



REGOLAMENTI REGIONALI

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

REGOLAMENTO REGIONALE 8 aprile 2009, n. 1

SOSTITUZIONE DEGLI ALLEGATI AL REGOLAMENTO 27 DICEMBRE 1995, N. 61 "REGOLAMENTO REGIONALE DI CONTABILITÀ ECONOMICA. PRIMA PARTE DEL COMPLESSIVO REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ DI CUI ALL'ART. 21 DELLA L.R. 20 DICEMBRE 1994, N. 50 (NORME IN MATERIA DI PROGRAMMAZIONE, CONTABILITÀ, CONTRATTI E CONTROLLO DELLE AZIENDE UNITÀ SANITARIE LOCALI E DELLE AZIENDE OSPEDALIERE)" E SUC- CESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI

LA GIUNTA REGIONALE HA APPROVATO

con delibera n. 412 del 30 marzo 2009

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE EMANA

con decreto n. 108 dell'8 aprile 2009

il seguente regolamento:

Art. 1

Sostituzione di allegati

1. Gli Allegati n. 1, n. 2, e n. 3 al Regolamento regionale

27 dicembre 1995, n. 61 "Regolamento regionale di contabilità economica. Prima parte del complessivo Regolamento di contabilità di cui all'art. 21 della L.R. 20 dicembre 1994, n. 50 (Norme in materia di programmazione, contabilità, contratti e controllo delle Aziende unità sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere)" come modificato dal Regolamento regionale 17 febbraio 2005, n. 3 "Modifica al Regolamento 27 dicembre 1995, n. 61 'Regolamento regionale di contabilità economica. Prima parte del complessivo Regolamento di contabilità di cui all'art. 21 della L.R. 20 dicembre 1994, n. 50 (Norme in materia di programmazione, contabilità, contratti e controllo delle Aziende unità sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere)'" sono sostituiti dai seguenti allegati:

- a) Allegato n. 1 "Schema di conto economico del bilancio pluriennale di previsione (art. 6, comma 4, L.R. n. 50/1994) e Schema di Rendiconto di liquidità (Fonti-Impieghi)";
- b) Allegato n. 2 "Schema di conto economico del bilancio economico preventivo (art. 7, comma 1, L.R. n. 50/1994) e Schema di Rendiconto di liquidità (Fonti-Impieghi)";
- c) Allegato n. 3 "Schema del bilancio d'esercizio - Stato patrimoniale e Conto economico (art. 13, comma 3, L.R. n. 50/1994) e Schema di Rendiconto di liquidità (Fonti-Impieghi).

Art. 2

Entrata in vigore

1. Il presente Regolamento entra in vigore il giorno successivo alla pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna.

(seguono allegati)

ALLEGATO N.1 SCHEMA DI CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE (art. 6, comma 4, L.R. 50/94) e SCHEMA DI RENDICONTO DI LIQUIDITA' DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE (FONTI - IMPIEGHI)

**SCHEMA DI CONTO ECONOMICO
DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE
(art.6, comma 4, L.R. 50/94)**

A	VALORE DELLA PRODUZIONE	ANNO	ANNO	ANNO
01	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	.....	.....	.....
01	Contributi c/esercizio da FSR indistinti	.....	.....	.....
02	Contributi c/esercizio da FSR finalizzati	.....	.....	.....
03	Contributi c/esercizio da FSN vincolati	.....	.....	.....
04	Altri contributi c/esercizio	.....	.....	.....
30	Contributi per Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
02	PROVENTI E RICAVI D'ESERCIZIO	.....	.....	.....
01	Prestazioni di degenza ospedaliera	.....	.....	.....
02	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	.....	.....	.....
03	Somministrazione farmaci	.....	.....	.....
04	Trasporti sanitari	.....	.....	.....
05	Consulenze	.....	.....	.....
06	Prestazioni del Dipartimento di Sanità pubblica	.....	.....	.....
07	Prestazioni diverse e cessioni di beni	.....	.....	.....
08	Attività libero professionale	.....	.....	.....
03	RIMBORSI	.....	.....	.....
01	Degenza ospedaliera	.....	.....	.....
02	Specialistica ambulatoriale	.....	.....	.....
03	Farmaceutica convenzionata esterna	.....	.....	.....
04	Medicina di base e pediatria	.....	.....	.....
05	Prestazioni termali	.....	.....	.....
06	Rimborsi per cessione beni di consumo	.....	.....	.....
07	Rimborsi per servizi erogati da terzi	.....	.....	.....
08	Altri rimborsi	.....	.....	.....
04	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	.....	.....	.....
01	Compartecipazione alla spesa	.....	.....	.....
05	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	.....	.....	.....
01	Incrementi di immobilizzazioni	.....	.....	.....
06	STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO	.....	.....	.....
01	Sterilizzazione quote ammortamento	.....	.....	.....
07	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	.....	.....	.....
01	Variazione delle rim. di beni in corso di lav., semilav. e finiti	.....	.....	.....
02	Variazione delle attività in corso	.....	.....	.....
08	ALTRI RICAVI	.....	.....	.....
01	Ricavi da patrimonio immobiliare	.....	.....	.....
02	Ricavi diversi	.....	.....	.....
03	Plusvalenze ordinarie	.....	.....	.....
04	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	.....	.....	.....
30	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie Fondo Regionale per la non autosufficienza	.....	.....	.....
TOTALE A VALORE DELLA PRODUZIONE		.....	.....	.....
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	.....	.....	.....
09	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	.....	.....	.....
01	Beni sanitari	.....	.....	.....
02	Beni non sanitari	.....	.....	.....
30	Beni non sanitari finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....

10	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	.....	.....	.....
01	Prestazioni di degenza ospedaliera	.....	.....	.....
02	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	.....	.....	.....
03	Somministrazione farmaci	.....	.....	.....
04	Assistenza farmaceutica	.....	.....	.....
05	Medicina di base e pediatria	.....	.....	.....
06	Continuità assistenziale e medici dell'emergenza	.....	.....	.....
07	Assistenza protesica	.....	.....	.....
08	Assistenza integrativa e ossigenoterapia	.....	.....	.....
09	Assistenza termale	.....	.....	.....
10	Rette	.....	.....	.....
11	Servizi sanitari e riabilitativi	.....	.....	.....
12	Trasporti sanitari	.....	.....	.....
13	Consulenze sanitarie	.....	.....	.....
14	Attività libero professionale	.....	.....	.....
15	Lavoro interinale e collaborazioni sanitarie	.....	.....	.....
16	Altri servizi sanitari	.....	.....	.....
17	Assegni, sussidi e contributi	.....	.....	.....
30	Oneri a rilievo sanitario e rette finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
31	Servizi assistenziali finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
32	Assegni e contributi finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
38	Oneri a rilievo sanitario per assistenza anziani presso strutture a gestione diretta dell'Azienda finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
39	Oneri a rilievo sanitario per assistenza disabili presso strutture a gestione diretta dell'Azienda finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
11	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	.....	.....	.....
01	Manutenzioni	.....	.....	.....
02	Servizi tecnici	.....	.....	.....
03	Consulenze non sanitarie	.....	.....	.....
04	Lavoro interinale e collaborazioni non sanitarie	.....	.....	.....
05	Utenze	.....	.....	.....
06	Assicurazioni	.....	.....	.....
07	Formazione	.....	.....	.....
08	Organi istituzionali	.....	.....	.....
09	Altri servizi non sanitari	.....	.....	.....
12	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	.....	.....	.....
01	Affitti, locazioni e noleggi	.....	.....	.....
02	Leasing	.....	.....	.....
03	Service	.....	.....	.....
13	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	.....	.....	.....
01	Personale medico e veterinario	.....	.....	.....
02	Personale sanitario non medico – dirigenza	.....	.....	.....
03	Personale sanitario non medico – comparto	.....	.....	.....
04	Personale professionale – dirigenza	.....	.....	.....
05	Personale professionale – comparto	.....	.....	.....
06	Personale tecnico – dirigenza	.....	.....	.....
07	Personale tecnico – comparto	.....	.....	.....
08	Personale amministrativo – dirigenza	.....	.....	.....
09	Personale amministrativo – comparto	.....	.....	.....
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	.....	.....	.....
01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	.....	.....	.....
02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	.....	.....	.....
03	Svalutazione delle immobilizzazioni	.....	.....	.....
04	Svalutazione dei crediti	.....	.....	.....
15	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI BENI DI CONSUMO	.....	.....	.....
01	Variazione rimanenze sanitarie	.....	.....	.....
02	Variazione rimanenze non sanitarie	.....	.....	.....
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	.....	.....	.....
01	Accantonamenti per rischi	.....	.....	.....
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	.....	.....	.....
01	Altri accantonamenti	.....	.....	.....

18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	.....	.....	.....
	01 Costi amministrativi	.....	.....	.....
	02 Minusvalenze ordinarie	.....	.....	.....
	03 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	.....	.....	.....
	30 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....	.....	.....
	TOTALE B COSTI DELLA PRODUZIONE	.....	.....	.....
	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	.....	.....	.....
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	.....	.....	.....
	01 Proventi da partecipazioni	.....	.....	.....
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	.....	.....	.....
	01 Altri proventi finanziari	.....	.....	.....
21	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	.....	.....	.....
	01 Interessi su mutui	.....	.....	.....
	02 Interessi su anticipazioni di tesoreria	.....	.....	.....
	03 Interessi su debiti verso fornitori e oneri diversi	.....	.....	.....
	04 Oneri finanziari	.....	.....	.....
	TOTALE C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	.....	.....	.....
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	RIVALUTAZIONI	.....	.....	.....
	01 Rivalutazioni	.....	.....	.....
23	SVALUTAZIONI	.....	.....	.....
	01 Svalutazioni	.....	.....	.....
	TOTALE D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	.....	.....	.....
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	PROVENTI STRAORDINARI	.....	.....	.....
	01 Plusvalenze straordinarie	.....	.....	.....
	02 Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	.....	.....	.....
25	ONERI STRAORDINARI	.....	.....	.....
	01 Minusvalenze straordinarie	.....	.....	.....
	02 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	.....	.....	.....
	TOTALE E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	.....	.....	.....
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	.....	.....	.....
26	IMPOSTE	.....	.....	.....
	01 Irap	.....	.....	.....
	02 Imposte sul reddito d'esercizio	.....	.....	.....
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	.....	.....	.....

**SCHEMA DI RENDICONTO DI LIQUIDITA' DEL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE
(FONTI - IMPIEGHI)**

	ANNO	ANNO	ANNO
DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI			
a) Cassa
b) + Istituto Tesoriere
c) + c/c postale
d) - debiti verso Istituto Tesoriere
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI
GESTIONE CORRENTE			
a) Risultato economico dell'esercizio
b) + ammortamenti
c) - quota utilizzo contributi in c/capitale
d) + accantonamenti al "Premio operosità medici SUMAI"
e) + accantonamenti per rischi ed oneri
f) ± minusvalenze da svalutazioni contabili e plusvalenze da rivalutazioni contabili
g) ± minusvalenze da cessione e plusvalenze da cessione
h) ± altri costi non monetari e altri ricavi non monetari
i) ± sopravvenienze e insussistenze
j) - incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
k) ± variazione scorte
l) ± variazione crediti "non finanziari"
m) ± variazione ratei e risconti attivi
n) ± variazione debiti "non finanziari"
o) ± variazione ratei e risconti passivi
TOTALE NET CASH GESTIONE CORRENTE
GESTIONE EXTRACORRENTE			
1) FONTI per disinvestimenti			
a) di immobilizzazioni immateriali e materiali
b) di immobilizzazioni finanziarie e varie
2) FONTI per nuovi finanziamenti			
a) da mutui
b) da contributi in c/capitale
c) da altri finanziamenti diretti
TOTALE FONTI
1) IMPIEGHI per nuovi investimenti			
a) in immobilizzazioni immateriali e materiali
b) in immobilizzazioni finanziarie e varie
2) IMPIEGHI per rimborsi di finanziamenti			
a) da mutui
b) da altri finanziamenti diretti
TOTALE IMPIEGHI
TOTALE NET CASH GESTIONE EXTRACORRENTE
CONTRIBUTI			
Contributi per ripiano perdite
DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI			
a) Cassa
b) + Istituto Tesoriere
c) + c/c postale
d) - debiti verso Istituto Tesoriere
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI
QUADRATURA: Cassa I.+Net Cash G.C.+Net Cash G.E.-Cassa F.....

ALLEGATO N.2 SCHEMA DI CONTO ECONOMICO DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO (art. 7, comma 1, L.R. 50/94) e SCHEMA DI RENDICONTO DI LIQUIDITA' DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO (FONTI - IMPIEGHI)

**SCHEMA DI CONTO ECONOMICO
DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
(art.7, comma 1, L.R. 50/94)**

A	VALORE DELLA PRODUZIONE	ANNO
01	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	.....
01	Contributi c/esercizio da FSR indistinti	.....
02	Contributi c/esercizio da FSR finalizzati	.....
03	Contributi c/esercizio da FSN vincolati	.....
04	Altri contributi c/esercizio	.....
30	Contributi per Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
02	PROVENTI E RICAVI D'ESERCIZIO	.....
01	Prestazioni di degenza ospedaliera	.....
02	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	.....
03	Somministrazione farmaci	.....
04	Trasporti sanitari	.....
05	Consulenze	.....
06	Prestazioni del Dipartimento di Sanità pubblica	.....
07	Prestazioni diverse e cessioni di beni	.....
08	Attività libero professionale	.....
03	RIMBORSI	.....
01	Degenza ospedaliera	.....
02	Specialistica ambulatoriale	.....
03	Farmaceutica convenzionata esterna	.....
04	Medicina di base e pediatria	.....
05	Prestazioni termali	.....
06	Rimborsi per cessione beni di consumo	.....
07	Rimborsi per servizi erogati da terzi	.....
08	Altri rimborsi	.....
04	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	.....
01	Compartecipazione alla spesa	.....
05	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	.....
01	Incrementi di immobilizzazioni	.....
06	STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO	.....
01	Sterilizzazione quote ammortamento	.....
07	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	.....
01	Variazione delle rim. di beni in corso di lav., semilav. e finiti	.....
02	Variazione delle attività in corso	.....
08	ALTRI RICAVI	.....
01	Ricavi da patrimonio immobiliare	.....
02	Ricavi diversi	.....
03	Plusvalenze ordinarie	.....
04	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	.....
30	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie Fondo Regionale per la non autosufficienza	.....
TOTALE A VALORE DELLA PRODUZIONE		.....
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
09	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	.....
01	Beni sanitari	.....
02	Beni non sanitari	.....
30	Beni non sanitari finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....

10	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	.....
01	Prestazioni di degenza ospedaliera	.....
02	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	.....
03	Somministrazione farmaci	.....
04	Assistenza farmaceutica	.....
05	Medicina di base e pediatria	.....
06	Continuità assistenziale e medici dell'emergenza	.....
07	Assistenza protesica	.....
08	Assistenza integrativa e ossigenoterapia	.....
09	Assistenza termale	.....
10	Rette	.....
11	Servizi sanitari e riabilitativi	.....
12	Trasporti sanitari	.....
13	Consulenze sanitarie	.....
14	Attività libero professionale	.....
15	Lavoro interinale e collaborazioni sanitarie	.....
16	Altri servizi sanitari	.....
17	Assegni, sussidi e contributi	.....
30	Oneri a rilievo sanitario e rette finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
31	Servizi assistenziali finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
32	Assegni e contributi finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
38	Oneri a rilievo sanitario per assistenza anziani presso strutture a gestione diretta dell'Azienda finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
39	Oneri a rilievo sanitario per assistenza disabili presso strutture a gestione diretta dell'Azienda finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
11	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	.....
01	Manutenzioni	.....
02	Servizi tecnici	.....
03	Consulenze non sanitarie	.....
04	Lavoro interinale e collaborazioni non sanitarie	.....
05	Utenze	.....
06	Assicurazioni	.....
07	Formazione	.....
08	Organi istituzionali	.....
09	Altri servizi non sanitari	.....
12	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	.....
01	Affitti, locazioni e noleggi	.....
02	Leasing	.....
03	Service	.....
13	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	.....
01	Personale medico e veterinario	.....
02	Personale sanitario non medico – dirigenza	.....
03	Personale sanitario non medico – comparto	.....
04	Personale professionale – dirigenza	.....
05	Personale professionale – comparto	.....
06	Personale tecnico – dirigenza	.....
07	Personale tecnico – comparto	.....
08	Personale amministrativo – dirigenza	.....
09	Personale amministrativo – comparto	.....
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	.....
01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	.....
02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	.....
03	Svalutazione delle immobilizzazioni	.....
04	Svalutazione dei crediti	.....
15	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI BENI DI CONSUMO	.....
01	Variazione rimanenze sanitarie	.....
02	Variazione rimanenze non sanitarie	.....
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	.....
01	Accantonamenti per rischi	.....
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	.....
01	Altri accantonamenti	.....

18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	.....
	01 Costi amministrativi	.....
	02 Minusvalenze ordinarie	.....
	03 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	.....
	30 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
	TOTALE B COSTI DELLA PRODUZIONE	.....
	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	.....
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	.....
	01 Proventi da partecipazioni	.....
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	.....
	01 Altri proventi finanziari	.....
21	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	.....
	01 Interessi su mutui	.....
	02 Interessi su anticipazioni di tesoreria	.....
	03 Interessi su debiti verso fornitori e oneri diversi	.....
	04 Oneri finanziari	.....
	TOTALE C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	.....
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	RIVALUTAZIONI	.....
	01 Rivalutazioni	.....
23	SVALUTAZIONI	.....
	01 Svalutazioni	.....
	TOTALE D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	.....
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	PROVENTI STRAORDINARI	.....
	01 Plusvalenze straordinarie	.....
	02 Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	.....
25	ONERI STRAORDINARI	.....
	01 Minusvalenze straordinarie	.....
	02 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	.....
	TOTALE E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	.....
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE.	
26	IMPOSTE	.....
	01 Irap	.....
	02 Imposte sul reddito d'esercizio	.....
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	.....

**SCHEMA DI RENDICONTO DI LIQUIDITA' DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
(FONTI - IMPIEGHI)**

	ANNO
DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI	
a) Cassa
b) + Istituto Tesoriere
c) + c/c postale
d) - debiti verso Istituto Tesoriere
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI
GESTIONE CORRENTE	
a) Risultato economico dell'esercizio
b) + ammortamenti
c) - quota utilizzo contributi in c/capitale
d) + accantonamenti al "Premio operosità medici SUMAI"
e) + accantonamenti per rischi ed oneri
f) ± minusvalenze da svalutazioni contabili e plusvalenze da rivalutazioni contabili
g) ± minusvalenze da cessione e plusvalenze da cessione
h) ± altri costi non monetari e altri ricavi non monetari
i) ± sopravvenienze e insussistenze
j) - incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
k) ± variazione scorte
l) ± variazione crediti "non finanziari"
m) ± variazione ratei e risconti attivi
n) ± variazione debiti "non finanziari"
o) ± variazione ratei e risconti passivi
TOTALE NET CASH GESTIONE CORRENTE
GESTIONE EXTRACORRENTE	
1) FONTI per disinvestimenti	
a) di immobilizzazioni immateriali e materiali
b) di immobilizzazioni finanziarie e varie
2) FONTI per nuovi finanziamenti	
a) da mutui
b) da contributi in c/capitale
c) da altri finanziamenti diretti
TOTALE FONTI
1) IMPIEGHI per nuovi investimenti	
a) in immobilizzazioni immateriali e materiali
b) in immobilizzazioni finanziarie e varie
2) IMPIEGHI per rimborsi di finanziamenti	
a) da mutui
b) da altri finanziamenti diretti
TOTALE IMPIEGHI
TOTALE NET CASH GESTIONE EXTRACORRENTE
CONTRIBUTI	
Contributi per ripiano perdite
DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI	
a) Cassa
b) + Istituto Tesoriere
c) + c/c postale
d) - debiti verso Istituto Tesoriere
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI
QUADRATURA: Cassa I. + Net Cash G.C. + Net Cash G.E. - Cassa F.

ALLEGATO N.3 SCHEMA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO (art. 13, comma 3, L.R. 50/94) e SCHEMA DI RENDICONTO DI LIQUIDITA' DEL BILANCIO D'ESERCIZIO (FONTI – IMPIEGHI)

SCHEMA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO - STATO PATRIMONIALE
(art. 13, comma 3, L.R. 50/94)

ATTIVO		ANNO
A	IMMOBILIZZAZIONI	
01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	.....
	01 Costi di impianto ed ampliamento	.....
	02 Costi di ricerca e sviluppo	.....
	03 Software	.....
	04 Migliorie su beni di terzi	.....
	05 Altre immobilizzazioni immateriali	.....
	06 Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	.....
02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	.....
	01 Terreni e fabbricati	.....
	02 Impianti e macchinari	.....
	03 Attrezzature sanitarie	.....
	04 Altre immobilizzazioni materiali	.....
	05 Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	.....
03	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	.....
	01 Partecipazioni (strumentali e/o vincolate)	.....
	02 Crediti	.....
	03 Altri titoli	.....
	TOTALE A IMMOBILIZZAZIONI	.....
B	ATTIVO CIRCOLANTE	
01	RIMANENZE	.....
	01 Rimanenze beni sanitari	.....
	02 Rimanenze beni non sanitari	.....
	03 Beni in corso di lav., semilav. e finiti	.....
	04 Attività in corso	.....
	05 Acconti a fornitori	.....
02	CREDITI	.....
	01 Crediti verso Regione	.....
	02 Crediti verso Enti locali	.....
	03 Crediti verso Aziende sanitarie	.....
	04 Crediti verso Amministrazioni pubbliche diverse	.....
	05 Crediti verso altri soggetti	.....
	06 Crediti verso Stato	.....
	30 Crediti Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
03	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	.....
	01 Partecipazioni	.....
	02 Altri titoli	.....
04	DISPONIBILITA' LIQUIDE	.....
	01 Istituto Tesoriere	.....
	02 Conto corrente postale	.....
	03 Denaro e valori in cassa	.....
	04 Banca d'Italia	.....
	TOTALE B ATTIVO CIRCOLANTE	.....
C	RATEI E RISCONTI	
01	RATEI E RISCONTI	.....
	01 Ratei attivi	.....
	02 Risconti attivi	.....
	TOTALE C RATEI E RISCONTI	.....

TOTALE ATTIVO**CONTI D'ORDINE**

01	Titoli a cauzione	.....
02	Garanzie prestate	.....
03	Beni di terzi	.....
04	Canoni leasing a scadere	.....
05	Trasferimenti in c/capitale su futuri stati di avanzamento	.....

PASSIVO E NETTO**A PATRIMONIO NETTO**

01	FONDO DI DOTAZIONE	.....
01	Fondo di dotazione al 1/1/1997	.....
02	Incrementi decrementi	.....
02	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E CONFERIMENTI	.....
01	Contributi in c/capitale e conferimenti	.....
03	DONAZIONI VINCOLATE A INVESTIMENTI	.....
01	Donazioni vincolate a investimenti	.....
04	RISERVE	.....
01	Riserve	.....
05	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	.....
01	Utili/Perdite portati a nuovo	.....
06	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	.....
01	Utile (perdita) dell'esercizio	.....
07	CONTRIBUTI PER COPERTURA PERDITE	.....
01	Contributi per copertura perdite	.....

TOTALE A PATRIMONIO NETTO

B FONDI PER RISCHI E ONERI

01	FONDI PER RISCHI	.....
01	Fondi per rischi	.....
02	ALTRI FONDI	.....
01	Altri fondi	.....

TOTALE B FONDI PER RISCHI E ONERI

C TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

01	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	.....
01	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	.....

TOTALE C TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

D DEBITI

01	MUTUI	.....
01	Quota mutui in scadenza entro 12 mesi	.....
02	Quota mutui in scadenza negli esercizi successivi	.....
02	DEBITI VERSO REGIONE	.....
01	Debiti per mobilità passiva interregionale	.....
02	Altri debiti verso Regione	.....

03	DEBITI VERSO ENTI LOCALI	.....
	01 Debiti verso Enti locali	.....
04	DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE	.....
	01 Debiti verso Aziende sanitarie della Regione	.....
	02 Debiti verso Aziende sanitarie di altre regioni	.....
05	ACCONTI DA CLIENTI	.....
	01 Acconti da clienti	.....
06	DEBITI VERSO FORNITORI	.....
	01 Debiti per acquisti di beni di consumo e servizi	.....
	02 Debiti per acquisti di beni strumentali	.....
07	DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	.....
	01 Debiti per anticipazioni di cassa	.....
08	DEBITI VERSO IMPRESE PARTECIPATE	.....
	01 Debiti verso imprese partecipate	.....
09	DEBITI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DIVERSE	.....
	01 Debiti verso Amministrazioni pubbliche diverse	.....
10	DEBITI TRIBUTARI	.....
	01 Debiti tributari	.....
11	DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA	.....
	01 Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza	.....
12	DEBITI VERSO DIPENDENTI	.....
	01 Debiti verso dipendenti	.....
13	DEBITI VERSO ALTRI SOGGETTI	.....
	01 Debiti verso altri soggetti	.....
14	DEBITI VERSO STATO	.....
	01 Debiti verso Stato	.....
30	DEBITI FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	.....
	30 Debiti Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
TOTALE D DEBITI		.....
E	RATEI E RISCONTI	
01	RATEI E RISCONTI	.....
	01 Ratei passivi	.....
	02 Risconti passivi	.....
	30 Risconti passivi Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
TOTALE E RATEI E RISCONTI		.....
TOTALE PASSIVO E NETTO		.....
CONTI D'ORDINE		
01	Depositanti titoli a cauzione	.....
02	Terzi per garanzie prestate	.....
03	Beni di terzi presso l'azienda	.....
04	Canoni leasing a scadere	.....
05	Contributi in conto capitale su futuri stati di avanzamento	.....

SCHEMA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO - CONTO ECONOMICO
(art. 13, comma 3, L.R. 50/94)

		ANNO
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	
01	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	.....
01	Contributi c/esercizio da FSR indistinti	.....
02	Contributi c/esercizio da FSR finalizzati	.....
03	Contributi c/esercizio da FSN vincolati	.....
04	Altri contributi c/esercizio	.....
30	Contributi per Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
02	PROVENTI E RICAVI D'ESERCIZIO	.....
01	Prestazioni di degenza ospedaliera	.....
02	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	.....
03	Somministrazione farmaci	.....
04	Trasporti sanitari	.....
05	Consulenze	.....
06	Prestazioni del Dipartimento di Sanità pubblica	.....
07	Prestazioni diverse e cessioni di beni	.....
08	Attività libero professionale	.....
03	RIMBORSI	.....
01	Degenza ospedaliera	.....
02	Specialistica ambulatoriale	.....
03	Farmaceutica convenzionata esterna	.....
04	Medicina di base e pediatria	.....
05	Prestazioni termali	.....
06	Rimborsi per cessione beni di consumo	.....
07	Rimborsi per servizi erogati da terzi	.....
08	Altri rimborsi	.....
04	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	.....
01	Compartecipazione alla spesa	.....
05	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	.....
01	Incrementi di immobilizzazioni	.....
06	STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO	.....
01	Sterilizzazione quote ammortamento	.....
07	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	.....
01	Variazione delle rim. di beni in corso di lav., semilav. e finiti	.....
02	Variazione delle attività in corso	.....
08	ALTRI RICAVI	.....
01	Ricavi da patrimonio immobiliare	.....
02	Ricavi diversi	.....
03	Plusvalenze ordinarie	.....
04	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	.....
30	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie Fondo Regionale per la non autosufficienza	.....
	TOTALE A VALORE DELLA PRODUZIONE	.....
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
09	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	.....
01	Beni sanitari	.....
02	Beni non sanitari	.....
30	Beni non sanitari finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....

10	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	.....
	01 Prestazioni di degenza ospedaliera	.....
	02 Prestazioni di specialistica ambulatoriale	.....
	03 Somministrazione farmaci	.....
	04 Assistenza farmaceutica	.....
	05 Medicina di base e pediatria	.....
	06 Continuità assistenziale e medici dell'emergenza	.....
	07 Assistenza protesica	.....
	08 Assistenza integrativa e ossigenoterapia	.....
	09 Assistenza termale	.....
	10 Rette	.....
	11 Servizi sanitari e riabilitativi	.....
	12 Trasporti sanitari	.....
	13 Consulenze sanitarie	.....
	14 Attività libero professionale	.....
	15 Lavoro interinale e collaborazioni sanitarie	.....
	16 Altri servizi sanitari	.....
	17 Assegni, sussidi e contributi	.....
	30 Oneri a rilievo sanitario e rette finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
	31 Servizi assistenziali finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
	32 Assegni e contributi finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
	38 Oneri a rilievo sanitario per assistenza anziani presso strutture a gestione diretta dell'Azienda finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
	39 Oneri a rilievo sanitario per assistenza disabili presso strutture a gestione diretta dell'Azienda finanziati dal Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
11	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	.....
	01 Manutenzioni	.....
	02 Servizi tecnici	.....
	03 Consulenze non sanitarie	.....
	04 Lavoro interinale e collaborazioni non sanitarie	.....
	05 Utenze	.....
	06 Assicurazioni	.....
	07 Formazione	.....
	08 Organi istituzionali	.....
	09 Altri servizi non sanitari	.....
12	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	.....
	01 Affitti, locazioni e noleggi	.....
	02 Leasing	.....
	03 Service	.....
13	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	.....
	01 Personale medico e veterinario	.....
	02 Personale sanitario non medico – dirigenza	.....
	03 Personale sanitario non medico – comparto	.....
	04 Personale professionale – dirigenza	.....
	05 Personale professionale – comparto	.....
	06 Personale tecnico – dirigenza	.....
	07 Personale tecnico – comparto	.....
	08 Personale amministrativo – dirigenza	.....
	09 Personale amministrativo – comparto	.....
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	.....
	01 Ammortamento immobilizzazioni immateriali	.....
	02 Ammortamento immobilizzazioni materiali	.....
	03 Svalutazione delle immobilizzazioni	.....
	04 Svalutazione dei crediti	.....
15	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI BENI DI CONSUMO	.....
	01 Variazione rimanenze sanitarie	.....
	02 Variazione rimanenze non sanitarie	.....
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	.....
	01 Accantonamenti per rischi	.....
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	.....
	01 Altri accantonamenti	.....

18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	.....
	01 Costi amministrativi	.....
	02 Minusvalenze ordinarie	.....
	03 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	.....
	30 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	.....
	TOTALE B COSTI DELLA PRODUZIONE	.....
	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	.....
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	.....
	01 Proventi da partecipazioni	.....
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	.....
	01 Altri proventi finanziari	.....
21	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	.....
	01 Interessi su mutui	.....
	02 Interessi su anticipazioni di tesoreria	.....
	03 Interessi su debiti verso fornitori e oneri diversi	.....
	04 Oneri finanziari	.....
	TOTALE C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	.....
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	RIVALUTAZIONI	.....
	01 Rivalutazioni	.....
23	SVALUTAZIONI	.....
	01 Svalutazioni	.....
	TOTALE D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	.....
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	PROVENTI STRAORDINARI	.....
	01 Plusvalenze straordinarie	.....
	02 Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	.....
25	ONERI STRAORDINARI	.....
	01 Minusvalenze straordinarie	.....
	02 Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	.....
	TOTALE E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	.....
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE.	
26	IMPOSTE	.....
	01 Irap	.....
	02 Imposte sul reddito d'esercizio	.....
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	.....

**SCHEMA DI RENDICONTO DI LIQUIDITA' DEL BILANCIO D'ESERCIZIO
(FONTI - IMPIEGHI)**

	ANNO
DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI	
a) Cassa
b) + Istituto Tesoriere
c) + c/c postale
d) - debiti verso Istituto Tesoriere
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI
GESTIONE CORRENTE	
a) Risultato economico dell'esercizio
b) + ammortamenti
c) - quota utilizzo contributi in c/capitale
d) + accantonamenti al "Premio operosità medici SUMAI"
e) + accantonamenti per rischi ed oneri
f) ± minusvalenze da svalutazioni contabili e plusvalenze da rivalutazioni contabili
g) ± minusvalenze da cessione e plusvalenze da cessione
h) ± altri costi non monetari e altri ricavi non monetari
i) ± sopravvenienze e insussistenze
j) - incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
k) ± variazione scorte
l) ± variazione crediti "non finanziari"
m) ± variazione ratei e risconti attivi
n) ± variazione debiti "non finanziari"
o) ± variazione ratei e risconti passivi
TOTALE NET CASH GESTIONE CORRENTE
GESTIONE EXTRACORRENTE	
1) FONTI per disinvestimenti	
a) di immobilizzazioni immateriali e materiali
b) di immobilizzazioni finanziarie e varie
2) FONTI per nuovi finanziamenti	
a) da mutui
b) da contributi in c/capitale
c) da altri finanziamenti diretti
TOTALE FONTI
1) IMPIEGHI per nuovi investimenti	
a) in immobilizzazioni immateriali e materiali
b) in immobilizzazioni finanziarie e varie
2) IMPIEGHI per rimborsi di finanziamenti	
a) da mutui
b) da altri finanziamenti diretti
TOTALE IMPIEGHI
TOTALE NET CASH GESTIONE EXTRACORRENTE
CONTRIBUTI	
Contributi per ripiano perdite
DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI	
a) Cassa
b) + Istituto Tesoriere
c) + c/c postale
d) - debiti verso Istituto Tesoriere
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI
QUADRATURA: Cassa I. + Net Cash G.C. + Net Cash G.E. - Cassa F.

Il presente regolamento sarà pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione.

È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarlo e farlo osservare come regolamento della Regione Emilia-Romagna.

Bologna, 8 aprile 2009

VASCO ERRANI

LAVORI PREPARATORI

- Schema di Regolamento approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 192 del 23 febbraio 2009.
- Parere di Conformità sullo Schema di Regolamento espresso con deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 224 nella seduta del 24 marzo

- 2009.
- Regolamento approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 412 del 30 marzo 2009.
- Regolamento emanato con decreto n. 108 dell'8 aprile 2009.

AVVERTENZA - IL TESTO VIENE PUBBLICATO CON L'AGGIUNTA DELLE NOTE REDATTE DAL SERVIZIO AFFARI LEGISLATIVI E QUALITÀ DEI PROCESSI NORMATIVI AL SOLO SCOPO DI FACILITARNE LA LETTURA. (*Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 466 del 17 settembre 1985*)

NOTE

NOTE ALL'ART. 1

Comma 1

1) Il testo dell'articolo 21 della legge regionale 20 dicembre 1994, n. 50 che concerne **Norme in materia di programmazione contabilità, contratti e controllo delle aziende Unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere** è il seguente:

«Art. 21 – Adozione di un regolamento di contabilità e di criteri uniformi

1. La Giunta regionale può avvalersi di una Commissione di esperti in materia contabile, da nominarsi entro trenta giorni dalla entrata in vigore della presente legge, per l'elaborazione di un regolamento di contabilità delle Aziende, nonché per l'adozione di criteri uniformi volti ad assicurare omogeneità nella rilevazione, valutazione, classificazione ed aggiornamento dei valori contabili e nella stesura e contenuto del bilancio.

2. Gli incarichi al personale esterno alla Amministrazione regionale potranno essere conferiti nei limiti e con le modalità di cui al comma 6 dell'art. 7 del DLgs 3 febbraio 1993, n. 29 e successive modifiche.».

2) Il testo dell'articolo 6, comma 4 della legge regionale 20 dicembre 1994, n. 50 che concerne **Norme in materia di programmazione contabilità, contratti e controllo delle aziende Unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere** è il seguente:

«Art. 6 – Bilancio pluriennale di previsione

(omissis)

4. Il bilancio pluriennale di previsione è predisposto secondo lo schema approvato dalla Regione, entro sessanta giorni dalla entrata in vigore della presente legge,

e sottoposto a riclassificazione per eventuali adeguamenti a norme statali.».

3) Il testo dell'articolo 7, comma 1 della legge regionale 20 dicembre 1994, n. 50 che concerne **Norme in materia di programmazione contabilità, contratti e controllo delle aziende Unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere** è il seguente:

«Art. 7 – Bilancio economico preventivo

1. Il bilancio economico preventivo esprime analiticamente il risultato economico dell'Azienda previsto per il successivo anno solare. È redatto conformemente al bilancio pluriennale di previsione, deve essere formulato in base allo schema di bilancio obbligatorio approvato dalla Regione, entro sessanta giorni dalla entrata in vigore della presente legge, e sottoposto a riclassificazione per eventuali adeguamenti a norme statali. È corredato da una relazione illustrativa del Direttore generale, che ne costituisce Parte integrante.

(omissis)».

4) Il testo dell'articolo 13, comma 3 della legge regionale 20 dicembre 1994, n. 50 che concerne **Norme in materia di programmazione contabilità, contratti e controllo delle aziende Unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere** è il seguente:

«Art. 13 – Bilancio di esercizio

(omissis)

3. La Regione, tramite atti di indirizzo e coordinamento da emanarsi, entro sessanta giorni dalla entrata in vigore della presente legge, disciplina la struttura del bilancio di esercizio ed i principi contabili.

(omissis)».

LIBRERIE CONVENZIONATE PER LA VENDITA AL PUBBLICO

Libreria di Palazzo Monsignani S.r.l. – Via Emilia n. 71/3 – 40026 Imola (BO)
Nuova Tipografia Delmaino S.n.c. – Via IV Novembre n. 160 – 29100 Piacenza

Libreria Incontri – Piazza Libertà n. 29 – 41049 Sassuolo (MO)
Edicola Libreria Cavalieri – Piazza Mazzini n. 1/A – 44011 Argenta (FE)

A partire dall'1 gennaio 1996 tutti i Bollettini Ufficiali sono consultabili gratuitamente collegandosi al sito Internet della Regione Emilia-Romagna <http://www.regione.emilia-romagna.it/>
Indirizzo di posta certificata: bollettinoufficiale@postacert.regione.emilia-romagna.it

MODALITÀ PER LA RICHIESTA DI PUBBLICAZIONE DI ATTI

Le modalità per la pubblicazione degli atti per i quali è previsto il pagamento sono:

- Euro 2,07 per ogni riga di titolo in grassetto o in maiuscolo
- Euro 0,77 per ogni riga o frazione di riga (intendendo per riga la somma di n. 65 battute dattiloscritte)

gli Enti e le Amministrazioni interessati dovranno effettuare il versamento sul **c/c postale n. 239400** intestato al Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna – Viale Aldo Moro n. 52 – 40127 Bologna e unire la ricevuta dell'avvenuto pagamento al testo del quale viene richiesta la pubblicazione.

Avvertenza – L'avviso di rettifica dà notizia dell'avvenuta correzione di errori materiali contenuti nel provvedimento inviato per la pubblicazione al Bollettino Ufficiale. L'errata-corrige rimedia, invece, ad errori verificatisi nella stampa del provvedimento nel Bollettino Ufficiale.

Il Bollettino Ufficiale si divide in 3 parti:

– Nella parte prima sono pubblicate: leggi e regolamenti della Regione Emilia-Romagna; circolari esplicative delle leggi regionali, nonché atti di organi della Regione contenenti indirizzi interessanti, con carattere di generalità, amministrazioni pubbliche, privati, categorie e soggetti; richieste di referendum regionali e proclamazione dei relativi risultati; dispositivi delle sentenze e ordinanze della Corte costituzionale relativi a leggi della Regione Emilia-Romagna, a conflitti di attribuzione aventi come parte la Regione stessa, nonché ordinanze con cui organi giurisdizionali abbiano sollevato questioni di legittimità costituzionale di leggi regionali. **Il prezzo dell'abbonamento annuale è fissato in Euro 18,08.**

– Nella parte seconda sono pubblicati: deliberazioni del Consiglio e della Giunta regionale (ove espressamente previsto da legge o da regolamento regionale); decreti del Presidente della Giunta regionale, atti di Enti locali, di enti pubblici e di altri enti o organi; su specifica determinazione del Presidente della Giunta regionale ovvero su deliberazione del Consiglio regionale, atti di organi statali che abbiano rilevanza per la Regione Emilia-Romagna, nonché comunicati o informazioni sull'attività degli organi regionali od ogni altro atto di cui sia prescritta in generale la pubblicazione. **Il prezzo dell'abbonamento annuale è fissato in Euro 33,57.**

– Nella parte terza sono pubblicati: annunci legali; avvisi di pubblici concorsi; atti che possono essere pubblicati su determinazione del Presidente della Giunta regionale, a richiesta di enti o amministrazioni interessate; altri atti di particolare rilievo la cui pubblicazione non sia prescritta da legge o regolamento regionale. **Il prezzo dell'abbonamento annuale è fissato in Euro 20,66.**

L'abbonamento annuale cumulativo al Bollettino Ufficiale è fissato in Euro 72,30 - Il prezzo di ogni singolo Bollettino è fissato in Euro 0,41) per 16 pagine o frazione di sedicesimo.

L'abbonamento si effettua esclusivamente a mezzo di versamento sul c/c postale n. 239400 intestato a Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna (Viale Aldo Moro n. 52 – 40127 Bologna) – Si declina ogni responsabilità derivante da disguidi e ritardi postali. Copie del Bollettino Ufficiale potranno comunque essere richieste avvalendosi del citato c/c postale.

La data di scadenza dell'abbonamento è riportata nel talloncino dell'indirizzo di spedizione. Al fine di evitare interruzioni nell'invio delle copie del Bollettino Ufficiale si consiglia di provvedere al rinnovo dell'abbonamento, effettuando il versamento del relativo importo, un mese prima della sua scadenza.

In caso di mancata consegna inviare a Ufficio BO-CMP per la restituzione al mittente che si impegna a versare la dovuta tassa.