

APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI : **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione applicati sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 2426 del codice civile ed alle linee generali indicate dalla Regione Lazio con propria circolare n.1875 del 25/05/01, integrata dalle successive circolari prot. n. 2011 del 05/06/01, n. 9 del 25/10/02 n. 4 del 31/07/03 e n. 137044 del 25/11/2004, n. 98009 del 03/08/2005, n. 72678/2006, n. 39960/4V13 del 06/04/2007, n. 53600/4X/00 del 08/05/2008, n. 50746/2009 e n. 48958 del 13/04/2010.

Inoltre è opportuno rilevare che:

- nel corso della gestione non si sono verificati fatti eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 bis comma 2;
- le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono più avanti messe in evidenza; per i fondi, in particolare, sono evidenziati gli accantonamenti dell'esercizio e gli utilizzi;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio 2009 sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali:

Sono iscritte al costo aumentate degli eventuali oneri accessori. Il periodo di ammortamento è fissato in cinque esercizi.

Materiali:

Sono iscritte al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento ad eccezione dei terreni e dei fabbricati.

Gli ammortamenti sono determinati in quote costanti, ottenute applicando al valore delle immobilizzazioni in uso le aliquote riportate nella seguente tabella, così come stabilito dalla Deliberazione della Giunta Regionale del Lazio n. 4145 del 14/06/94.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTA %
Fabbricati strumentali	3,00
Impianti sanitari	12,5
Impianti generici	12,5
Macchinari sanitari	12,5
Macchinari generici	12,5
Macchine per ufficio	12
Macchine elettroniche	20
Autoambulanze	25
Autocarri	20
Autoveicoli e mezzi di trasporto destinati alle persone	20
Autovetture motoveicoli e simili	25
Attrezzature sanitarie	12,5
Attrezzature generiche	12,5
Mobili	10
Arredi	10
Altri beni materiali non classificati	20
N.B. Nell'esercizio di entrata in uso dei beni l'aliquota è ridotta alla metà	

Come già rappresentato nell'ultimo rigo della tabella è opportuno ribadire che, per i beni strumentali, entrati in uso nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento è ridotta alla metà quale valore medio ritenuto congruo in presenza di acquisti di beni la cui entrata in funzione si distribuisce nel corso dell'anno.

I beni strumentali di costo inferiore a € 516.46 acquistati nell'esercizio, vengono totalmente attribuiti all'ammortamento dell'esercizio.

Rimanenze

Le giacenze, costituite da scorte di “beni di consumo sanitari” e “beni di consumo non sanitari”, sono valutate al costo unitario medio ponderato relativo a ciascun esercizio.

Crediti

Sono esposti al valore nominale, in quanto la loro consistenza è ritenuta corrispondente al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Nel rispetto delle varie direttive regionali si è proceduto ad iscrivere tra i debiti tutte le attività di transazione del debito identificando univocamente gli attori.

Liquidità

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore numerario.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio del “tempo fisico” dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e ripartiti secondo i parametri temporali riferiti, per le singole partite, alla rispettiva durata del fatto di gestione di ciascun esercizio.

Patrimonio netto

Comprende il fondo di dotazione, i contributi in c/capitale e la perdita d'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Accoglie gli accantonamenti effettuati a fronte di possibili perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile.

Costi e ricavi

Sono imputati al conto economico secondo i principi di competenza economica.

La conversione dei valori espressi in valuta estera è conforme all'art. 2426 del Codice Civile. I valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale dello Stato sono tradotti in euro al tasso di cambio della rispettiva valuta alla data di effettuazione contabile-amministrativa dell'operazione.

Si riportano quindi, di seguito, i commenti alle principali poste che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico.

INFORMATIVA RELATIVA ALL'INTRODUZIONE DEL CODICE DELLA PRIVACY allegato B punto 26 Decreto legislativo 196/2003

Con delibera n. 311 del 14/04/2009 questa Azienda ha proceduto all'approvazione dell'aggiornamento del Documento Programmatico sulla Sicurezza D.P.S..

ANALISI E COMMENTO DELLE SINGOLE VOCI**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

DESCRIZIONE	Valore
A) IMMOBILIZZAZIONI	188.700.546
B) ATTIVO CIRCOLANTE	52.797.596
C) RATEI E RISCONTI	221
TOTALE ATTIVO	241.498.363

IMMOBILIZZAZIONI - Voce A)

DESCRIZIONE	Valore
A).I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	527.930
A).II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	188.163.224
A).III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9.392
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	188.700.546

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - Voce A).I

Nella tabella che segue, sono evidenziati i valori delle immobilizzazioni immateriali, iscritti in bilancio al 31 dicembre 2009:

Situazione al 31.12.2009	Valore al 31.12.08	Acquisti 2009	Ammort. 2009	Valore netto al 31.12.2009
A.I.1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	77.195	-	48.607	28.588
A.I.2) COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	25.000	-	-	25.000
A.I.3) DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE	0	14.664	9.232	5.432
A.I.4) COSTI PER CONCESSIONI, LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	101.470	629.115	261.675	468.910
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT. AL 31.12. 2009	203.665	643.779	319.514	527.930

COSTI PER CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

L'incremento nell'esercizio 2009 di € 629.115 è dovuto all'acquisto di nuovi prodotti software per i dipartimenti ospedalieri come varie licenze d'uso e moduli aggiuntivi, software per la gestione dei dati sensibili, sistema firewall. Le ditte fornitrici sono la DATA Management di Roma e la SPSS Italia di Bologna.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - Voce A).II

I dati relativi alle immobilizzazioni materiali, inseriti in bilancio al 31.12.2009 sono così sinteticamente evidenziati:

Situazione al 31.12.2009	Valore al 31.12.08	Acquisti 2009	Ammortam. 2009	Valore netto al 31/12/2009
A.II.1) FABBRICATI :				
a) disponibili	5.165		-	5.165
b) indisponibili	161.714.801	13.595.864	-6.509.980	168.800.685
A.II.2) impianti e macchinari	748.708	0	- 444.073	304.635
A.II.3) attrezzature sanitarie e scientifiche	15.631.018	3.163.051	- 3.875.752	14.918.317
A.II.4) mobili e arredi	993.316	144.097	- 190.511	946.902
A.II.5) automezzi e altri mezzi di trasporto	29.989		- 8.568	21.421
A.II.6) altri beni	3.101.691	235.272	- 170.864	3.166.099
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31.12. 2009	182.224.688	17.138.284	-11.199.748	188.163.224

1. Fabbricati**b) Disponibili**

Il valore dei "Fabbricati disponibili" al 31.12.2009 non presenta variazioni rispetto all'esercizio 2008.

b) Indisponibili

Il valore dei "Fabbricati indisponibili" al 31.12.2009 per un totale di € 168.800.685 (al netto dei relativi ammortamenti) è stato incrementato nel corso dell'esercizio 2009 a seguito dell'acquisto di immobili siti in Roma – Via Elio Chianesi e Via Fermo Ognibene confinanti con la struttura ospedaliera il cui corrispettivo è stato finanziato con un contributo ex art. 20 della Legge n. 67/88 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

2. Impianti e macchinari

Il totale della voce "Impianti e macchinari" al 31.12.2009 è pari a € 5.614.809 è composta nel modo seguente e non presenta variazioni rispetto all'esercizio 2008:

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
IMPIANTI E MACCHINARI	5.614.809	5.614.809	0	
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	5.614.809	5.614.809	0	

3. Attrezzature sanitarie e scientifiche

Il totale della voce "Attrezzature sanitarie e scientifiche" al 31.12.2009 è pari a € 53.846.590, ed è composta nel modo seguente:

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	50.982.270	48.070.772	2.911.498	6,06
ATTREZZATURE GENERICHE	2.864.320	2.612.768	251.552	9,63
TOTALE ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	53.846.590	50.683.540	3.163.050	6,24

L'incremento delle attrezzature sanitarie e scientifiche pari ad € 2.911.498 è dovuto all'acquisto di: sistema di monitoraggio, autoclave lavastrumenti, colonna videolaparoscopia, defibrillatori, ecografi, elettromiografo, elettrocardiografi, laser a luce pulsata, broncoscopio, service di crio-chirurgia, per i diversi reparti ospedalieri.

Tra le ditte fornitrici segnaliamo la Olympus Italia, la Philips Healthcare, Seab Instruments, la soc. Arkon, la soc. Vincal, la soc. Stryker Italia, la soc. Deka Mela.

4. Mobili e arredi

Il totale della voce "Mobili e arredi" al 31.12.2009 è pari a € 5.102.565, ed è composta nel modo seguente :

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
MOBILI E ARREDI	5.086.875	4.953.422	133.453	2,69
MOBILI E ARREDI < 516 EURO	15.690	5.046	10.644	210,94
TOTALE MOBILI E ARREDI	5.102.565	4.958.468	144.097	2,91

5. Automezzi ed altri mezzi di trasporto

Il totale della voce "Automezzi ed altri mezzi di trasporto" al 31.12.2009 è pari a **€ 92.446** è composta nel modo seguente e non presenta variazioni rispetto all'esercizio 2008:

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	92.446	92.446	0	0
TOTALE AUTOMEZZI E ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	92.446	92.446	0	0

6. Altri beni

Il totale della voce "Altri beni" al 31.12.2009 è pari a **€ 6.513.427** ed è composta nel modo seguente:

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
ALTRI BENI MATERIALI	6.513.427	6.278.155	235.272	3,75
TOTALE ALTRI BENI	6.513.427	6.278.155	235.272	3,75

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Voce A).III

Il valore residuo delle immobilizzazioni finanziarie pari ad € 9.392, è costituito da azioni CIR dal valore nominale unitario di € 0,52.

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
A.III.1) TITOLI	9.392	9.392	0	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9.392	9.392	0	

ATTIVO CIRCOLANTE - Voce B)

DESCRIZIONE	Valore
B).I RIMANENZE	1.878.477
B).II CREDITI	39.244.728
B) III ATTIVITA' FINANZIARIE	0
B).IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	11.674.391
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	52.797.596

RIMANENZE - Voce B).I

Il valore delle al 31.12.2009 è pari a € 1.878.477, l'incremento rispetto al 31.12.2008 è pari ad € 257.043

DESCRIZIONE	Valore 31/12/2009	Valore 31/12/2008	Variazione	
			Valore	%
B.I.1) RIMANENZE SANITARIE	1.621.837	1.400.961	220.876	15,77
B.I.2) RIMANENZE NON SANITARIE	256.640	220.473	36.167	16,40
TOTALE RIMANENZE	1.878.477	1.621.434	257.043	15,85

1. Rimanenze sanitarie

La movimentazione delle rimanenze sanitarie nell'esercizio 2009 è illustrata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Valore	Acquisti	Consumi	VALORE
	31/12/2008	esercizio 2009	esercizio 2009	31/12/2009
MEDICINALI	1.000.701	30.302.843	30.118.665	1.184.879
MATERIALI DIAGNOSTICI	99.192	7.090.875	7.124.112	65.955
MATERIALI DI RADIOGRAFIA	2436	460.336	461.053	1.719
ALTRO MATERIALE DI CONSUMO	298.632	9.339.038	9.268.386	369.284
TOTALE RIMANENZE SANITARIE	1.400.961	47.193.092	46.972.216	1.621.837

Le rimanenze rappresentano le scorte dei beni sanitari comunicate dai magazzini aziendali esistenti al 31/12/2009 valutate secondo quanto espresso nei criteri di valutazione.

2. Rimanenze non sanitarie

La movimentazione delle rimanenze non sanitarie nell'esercizio 2009 è illustrata nella seguente tabella:

Le rimanenze rappresentano le scorte dei beni non sanitari comunicate dai magazzini aziendali esistenti al 31/12/2009 valutate secondo quanto espresso nei criteri di valutazione.

DESCRIZIONE	Valore	Acquisti	Consumi	VALORE
	31/12/2008	esercizio 2009	esercizio 2009	31/12/2009
MATERIALI DI GUARDAROBA E PULIZIA E DI CONVIVENZA	13.790	98.698	66.450	46.038
CANCELLERIA e STAMPATI	198.918	322.340	320.190	201.068
ALTRI MATERIALI NON SANITARI	7.765	85.332	83.563	9.534
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE	220.473	506.370	470.203	256.640

CREDITI - Voce B).II

Il totale della voce "Crediti" al 31.12.2009 è pari a € 39.244.729, ed è composta nel modo seguente :

DESCRIZIONE	Valore	Valore	Variazione	
	31/12/2009	31/12/2008	Valore	%
CREDITI VERSO STATO REGIONE e province autonome:	23.158.216	11.198.755	11.959.461	106,79
1) crediti v/regione per spesa corrente	16.170.000	8.170.000	8.000.000	97,92
2) crediti v/regione per finanziamenti	2.860.037	-	2.860.037	100
3) crediti v/regione per personale comandato	180.811	126.849	53.962	42,54
4) crediti v/regione per formazione	154.003	-	154.003	100
5) crediti v/ministero della salute	3.793.365	2.901.906	891.459	30,72
CREDITI VERSO AZIENDE SANITARE DELLA REGIONE	7.263.087	6.979.892	283.195	4,06
CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	2.223.440	781.964	1.441.476	184,34
CREDITI PER FATTURE E N. C DA EMETTERE	2.550.814	485.420	2.065.394	425,49
CREDITI VERSO DIPENDENTI	19.602	10.487	9.115	86,92
ACCONTI VERSO FORNITORI	304.862	275.448	29.414	10,68
CREDITI VERSO ERARIO	0	51.019	-51.019	- 100,00
CREDITI VERSO ENTI PRIVATI	3.469.701	3.446.684	23.017	0,67
ALTRI CREDITI	255.007	268.801	-13.794	- 5,13
TOTALE CREDITI	39.244.729	23.498.470	15.746.259	67,01

CREDITI V/STATO REGIONE E PROVINCE AUTONOME:

L'importo complessivo pari ad **€ 23.158.216** comprende:

- crediti v/ Regione per spesa corrente per € 16.170.000 rappresentata da rimesse mensili pervenute e regolarizzate con reversale di incasso nell'esercizio 2010;
- crediti v/ Regione per finanziamenti per € 2.860.037 riconosciuti con decreto del Presidente in qualità di Commissario ad acta n. 70 del 16/10/2009 quali maggiori costi connessi alle funzioni assistenziali confermati con Lettera Regione Lazio Dipartimento Sociale Direzione Risorse Umane e Finanziarie SSR prot. N. 19895 del 10/02/2010;
- crediti v/ Regione per personale comandato per € 180.811;
- crediti v/ Regione per Formazione per € 154.003;
- crediti v/ Ministero della Salute per € 3.793.365 rappresentati da crediti per saldo ricerca corrente 2009 e crediti per ricerca finalizzata anno 2009 e precedenti.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE:

Si segnala che il credito verso l'Ospedale S.Andrea è relativo ad un contenzioso in via di definizione.

Azienda ASL RM A	165
Azienda ASL RM B	29.055
Azienda ASL RM C	657.771
Azienda ASL RM D	61.048
Azienda ASL RM E	6.818
Azienda ASL RM F	93.130
Azienda ASL RM G	227.754
Azienda ASL RM H	8.077
Azienda ASL LATINA	8.101
Azienda ASL FROSINONE	541
Azienda ASL RIETI	76.033
Azienda ASL VITERBO	1.232
AO San Filippo Neri	6.260
AO San Giovanni - Addolorata	20.813

AO Lazzaro Spallanzani	172.533
AO San Camillo - Forlanini	145.755
AO S. Andrea	5.688.214
Ospedale S.Giovanni Battista	961
Ente Osp. Saverio De Bellis	2.223
Policlinico Univ. A. Gemelli	4.553
Ospedale S.Carlo di Nancy	51.574
Università La Sapienza	476
TOTALE	7.263.087

CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI:

Il valore di questa voce è pari ad € **2.223.440** e riporta crediti per:

- Prestazioni sanitarie a soggetti pubblici per € 311.745, Ricerca Finalizzata € 340.287, Sperimentazioni € 8.403, Contributi da Ministeri ed altri Enti Pubblici € 874.161, personale comandato € 688.779 e rimborsi diversi € 65.

CREDITI PER FATTURE E NOTE DI CREDITO DA EMETTERE:

Il valore di questa voce è pari ad € **2.550.814** ed è formato da:

- Ricerca finalizzata € 1.477.367
- Sperimentazioni € 61.646
- Prestazioni sanitarie € 554.445
- Corsi di formazione € 360
- Rimborsi diversi € 456.996

CREDITI V/ENTI PRIVATI:

Il valore di questa voce è pari ad € **3.469.701** ed è formato da: fitti attivi, sperimentazioni e ricerca finalizzata, rimborsi da privati, e da contributi da privati che porta un importo pari ad € 1.607.790.

ALTRI CREDITI:

Il valore di questa voce è pari ad € **255.007** ed è formato da crediti verso soggetti privati esteri.

ATTIVITÀ FINANZIARIE - Voce B).III

Il valore delle "Attività finanziarie" al 31.12.2009 è pari a € 0

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - Voce B).IV

Il valore delle "Disponibilità liquide" al 31.12.2009 è pari a € **11.674.390** il decremento rispetto al 31.12.2008 è pari a € 1.558.108

DESCRIZIONE	Valore 31/12/2009	Valore 31/12/2008	Variazione	
			Valore	%
B.IV.1) CASSA	2.800	2.800	0	0
B.IV.2) ISTITUTO TESORIERE	11.504.936	13.229.698	-1.724.762	-13,04
B.IV.3) C/C POSTALE	166.654	0	166.654	100
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	11.674.390	13.232.498	-1.558.108	-11,77

Il valore dell'istituto tesoriere presenta un saldo attestato al 31/12/2009 pari a € 11.504.936 tuttavia si segnala l'indisponibilità dell'importo dovuta a somme vincolate per € 8.060.581 per effetto di quanto disposto dal comma 8 art. 77 quater D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133 sulle somme giacenti alla data del 31/12/2008, oltre a pignoramenti per un totale di € 3.739.630.

La somma di € 2.800 costituisce il fondo cassa delle accettazioni.

RATEI E RISCONTI - Voce C)

Il valore dei "Ratei e risconti attivi" al 31.12.2009 è pari a € **221** ed è rappresentato solo dai risconti attivi per oneri forfetari di transazione pagati anticipatamente.

DESCRIZIONE	Valore 31/12/2009	Valore 31/12/2008	Variazione	
			Valore	%
1. Ratei attivi				
2. risconti attivi	221	19.216	-18.995	- 98,85
TOTALE RATEI E RISCONTI	221	19.216	-18.995	- 98,85

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

DESCRIZIONE	Valore
A) PATRIMONIO NETTO	135.143.701
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	5.283.531
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0
D) DEBITI	151.233.124
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	2.505.882
TOTALE PASSIVO	294.166.238

PATRIMONIO NETTO - Voce A)

La consistenza del "Patrimonio netto" al 31.12.2009 pari ad € **187.811.577** ed è incrementato dalla perdita dell'esercizio 2009 pari ad € **52.667.876**.

I movimenti avvenuti nell'esercizio risultano dal seguente prospetto :

DESCRIZIONE	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni	
			Valore	%
PATRIMONIO NETTO				
Finanziamenti per investimenti	170.647.245	166.415.025	4.232.220	2,54
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	66.748	66.748	0	-
Fondo di dotazione	0	0	0	-
Contributi per ripiani perdite	229.730.439	182.268.042	47.462.397	26,04
Utili (Perdite) portati a nuovo	-265.300.731	-224.779.492	-40.521.239	18,03
1° TOTALE	135.143.701	123.970.323	11.173.378	9,01
Utili (Perdite) dell'esercizio	52.667.876		52.667.876	100,00
TOTALE	187.811.577	123.970.323	63.841.254	51,50

FONDI RISCHI E ONERI - Voce B)

Il valore dei fondi rischi e oneri al 31.12.2009 è pari a € **5.283.531** ed è rappresentato dalla seguente tabella:

DESCRIZIONE	Valore	Incrementi	Utilizzo	VALORE
	31/12/2008	esercizio 2009	esercizio 2009	31/12/2009
FONDO RISCHI	0	250.000	0	250.000
ALTRI FONDI:	5.883.543	1.410.094	2.260.106	5.033.531
<i>FONDO RINNOVI CONTRATTUALI</i>	404.732	1.121.213	118.567	1.407.378
<i>ALTRI FONDI</i>	5.478.811	288.881	2.141.539	3.626.153
TOTALE FONDO RISCHI E ONERI	5.883.543	1.660.094	2.260.106	5.283.531