



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO “SAN MATTEO”**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

**REGOLAMENTO**  
**“MODALITA’ PER LA FORMAZIONE**  
**DEL BILANCIO AZIENDALE”**

**(Reg. n. 31/2011)**

**Approvato con deliberazione n. 2/C.d.A./0120 del 23 giugno 2011.**



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

**SOMMARIO**

Art. 1 - Oggetto del regolamento	pag. 3
Art. 2 - Esercizio	pag. 3
Art. 3 - Documenti obbligatori	pag. 3
Art. 4 - Bilancio di previsione	pag. 3
Art. 5 - CET trimestrali	pag. 3
Art. 6 - Bilancio di esercizio	pag. 4
Art. 7 - Scopo	pag. 4
Art. 8 - Principi di redazione	pag. 5
Art. 9 - Lo stato patrimoniale	pag. 9
Art. 10 – Il conto economico	pag. 13
Art. 11 – La nota integrativa	pag. 14
Art. 12 – La nota delle spese per il personale	pag. 15
Art. 13 – Relazione del Direttore Generale	pag. 15
Art. 14 – Relazione del Collegio Sindacale	pag. 15
Art. 15 – Approvazione	pag. 15
Art. 16 – Rendiconti trimestrali	pag. 15
Art. 17 – Preconsuntivo	pag. 16



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

**Art. 1**  
**Oggetto del regolamento**

Il presente regolamento disciplina le modalità ed i criteri per la formazione del bilancio della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo, in applicazione del D.lgs 30 dicembre 1992 n. 502 e successive modificazioni e integrazioni, del D.M. 20/10/1994, della Legge della Regione Lombardia 30 dicembre 2009 n. 33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di Sanità" e successive modificazioni e integrazioni e delle "linee guida" emanate dalla Regione con vari provvedimenti di giunta.

**Art. 2**  
**Esercizio**

L'esercizio coincide con l'anno solare.

**Art. 3**  
**Documenti obbligatori**

Con riferimento alla legge regionale 30 dicembre 2009 n. 33, la Fondazione è tenuta ad adottare e predisporre i seguenti documenti:

- a. Il bilancio preventivo economico annuale;
- b. I conti economici CET trimestrali;
- c. Il bilancio d'esercizio;

**Art. 4**  
**Bilancio di previsione**

Il Bilancio di previsione è un preventivo economico e riguarda l'anno di riferimento – anno solare. La rappresentazione, prodotta su modulistica Regionale, del previsto risultato economico complessivo è costituito da tre documenti collegati in rappresentazione delle due separate sezioni contabili, assistenza e ricerca oltre ad una sezione di riconciliazione complessiva. Il documento è determinato dalla contrapposizione dei ricavi, dei proventi e dei costi di esercizio previsti, nonché delle variazioni dello Stato Patrimoniale. L'elaborazione si basa su elementi concertati sia con la Direzione Generale Sanità della Regione per quanto riguarda il finanziamento per funzioni, mentre per la restante quota legata alla produzione prestazionale, il rapporto viene contrattualizzato con l'Asl di Pavia. Il bilancio è in assoluto pareggio, allineando le disponibilità ai relativi costi.

**Art. 5**  
**CET trimestrali**

I conti economici trimestrali hanno lo scopo di valutare l'andamento gestionale



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

garantendo diretto monitoraggio da parte della Direzione Generale Sanità della Regione Lombardia. Il documento è strutturato su specifica modulistica predisposta dalla Regione. Il conto economico, come per il bilancio di esercizio, è strutturato in tre specifiche sezioni: assistenza, ricerca e complessivo, riconciliato su un documento prodotto nella forma classica prevista dalla IV Direttiva CEE. Le scadenze previste per la presentazione sono 15 gennaio, 15 aprile, 15 luglio e 15 ottobre di ogni anno. Il rispetto della tempistica nella trasmissione del documento rientra tra gli obblighi del Direttore Generale.

**Art. 6**  
**Bilancio d'esercizio**

Il bilancio d'esercizio ha lo scopo principale di rilevare periodicamente i risultati che si presumono di aver conseguito con particolare riferimento al risultato economico del periodo. E' costituito:

- dallo Stato Patrimoniale;
- dal Conto Economico;
- dalla Nota Integrativa;

Al bilancio devono essere allegati:

- una nota con l'evidenziazione delle spese del personale;
- la relazione sulla gestione da parte del Direttore Generale;
- la relazione del Collegio Sindacale;

Per la redazione del bilancio sono previsti degli schemi regionali obbligatori - Stato Patrimoniale - Conto Economico - Nota Integrativa e modulo di spesa del personale - che vengono riportati, quale parte integrante e sostanziale del bilancio.

I documenti che compongono il bilancio d'esercizio devono essere redatti ai sensi della IV direttiva CEE sui prospetti suggeriti dalla Regione Lombardia.

**Art. 7**  
**Scopo**

Il bilancio d'esercizio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione Patrimoniale e Finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio del Policlinico San Matteo, costituito da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, é stato redatto secondo quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del codice civile, dalle linee guida interministeriali per il bilancio degli I.R.C.C.S., dalle specifiche linee guida del Ministero della Sanità e dalle linee guida emanate dalla Regione



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

Lombardia, interpretate ed integrate, laddove ritenuto necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e da quelli elaborati in ambito internazionale (IASC).

**Art. 8**  
**Principi di redazione**

Nella redazione del bilancio devono essere osservati i seguenti principi previsti dal Codice Civile: I criteri utilizzati per la valutazione delle voci di bilancio si basano sul principio della prudenza, della competenza e della continuità gestionale.

\* Prudenza

I profitti non realizzati, non devono essere contabilizzati, mentre tutte le perdite, anche se non definitivamente realizzate, devono essere incluse in bilancio

\* Continuità gestionale

Va considerata la continuazione dell'attività

\* Competenza

Si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, e si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di gestione.

**Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio d'esercizio**

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

***Immobilizzazioni immateriali.***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o produzione, comprensivi degli oneri accessori direttamente imputabili.



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali che alla data di chiusura dell'esercizio risultassero durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri precedenti, sarebbero iscritte a tale minor valore.

Qualora negli esercizi successivi venissero meno i motivi che hanno determinato le svalutazioni, sarebbero ripristinati i valori originari.

***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori al netto degli ammortamenti cumulati e, qualora, alla data della chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato attraverso un'apposita svalutazione.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono determinati in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

In particolare si applicano le aliquote fiscalmente consentite dal decreto Ministeriale del 31 dicembre 1988 ad eccezione della voce Impianti e macchinari per i quali è stata utilizzata l'aliquota prevista dalle linee guida ministeriali per gli I.R.C.C.S., come segue:

Edifici	6 %
Impianti e macchinari	12,5%
Attrezzatura specifica (sanitaria)	12,5%
Mobili ed arredamento	10%
Apparecchiature elettroniche d'ufficio	20%
Beni economici	10%
Autoveicoli da trasporto	20%
Autovetture, motoveicoli e simili	25%

Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (manutenzioni straordinarie) degli immobili e degli impianti sono capitalizzate, nelle rispettive voci di bilancio, nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, ovvero la vita utile degli stessi. Quelle che non evidenziano tali requisiti sono considerati costi dell'esercizio e, pertanto, vengono iscritti nel conto economico.

Le immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione sono valutate al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro imputata.



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

***Scorte***

Le scorte di magazzino, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono valutate al minore tra il costo medio ponderato ed il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Le scorte di magazzino comprendono le giacenze presso i servizi e i reparti.

***Crediti***

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, rettificato al fine di esprimere il valore di netto realizzo.

In particolare, i crediti verso le ASL derivanti dalle attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali, sono iscritti sulla base delle tariffe in vigore al momento della prestazione. Tali crediti sono rettificati sulla base del dato verificato al netto degli abbattimenti legati al superamento dei tetti Regionali.

***Disponibilità liquide***

La giacenze di cassa alla data del 31/12/2009 risulta di €. -7.699.732,10 di cui €. 142,26 come saldo attivo sul conto di tesoreria e €. 75.808,04 per saldo del conto corrente postale utilizzato esclusivamente per il pagamento del ticket.

***Ratei e risconti***

I ratei e i risconti sono determinati in modo da imputare a conto economico la quota di competenza dell'esercizio dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi, in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi.

I ratei attivi includono anche le degenze in corso al 31 dicembre valorizzate, pro-rata tempore, sulla base delle prestazioni successivamente riconosciute.

I risconti passivi includono anche le attività di ricerca finalizzata, corrente e per sperimentazione farmaci non ancora realizzate a fine esercizio e per le quali sono già stati rilevati tra i ricavi i relativi contributi.

I risconti attivi contengono i pagamenti anticipati dei premi assicurativi.

***Contributi in conto capitale***

I contributi in conto capitale sono rappresentati da fondi assegnati alla Fondazione senza obbligo di restituzione, da impiegarsi per l'acquisizione di beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei fabbricati strumentali.

La distinzione tra contributi 'indistinti' e 'vincolati' consente di rilevare separatamente i fondi destinati a particolari finalità.



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

I contributi in esame:

- sono registrati in una voce ben distinta del patrimonio netto al momento della delibera di erogazione da parte degli enti e dei soggetti che li hanno concessi.
- sono utilizzati annualmente in sede di redazione del bilancio d'esercizio, mediante attribuzione a conto economico di un importo determinato sulla base della vita utile dei beni acquistati con detti contributi al fine di sterilizzarne l'effetto degli ammortamenti.

***Fondo di dotazione***

E' dato dalla differenza algebrica tra l'attivo ed il passivo patrimoniale alla data del 1 gennaio 1999 (data del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale) al netto dei contributi in conto capitale. Tale fondo rimane generalmente inalterato nel tempo e può essere oggetto di variazione solo nei casi eccezionali previsti dalle linee guida regionali e previa autorizzazione dei competenti uffici regionali. Il fondo di dotazione ha alla data del 31 dicembre 2009 una consistenza di €/1000 22.237, invariato rispetto all'anno precedente.

***Fondi per rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri accolgono stanziamenti per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili con esattezza l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. In oltre, su precise indicazioni da parte della Regione, si rileva il Fondo da destinare a futuri rinnovi contrattuali.

***Debiti***

I debiti sono iscritti al valore nominale risultante dal loro titolo e comprendono le fatture da ricevere relative all'acquisto di merci e servizi al netto delle note di accredito da ricevere.

***Conti d'ordine***

Tali conti, espongono l'ammontare relativo al sistema degli impegni, dei rischi, dei beni di proprietà presso terzi e dei beni di terzi presso l'azienda.

***Costi e ricavi***

I costi e ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza temporale ed economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I trasferimenti a titolo di contributo in conto esercizio sono riconosciuti al momento della delibera di assegnazione.





**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

Per i costi e ricavi che derivano da contratti con corrispettivi periodici la data di riconoscimento è relativa al momento della maturazione del corrispettivo.

***Imposte sul reddito***

Sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'Ires è stata calcolata in base al reddito di competenza dell'esercizio; l'Irap è stata determinata, sulla base dei costi per il personale dipendente e per i collaboratori esterni all'Istituto soggetti a tale imposta. L'Irap è stata calcolata secondo il metodo retributivo sulla base di quanto pagato nell'esercizio (criterio di cassa).

\* *Valutazione separata degli elementi eterogenei*

E' vietata la compensazione o il raggruppamento di voci onde consentire la chiarezza nella redazione del bilancio.

\* *Costanza dei criteri di valutazione*

I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro in quanto la costanza dei criteri di valutazione è necessaria per garantire la comparabilità di bilancio nel tempo. Sono consentite deroghe in casi eccezionali. Nella nota integrativa deve essere motivata la deroga e l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria del risultato economico.

**Art. 9**

**Lo stato patrimoniale**

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e Finanziaria della Fondazione.

Lo schema di Stato Patrimoniale obbligatorio è quello adottato dalla Regione Lombardia che ha utilizzato lo schema approvato con Decreto Ministeriale 20/10/94 con l'aggiunta di ulteriori voci.

Lo stato patrimoniale si divide in Attivo e Passivo.

Nell'attivo le singole voci devono essere indicate al netto dei fondi rettificativi e devono essere indicati e valorizzati tutti i beni di proprietà dell'Azienda anche se presso terzi.

Qualsiasi bene, materiale ed immateriale, la cui utilità è superiore ad un esercizio deve essere considerato come immobilizzazione.

I costi relativi alla cosiddetta manutenzione straordinaria sono capitalizzabili quando con tale manutenzione si ha un aumento significativo e misurabile della capacità, o della produttività, o della sicurezza o della vita utile.



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

Il costo di produzione comprende:

- i costi direttamente imputabili (progettazione, materiale, manodopera diretta, acquisizione di servizi, costi assicurativi diretti, ...)
- i costi indiretti di natura industriale, imputabili al bene fino alla sua utilizzazione (quota ammortamento cespiti utilizzati per la produzione, costi di trasformazione, manodopera indiretta, oneri finanziari per i prestiti finalizzati alla fabbricazione sino alla realizzazione dell'opera).

Le immobilizzazioni devono essere iscritte al netto dei fondi di ammortamento come risulta dal libro dei cespiti ammortizzabili.

Lo schema prevede:

## **ATTIVO**

### **A. IMMOBILIZZAZIONI**

#### ***I) Immobilizzazioni immateriali:***

- 1) costi di impianto e di ampliamento
- 2) costi di ricerca, sviluppo
- 3) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
- 4) immobilizzazioni immateriali in corso e acconti
- 5) altre immobilizzazioni immateriali

#### ***II) Immobilizzazioni materiali:***

- 1) terreni
- 2) fabbricati  
2 a) disponibili 2b) indisponibili
- 3) impianti e macchinari
- 4) attrezzature sanitarie scientifiche
- 5) mobili e arredi
- 6) automezzi
- 7) altri beni
- 8) immobilizzazioni in corso di esecuzione ed acconti

#### ***III) Immobilizzazioni finanziarie:***

- 1) crediti
- 2) titoli



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

**B. ATTIVO CIRCOLANTE**

**I) Scorte**

- 1) Sanitarie
- 2) Non sanitarie
- 3) Acconti

**II) Crediti da:**

- 1) Regioni e Province Autonome
- 2) Comune
- 3) Aziende Sanitarie Pubbliche
- 4) ARPA
- 5) Erario
- 6) Altri

**III) Attività finanziarie**

Titoli a breve

**IV) Disponibilità liquide**

- 1) Cassa
- 2) Istituto tesoriere
- 3) C/C postale

**C. RATEI E RISCOINTI**

**D. CONTI D'ORDINE**

- 1) Canoni di leasing ancora da pagare
- 2) Depositi cauzionali
- 3) Garanzie prestate
- 4) Garanzie ricevute
- 5) Beni di terzi
- 6) Altri



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

**PASSIVO**

**A. PATRIMONIO NETTO**

**I. Finanziamenti per investimenti**

**II. Riserve per donazioni e lasciti**

**III. Fondo di dotazione**

**IV. Contributi per ripiani e perdite**

**V. Utili (perdite) portati a nuovo:**

- 1) Riserve
- 2) Utili (perdite) portati a nuovo

**VI. Utile (perdita) dell'esercizio**

**B. FONDI PER RISCHI ED ONERI**

- 1) Imposte
- 2) Rischi
- 3) Altri

**C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

**D. DEBITI**

- 1) Mutui
- 2) Regione Provincie Autonome
- 3) Comune
- 4) Aziende Sanitarie Pubbliche
- 5) ARPA
- 6) Debiti v/fornitori
- 7) Debiti v/Istituto Tesoriere
- 8) Debiti tributari
- 9) Debiti v/Istituto Previdenziale
- 10) Altri debiti

**E. RATEI E RISCOSSI**



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
Tel. 0382 5011

## **F. CONTI D'ORDINE**

- 1) Canoni di leasing ancora da pagare
- 2) Depositi cauzionali
- 3) Garanzie prestate
- 4) Garanzie ricevute
- 5) Beni di terzi
- 6) Altri

### **Art. 10** **Il conto economico**

Il conto economico fornisce una rappresentazione e dimostrazione del risultato economico di esercizio.

Lo schema di Conto Economico obbligatorio è quello adottato dalla Regione Lombardia che ha utilizzato lo schema approvato con D. M. 20/10/94 con l'aggiunta di alcune voci.

## **A. VALORI DELLA PRODUZIONE**

- 1) Contributi in c/esercizio
- 2) Proventi e ricavi diversi
- 3) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche
- 4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie
- 5) Costi capitalizzati
- 6) Ricavi per prestazioni sanitarie

## **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

- 1) Acquisti d'esercizio
- 2) Acquisti di servizi:
  - 2a) Costi per prestazioni sanitarie da Pubblico
  - 2b) Costi per prestazioni sanitarie da Privato
  - 2c) Costi per prestazioni non sanitarie da Pubblico
  - 2d) Costi per prestazioni non sanitarie da Privato
- 3) Manutenzione e Riparazione
- 4) Godimento di beni di terzi
- 5) Personale del ruolo Sanitario
- 6) Personale del ruolo Professionale
- 7) Personale del ruolo Tecnico
- 8) Personale del ruolo Amministrativo
- 9) Oneri diversi di gestione



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

- 10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
- 11) Ammortamento fabbricati
  - 11a) ammortamento fabbricati disponibili
  - 11b) ammortamento fabbricati indisponibili
- 12) Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali
- 13) Svalutazione dei crediti
- 14) Variazione delle rimanenze
  - 14a) variazione rimanenze sanitarie
  - 14b) variazione rimanenze non sanitarie
- 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio

**C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

- 1) Interessi attivi
- 2) Altri proventi
- 3) Interessi passivi
- 4) Altri oneri

**D. RETTIFICHE DEL VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

- 1) Rivalutazioni
- 2) Svalutazioni

**E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

- 1) Minusvalenze
- 2) Plusvalenze
- 3) Accantonamenti non tipici della attività sanitaria
- 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche
- 5) Sopravvenienze e insussistenze

**F. IMPOSTE SUL REDDITO**

**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO**

**Art. 11**  
**La nota integrativa**

La nota integrativa deve illustrare ed integrare le informazioni quantitative esposte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

La Regione Lombardia ha previsto obbligatoriamente la compilazione di alcune tabelle che vanno ad integrare le informazioni in dettaglio espressamente previste dalle norme civilistiche che sono riconducibili alla seguente tipologia:



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

\* Criteri di valutazione

\* Informazioni sullo S.P.

Devono essere evidenziate le variazioni che nell'esercizio hanno interessato le componenti patrimoniali e *analizza* la composizione di determinati elementi del patrimonio.

\* Informazioni sul C.E.

Fornisce con analiticità dati per voci di bilancio.

\* Altre informazioni

Fornisce ulteriori informazioni per la miglior comprensione della realtà aziendale.

**Art. 12**

**La nota delle spese per il personale**

Al bilancio deve essere allegata la nota per le spese del personale che deve essere redatta in conformità al modello obbligatorio deliberato dalla Regione Lombardia.

**Art. 13**

**Relazione del Direttore Generale**

La relazione del Direttore Generale deve illustrare la situazione dell'Azienda e l'andamento della gestione nel suo complesso, sia in ottica storica che prospettica, il piano operativo che l'Azienda intende sviluppare, i rapporti con le altre amministrazioni pubbliche per operare nel S.S.R. e completare il quadro informativo della Nota Integrativa.

**Art. 14**

**Relazione del Collegio Sindacale**

Il Collegio Sindacale deve relazionare sui risultati dell'esercizio e sulla tenuta della contabilità e formula osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione.

**Art. 15**

**Approvazione**

Il bilancio d'esercizio annuale viene deliberato dal Direttore Generale entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello di competenza, inviato alla Giunta Regionale ed è reso pubblico ai sensi di legge.

**Art. 16**

**Rendiconti trimestrali**

Trimestralmente devono essere predisposti i rendiconti e le relative certificazioni in adeguamento a quanto stabilito dalla Regione Lombardia e dai Ministeri interessati, D.M. 28 maggio 2001.

Il rendiconto trimestrale deve prevedere tutti i costi e tutti i ricavi, anche se non hanno



**FONDAZIONE**  
**IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"**  
**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico**  
**di diritto pubblico (D.M. 28/4/2006)**  
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180  
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA  
*Tel. 0382 5011*

concluso il loro iter, con proiezione alla chiusura dell'esercizio.

**Art. 17**  
**Preconsuntivo**

Alla fine del primo semestre, deve essere redatto il preconsuntivo, accompagnato da una Relazione da inoltrare alla Regione entro il 15 luglio dell'anno.