

INDICE

INDICE.....	1
PREMESSA ALLA NOTA INTEGRATIVA	2
NOTE RELATIVE ALL'AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI	2
1. L'AZIENDA OSPEDALIERA S. MARIA DI TERNI	2
2. I FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2007	2
PARTE A – CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI AI FINI DELL'ISCRIZIONE DELLE VOCI NEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2007	3
1. CRITERI GENERALI DI VALUTAZIONE	3
2. I CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO.....	3
3. LE IMMOBILIZZAZIONI.....	3
4. LE GIACENZE DI MAGAZZINO	4
5. I CREDITI.....	4
6. LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	5
7. I RATEI E RISCONTI.....	5
8. I FONDI RISCHI ED ONERI.....	5
9. I DEBITI.....	6
PARTE B – DETTAGLI RELATIVI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2007	7
1. VALORE DELLA PRODUZIONE	7
2. COSTI DELLA PRODUZIONE	8
3. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	9
4. I CONTI D'ORDINE	10

PREMESSA ALLA NOTA INTEGRATIVA

La presente Nota Integrativa è stata redatta ai sensi degli articoli 19 e 20 della legge della Regione Umbria n. 51 del 19 dicembre 1995 e costituisce parte integrante del Bilancio d'Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007. La stessa è conforme inoltre allo schema predisposto dalla Direzione regionale sanità e diffuso a partire dal 1.1.2000, esercizio di introduzione della contabilità economico patrimoniale.

I documenti che compongono il Bilancio d'Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007 sono stati redatti secondo quanto disposto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile espressamente richiamati dall'articolo 20 sopra citato.

Il bilancio è redatto, da questo anno, secondo lo schema ministeriale approvato con D.M. 11/02/2002.

Sono state, inoltre, tenute in debita considerazione le indicazioni fornite dalla dottrina in materia di Bilancio d'Esercizio: particolare attenzione è stata prestata ai contenuti dei Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri ed alle Circolari emanate dal Servizio Sanitario Regionale.

In particolare, conformemente a quanto disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio d'Esercizio si è tenuto conto di:

- Valutare le singole voci secondo il principio della prudenza ed in previsione di una normale continuità della vita aziendale;
- Includere i soli ricavi effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- Determinare i proventi ed i costi nel rispetto del principio della competenza economica e indipendentemente dal momento della loro manifestazione finanziaria;
- Considerare il complesso dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la conclusione dell'esercizio;
- Considerare distintamente, ai fini della valutazione, gli elementi eterogenei inclusi all'interno delle stesse voci del Bilancio d'Esercizio;
- Mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto all'esercizio precedente.

NOTE RELATIVE ALL'AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

1. L'Azienda Ospedaliera S. Maria di Terni

L'Ospedale Civile "S. Maria" di Terni, individuato come presidio di rilievo nazionale e di alta specializzazione con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 marzo 1994, è stato costituito dalla Regione Umbria in Azienda Ospedaliera in data 13 febbraio 1995.

2. I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio 2007

In merito all'andamento della gestione nell'esercizio in chiusura, appare opportuno segnalare che:

- con DGR n. 2019 del 22.11.2006 è stato deliberato il tariffario base per le prestazioni di ricovero ospedaliero in vigore per l'esercizio 2007;
- come già sopra accennato, nei primi mesi del 2008, la Direzione Regionale Sanità ha diffuso lo schema di bilancio approvato con D.M. 11/02/2002.

Parte A – CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI AI FINI DELL'ISCRIZIONE DELLE VOCI NEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2007

1. Criteri generali di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio di Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007 non si discostano da quelli adottati per la compilazione del bilancio 2006. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. Nel seguito del documento vengono riportati, in maniera dettagliata, i criteri di valutazione adottati in merito alle singole poste del Bilancio di Esercizio.

2. I Crediti per incrementi di Patrimonio Netto

I crediti per incrementi di Patrimonio Netto (allegato n. 4) nel nuovo modello di bilancio non trovano come nel precedente autonoma classificazione ma sono inclusi nella stessa voce con i crediti di parte corrente; essi comprendono i contributi in conto capitale deliberati e assegnati dalla Regione Umbria, nonché i contributi ricevuti da altri soggetti ed Enti.

L'iscrizione di tali poste nel Bilancio di Esercizio è stata effettuata sulla base del loro valore nominale: l'importo indicato è dato dalla differenza tra il valore dell'assegnazione e la quota di contributo già incassato.

3. Le Immobilizzazioni

Le Immobilizzazioni sono state iscritte, secondo il dettato dell'articolo 2426 del Codice Civile, al costo di acquisto, includendo in tale valore anche tutti i costi accessori direttamente imputabili (IVA compresa), al netto dei fondi ammortamento e di eventuali svalutazioni.

L'importo iscritto alla voce Altre immobilizzazioni immateriali del mastro Immobilizzazioni immateriali si riferisce alle manutenzioni straordinarie effettuate dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2000 sulle immobilizzazioni detenute in base al titolo di possesso e non ancora assegnate dalla Regione, al netto degli ammortamenti effettuati. Si confronti l'allegato relativo alle immobilizzazioni immateriali n. 1.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, al netto del fondo di ammortamento, sono prive di svalutazioni e rivalutazioni; trovano dettaglio nell'allegato n. 2.

Le acquisizioni avvenute nel corso dell'esercizio 2007 hanno riguardato le attrezzature sanitarie, i mobili e gli arredi ed altri beni di classificazione generica (personal computers e altro).

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono rimasti immutati rispetto a quelli adottati per l'esercizio precedente. Le quote di ammortamento imputate al Conto Economico sono state determinate applicando le aliquote stabilite dalla normativa fiscale vigente per le Aziende operanti nel settore dell'erogazione di servizi sanitari:

▪ <u>Fabbricati:</u>	3 %
▪ <u>Attrezzature sanitarie:</u>	12,5%
▪ <u>Mobili e arredi:</u>	10 %
▪ <u>Autovetture:</u>	25 %
▪ <u>Macchine d'ufficio</u> <u>elettromeccaniche ed elettroniche:</u>	25 %
▪ <u>Attrezzature generica:</u>	25 %

Gli ammortamenti dei beni acquisiti con contributi in conto capitale sono soggetti alla c.d. "sterilizzazione" ai sensi dell'apposita linea guida emanata dalla Ragioneria generale dello stato: i finanziamenti assegnati all'azienda sono rilevati nelle voci relative ai contributi del Patrimonio netto (voce A II, III, e IV dello stato patrimoniale) per essere annualmente ridotti, con contropartita i costi capitalizzati (voce A 5 del conto economico), in corrispondenza alla durata dei cespiti finanziati e nella misura dei relativi ammortamenti.

Le immobilizzazioni in corso e acconti si riferiscono a fabbricati non ancora utilizzabili perché da completare e/o da collaudare.

Le immobilizzazioni finanziarie pari a € 36.006,94 sono costituite per 12.499,82 dalle quote di partecipazione al fondo di dotazione del Consorzio "Completamento del corso di Laurea in Medicina e Chirurgia Terni", totalmente svalutate con corrispondente fondo, per 500,00 dalle quote di partecipazione al Consorzio "ASM TERNI ENERGIA", per 3.007,12 dalle quote di partecipazione al Consorzio SIR Umbria ed infine per 20.000,00 dalle quote di partecipazione alla società consortile AUS.

4. Le Giacenze di magazzino

Le rimanenze iscritte in bilancio si suddividono in rimanenze di beni sanitari e rimanenze di beni non sanitari. Esse sono state quantificate sulla base delle giacenze esistenti presso il magazzino farmaceutico, il magazzino economale nonché presso i reparti ospedalieri alla data del 31 dicembre 2007 e la loro valorizzazione è stata effettuata sulla base del costo di acquisto. Il valore delle scorte riportato in bilancio è dettagliato nell'allegato 5.

5. I Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo. Il valore esposto in Bilancio è dato dal valore nominale dei crediti, così come rilevato dalle scritture contabili, al netto dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti poiché si tiene conto "dei rischi (...) di competenza dell'esercizio" (art. 2423 C.c. comma 1, n. 4) dovuti a presunte perdite di inesigibilità non ancora manifestate alla chiusura dell'esercizio per quanto concerne i crediti verso privati. Il dettaglio del valore iscritto in bilancio è rappresentato nell'allegato 6.

Per quanto concerne i crediti verso le aziende sanitarie nell'allegato n. 12 è rappresentato il dettaglio per ogni singola azienda e per documenti emessi e da emettere.

Nella tabella che segue si dà, invece il dettaglio della voce B II 6) Crediti verso altri:

descrizione	anno 2007	anno 2006
Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse	56.433,54	56.433,54
Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000	188.167,01	87.238,79
Crediti verso prefettura	-	496.520,29
Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche	342.184,56	320.258,50
Crediti per fatture e ricevute da emettere	164.597,11	7.685,44
Crediti verso privati	1.269.870,35	1.030.067,63
Crediti per fatture e ricevute da emettere	1.616.531,84	964.867,08
Anticipi a fornitori	149.574,92	148.145,42
Note di credito da ricevere	495.400,37	691.018,90
Acconti a personale	384.802,16	224.775,79
Altri crediti	991.112,92	984.861,72
Totale	5.658.674,78	5.011.873,10

6. Le Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide (allegato n. 7) iscritte nel Bilancio di Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007 comprendono:

- le disponibilità in cassa;
- i fondi giacenti presso il sistema di Tesoreria unica (gestione corrente e conto capitale);
- il conto corrente postale.

Il valore relativo al conto corrente di tesoreria ed al conto corrente postale coincide con il saldo dei rispettivi estratti conto al 31 dicembre 2007.

7. I Ratei e risconti

I ratei ed i risconti (allegato n. 13) sono stati determinati sulla base dell'effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi a cavallo di più esercizi, per i quali la manifestazione numeraria dell'evento amministrativo (incasso, pagamento, rilevazione del credito o del debito) non trova corrispondenza con la competenza economica.

- I *Risconti passivi*, sono rappresentati da quote di contributi finalizzati, assegnati nel corso dell'esercizio 2007 e precedenti, non ancora utilizzati alla data del 31 dicembre 2007 e quindi trasferiti all'esercizio successivo.

8. I Fondi rischi ed oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono stati stanziati per coprire perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare e/o la data della manifestazione numeraria. Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è provveduto alla costituzione di fondi generici.

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti nel Bilancio di Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007 sono i seguenti:

- Fondi per oneri da liquidare al personale. Il valore iscritto in Bilancio risulta costituito dagli accantonamenti effettuati al Fondo incentivazioni, al Fondo rinnovi contrattuali, al Fondo per oneri differiti attività libero professionale e al Fondo oneri per il personale in quiescenza;
- Altri Fondi. In questo fondo sono state accantonate somme per fronteggiare rischi per oneri finanziari non quantificabili con certezza alla chiusura dell'esercizio.

Per un dettaglio degli importi relativi agli accantonamenti e agli utilizzi si veda l'allegato n. 9. La voce generica "Altri accantonamenti" accoglie gli accantonamenti relativi alla franchigia assicurativa (euro 965.205), agli interessi moratori (euro 240.000) e ai rischi connessi alle vertenze in corso con il personale dipendente.

9. I Debiti

I debiti sono stati rilevati dalle scritture contabili e sono stati iscritti sulla base del loro valore nominale. Si riporta di seguito una breve descrizione di alcune delle voci di debito dettagliate nell'allegato n. 10:

- I Debiti tributari, voce D8, si riferiscono a Debiti per IRAP, per trattenute IRPEF e per IVA con i seguenti importi:

descrizione	anno 2007	anno 2006
Erario c/imposte	56.006,23	58.161,56
Erario c/ritenute	2.356.307,42	2.172.587,45
Debiti per IRAP da versare	835.489,50	808.557,99
Erario c/IVA	10.006,67	5.500,15
Totale	3.257.809,82	3.044.807,15

- I Debiti verso Istituti di Previdenza, voce D9 sono così dettagliati:

descrizione	anno 2007	anno 2006
Debiti verso INPDAP	28,52	95,97
Debiti verso INPS	13.052,39	7.885,97
Debiti verso INAIL	2.851,46	62.529,81
Debiti verso ONAOSI	37.914,64	37.565,08
Debiti verso ENPAM	19.965,20	20.132,37
Debiti verso ENPAF	-	0
Debiti verso altri Istituti di previdenza	2.351,82	2.351,82
Totale	76.164,03	130.561,02

- Gli Altri Debiti (voce D10) sono rilevati al valore nominale e sono costituiti secondo il seguente dettaglio:

descrizione	anno 2007	anno 2006
Debiti verso Amministrazioni pubbliche	483.499,50	353.963,76
Note di debito da ricevere	6.149,16	6.149,16

Debiti verso personale dipendente	5.842.821,25	5.316.556,20
Debiti verso personale esterno convenzionato	45.316,52	45.316,52
Debiti verso tirocinanti e borsisti	3.184,35	3.184,35
Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	190.180,60	174.346,45
Altri debiti	381.360,53	341.132,92

I debiti verso il personale dipendente sono costituiti dalle competenze maturate al 31 dicembre 2007 (straordinario, indennità contrattuali e altre competenze relative all'attività libero professionale ALP); similmente a quanto rilevato nel precedente esercizio le somme destinate contrattualmente al sistema incentivante trovano rappresentazione tra i fondi per oneri da liquidare al personale dipendente (allegato n. 9).

**Parte B – DETTAGLI RELATIVI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO
CHIUSO IL 31 dicembre 2007**

1. Valore della produzione

Nell'allegato 14 è rappresentato il dettaglio dei ricavi iscritti nel conto economico per quanto concerne la voci A1.

Nella tabella che segue si dà il dettaglio della voce A2

descrizione	anno 2007	anno 2006
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	102.782.407,59	97.829.558,00
Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale	70,40	246,40
Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale	1.269.089,54	1.249.938,48
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	24.502.070,32	23.019.724,05
Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale	26.206,08	2.140,47
Ricavi per servizi a enti previdenziali attività non commerciale	4.622,60	3.262,45
Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	9.562,25	11.340,00
Ricavi per prestazioni di ricovero	489.807,58	577.723,46
Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	146.748,62	160.989,91
Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	24.789,60	32.123,19
Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale	3.644.102,92	2.913.554,21
Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	83.938,46	84.428,02
Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	19.534,92	15.593,13
Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale	10.833,42	852,06
Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale	-	40.163,36
Fitti attivi attività commerciale	53.247,36	40.533,28
Fitti attivi attività non commerciale	132.559,56	130.000,00
Altre entrate diverse attività commerciale	34.127,03	27.665,27
Altre entrate diverse attività non commerciale	93.002,85	141.550,61

Totale	133.326.721,10	126.281.386,35
---------------	-----------------------	-----------------------

Nella voce A 3 sono riportati i rimborsi e nella voce A 4 i ricavi per la compartecipazione da parte degli assistiti alle prestazioni.

L'importo iscritto alla voce A 5, Costi capitalizzati, si riferisce all'utilizzo, in sede di chiusura del Bilancio di Esercizio, dei contributi in conto capitale ai fini della sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con tali forme di finanziamento e all'utilizzo di fondi accantonati negli esercizi precedenti.

2. Costi della produzione

Per la rilevanza degli importi rappresentati nel Conto economico, nelle tabelle che seguono, si dà dettaglio degli acquisti di beni rappresentati nella voce B 1 e degli oneri diversi di gestione.

Gli acquisti di beni sanitari possono essere così dettagliati:

descrizione	anno 2007	anno 2006
Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale	9.921.326,37	8.458.811,17
Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	11.162,22	8.795,20
Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza	3.008.269,53	2.611.434,55
Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.	558.613,77	621.791,22
Presidi chirurgici e mat. sanitari	11.322.327,14	9.779.940,06
Mat. protesici e mat. per emodialisi	6.640.277,93	5.800.891,07
Prodotti alimentari attività non commerciale	17.707,68	17.896,53
Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	35.241,29	60.588,69
Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine	5.880,00	5.610,00
Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	5.738,20	8.548,54
Supporti meccanografici	120.963,71	101.380,62
Altri prodotti	385.241,59	371.841,03
Totale	32.032.749,43	27.847.528,68

Gli oneri diversi di gestione, voce B 9, sono così composti:

descrizione	anno 2007	anno 2006
Contributi ad associazioni di volontariato	30.000,00	17.500,00
Contributi ad enti	7.500,00	7.500,00
Oneri sociali personale in quiescenza	707,66	-
Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi	117.869,67	111.467,56
Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi	109.248,16	53.282,32
Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggiorn. svolta da personale dipendente	56.285,88	56.835,30
Compensi a docenti esterni	-	2.097,49
Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)	1.062.271,15	745.803,22
Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	203.827,57	199.401,85
Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	137.373,54	143.335,15
Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore	161.066,94	178.575,79

Sanitario		
Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	92.469,97	96.126,41
Indennità e oneri sociali per commissioni varie	3.249,34	13.897,94
Spese di rappresentanza	195.590,76	147.608,37
Spese postali	48.992,26	82.442,23
Spese legali	68.201,04	45.003,40
Bolli e marche	17.307,23	15.177,11
Abbonamenti, riviste e libri	42.036,89	17.394,01
Contravvenzioni	390,70	-
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	238.177,15	66.427,20
Imposte e tasse diverse	-	4.220,13
Totale	2.592.565,91	2.004.095,48

3. Proventi e Oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari trovano dettaglio nell'allegato n. 18.

Le sopravvenienze attive rappresentano incrementi di elementi dell'attivo di competenza di esercizi precedenti. Le insussistenze scaturiscono in parte da minori debiti o fondi e sono, per lo più composte, dalla riduzione del fondo accantonamenti del personale in quiescenza.

Tale fondo costituito nell'esercizio 2000 con l'avvio della contabilità economico patrimoniale è stato incrementato ed utilizzato annualmente in relazione al personale in quiescenza ed in relazione alle relative stime di costo. Nella tabella che segue è rappresentato l'andamento che ha caratterizzato il fondo:

descrizione	acc.to annuo	utilizzo	montante
1995 - 1999	664.388,23		664.388,23
anno 2000	313.395,34	10.638,90	967.144,67
anno 2001	214.240,27	5.352,81	1.176.032,13
anno 2002	208.083,63	176.167,50	1.207.948,26
anno 2003	133.780,73	179.596,14	1.162.132,85
anno 2004	117.167,72	31.501,11	1.247.799,46
anno 2005	120.000,00	62.106,80	1.305.692,66
anno 2006	120.000,00		1.425.692,66
anno 2007	120.000,00		1.545.692,66

Nell'esercizio 2007 sono state definite e definitivamente chiuse le posizioni degli anni 1995-1998 evidenziando una eccedenza delle poste accantonate superiore a 1 milione di euro. Allo scopo pertanto di riconciliare il medesimo fondo con le effettive esigenze documentate dall'ufficio competente lo stesso è stato decurtato del medesimo importo e tale riduzione è stata contabilizzata tra le insussistenze del passivo.

L'importo delle Sopravvenienze passive iscritto nel Bilancio di Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007 si riferisce a costi di competenza degli esercizi precedenti ed afferiscono alla spesa del personale dipendente (220 mila euro circa), a beni e servizi in particolare al servizio di lavanderia (107 mila euro circa) e per servizi informatici (210 mila euro circa).

4. I Conti d'ordine

L'importo iscritto nei Conti d'ordine nel Bilancio d'Esercizio chiuso il 31 dicembre 2007 si riferisce alle seguenti fattispecie:

- Impegni: si riferiscono ai canoni di locazione che non costituiscono ancora debiti relativi ad attrezzature sanitarie.

Terni, 18/05/2008

Il Direttore Generale
(Dr. Giovanni Giovannini)