolo 4

(Accesso alla banca dati SIOPE)

1. Ciascuna ente di cui all'articolo 1 accede alle informazioni codificate relative alla propria gestione, nonché a tutte le informazioni ed elaborazioni presenti nel SIOPE riguardanti gli altri enti secondo le modalità previste dal Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze n. 26 del 3 febbraio 2012, concernente le modalità di accesso alla banca dati SIOPE.
2. Le modalità tecniche di accesso al SIOPE sono indicate nel sito internet www.siope.tesoro.it.
3. La Banca d'Italia è il gestore del SIOPE e provvede all'attività necessaria all'accesso alle informazioni codificate, in conformità alle disposizioni previste dal presente decreto e sulla base delle autorizzazioni che verranno rilasciate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Articolo 5

(Rendiconto e dati SIOPE)

1. Gli enti di cui all'articolo 1 allegano al bilancio di esercizio i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

2. I prospetti dei dati SIOPE e la relativa situazione delle disponibilità liquide sono disponibili accedendo alla banca dati gestita dalla Banca d'Italia, attraverso l'applicazione WEB www.siope.it.

3. Nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del cassiere, l'ente allega al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE. Entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di esercizio la relazione è inviata alla competente Ragioneria territoriale dello Stato.

4. Non sono considerate cause di mancata corrispondenza ai fini del comma 4:

a) le differenze riguardanti la classificazione economica dei dati, con riferimento alle voci contabili per le quali la codifica SIOPE adotta criteri di aggregazione diversi da quelli previsti per il bilancio degli enti diversi dagli enti locali;

b) le differenze tra il totale generale delle riscossioni o dei pagamenti risultanti dalle scritture dell'ente ed i corrispondenti risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE e dalla situazione delle disponibilità liquide, inferiori all'1 per cento.

c) le differenze determinate dalle riscossioni e dai pagamenti codificati con il codice SIOPE 9998 riguardante gli incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa e i pagamenti da regolarizzare derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa, a condizione che le differenze determinate per le entrate risultino dello stesso importo di quelle determinate per le spese.

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI

INCASSI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)
1200	Entrate da Regione e Province autonome per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
	Entrate da strutture sanitarie pubbliche della Regione e della Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
1302	Entrate da Aziende ospedaliere della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
1303	Entrate da IRCCS pubblici e Fondazioni IRCCS della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
1304	Entrate da Policlinici universitari della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia
1650	Entrate derivanti dalla vendita di beni di consumo
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie
1800	Entrate per prestazione di servizi derivanti da sopravvenienze attive
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma
2106	Contributi e trasferimenti correnti da province
2107	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane
2108	Contributi e trasferimenti correnti da comuni
2109	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni
2110	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane
2111	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie
2112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere
2113	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI

INCASSI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI
2114	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali
2115	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari
2116	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza
2117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca
2118	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio
2119	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali
2120	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica
2121	Contributi e trasferimenti correnti da Università
2122	Contributi e trasferimenti correnti da Enti Parco Nazionali
2123	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche
Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese
2202	Donazioni da imprese
2203	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie
2204	Donazioni da famiglie
2205	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro.
Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
2301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea
2302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere
2303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati
ALTRE ENTRATE CORRENTI	
Concorsi, recuperi e rimborsi	
3101	Rimborsi assicurativi
3102	Rimborsi spese per personale comandato
3103	Rimborsi per l'acquisto di beni per conto di altre strutture sanitarie
3104	Restituzione fondi economici
3105	Riscossioni IVA
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi
Entrate patrimoniali	
3201	Fitti attivi
3202	Interessi attivi
3203	Proventi finanziari
3204	Altri proventi
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
Alienazione di immobilizzazioni materiali	
4101	Alienazione di terreni e giacimenti
4102	Alienazione di fabbricati
4103	Alienazione di Impianti e macchinari
4104	Alienazione di attrezzature sanitarie e scientifiche
4105	Alienazione di altri beni materiali
4200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI

INCASSI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI
4301 4302 4303 4304	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie Alienazione di partecipazioni in altre imprese Alienazioni di partecipazioni azionarie Alienazione di titoli di Stato Alienazione di altri titoli
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
5101 5102 5103 5104 5105 5106 5107 5108 5109 5110 5111 5112 5113 5114 5115 5116 5117 5118 5119 5120 5121 5199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione Contributi e trasferimenti in c/capitale da province Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca Contributi e trasferimenti in c/capitale da Camere di commercio Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche
5201 5202 5203	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati Contributi e trasferimenti in c/capitale da Imprese Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro
5301 5302 5303	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati
OPERAZIONI FINANZIARIE	
6100	Prelievi da conti bancari di deposito
6200	Prelievi dai conti di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI

INCASSI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI
6300	Depositi per spese contrattuali
6400	Depositi cauzionali
6420	Riscossioni derivanti dalla chiusura di acconti e anticipazioni erogate dall'azienda
6430	Acconti erogati dalla Regione/Provincia autonoma
6450	Estinzione mandati provvisori per le spese di personale
6460	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati
6500	Altre operazioni finanziarie
6910	Ritenute erariali
6911	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale
6912	Altre ritenute al personale per conto di terzi
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
7100	Anticipazioni di cassa
Mutui da Cassa depositi e prestiti	
7201	Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro
7202	Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa
7300	Mutui e prestiti da altri soggetti
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE
PERSONALE	
Competenze a favore del personale	
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato
Ritenute a carico del personale	
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato
Contributi a carico dell'ente	
1303	Contributi aggiuntivi
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato
1307	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato
Interventi assistenziali	
1401	Borse di studio e sussidi per il personale
1402	Centri attività sociali, sportive e culturali
1403	Indennizzi
Altre spese di personale	
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi
1502	TFR a carico direttamente dell'azienda
1503	Rimborsi spese per personale comandato
1599	Altri oneri per il personale
ACQUISTO DI BENI	
Acquisto di beni sanitari	
2101	Prodotti farmaceutici
2102	Emoderivati
2103	Prodotti dietetici
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)
2110	Materiali e prodotti per uso veterinario
2111	Acquisti di beni sanitari da altre strutture sanitarie
2112	Dispositivi medici
2113	Prodotti chimici
2198	Altri acquisti di beni sanitari
2199	Acquisto di beni sanitari derivante da sopravvenienze
Acquisto di beni non sanitari	
2201	Prodotti alimentari

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti
2204	Supporti informatici e cancelleria
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione
2207	Acquisto di beni non sanitari da altre strutture sanitarie
2298	Altri beni non sanitari
2299	Acquisto di beni non sanitari derivante da sopravvenienze
ACQUISTI DI SERVIZI	
Acquisti di servizi sanitari	
3101	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base dalle strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3102	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da altre Amministrazioni pubbliche
3103	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da soggetti convenzionali
3104	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3105	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da altre Amministrazioni pubbliche
3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati
3107	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3108	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da altre Amministrazioni pubbliche
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati
3110	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3111	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da altre Amministrazioni pubbliche
3112	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privati
3113	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3114	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da altre Amministrazioni pubbliche
3115	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da privati
3116	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3117	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altre Amministrazioni pubbliche
3118	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privati
3119	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3120	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da altre Amministrazioni pubbliche
3121	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privati
3122	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3123	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da altre Amministrazioni pubbliche
3124	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da privati
3125	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3126	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da altre Amministrazioni pubbliche
3127	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da privati

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE
3128	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche
3130	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da privati
3131	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3132	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da altre Amministrazioni pubbliche
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche
3150	Ritenute erariali sui compensi ai medici di base in convenzione
3151	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici di base in convenzione
3152	Ritenute erariali sui compensi alle farmacie convenzionate
3153	Ritenute erariali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali
3154	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali
3198	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti
3199	Acquisto di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze
	Acquisti di servizi non sanitari
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente
3206	Mensa per degenti
3207	Riscaldamento
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione
3209	Utenze e canoni per energia elettrica
3210	Utenze e canoni per altri servizi
3211	Assicurazioni
3212	Assistenza informatica e manutenzione software
3213	Corsi di formazione externalizzata
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni
3219	Spese legali
3220	Smaltimento rifiuti
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi
3298	Acquisto di servizi non sanitari derivanti da sopravvenienze
3299	Altre spese per servizi non sanitari

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	
4101	Contributi e trasferimenti a Regione/Provincia autonoma
4102	Contributi e trasferimenti a province
4103	Contributi e trasferimenti a città metropolitane
4104	Contributi e trasferimenti a comuni
4105	Contributi e trasferimenti a unioni di comuni
4106	Contributi e trasferimenti a comunità montane
4107	Contributi e trasferimenti ad aziende sanitarie
4108	Contributi e trasferimenti ad aziende ospedaliere
4109	Contributi e trasferimenti a policlinici univertari
4110	Contributi e trasferimenti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS
4111	Contributi e trasferimenti a Istituti Zooprofilattici sperimentali
4112	Contributi e trasferimenti a Enti di previdenza
4113	Contributi e trasferimenti a Enti di ricerca
4114	Contributi e trasferimenti a Camere di commercio
4115	Contributi e trasferimenti a Autorità portuali
4117	Contributi e trasferimenti a Università
4118	Contributi e trasferimenti a Enti Parco Nazionali
4119	Contributi e trasferimenti a ARPA
4120	Contributi e trasferimenti a enti regionali
4198	Contributi e trasferimenti a altre Amministrazioni Pubbliche
4199	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni Pubbliche derivanti da sopravvenienze
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	
4201	Contributi e trasferimenti a altre imprese
4202	Contributi e trasferimenti a famiglie
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private
4204	Contributi a società partecipate e/o soggetti privati dipendenti dalla Regione
4205	Contributi a società partecipate e/o soggetti privati dipendenti dell'azienda
4299	Contributi e trasferimenti a soggetti privati derivanti da sopravvenienze
ALTRE SPESE CORRENTI	
Rimborsi	
5101	Concorsi, recuperi e rimborsi a Amministrazioni Pubbliche
5102	Pagamenti IVA ai fornitori per IVA detraibile
5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati
Godimenti di beni di terzi	
5201	Noleggi
5202	Locazioni
5203	Leasing operativo
5204	Leasing finanziario
5205	Licenze software
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	
5301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche
5302	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - <small>pagina 4</small> Tesoro

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE
5303	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa
5304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa
5305	Interessi su mutui
5306	Interessi passivi v/fornitori
5307	Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione
5308	Altri oneri finanziari
	Imposte e tasse
5401	- IRAP
5402	IRES
5404	I.V.A.
5499	Altri tributi
	Altre spese correnti
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti
5502	Acquisti di beni e servizi con i fondi economali
5503	Indennità e rimborso spese ed Oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale
5504	Commissioni e Comitati
5505	Borse di studio
5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi
5508	Premi di operosità medici SUMAI
5509	Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali
5597	Risarcimenti danni autoassicurati
5598	Altri oneri della gestione corrente
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze
	INVESTIMENTI FISSI
	Immobilizzazioni materiali
6101	Terreni e giacimenti
6102	Fabbricati
6103	Impianti e macchinari
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche
6105	Mobili e arredi
6106	Automezzi
6199	Altri beni materiali
6200	Immobilizzazioni immateriali
	Immobilizzazioni finanziarie
6301	Conferimenti di capitali
6302	Partecipazioni azionarie
6303	Titoli di Stato
6399	Altri titoli
	OPERAZIONI FINANZIARIE
7100	Versamenti a conti bancari di deposito

STRUTTURE SANITARIE - CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE
7200	Versamenti ai conti di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale
7300	Depositi per spese contrattuali
7400	Depositi cauzionali
7420	Acconti a terzi (fornitori, farmacie, ecc.)
7430	Restituzione acconti e anticipazioni erogate dalla Regione/Provincia autonoma
7450	Mandati provvisori per le spese di personale
7460	Emissione ordini di accredito ai funzionari delegati
7500	Altre operazioni finanziarie
7910	Ritenute erariali
7911	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale
7912	Altre ritenute al personale per conto di terzi
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	
8100	Rimborso anticipazioni di cassa
	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti
8201	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro
8202	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)

STRUTTURE SANITARIE**DISPONIBILITA' LIQUIDE***(da trasmettere con periodicità mensile a cura del tesoriere-cassiere)***CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

Codice	Descrizione voce	Importo
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	
1450	di cui FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

Codice	Descrizione voce	Importo
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO*(informazioni trasmesse dal tesoriere/cassiere su indicazione dell'ente)*

Codice	Descrizione voce	Importo
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.*(questa parte del prospetto delle disponibilità liquide deve essere compilata solo per gli enti per i quali risulti aperta la contabilità speciale di Tesoreria Unica).*

Codice	Descrizione voce	Importo
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	
1800	VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	
1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8-9)	

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	Riscossioni derivanti dalla prestazione di servizi, anche in assenza di emissione del relativo documento (fattura quando prevista o altro documento). Comprende anche i proventi derivanti dalla vendita di beni di consumo sanitari (ad esempio vaccini).
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	Riscossioni derivanti da ticket per la specialistica ambulatoriale, diagnostica strumentale e l'analisi di laboratorio. Non deve essere considerata la quota di DRG pagata dall'utente in relazione alla libera professione in regime di ricovero, per la quale è stato previsto il codice 1500
1200	Entrate da Regione e Province autonome per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	Riscossione di fondi erogati dalla Regione o dalla provincia autonoma, come corrispettivo delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie. Non sono compresi i fondi assegnati all'azienda per finanziare l'attività istituzionale. Il codice deve essere attribuito individuando <u>chi eroga effettivamente i fondi</u> , anche se l'erogazione avviene per conto di altri soggetti (comprende le riscossioni derivanti dalla mobilità interna e extraregione, se è la Regione che eroga i fondi alle aziende, dopo avere effettuate le dovute compensazioni).
1301	Entrate da strutture sanitarie pubbliche della Regione e della Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	Riscossioni di fondi erogati dai soggetti indicati alle singole voci come corrispettivo delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie. I codici devono essere attribuiti individuando <u>chi eroga effettivamente i fondi</u> , anche se l'erogazione avviene per conto di altri soggetti (sono comprese le riscossioni derivanti dalla mobilità interna, se le erogazioni provengono da altre strutture sanitarie della Regione).
1302	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	vedi sopra
1303	Entrate da Aziende ospedaliere della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	vedi sopra
1304	Entrate da IRCCS pubblici e Fondazioni IRCCS della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	vedi sopra
1304	Entrate da Policlinici universitari della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	vedi sopra
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	Riscossioni di fondi erogati da altre Amministrazioni Pubbliche (della Regione o Provincia di appartenenza e di altre Regioni) come corrispettivo delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	Riscossioni di fondi erogati da soggetti privati come corrispettivo delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie. Comprende la quota di DRG pagata dall'utente in relazione alla libera professione in regime di ricovero, da rilascio certificati e cartelle cliniche, sperimentazione farmaci, cessione sangue ed emoderivati v/privati, attività veterinarie v/privati, multe, ammende, contravvenzioni di vigili sanitari.
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	Riscossione di fondi derivanti da prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia
1650	Entrate derivanti dalla vendita di beni di consumo	Riscossione di fondi derivanti dalla vendita dei beni di consumo (ad esempio vaccini)
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	Riscossioni di fondi erogati da soggetti privati come corrispettivo delle prestazioni non sanitarie. Comprende le riscossioni da rilascio certificati e cartelle cliniche, sperimentazione farmaci, cessione sangue ed emoderivati v/privati, attività veterinarie v/privati, multe, ammende, contravvenzioni di vigili sanitari, da differenze alberghiere e dalle sponsorizzazioni (solo le sponsorizzazioni che richiedono l'erogazione di un servizio da parte della struttura sanitaria)
1800	Entrate per prestazione di servizi derivanti da sopravvenienze attive	Riscossioni di entrate derivanti dalla prestazione di servizi derivanti da sopravvenienze attive
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Riscossioni di fondi in conto esercizio, erogati da Amministrazioni pubbliche <u>in assenza di controprestazione da parte dell'Azienda</u> . I codici relativi ai trasferimenti devono essere attribuiti individuando <u>chi effettivamente eroga le somme</u> (anche se l'erogazione avviene per conto di altri soggetti).
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	vedi sopra. N.B. Sono compresi i trasferimenti direttamente erogati dal Ministero della salute agli IRCCSS per la ricerca corrente e per la ricerca finalizzata (D.Lgs. 502/1992 e DPR 213/2001)
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	vedi sopra. Comprende la quota capitolaria, funzioni non tariffate, voucher e buoni sanitari e, in generale, tutti i contributi legati al fondo sanitario regionale a destinazione indistinta, a prescindere della competenza economica (comprende anche le sopravvenienze attive).
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	vedi sopra. Comprende tutti i contributi da Regione/Provincia autonoma da FSR vincolati di area sanitaria e sociosanitaria, oltre ai contributi per obiettivi di piano sanitario nazionale di parte corrente. Include anche i finanziamenti per borse di studio da trasferirsi alle Università.
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	vedi sopra. Comprende i contributi per la ricerca finalizzata ex art. 12 D. Lgs n. 502/92, i contributi obbligatori ex L. 210 erogati dalle Regioni/Province autonome, in generale tutti i contributi vincolati di provenienza regionale che non sono finanziati direttamente dal FSR. Sono comprese le risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA ed extra LEA
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	vedi sopra. Comprende tutti i contributi di provenienza regionale non vincolati non finanziati direttamente dal FSR
2106	Contributi e trasferimenti correnti da province	vedi sopra
2107	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	vedi sopra
2108	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	vedi sopra. N.B. Comprende i trasferimenti per rette relative ad anziani ricoverati in R.S.A.
2109	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	vedi sopra
2110	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	vedi sopra

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
2111	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	vedi sopra
2112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	vedi sopra.
2113	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	vedi sopra
2114	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	vedi sopra
2115	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	vedi sopra
2116	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	vedi sopra
2117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca	vedi sopra
2118	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	vedi sopra
2119	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	vedi sopra
2120	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	vedi sopra
2121	Contributi e trasferimenti correnti da Università	vedi sopra
2122	Contributi e trasferimenti correnti da Enti Parco Nazionali	vedi sopra
2123	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	vedi sopra
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra. N.B. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amministrazioni pubbliche (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	Riscossioni di fondi in conto esercizio, erogati da soggetti privati <u>in assenza di controprestazione da parte dell'Azienda</u> . I codici relativi ai trasferimenti devono essere attribuiti individuando <u>chi effettivamente eroga le somme</u> (anche se l'erogazione avviene per conto di altri soggetti).
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	vedi sopra. N.B. Trattasi di contributi erogati dalle imprese con carattere di continuità
2202	Donazioni da imprese	vedi sopra. N.B. Trattasi di erogazioni una tantum da imprese
2203	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	vedi sopra. N.B. Trattasi di contributi erogati dalle famiglie con carattere di continuità
2204	Donazioni da famiglie	vedi sopra. N.B. Trattasi di erogazioni una tantum dalle famiglie
2205	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	vedi sopra. N.B. Trattasi di contributi erogati con carattere di continuità da organismi privati, senza scopo di lucro, dotati di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita.
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro.	vedi sopra. N.B. Trattasi di erogazioni una tantum da Istituzioni sociali senza fine di lucro
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	Riscossioni destinate al finanziamento di spese correnti, erogate dai soggetti esteri indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria).

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
2301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	Riscossioni di fondi in conto esercizio, erogati dall'Unione Europea in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria. N.B. Per Unione Europea si intende l'Istituzione e non l'ambito territoriale. Al fine di evitare la duplicazione dei trasferimenti da UE nel consolidamento dei conti pubblici, nel caso in cui una struttura sanitaria riceva fondi europei da un altro ente che svolge il ruolo di "Ente capofila", il trasferimento non deve essere codificato come trasferimento dall'Unione Europea ma come trasferimento dall'ente erogante. Solo l'ente che svolge il ruolo "di capofila" deve codificare l'erogazione dalla UE come Trasferimento dall'Unione Europea.
2302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	Riscossioni di fondi in conto esercizio, erogati da Istituzioni estere diverse dall'Unione europea in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria.
2303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	Riscossioni di fondi in conto esercizio, erogati da soggetti privati esteri in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria.
ALTRE ENTRATE CORRENTI		
Concorsi, recuperi e rimborsi		
3101	Rimborsi assicurativi	Rimborsi assicurativi (spese legali, indennizzi, ecc.). Comprende i rimborsi INAIL per indennizzi dei lavoratori dipendenti a causa di infortuni sul lavoro.
3102	Rimborsi spese per personale comandato	Riscossioni derivanti dai rimborsi per i propri dipendenti che prestano servizio presso altre amministrazioni in posizione di comando o per altri motivi (comprensivi anche degli oneri riflessi). Tale voce di entrata, posta "a sistema" con la spesa del personale concorre a determinare la spesa di personale netta sostenuta dall'ente.
3103	Rimborsi per l'acquisto di beni per conto di altre strutture sanitarie	Riscossioni da altre strutture sanitarie come rimborso per l'acquisto di beni effettuate per loro conto.
3104	Restituzione fondi economali	Rimborso delle anticipazioni di fondi per il servizio economato e per le casse dei servizi di riscossione interna.
3105	Riscossioni IVA	Riscossioni IVA per attività commerciale o comunque soggette a IVA. I ricavi sono sempre contabilizzati al netto dell'IVA.
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	Altre riscossioni per recuperi e rimborsi non considerate nelle voci precedenti. Comprende i rimborsi dall'Erario per il personale in quiescenza, i rimborsi della quota ticket mensa dal personale dipendente e le riscossioni destinate ad essere rimborsate in quanto non dovute alla struttura sanitaria (ad esempio pagamenti effettuati da terzi non di competenza della struttura sanitaria). Comprende i rimborsi dalla Regione nonché i rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back.
Entrate patrimoniali		
3201	Fitti attivi	Riscossioni derivanti da fitti di beni dell'ente in locazione a terzi
3202	Interessi attivi	Riscossioni derivanti da interessi attivi. Comprende gli interessi maturati sui conti correnti bancari di tesoreria e postali.
3203	Proventi finanziari	Riscossioni derivanti da partecipazioni azionarie e non azionarie
3204	Altri proventi	Altre riscossioni non considerate nelle voci precedenti. Comprende le penalità attribuite alle ditte fornitrici
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI		

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	Sono considerate alienazioni anche le cessioni di beni a seguito di operazioni di cartolarizzazione. Nel caso in cui la cessione del bene avviene per importi superiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni che si cedono, l'operazione di cartolarizzazione viene contabilizzata come qualsiasi altra cessione dei beni, seguendo il principio contabile che non consente compensazioni di partite (contabilizzando il costo dell'operazione nella voce di spesa 5307 "Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione" che, nell'ambito di un sistema di contabilità economica, può essere imputato a più esercizi).
		Se i proventi derivanti dalle cartolarizzazioni sono inferiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni, ai fini dell'osservanza dei criteri di contabilità nazionale adottati in sede comunitaria, l'operazione deve essere considerata come un'anticipazione sul credito derivante dalla cessione dei beni, e codificata con il codice delle entrate 7400. Quando il bene esce formalmente dal patrimonio dell'ente, l'operazione deve essere contabilizzata tra le alienazioni di beni, con il codice dell'entrata riferito alla tipologia del bene oggetto della cessione e sempre senza compensazioni di partite. Contemporaneamente si provvede alla registrazione del rimborso prestati derivante da operazione di cartolarizzazione immobiliare (codice 7400 delle spese).
4101	Alienazione di terreni e giacimenti	Riscossioni derivanti dalla vendita di terreni e giacimenti, comprese eventuali plusvalenze.
4102	Alienazione di fabbricati	Riscossioni derivanti dalla vendita di fabbricati, comprese eventuali plusvalenze.
4103	Alienazione di Impianti e macchinari	Riscossioni derivanti dalla vendita di Impianti e macchinari, comprese eventuali plusvalenze.
4104	Alienazione di attrezzature sanitarie e scientifiche	Riscossioni derivanti dalla vendita di attrezzature sanitarie e scientifiche, comprese eventuali plusvalenze. Comprende il materiale protesico ad utilizzo pluriennale
4105	Alienazione di altri beni materiali	Riscossioni derivanti dalla vendita di altri beni materiali non considerati nelle voci precedenti (mobili e arredi, automezzi, oggetti d'arte , macchinari in dotazione agli uffici per lo svolgimento e l'automazione di compiti specifici, e di attrezzature non sanitarie e scientifiche necessarie allo svolgimento delle attività dell'ente), comprese eventuali plusvalenze
4200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	Riscossioni derivanti dalla vendita di beni immateriali (opere dell'ingegno, brevetti, diritti d'autore, diritti di godimento, concessioni, licenze, marchi e diritti simili ecc.), comprese eventuali plusvalenze
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
4301	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	Riscossioni derivanti dalla vendita di quote di partecipazione al capitale o ai fondi di dotazione di società, imprese di pubblici servizi, ecc, comprese eventuali plusvalenze. Sono escluse le riscossioni derivanti dalla vendita dei titoli azionari quotati e non in borsa, per il quale è previsto il codice 4302.
4302	Alienazioni di partecipazioni azionarie	Riscossioni derivanti dalla vendita di titoli azionari quotati e non in borsa, comprese eventuali plusvalenze.
4303	Alienazione di titoli di Stato	Riscossioni derivanti dalla vendita di titoli di Stato, comprese eventuali plusvalenze.
4304	Alienazione di altri titoli	Riscossioni derivanti dalla vendita di titoli non considerati nelle voci precedenti, comprese eventuali plusvalenze.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	Riscossioni di risorse destinate al finanziamento di spese di investimento e al ripiano di disavanzi pregressi provenienti direttamente dai soggetti indicati alle singole voci, <u>in assenza di controprestazione da parte dell'Ente</u> . Ai sensi dell'art. 1, comma 75 e 76, della legge finanziaria per il 2005, sono considerati trasferimenti in conto capitale, anche i proventi dei mutui a carico di un'altra Amministrazione pubblica, nei casi in cui il contratto di finanziamento stipulato con l'istituto finanziatore preveda che all'effettivo pagamento delle rate di ammortamento provveda l'Amministrazione pubblica che ha assunto l'onere del mutuo.
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
5101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	vedi sopra. N.B. Sono compresi i trasferimenti in c/capitale direttamente erogati dal Ministero della salute agli IRCCSS (D.Lgs. 502/1992 e DPR 213/2001)
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	vedi sopra
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	vedi sopra. N.B. Sono compresi i contributi di cui all'art. 20 della L. 67/88 riscossi direttamente dalla Regione o dalla Provincia autonoma
5104	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	vedi sopra
5105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	vedi sopra
5106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	vedi sopra
5107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	vedi sopra
5108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	vedi sopra
5109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	vedi sopra
5110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	vedi sopra.
5111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	vedi sopra
5112	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	vedi sopra
5113	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	vedi sopra
5114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	vedi sopra
5115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca	vedi sopra
5116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Camere di commercio	vedi sopra
5117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	vedi sopra
5118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	vedi sopra
5119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	vedi sopra
5120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	vedi sopra
5121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	vedi sopra

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
5199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra. N.B. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amministrazioni pubbliche (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati		
5201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Imprese	vedi sopra. N.B. Sono da ricomprendere in questa voce le donazioni di denaro.
5202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	vedi sopra. N.B. Sono da ricomprendere in questa voce i lasciti testamentari o le donazioni di denaro.
5203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	vedi sopra. N.B. Sono da ricomprendere in questa voce le donazioni di denaro. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita.
Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero		
5301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	Riscossioni destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dai soggetti esteri indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria). Riscossioni di risorse destinate al finanziamento di spese di investimento provenienti direttamente dall'Unione Europea, in assenza di controprestazione da parte dell'Ente. N.B. Per Unione Europea si intende l'Istituzione e non l'ambito territoriale. Al fine di evitare la duplicazione dei trasferimenti da UE nel consolidamento dei conti pubblici, nel caso in cui una struttura sanitaria riceva fondi europei da un altro ente che svolge il ruolo di "Ente capofila", il trasferimento non deve essere codificato come trasferimento dall'Unione Europea ma come trasferimento dall'ente erogante. Solo l'ente che svolge il ruolo "di capofila" deve codificare l'erogazione dalla UE come Trasferimento dall'Unione Europea.
5302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	Riscossioni di risorse destinate al finanziamento di spese di investimento erogate da Istituzioni estere diverse dall'Unione europea in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria.
5303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	Riscossioni di risorse destinate al finanziamento di spese di investimento erogate da soggetti privati esteri in assenza di controprestazione da parte della struttura sanitaria.
OPERAZIONI FINANZIARIE		
6100	Prelievi da conti bancari di deposito	Operazioni di prelievo di eventuali disponibilità liquide non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, da conti bancari (conti correnti e conti di deposito) intestati all'ente diversi dal conto di tesoreria e dai conti correnti per fondi economici. Trattasi di operazioni che consistono nell'emissione di un ordinativo di incasso che dispone il versamento nel conto di tesoreria di somme giacenti presso altri conti bancari (ad esempio per effettuare forme di temporaneo investimento in operazioni finanziarie quali le operazioni contro termine).
6200	Prelievi dai conti di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale	Riscossioni derivanti da operazioni di prelievo dalle contabilità speciali di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale
6300	Depositi per spese contrattuali	Riscossioni derivanti dalla costituzione di depositi, versati da controparti contrattuali, a garanzia di un contratto a termine.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
6400	Depositi cauzionali	Restituzione di depositi versati dall'Ente a garanzia del regolare svolgimento delle obbligazioni contrattuali. Comprende le restituzioni dei depositi per "Cambio moneta" effettuate per le macchine operatrici di riscossione ticket.
6420	Riscossioni derivanti dalla chiusura di acconti e anticipazioni erogate dall'azienda	Codice da attribuire ai titoli di entrata con i quali vengono chiuse le anticipazioni erogate dall'azienda a terzi (acconti a fornitori, farmacie, ecc.). Codice istituito per le strutture sanitarie che non contabilizzano gli acconti direttamente nei conti riguardanti gli acquisti di beni e servizi
6430	Acconti erogati dalla Regione/Provincia autonoma	Acconti e anticipazioni di fondi da parte della Regione/Provincia autonoma. Codice istituito per le strutture sanitarie che non contabilizzano gli acconti nei conti cui fanno riferimento i codici SIOPE relativi a trasferimenti/contributi da Regione e Entrate da Regione per prestazioni sanitarie
6450	Estinzione mandati provvisori per le spese di personale	Codice provvisorio, istituito per le strutture sanitarie che ancora adottano mandati provvisori per la spesa di personale, da attribuire al titolo di entrata emesso in corrispondenza ai titoli definitivi di spesa riguardanti la spesa di personale. L'istituzione di un codice correlato a quello dei mandati provvisori riguardanti le spese di personale, è stata prevista per consentire un graduale adeguamento alla corretta modalità di gestione contabile di tali operazioni, prevista dall'art. 1 del Decreto ministeriale che ha adottato la presente codifica.
6460	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	Reintegro delle somme versate nei conti intestati ai funzionari delegati della struttura sanitaria, ai fini dell'attribuzione delle spese al bilancio.
6500	Altre operazioni finanziarie	Riscossioni derivanti da operazioni finanziarie non considerate nelle altre voci della presente categoria. In tale voce sono comprese le riscossioni di somme restituite dal cassiere a seguito di erronea emissione di titoli di spesa ed i titoli di incasso emessi per eseguire i pagamenti ex art. 48 bis del DPR n. 602/73 e DM 18 gennaio 2008 n. 40 decreto MEF n. 40 del 18 gennaio 2008.
6910	Ritenute erariali	Ritenute erariali trattenute come sostituti d'imposta per il successivo versamento all'Erario. Voce prevista per gli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che nella contabilizzazione delle spese di personale ancora contabilizzano i movimenti in partite di giro.
6911	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Ritenute previdenziali e assistenziali trattenute al personale per il successivo versamento agli enti previdenziali e assistenziali. Voce prevista per gli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che nella contabilizzazione delle spese di personale ancora contabilizzano i movimenti in partite di giro.
6912	Altre ritenute al personale per conto di terzi	Altre ritenute al personale effettuate per conto di terzi (ad esempio le ritenute sindacali). Voce prevista per gli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che nella contabilizzazione delle spese di personale ancora contabilizzano i movimenti in partite di giro.
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		
7100	Anticipazioni di cassa	Operazioni di finanziamento con l'Istituto cassiere per far fronte a momentanee esigenze di liquidità. Sono previste dalle convenzioni con l'Istituto cassiere.
7201	Mutui da Cassa depositi e prestiti Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti assunti con la Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

INCASSI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCI	DEFINIZIONI
7202	Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti assunti con la Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa
7300	Mutui e prestiti da altri soggetti	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti, assunti con soggetti diversi da quelli considerati nelle voci precedenti (Cassa DP, enti pubblici, BEI)
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>	Il codice 9998 è il codice temporaneamente attribuito alle riscossioni effettuate dai cassieri a seguito della concessione di anticipazioni di cassa, in attesa dell'ordinativo di incasso. Con l'emissione dell'ordinativo di incasso, l'ente individua il codice definitivo (codice gestionale 8100), che il cassiere provvede ad attribuire alle singole operazioni di anticipazione di cassa in attesa di regolarizzazione.
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>	Il codice 9999 è il codice temporaneamente attribuito alle riscossioni effettuate dai cassieri in assenza dell'ordinativo di incasso (con l'esclusione delle riscossioni effettuate a seguito delle anticipazioni di cassa per le quali è previsto il codice 9998). Con l'emissione dell'ordinativo di incasso, l'ente individua il codice gestionale definitivo, che il cassiere provvede ad attribuire alle singole riscossioni in attesa di regolarizzazione senza variare l'informazione relativa alla data contabile originaria in cui è stato effettuato l'effettivo incasso.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica.

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
PERSONALE		
Competenze a favore del personale		
1101	Competenze a favore del personale al netto degli arretrati	Competenze e indennità, al netto delle ritenute a carico del personale, a favore del personale, compreso quello con contratto di formazione e lavoro e i lavoratori socialmente utili. Sono comprese lo stipendio, la 13 ^a mensilità, lo straordinario e le altre competenze accessorie, la compartecipazione al personale per attività libero professionale (intramoenia) e per l'attività di consulenza svolta dai dirigenti medici e dai restanti dirigenti del ruolo sanitario professionale, tecnico e amministrativo, l'indennità "de Maria" ove corrisposta direttamente al personale universitario. Non comprende i rimborsi alle Università per l'indennità De Maria, per i quali è previsto il codice 4117. Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso.
1102	Arretrati di anni precedenti	Emolumenti, al lordo delle ritenute a carico del personale, corrisposti in base a disposizioni legislative o contrattuali o per effetto di decisioni giurisdizionali per attività svolte in periodi di tempo anteriori all'anno di riferimento (emolumenti assoggettati a tassazione separata ai fini fiscali). Comprende i pagamenti derivanti da tutte le sopravvenienze passive riguardanti le spese di personale o gli utilizzi di fondi accantonati. Agli arretrati riferiti all'anno in corso ma corrisposti in un mese successivo rispetto a quello di decorrenza, deve essere attribuito il codice che identifica la natura economica del compenso pagato. Non sono ricompresi gli emolumenti corrisposti sistematicamente nell'anno successivo a quello di competenza.
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	Competenze e indennità, al netto delle ritenute a carico del personale, a favore del personale a tempo indeterminato, ivi incluso il personale assunto ai sensi dell'art. 15 septies del D.Lgs. n. 502/92 e successive modificazioni , compreso quello con contratto di formazione e lavoro e i lavoratori socialmente utili. Sono compresi lo stipendio, la 13 ^a mensilità, lo straordinario e le altre competenze accessorie, la compartecipazione al personale per attività libero professionale (intramoenia) e per l'attività di consulenza svolta dai dirigenti medici e dai restanti dirigenti del ruolo sanitario professionale, tecnico e amministrativo, l'indennità "de Maria", ovvero il trattamento di cui all'art. 6, comma 1, del D.Lgs 517/99 , ove corrisposti direttamente al personale universitario. Non comprende i rimborsi alle Università per l'indennità De Maria, per i quali è previsto il codice 4117. Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso.
1104	Arretrati di anni precedenti per personale a tempo indeterminato	Emolumenti, al lordo delle ritenute a carico del personale a tempo indeterminato, ivi incluso il personale assunto ai sensi septies del D.Lgs. n. 502/92 e successive modificazioni , corrisposti in base a disposizioni legislative o contrattuali o per effetto di decisioni giurisdizionali per attività svolte in periodi di tempo anteriori all'anno di riferimento (emolumenti assoggettati a tassazione separata ai fini fiscali). Comprende i pagamenti derivanti da tutte le sopravvenienze passive riguardanti le spese di personale e gli utilizzi di fondi accantonati. Agli arretrati riferiti all'anno in corso ma corrisposti in un mese successivo rispetto a quello di decorrenza, deve essere attribuito il codice che identifica la natura economica del compenso pagato. Non sono ricompresi gli emolumenti corrisposti sistematicamente nell'anno successivo a quello di competenza.
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	Competenze e indennità, al netto delle ritenute a carico del personale, a favore del personale a tempo determinato , compreso quello con contratto di formazione e lavoro e i lavoratori socialmente utili. Sono comprese lo stipendio, la 13 ^a mensilità, lo straordinario e le altre competenze accessorie, la compartecipazione al personale per attività libero professionale (intramoenia) e per l'attività di consulenza svolta dai dirigenti medici e dai restanti dirigenti del ruolo sanitario professionale, tecnico e amministrativo, l'indennità "de Maria", ovvero il trattamento di cui all'art. 6, comma 1, del D.Lgs 517/99 , ove corrisposti direttamente al personale universitario. Non comprende i rimborsi alle Università per l'indennità De Maria, per i quali è previsto il codice 4117. Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
1106	Arretrati di anni precedenti per personale a tempo determinato	Emolumenti, al lordo delle ritenute a carico del personale a tempo determinato , corrisposti in base a disposizioni legislative o contrattuali o per effetto di decisioni giurisdizionali per attività svolte in periodi di tempo anteriori all'anno di riferimento (emolumenti assoggettati a tassazione separata ai fini fiscali). Comprende i pagamenti derivanti da tutte le sopravvenienze passive riguardanti le spese di personale e gli utilizzi di fondi accantonati. Agli arretrati riferiti all'anno in corso ma corrisposti in un mese successivo rispetto a quello di decorrenza, deve essere attribuito il codice che identifica la natura economica del compenso pagato. Non sono ricompresi gli emolumenti corrisposti sistematicamente nell'anno successivo a quello di competenza.
1201	Ritenute a carico del personale Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuato a carico del personale all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute previdenziali e assistenziali. Comprende le ritenute sugli arretrati relativi all'anno in corso. Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7411.
1202	Ritenute erariali a carico del personale	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuato all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità per ritenute erariali. Comprende le ritenute sugli arretrati relativi all'anno in corso. Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7410.
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale dipendente all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per altre ritenute per conto di terzi (ad esempio le ritenute sindacali). Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7412.
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale a tempo indeterminato all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute previdenziali e assistenziali. Comprende le ritenute sugli arretrati relativi all'anno in corso. Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7411.
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale a tempo indeterminato all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità per ritenute erariali. Comprende le ritenute sugli arretrati relativi all'anno in corso. Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7410.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale a tempo determinato all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute previdenziali e assistenziali. Comprende le ritenute sugli arretrati relativi all'anno in corso. Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7411.
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale a tempo determinato all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità per ritenute erariali. Comprende le ritenute sugli arretrati relativi all'anno in corso. Codice non utilizzabile dagli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale. Per tali enti è previsto il codice 7410.
Contributi a carico dell'ente		
1301	Contributi obbligatori per il personale	Contributi previdenziali, assicurativi e sociali a carico dell'Ente, versati agli Enti assicuratori relativi al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, compresi i contributi per il trattamento di fine servizio e TFR.
1302	Contributi previdenza complementare	Contributi a carico dell'Ente relativi al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, derivanti dall'eventuale stipula di contratti di previdenza complementare a favore dei dipendenti. La previdenza complementare è una forma assicurativa che ha come finalità esclusiva quella di assicurare più elevati livelli di copertura previdenziale mediante l'erogazione di trattamenti pensionistici aggiuntivi rispetto a quelli del sistema pensionistico obbligatorio (d.lgs. 124/93).
1303	Contributi aggiuntivi	Importi erogati a fondi assistenziali o previdenziali dei lavoratori versati in forma collettiva e non vincolata ai singoli dipendenti
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	Contributi previdenziali, assicurativi e sociali a carico dell'Ente, versati agli Enti assicuratori relativi al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, compresi i contributi per il trattamento di fine servizio e TFR.
1305	Contributi previdenza complementare a tempo indeterminato	Contributi a carico dell'Ente relativi al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, derivanti dall'eventuale stipula di contratti di previdenza complementare a favore dei dipendenti. La previdenza complementare è una forma assicurativa che ha come finalità esclusiva quella di assicurare più elevati livelli di copertura previdenziale mediante l'erogazione di trattamenti pensionistici aggiuntivi rispetto a quelli del sistema pensionistico obbligatorio (d.lgs. 124/93).
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	Contributi previdenziali, assicurativi e sociali a carico dell'Ente, versati agli Enti assicuratori relativi al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, compresi i contributi per il trattamento di fine servizio e TFR.
1307	Contributi previdenza complementare a tempo determinato	Contributi a carico dell'Ente relativi al personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, derivanti dall'eventuale stipula di contratti di previdenza complementare a favore dei dipendenti. La previdenza complementare è una forma assicurativa che ha come finalità esclusiva quella di assicurare più elevati livelli di copertura previdenziale mediante l'erogazione di trattamenti pensionistici aggiuntivi rispetto a quelli del sistema pensionistico obbligatorio (d.lgs. 124/93).
Interventi assistenziali		
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	Spesa sostenuta per sovvenzionare il personale e/o i familiari per il conseguimento o titoli di studio scolastici, e/o per la partecipazione a concorsi o in particolari circostanze di necessità e disagio del personale.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
1402	Centri attività sociali, sportive e culturali	Contributi erogati a favore degli spacci aziendali e a seguito di convenzioni con centri sportivi, ricreativi, sociali e culturali, gratis o a prezzo ridotto, a favore del personale
1403	Indennizzi	Speciale beneficio a carattere indennitario che spetta al dipendente pubblico nel caso di infermità riconosciuta dipendente da causa di servizio.
1501	Altre spese di personale Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	Spesa derivante dall'espletamento da parte del personale di attività di servizio al di fuori della sede di lavoro, a titolo di trattamento di missione
1502	TFR a carico direttamente dell'azienda	Spesa per il TFR al personale con rapporto di lavoro inferiore a 12 mesi
1503	Rimborsi spese per personale comandato	Pagamenti finalizzati a rimborsare altre amministrazioni della spesa del personale dipendente di tali amministrazioni, in posizione di comando presso l'ente. I rimborsi sono comprensivi degli oneri riflessi. Il comando è una temporanea modificazione del rapporto d'impiego, per effetto della quale l'impiegato presta la sua attività ad amministrazione diversa da quella in cui dovrebbe organicamente svolgerla.
1599	Altri oneri per il personale	Spese relative al personale non considerate nelle voci precedenti.
ACQUISTO DI BENI		
Acquisto di beni sanitari		
2101	Prodotti farmaceutici	Pagamenti per l'acquisto dei beni indicati nelle singole voci. vedi sopra. Comprende medicinali sia con che senza AIC.
2102	Emoderivati	vedi sopra.
2103	Prodotti dietetici	vedi sopra
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	vedi sopra
2105	Materiali diagnostici prodotti chimici	vedi sopra
2106	Materiali diagnostici lastre RX, mezzi contratto RX carta per ECG ecc.	vedi sopra.
2107	Presidi chirurgici e materiali sanitari	vedi sopra
2108	Materiali protesici	vedi sopra
2109	Materiali per emodialisi	vedi sopra
2110	Materiali e prodotti per uso veterinario	vedi sopra. Comprende anche i pagamenti per l'acquisto del materiale chirurgico ad uso veterinario
2111	Acquisti di beni sanitari da altre strutture sanitarie	Vedi sopra. N.B. Comprende i pagamenti ad altre strutture sanitarie per sangue ed emocomponenti (in quanto effettuati solo da altre aziende) e come rimborso della spesa per l'acquisto di beni e prodotti sanitari per conto dell'azienda.
2112	Dispositivi medici	Vedi sopra. N.B. Comprende i pagamenti per dispositivi medici, dispositivi medici impiantabili attivi, nonché dispositivi medico diagnostici in vitro.
2113	Prodotti chimici	Vedi sopra. N.B. Comprende i pagamenti per prodotti chimici
2198	Altri acquisti di beni sanitari	Pagamenti per acquisti di beni sanitari non compresi nelle voci della categoria "Acquisti di beni sanitari"
2199	Acquisto di beni sanitari derivante da sopravvenienze	Pagamenti per acquisti di beni sanitari derivanti da sopravvenienze
Acquisto di beni non sanitari		
2201	Prodotti alimentari	Pagamenti per l'acquisto dei beni indicati nelle singole voci. Pagamenti per l'acquisto di prodotti alimentari
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	Pagamenti per l'acquisto dei beni che costituiscono equipaggiamenti per persone e animali, necessari allo svolgimento di specifiche attività, ovvero oneri sostenuti per l'abbigliamento in dotazione al personale per lo svolgimento della propria attività.
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	Pagamenti per l'acquisto del materiale utilizzato per il funzionamento di impianti di riscaldamento o utilizzato per il funzionamento di mezzi di trasporto.
2204	Supporti informatici e cancelleria	Pagamenti per l'acquisto di carta, di materiale di "facile consumo" per il quotidiano uso d'ufficio e l'acquisto della modulistica interna ed esterna per l'acquisto degli accessori e dei materiali per computer, stampanti e tutto ciò che concerne le attrezzature informatiche.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	Pagamenti per l'acquisto di pubblicazioni editoriali periodiche di settore e di pubblicazioni editoriali periodiche di carattere generale e di larga diffusione, anche on-line, destinate alla distribuzione ai dipendenti quali strumenti del proprio lavoro, purché non costituenti raccolte e dotazioni di uffici.
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	Pagamenti per l'acquisto di materiale per la manutenzione ordinaria
2207	Acquisto di beni non sanitari da altre strutture sanitarie	Pagamenti per l'acquisto di beni non sanitari da altre strutture sanitarie
2298	Altri beni non sanitari	Pagamenti per l'acquisto dei beni di consumo e materie prime non ricomprese nelle voci precedenti
2299	Acquisto di beni non sanitari derivante da sopravvenienze	Pagamenti per acquisto di beni non sanitari derivanti da sopravvenienze
ACQUISTI DI SERVIZI		
Acquisti di servizi sanitari		Pagamenti per l'acquisto dei servizi indicati nelle singole voci.
3101	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base dalle strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra. N.B. per strutture pubbliche della Regione si intendono le aziende sanitarie, le aziende ospedaliere, i policlinici universitari e gli IRCCS -Fondazioni IRCCS
3102	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3103	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da soggetti convenzionati	vedi sopra. N.B. Pagamenti, al netto delle relative ritenute erariali e previdenziali, per l'acquisto di servizi sanitari per medicina di base da soggetti convenzionati. Alle relative spese per ritenute erariali e previdenziali devono essere attribuiti i codici 3150 e 3151.
3104	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3105	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	vedi sopra. N.B. Pagamenti, al netto delle relative ritenute erariali, per l'acquisto di servizi sanitari per farmaceutica da privati. Alle relative spese per ritenute erariali deve essere attribuito il codice codici 3152.
3107	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3108	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	vedi sopra. N.B. Pagamenti, al netto delle relative ritenute erariali e previdenziali, per l'acquisto di servizi sanitari per farmaceutica da privati. Alle relative spese per ritenute erariali e previdenziali devono essere attribuiti i codici 3153 e 3154
3110	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3111	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3112	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privati	vedi sopra
3113	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3114	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3115	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da privati	vedi sopra
3116	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3117	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3118	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privati	vedi sopra
3119	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3120	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3121	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privati	vedi sopra
3122	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
3123	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3124	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da privati	vedi sopra
3125	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3126	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3127	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da privati	vedi sopra
3128	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3130	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da privati	vedi sopra
3131	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3132	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	vedi sopra
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	vedi sopra. N.B. Pagamenti, al netto delle ritenute, per consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati. Alle relative spese per ritenute erariali e previdenziali devono essere attribuiti i codici 5506 e 5507.
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3150	Ritenute erariali sui compensi ai medici di base in convenzione	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute fiscali effettuate all'atto della corresponsione di compensi ai medici di base
3151	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici di base in convenzione	Contributi previdenziali, assicurativi e sociali, versati agli Enti assicuratori relativi ai compensi erogati ai medici di base
3152	Ritenute erariali sui compensi alle farmacie convenzionate	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute fiscali effettuate all'atto della corresponsione di compensi alle farmacie convenzionate
3153	Ritenute erariali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute fiscali effettuate all'atto della corresponsione di compensi ai medici specialisti ambulatoriali
3154	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali	Contributi previdenziali, assicurativi e sociali, versati agli Enti assicuratori relativi ai compensi erogati ai medici specialisti ambulatoriali
3198	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti	vedi sopra
3199	Acquisto di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze	Pagamenti per acquisti di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze
	Acquisti di servizi non sanitari	Pagamenti per l'acquisto dei servizi indicati nelle singole voci.
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	vedi sopra
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	vedi sopra
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	Vedi sopra. N.B. Pagamenti, al netto delle ritenute, per consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati. Non comprende le spese legali, per le quali è previsto il codice 3219. Alle relative spese per ritenute erariali e previdenziali devono essere attribuiti i codici 5506 e 5507.
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	Pagamenti per l'acquisto da terzi dei servizi di pulizia dei locali, di lavanderia per vestiario, equipaggiamenti e biancheria varia, di trasloco e facchinaggio relativi a beni e persone svolti nell'ambito lavorativo, e dei servizi ausiliari. Per servizi ausiliari si intendono quelli sostenuti per la gestione delle strutture, quale ad esempio il servizio di vigilanza

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	Pagamenti per buoni pasto destinati al personale dipendente in sostituzione del servizio mensa e per l'acquisto da terzi dei servizi di mensa e ristorazione destinati al personale. Nei casi in cui il servizio di mensa sia gestito direttamente dall'azienda, la relativa spesa, costituita dai pagamenti per il personale, dall'acquisto di alimenti o di altri beni deve essere codificata con i codici previsti per le singole tipologie di spesa
3206	Mensa per degenti	Pagamenti per l'acquisto da terzi dei servizi di mensa e ristorazione destinati ai degenti. Nei casi in cui il servizio di mensa sia gestito direttamente dalla struttura sanitaria, la relativa spesa, costituita dai pagamenti per il personale, dall'acquisto di alimenti o di altri beni deve essere codificata con i codici previsti per le singole tipologie di spesa
3207	Riscaldamento	Pagamenti per l'acquisto del servizio di riscaldamento. Per l'acquisto del materiale utilizzato per il funzionamento di impianti di riscaldamento deve essere utilizzato il codice 2203
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	Pagamenti per l'utilizzo di sistemi di trasmissione dei dati.
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	Pagamenti per l'utilizzo di forniture di energia elettrica.
3210	Utenze e canoni per altri servizi	Pagamenti per l'abbonamento a banche dati, canoni radiotelevisivi, tariffa per lo smaltimento dei rifiuti, utenze acqua e gas, e simili.
3211	Assicurazioni	Pagamenti derivanti dalla stipula di contratti di assicurazione, obbligatoria o facoltativa, per persone, animali e cose (ad esempio: responsabilità civile o furti).
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	Pagamenti per l'acquisto dei servizi di assistenza informatica e per degli interventi di manutenzione migliorativa, adeguativa e correttiva che non incrementano il valore del software di proprietà, distinto in software applicativo e software di base.
3213	Corsi di formazione externalizzata	Pagamenti, comprensivi degli oneri riflessi, per l'acquisto di prestazioni, fornite da terzi (comprese le erogazioni al personale come corrispettivo per lo svolgimento occasionale di attività formativa) e finalizzate all'acquisizione di interventi formativi e di addestramento
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di immobili e delle relative pertinenze
3215	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e macchine	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di mobili e macchine
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di automezzi.
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di beni non ricompresi nelle voci precedenti.
3219	Spese legali	Pagamenti per spese legali al netto delle ritenute (per liti, da contenzioso e da sentenze sfavorevoli). La spesa relativa all'obbligazione cui il contenzioso o la sentenza si riferisce, deve essere codificata con il codice previsto per la tipologia di spesa cui l'obbligazione si riferisce.
3220	Smaltimento rifiuti	Pagamenti per smaltimento rifiuti
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di impianti e macchinari
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	Pagamenti per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di mobili ed arredi
3298	Acquisto di servizi non sanitari derivanti da sopravvenienze	Comprende i pagamenti per acquisti di servizi non sanitari derivanti da sopravvenienze
3299	Altre spese per servizi non sanitari	Pagamenti per l'acquisto da terzi, di servizi non considerati nelle voci precedenti
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche		Erogazioni di risorse in assenza di controprestazione in favore dei soggetti specificati
4101	Contributi e trasferimenti a Regione/Provincia autonoma	vedi sopra
4102	Contributi e trasferimenti a province	vedi sopra
4103	Contributi e trasferimenti a città metropolitane	vedi sopra
4104	Contributi e trasferimenti a comuni	vedi sopra
4105	Contributi e trasferimenti a unioni di comuni	vedi sopra
4106	Contributi e trasferimenti a comunità montane	vedi sopra

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
4107	Contributi e trasferimenti ad aziende sanitarie	vedi sopra
4108	Contributi e trasferimenti ad aziende ospedaliere	vedi sopra.
4109	Contributi e trasferimenti a policlinici univeristari	vedi sopra.
4110	Contributi e trasferimenti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	vedi sopra. N.B. I trasferimenti agli IRCCS privati sono codificati come Trasferimenti a Istituzioni sociali private.
4111	Contributi e trasferimenti a Istituti Zooprofilattici sperimentali	vedi sopra.
4112	Contributi e trasferimenti a Enti di previdenza	vedi sopra. Non sono compresi i pagamenti dei contributi
4113	Contributi e trasferimenti a Enti di ricerca	vedi sopra
4114	Contributi e trasferimenti a Camere di commercio	vedi sopra
4115	Contributi e trasferimenti a Autorità portuali	vedi sopra
4116	Contributi e trasferimenti a Agenzie regionali	vedi sopra
4117	Contributi e trasferimenti a Università	vedi sopra. Comprende i trasferimenti per borse di studio, i rimborsi all'Università per la c.d. "Indennità De Maria" e i contributi destinati ai professori per i diplomi degli infermieri
4118	Contributi e trasferimenti a Enti Parco Nazionali	vedi sopra
4119	Contributi e trasferimenti a ARPA	vedi sopra
4120	Contributi e trasferimenti a altri enti regionali	vedi sopra
4198	Contributi e trasferimenti a altre Amministrazioni Pubbliche	Vedi sopra. N.B. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amministrazioni pubbliche (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
4199	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni Pubbliche derivanti da sopravvenienze	Pagamenti per trasferimenti a Amministrazioni pubbliche derivanti da sopravvenienze
Contributi e trasferimenti a soggetti privati		
4201	Contributi e trasferimenti a altre imprese	vedi sopra. Comprende i trasferimenti agli allevatori. Non comprende i contributi e i trasferimenti a società partecipate dall'azienda e dalla regione per i quali sono previsti i codici 4204 e 4205.
4202	Contributi e trasferimenti a famiglie	vedi sopra. Comprende i rimborsi per cure all'estero e per assistenza indiretta e gli indennizzi di cui alla L 210/92.
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	Vedi sopra N.B. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita (ad esempio le associazioni di volontariato). Non comprende i contributi e i trasferimenti a istituzioni sociali private partecipate dall'azienda e dalla regione per i quali sono previsti i codici 4204 e 4205.
4204	Contributi a società partecipate e/o a altri soggetti privati dipendenti dalla Regione	vedi sopra. Comprende i contributi a società partecipate dalla regione e a fondazione partecipate dalla regione.
4205	Contributi a società partecipate e/o a soggetti privati dipendenti dall'azienda	vedi sopra. Comprende i contributi a società partecipate dalla regione e a fondazione partecipate dall'azienda
4299	Contributi e trasferimenti a soggetti privati derivanti da sopravvenienze	Pagamenti per trasferimenti a soggetti privati derivanti da sopravvenienze
ALTRE SPESE CORRENTI		
Rimborsi		
5101	Concorsi, recuperi e rimborsi a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti finalizzati a rimborsare altre amministrazioni pubbliche di spese sostenute per conto della struttura sanitaria. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amministrazioni pubbliche (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
5102	Pagamenti IVA ai fornitori per IVA detraibile	Pagamenti IVA per attività commerciale o comunque soggette a IVA. Non comprende i pagamenti all'Erario del debito IVA, da codificare con il codice 5404
5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	Pagamenti finalizzati a rimborsare soggetti privati di spese sostenute per conto dell'azienda.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI

PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
	Godimenti di beni di terzi	
5201	Noleggi	Pagamenti derivanti da contratti stipulati con terzi per noleggi.
5202	Locazioni	Pagamenti derivanti da contratti stipulati con terzi per fitti passivi
5203	Leasing operativo	Pagamenti derivanti da contratti stipulati con terzi per leasing operativo
5204	Leasing finanziario	Pagamenti derivanti da contratti stipulati con terzi per leasing finanziario
5205	Licenze software	Pagamenti per l'acquisto annuale delle licenze per l'utilizzo dei software
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	Pagamenti derivanti dall'utilizzo di beni di terzi con modalità diverse da quelle previste nei codici precedenti
	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	
5301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	Interessi e altri oneri finanziari pagati ad Amministrazioni pubbliche
5302	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	Quota interessi delle rate di ammortamento e altri oneri relativi a finanziamenti contratti con la Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro.
5303	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	Quota interessi delle rate di ammortamento e altri oneri relativi a finanziamenti contratti con la Cassa depositi e prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti - Spa.
5304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	Interessi per le anticipazioni di cassa, concesse dal cassiere per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità.
5305	Interessi su mutui	Interessi e altri oneri finanziari per finanziamenti di durata superiore ai 12 mesi (compresa anche la quota interessi delle rate di ammortamento), contratti con soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione e diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti.
5306	Interessi passivi v/fornitori	Interessi e altri oneri finanziari nei confronti dei fornitori. Comprende gli interessi di mora e gli interessi per accordi di dilazione di pagamento.
5307	Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione	Pagamenti correlati alle operazioni di cartolarizzazione (immobiliare e finanziaria), per gli interessi e d altri oneri finanziari.
5308	Altri oneri finanziari	Pagamenti per oneri finanziari diversi da quelli considerati nelle voci precedenti.
	Imposte e tasse	
5401	- IRAP	Pagamenti per l'imposizione regionale sulle attività produttive
5402	IRES	Pagamenti per l'imposta sul reddito delle società
5404	I.V.A.	Pagamenti all'Erario per l'imposizione sul valore aggiunto
5499	Altri tributi	Pagamenti di tributi diversi dai precedenti
	Altre spese correnti	
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	Pagamenti per la costituzione di fondi per il servizio economato e per le casse dei servizi di riscossione interna. Con riferimento alle spese economali tale codice deve essere utilizzato dalle strutture sanitarie che contabilizzano la spesa degli economi attraverso l'emissione di appositi ordini di pagamento imputati ai specifici conti.
5502	Acquisti di beni e servizi con i fondi economali	Pagamenti per la costituzione di fondi per il servizio economato. Tale codice deve essere utilizzato dalle strutture sanitarie che contabilizzano la spesa degli economi senza emettere appositi ordini di pagamento imputati ai specifici conti
5503	Indennità e rimborso spese ed Oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	Pagamenti, al netto di oneri previdenziali e fiscali, per l'acquisizione di prestazioni da direttore generale, amministrativo, sanitario, sociale e collegio sindacale e da parte dei soggetti la cui relazione con l'Ente non è riconducibile ad un rapporto di lavoro dipendente o autonomo, ma deriva dall'appartenenza agli organi dell'Ente. Comprende il rimborso delle spese sostenute dai componenti degli organi degli enti- se spettanti, ad esempio per l'espletamento di attività di servizio al di fuori della sede di lavoro dei componenti degli Organi, a titolo di trattamento di missione. Non comprende la spesa per il Nucleo di valutazione. Per i componenti degli organi dipendenti da altre Amministrazioni include il rimborso all'Amministrazione di appartenenza.
5504	Commissioni e Comitati	Compensi, al netto di oneri previdenziali e fiscali, dovuti ai componenti di Commissioni e Comitati (ad esempio il Nucleo di Valutazione, il Comitato etico, Commissioni di concorso), compreso, se spettante, il trattamento di missione.
5505	Borse di studio	Compensi, al netto di oneri previdenziali e fiscali, dovuti per borse di studio

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In grigio sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità per ritenute erariali erogate a persone fisiche che non sono dipendenti e al direttore generale, amministrativo, sanitario, sociale. Non comprende le ritenute sui compensi ai medici di base convenzionati (per le quali è previsto il codice 3150), alle farmacie convenzionate (per le quali è previsto il codice 3152) ai medici specialisti ambulatoriali (per le quali è previsto il codice 3153)
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	Contributi previdenziali, assicurativi e sociali a carico dell'azienda/Istituto, versati agli Enti assicuratori relativi a tutti i compensi erogati a persone fisiche che non sono dipendenti, al direttore generale, amministrativo, sanitario, sociale. Non comprende le ritenute sui compensi ai medici di base convenzionati (per le quali è previsto il codice 3151) e ai medici specialisti ambulatoriali (per le quali è previsto il codice 3154).
5508	Premi di operosità medici SUMAI	Pagamenti per i premi di operosità medici SUMAI
5509	Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico di persone fisiche che non sono dipendenti all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per altre ritenute per conto di terzi.
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	Versamenti agli enti aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico degli organi istituzionali, del direttore generale, amministrativo, sanitario, sociale all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute previdenziali e assistenziali
5597	Risarcimento danni autoassicurati	Pagamenti per risarcimenti utilizzando il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)
5598	Altri oneri della gestione corrente	Pagamenti straordinari non considerati nelle voci precedenti, ad esempio i risarcimenti danni non coperti da assicurazione, compresa l'eventuale franchigia prevista dal contratto di assicurazione.
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	Pagamenti per spese derivanti da sopravvenienze diverse dai trasferimenti e dall'acquisto di beni e di servizi
INVESTIMENTI FISSI		
Immobilizzazioni materiali		
6101	Terreni e giacimenti	Pagamenti per l'acquisto di terreni e giacimenti
6102	Fabbricati	Pagamenti per l'acquisto e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di fabbricati destinati ad uso abitativo, commerciale e istituzionale.
6103	Impianti e macchinari	Pagamenti per l'acquisizione di impianti ed attrezzature, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	Pagamenti per l'acquisto di attrezzature sanitarie e scientifiche, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
6105	Mobili e arredi	Pagamenti per l'acquisto di mobili e arredi, compresa la manutenzione straordinaria diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
6106	Automezzi	Pagamenti per l'acquisto di mezzi di trasporto, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
6199	Altri beni materiali	Pagamenti per l'acquisto di altri beni materiali non ricompresi nelle voci precedenti, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
6200	Immobilizzazioni immateriali	Pagamenti per l'acquisto di beni immateriali (opere dell'ingegno, brevetti, diritti d'autore, diritti reali di godimento, concessioni, licenze, marchi e diritti simili).
Immobilizzazioni finanziarie		
6301	Conferimenti di capitali	Pagamenti, su autorizzazione regionale (o della Provincia autonoma), per l'acquisto di quote di partecipazione al capitale o ai fondi di dotazione di società, imprese, aziende di pubblici servizi, ecc. Non sono compresi gli acquisti di partecipazioni azionarie, per quali è previsto il codice 6302

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
6302	Partecipazioni azionarie	Pagamenti, su autorizzazione regionale (o della Provincia autonoma), per l'acquisto di titoli azionari quotati e non in borsa. Non sono compresi gli apporti finanziari al capitale o ai fondi di dotazione di società, imprese, aziende di pubblici servizi, ecc. per i quali è previsto il codice 6301
6303	Titoli di Stato	Pagamenti derivanti dall'utilizzo di legati e lasciti per l'acquisizione di titoli di stato
6399	Altri titoli	Pagamenti derivanti dall'utilizzo di legati e lasciti per l'acquisizione di titoli diversi dai titoli di stato e dalle partecipazioni azionarie
OPERAZIONI FINANZIARIE		
7100	Versamenti a conti bancari di deposito	Operazioni di versamento a conti bancari intestati all'ente, diversi dal conto di tesoreria e dai conti correnti riguardanti i fondi economici, di disponibilità liquide non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica. Trattasi di operazioni che consistono nell'emissione di un mandato di pagamento che ordina al tesoriere di spostare somme ad un altro conto bancario (ad esempio per effettuare forme di temporaneo investimento in operazioni finanziarie quali le operazioni contro termine).
7200	Versamenti ai conti di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale	Pagamenti per operazioni di versamento alle contabilità speciali di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale
7300	Depositi per spese contrattuali	Restituzione alla controparte contrattuale, del deposito a garanzia del regolare svolgimento delle obbligazioni contrattuali
7400	Depositi cauzionali	Pagamenti per la costituzione, da parte dell'Ente, di depositi a garanzia del regolare svolgimento delle obbligazioni contrattuali. Comprende la costituzione di depositi per "Cambio moneta" effettuata per le macchine operatrici di riscossione ticket.
7420	Acconti a terzi (fornitori, farmacie, ecc.)	Acconti e anticipazioni a terzi (fornitori, farmacie, ecc.). Codice istituito per le strutture sanitarie che non contabilizzano gli acconti direttamente nei conti riguardanti gli acquisti di beni e servizi
7430	Restituzione acconti e anticipazioni erogate dalla Regione/Provincia autonoma	Codice da attribuire ai titoli di entrata con i quali vengono chiusi gli acconti e le anticipazioni erogati dalla Regione/Provincia autonome. Codice istituito per le strutture sanitarie che non contabilizzano gli acconti nei conti cui fanno riferimento i codici SIOPE relativi a Trasferimenti/contributi da Regione e a Entrate da Regione per prestazioni sanitarie
7450	Mandati provvisori per le spese di personale	Codice provvisorio, istituito per le strutture sanitarie che ancora adottano mandati provvisori per la spesa di personale. L'istituzione di un codice provvisorio è stata prevista per consentire un graduale adeguamento alla corretta gestione contabile di tali pagamenti prevista dall'art. 1 del Decreto ministeriale che ha adottato la presente codifica.
7460	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	Somme versate nei conti intestati ai funzionari delegati della struttura sanitaria. Non è invece prevista la codifica dei titoli di spesa emessi dai funzionari delegati. Nei casi in cui la struttura sanitaria non provveda al "reintegro contabile" delle somme anticipate ai funzionari delegati, ai fini dell'attribuzione delle spese effettuate alle competenti voci di bilancio, all'ordine di accreditamento deve essere attribuita la codifica gestionale prevista per la tipologia di spesa cui è prevalentemente diretta l'attività del funzionario delegato. In alternativa all'istituzione del codice tale tipologia di spesa può essere inserita tra le altre operazioni finanziarie (cod. S7500).
7500	Altre operazioni finanziarie	Pagamenti per operazioni finanziarie non considerate nelle altre voci della presente categoria. In tale voce sono compresi i pagamenti di somme restituite al cassiere a seguito di riscossione di somme non dovute all'azienda/istituto ed i pagamenti agli agenti della riscossione ex art. 48 bis del DPR n. 602/73 e DM 18 gennaio 2008/40 decreto MEF n. 40 del 18 gennaio 2008. Codice utilizzabile solo dalle strutture sanitarie che emettono un titolo di entrata per compensare, dal punto di vista contabile, i pagamenti all'agente della riscossione.

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
7910	Ritenute erariali	Versamenti agli aventi diritto in corrispondenza alla ritenute erariali effettuate dalla struttura sanitaria all'atto della corresponsione di emolumenti, indennità e compensi. Codice previsto in alternativa al S1202 per gli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, e/o che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale.
7911	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Versamenti agli aventi diritto in corrispondenza alle ritenute previdenziali e assistenziali effettuate a carico del personale (a tempo indeterminato, a tempo determinato, altre forme di personale, ecc.) dalla struttura sanitaria all'atto della corresponsione di emolumenti, indennità e compensi. Codice previsto in alternativa al S1201 per gli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, e/o che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale.
7912	Altre ritenute al personale per conto di terzi	Versamenti agli aventi diritto in corrispondenza alla ritenute effettuate a carico del personale dipendente dalla struttura sanitaria all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute per conto terzi (ad esempio le ritenute sindacali). Codice previsto in alternativa al S1203 per gli Istituti zooprofilattici sperimentali che adottano la contabilità finanziaria e per le aziende che contabilizzano le spese di personale secondo logiche tipiche della contabilità finanziaria, e/o che non riescono a codificare le spese di cui al codice S1101 al netto delle ritenute a carico del personale.
SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI		
8100	Rimborso anticipazioni di cassa	Restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di cassa, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 5304 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito ordine di pagamento o sullo stesso ordine devono essere distintamente indicati i codici e e gli importi della quota interessi e della quota capitale)
8201	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	Spese per la restituzione dei prestiti contratti con la CDP-gestione Tesoro (con esclusione della quota relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 5302 e l'emissione di un apposito ordine di pagamento o l'indicazione distinta dei codici e degli importi della quota interessi e della quota capitale). Comprende sia il pagamento delle rate di ammortamento, sia i rimborsi anticipati o agevolati.
8202	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	Spese per la restituzione dei prestiti contratti con la CDP-gestione CDP spa (con esclusione della quota relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 5303 e l'emissione di un apposito ordine di pagamento o l'indicazione distinta dei codici e degli importi della quota interessi e della quota capitale). Comprende sia il pagamento delle rate di ammortamento, sia i rimborsi anticipati o agevolati.
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	Spese per la restituzione dei finanziamenti contratti con soggetti diversi da quelli indicati nelle voci precedenti. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 5305 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito ordine di pagamento o l'indicazione distinta dei codici e degli importi della quota interessi e della quota capitale)

STRUTTURE SANITARIE - GLOSSARIO CODICI GESTIONALI PAGAMENTI

In giallo sono evidenziate le variazioni rispetto alla versione precedente della codifica

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	DEFINIZIONI
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	Il codice 9997 è il codice temporaneamente attribuito ai pagamenti effettuati dai cassieri a fronte di pignoramenti. Con l'emissione dell'ordine di pagamento, l'ente individua il codice definitivo che il cassiere provvede ad attribuire ai singoli pagamenti in attesa di regolarizzazione. Se l'Ente regolarizza tali pagamenti emettendo titoli di spesa imputati ad esercizi diversi da quello in cui è stato effettuato il pagamento delle somme pignorate, il cassiere non trasmette al SIOPE le informazioni relative alla regolarizzazione dei sospesi.
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	Il codice 9998 è il codice temporaneamente attribuito ai pagamenti effettuati dai cassieri per il reintegro delle anticipazioni di cassa, in attesa del mandato o ordine di pagamento. Con l'emissione dell'ordine di pagamento, l'ente individua il codice definitivo (codice gestionale 8100), che il cassiere provvede ad attribuire ai singoli pagamenti per rimborso prestiti in attesa di regolarizzazione.
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	Il codice 9999 è il codice temporaneamente attribuito ai pagamenti effettuati dal cassiere in assenza dell'ordine di pagamento (con l'esclusione di pagamenti effettuati per il reintegro delle anticipazioni di tesoreria per i quali è previsto il codice 9998 e di quelli effettuati a fronte di pignoramenti per i quali è previsto il codice 9997). Con l'emissione dell'ordine di pagamento, l'ente individua il codice gestionale definitivo, che il cassiere provvede ad attribuire ai singoli pagamenti in attesa di regolarizzazione senza variare l'informazione relativa alla data contabile originaria in cui è stato effettuato l'effettivo pagamento.

STRUTTURE SANITARIE

DISPONIBILITA' LIQUIDE

(da trasmettere con periodicità mensile a cura del tesoriere-cassiere)

Codice	Descrizione voce	DEFINIZIONE
CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	Consistenza all'inizio dell'anno delle giacenze del conto corrente di cassa intestato all'ente, gestito dal tesoriere / cassiere (presso il tesoriere/cassiere e presso la Tesoreria Provinciale dello Stato), così come risultano dalle scritture del tesoriere/cassiere.
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	Incassi (con e senza ordinativo di incasso) effettuati dal tesoriere/cassiere a tutto il mese di riferimento.
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	Pagamenti (con e senza ordinativo di pagamento) effettuati dal tesoriere/cassiere a tutto il mese di riferimento.
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	Consistenza alla fine del mese di riferimento, delle giacenze del conto corrente di cassa intestato all'ente, gestito dal tesoriere/cassiere (presso il tesoriere/cassiere e presso la Tesoreria Provinciale dello Stato), così come risultano dalle scritture del tesoriere/cassiere.
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	Consistenza alla fine del mese di riferimento, delle giacenze del conto corrente di cassa intestato all'ente vincolate per pignoranti. L'importo cui fa riferimento la presente voce costituisce un "di cui" dell'importo di cui al codice 1400.
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA		
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	Consistenza, alla fine del mese, di tutti i fondi liberi, sia liquidi che investiti in attività finanziarie, giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente, gestiti dal tesoriere/cassiere, diversi dal conto corrente di cassa. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di Cassa ad altri conti correnti bancari. Comprende i conti correnti bancari intestati all'ente per eventuali altre gestioni (le casse economiche, i depositi cauzionali, ecc.). Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso l'Istituto tesoriere/cassiere, deve essere attribuito un valore pari a quello nominale.
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	Consistenza, alla fine del mese, di tutti i fondi vincolati, sia liquidi che investiti in attività finanziarie, giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente, gestiti dal tesoriere/Cassiere, diversi dal conto corrente di cassa. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di cassa ad altri conti correnti bancari. Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle

STRUTTURE SANITARIE

DISPONIBILITA' LIQUIDE

(da trasmettere con periodicità mensile a cura del tesoriere-cassiere)

Codice	Descrizione voce	DEFINIZIONE
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO <i>trasmesse dal tesoriere/cassiere su indicazione dell'ente</i>		
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	<p>(informazioni)</p> <p>Consistenza, alla fine del mese, di tutti i fondi liberi, sia liquidi che investiti in attività finanziarie, giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente, gestiti da Istituti di credito diversi dal tesoriere/cassiere. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di cassa ad altri conti correnti bancari. Ai sensi del comma 6 dell'art. 2 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2005, l'ente comunica al tesoriere/cassiere le informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate alla fine del mese precedente presso altri istituti di credito. Non sono comprese le somme depositate presso i conti correnti postali intestati all'Università. Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso il tesoriere/cassiere, deve essere attribuito un valore pari a quello nominale.</p>
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	<p>Consistenza, alla fine del mese, di tutti i fondi vincolati, sia liquidi che investiti in attività finanziarie, giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente, gestiti da Istituti di credito diversi dal tesoriere/cassiere. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di cassa ad altri conti correnti bancari. Ai sensi del comma 6 dell'art. 2 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2005, l'ente comunica al cassiere le informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate alla fine del mese precedente presso altri istituti di credito. Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso il tesoriere/cassiere, deve essere attribuito un valore pari a quello nominale.</p>
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.: questa parte del prospetto delle disponibilità liquide deve essere compilata solo per gli enti per i quali risultati aperta la contabilità speciale di Tesoreria Unica.		
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	<p>Consistenza delle disponibilità liquide, comprese quelle temporaneamente reimpiegate in operazioni finanziarie, effettivamente giacenti presso il tesoriere/cassiere nel conto corrente di tesoreria, in quanto escluse dall'obbligo di riversamento in Tesoreria Unica.</p>

STRUTTURE SANITARIE

DISPONIBILITA' LIQUIDE

(da trasmettere con periodicità mensile a cura del tesoriere-cassiere)

Codice	Descrizione voce	DEFINIZIONE
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	Riscossioni per le quali non è stata ancora effettuata la regolazione dei rapporti di credito tra il tesoriere/cassiere dell'ente e la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato (entro il 3° giorno lavorativo successivo a quello di esecuzione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dal tesoriere/cassiere)
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	Pagamenti per i quali non è stata ancora effettuata la regolazione dei rapporti di debito tra il tesoriere/cassiere dell'ente e la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato (entro il 3° giorno lavorativo successivo a quello di esecuzione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dal tesoriere/cassiere)
1800	VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	Si riferisce ai versamenti accreditati nella contabilità speciale di Tesoreria Unica intestata all'ente che, alla fine del periodo di riferimento, non sono stati ancora contabilizzati dal tesoriere/cassiere (ad es. i trasferimenti dal bilancio dello Stato)
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	Si riferisce ai prelievi addebitati nella contabilità speciale di Tesoreria Unica intestata all'ente che, alla fine del periodo di riferimento, non sono stati contabilizzati dal tesoriere/cassiere (ad es. pagamenti duplicati attraverso l'F24 telematico)
1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8-9)	E' il saldo della/e contabilità speciale/i di Tesoreria Unica, risultante dal modello 56/T trasmesso/i mensilmente dalla sezione di tesoreria provinciale dello Stato. Tale saldo deve essere ottenuto e verificato attraverso l'attivazione delle voci del presente prospetto indicate tra parentesi (4-5-6+7+8-9).