



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
AZIENDA PER I SERVIZI SANITARI N. 1 "TRIESTINA"
TRIESTE**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 245 del 20/05/2010

OGGETTO

Modifica ed integrazione della deliberazione n. 226 del 29.04.2010 concernente l'adozione del Bilancio d'esercizio e del Rendiconto finanziario 2009.

L'anno duemiladieci, il giorno venti del mese di maggio nella sede legale,

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Fabio SAMANI, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 056/PRES dd. 23.03.2010, coadiuvato dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario, ha adottato la deliberazione che segue:

OGGETTO: Modifica ed integrazione della deliberazione n. 226 del 29.04.2010 concernente l'adozione del Bilancio d'esercizio e del Rendiconto finanziario 2009.

Vista la L.R. 19 dicembre 1996, n. 49, riguardante "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo del Servizio Sanitario Regionale", ed in particolare gli artt. 25 e 26 afferenti, rispettivamente, al Bilancio d'esercizio ed alla Relazione del Direttore Generale sulla gestione;

richiamata la deliberazione aziendale n. 226 del 29.04.2010 con la quale è stato adottato il Bilancio d'esercizio ed il Rendiconto finanziario dell'esercizio 2009;

preso atto che il risultato d'esercizio esposto nel Conto Economico allegato alla sopraccitata deliberazione evidenzia un utile pari ad € 167.817;

atteso che, tra i costi di competenza dell'esercizio 2009 che hanno determinato tale risultato è stato inserito, tra l'altro, un accantonamento al fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti per l'importo di € 352.255, segnalato dal competente servizio aziendale in base agli atti d'ufficio;

rilevato che, in data 12.05.2010 l'Azienda è venuta a conoscenza di fatti che avrebbero potuto essere resi noti in data precedente all'adozione del Bilancio d'esercizio 2009, e che avrebbero comportato la totale cessazione del rischio e, conseguentemente, del relativo accantonamento;

considerata, inoltre, l'entità dell'accantonamento in questione, tale da modificare sensibilmente l'entità del risultato d'esercizio;

atteso che, con l'occasione della riapertura dell'esercizio contabile 2009, si ritiene opportuno rilevare l'insussistenza del residuo di un accantonamento al fondo imposte e tasse pari ad € 20.520, non più necessario, alla luce di ulteriori approfondimenti;

rilevato che il nuovo risultato d'esercizio 2009, a seguito delle modifiche sopra evidenziate, risulta pari ad € 540.592;

richiamata la DGR n. 2643 dd. 26.11.2009 che, al capitolo 4, paragrafo 4.5, punto 11 (risultati di esercizio 2009) dispone che "...i risultati positivi dell'esercizio 2009 che verranno formalmente rilevati in sede di chiusura, non costituiranno disponibilità economica per le aziende

interessate, bensì disponibilità economica e finanziaria dell'intero SSR, a sostegno delle attività e degli interventi rientranti nella programmazione sanitaria”;

ritenuto quindi, di procedere alla modifica ed integrazione della deliberazione n. 226 del 29.04.2010 concernente l'adozione del Bilancio di esercizio e del Rendiconto finanziario dell'Azienda Sanitaria per il 2009, limitatamente ai seguenti documenti:

- Bilancio d'esercizio composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa;
- Rendiconto finanziario;
- Relazione economica sulla gestione;

rilevato che il provvedimento è presentato dalla Struttura Complessa Finanza e Controllo, che ne attesta la regolarità tecnica, amministrativa e la legittimità e i cui uffici ne hanno curato l'istruzione e la redazione;

inteso il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo;

IL DIRETTORE GENERALE

d e l i b e r a

1. di adottare, per le motivazioni esposte in narrativa, le modifiche ed integrazioni alla deliberazione aziendale n. 226 del 29.04.2010 concernente l'adozione del Bilancio di esercizio e del Rendiconto finanziario per l'anno 2009, limitatamente ai seguenti documenti allegati al presente provvedimento, del quale formano parte integrante:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione economica;

2. di recepire le indicazioni della DGR n. 2643 dd. 26.11.2009 relativamente alle destinazioni dell'utile dell'esercizio 2009, ammontante a complessivi € 540.592, che non costituisce

disponibilità economica per l'Azienda, bensì disponibilità economica e finanziaria dell'intero SSR, a sostegno delle attività e degli interventi rientranti nella programmazione sanitaria;

3. di trasmettere il Bilancio di esercizio ed il rendiconto finanziario ai competenti organi previsti dalla L.R. 19 dicembre 1996, n. 49.

Il presente provvedimento diviene esecutivo, ai sensi dell'art. 4 della L.R. 21/92 come sostituito dall'art. 50 della L.R. 49/96, alla data di pubblicazione all'Albo aziendale.

Il Direttore Sanitario

dott.ssa Adele Maggiore
(Firmato elettronicamente)

Il Direttore Amministrativo

dott.ssa Cinzia Contento
(Firmato elettronicamente)

Il Direttore Generale

dott. Fabio Samani
(Firmato elettronicamente)

Elenco allegati:

Progressivo	Descrizione
1	Bilancio d'esercizio 2009
2	Nota Integrativa
3	Tabelle Nota Integrativa
4	Relazione economica

Stato patrimoniale

Attivo	PARZIALI		TOTALE	PARZIALI		ESERCIZIO PRECED.
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I. Immobilizzazioni immateriali						
1 Costi d'impianto e di ampliamento			0			0
2 Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità			7.727			7.727
3 Diritti di brevetto industr. e di utilizz. delle opere dell'ingegno			101.453			100.619
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			0			0
5 Immobilizzazioni in corso e acconti			0			0
Totale immobilizzazioni immateriali (I)			109.181			108.346
II. Immobilizzazioni materiali						
1 Terreni			1.359.493			1.359.493
2 Fabbricati meno: fondo ammortamento fabbricati strumentali			54.419.354 (9.542.150)			50.321.074 (7.953.054)
3 Impianti e macchinari meno: fondo ammortamento			5.343.074 (3.286.702)			5.187.996 (2.890.255)
4 Attrezzature sanitarie meno: fondo ammortamento			2.979.528 (2.332.784)			2.804.153 (2.134.001)
5 Mobili e arredi meno: fondo ammortamento			4.176.073 (3.121.334)			3.782.131 (2.762.313)
6 Automezzi meno: fondo ammortamento			1.054.740 (2.030.192)			1.019.818 (2.030.818)
7 Altri beni meno: fondo ammortamento			204.463 (4.169.459)			313.069 (3.823.647)
8 Immobilizzazioni in corso e acconti			1.558.139 2.295.424			1.745.544 2.747.584
Totale immobilizzazioni materiali (II)			54.052.576			52.521.419
III. Immobilizzazioni finanziarie						
1 Crediti:	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>		<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	
a) da Regione	5.084.592	8.249.090	13.333.682	16.515.307	0	16.515.307
b) da aziende sanitarie della Regione	0	0	0	0	0	0
c) da altri	0	0	0	0	0	0
	5.084.592	8.249.090	13.333.682	0	16.515.307	16.515.307
2 Titoli			0			0
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)			13.333.682			16.515.307
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)			67.495.439			69.145.073
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I. Rimanenze						
1 Sanitarie			790.030			1.258.294
2 Non sanitarie meno: fondo svalutazione magazzino			142.591 (2.766)			151.578 (2.766)
Totale rimanenze (I)			929.855			1.407.106

II. Crediti da:	Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi		Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi	
1 Regione	26.870.279	8.095.190	34.965.469	49.436.454	8.095.190	57.531.644		
2 Agenzia Regionale	410.915		410.915	588.922		588.922		
3 Amministrazioni pubbliche	1.138.509		1.138.509	940.793		940.793		
4 Comune	19.603		19.603	44.222		44.222		
5 Aziende sanitarie della Regione	1.965.122		1.965.122	1.847.953		1.847.953		
6 Aziende sanitarie extra-regionali	249.361		249.361	956.045		956.045		
7 Erario	2.143		2.143	23.442		23.442		
8 Verso altri	820.754		820.754	615.612		615.612		
meno: fondo svalutazione crediti	(531.923)		(531.923)	(429.300)		(429.300)		
Totale crediti (II)	30.944.762	8.095.190	39.039.952	54.024.142	8.095.190	62.119.332		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni								
1 Titoli a breve			0			0		
Totale att. fin. che non costituiscono imm.ni (III)			0			-		
IV. Disponibilità liquide								
1 Cassa			36.510			41.725		
2 Istituto tesoriere			36.047.373			766.188		
3 Altri istituti di credito			0			0		
4 Banca d'Italia			0			0		
5 Depositi postali			105.168			164.693		
Totale disponibilità liquide (IV)			36.189.051			972.606		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			76.158.858			64.499.044		
C) RATEI E RISCONTI								
1 Ratei attivi			4.969			4.152		
2 Risconti attivi			18.307			64.424		
TOTALE RATEI E RISCONTI			23.276			68.576		
TOTALE ATTIVO			143.677.573			133.712.694		

Passivo	PARZIALI		TOTALE	PARZIALI		ESERCIZIO PRECED.
A) PATRIMONIO NETTO						
I. Fondo di dotazione			26.459.757			26.821.047
II. Contributi c/capitale da Regione indistinti			12.965.360			12.152.285
III. Contributi c/capitale da Regione vincolati			0			0
IV. Altri contributi in c/capitale			357.681			381.648
V. Contributi per ripiani perdite			0			0
VI. Riserve di rivalutazione			5.487.157			5.487.157
VII. Altre riserve			10.639.648			10.592.806
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			704.666			704.666
IX. Utile (Perdita) dell'esercizio			540.592			442.544
TOTALE PATRIMONIO NETTO			57.154.861			56.582.153
B) FONDI PER RISCHI E ONERI						
1 Fondi per imposte			318.314			20.520
2 Fondi per oneri al personale da liquidare			6.271.252			7.677.408
3 Fondi per rischi			4.036.492			5.248.148
4 Altri fondi			3.171.971			1.423.437
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI			13.798.029			14.369.513
C) PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI			2.192.143			1.944.866
D) DEBITI	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>		<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	
1 Mutui	0	0	0	0	0	0
2 Debiti verso Regione	16.272.763		16.272.763	18.544.114		18.544.114
3 Debiti verso Agenzia Regionale	6.840.157		6.840.157	3.425.645		3.425.645
4 Comune	945.328		945.328	799.244		799.244
5 Debiti verso aziende sanitarie della Regione	1.891.343		1.891.343	2.600.672		2.600.672
6 Debiti verso aziende sanitarie extra-regionali	90.617		90.617	104.981		104.981
7 Debiti verso fornitori	25.931.645		25.931.645	25.697.356		25.697.356
8 Debiti verso istituti di credito			0			0
a) Verso istituto tesoriere	0		0	0		0
b) Verso altri istituti di credito			0			0
9 Debiti verso personale	2.936.413		2.936.413	2.564.695		2.564.695
10 Debiti tributari	2.716.675		2.716.675	394.397		394.397
11 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.577.005		5.577.005	958.409		958.409
12 Altri debiti	6.948.399		6.948.399	5.391.758		5.391.758
TOTALE DEBITI	70.150.344	0	70.150.344			60.481.272
E) RATEI E RISCONTI						
1 Ratei passivi			266.619			211.114
2 Risconti passivi			115.577			123.776
TOTALE RATEI E RISCONTI			382.196			334.890
TOTALE PASSIVO E NETTO			143.677.573			133.712.694

Conti d'ordine	TOTALE	ESERCIZIO PRECED.
RISCHI	-	-
IMPEGNI	556.623	1.382.248
GARANZIE	6.159.080	5.967.134
BENI DI TERZI	749.872	112.450
BENI PRESSO TERZI	403.682	400.959

CONTO ECONOMICO 2009	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 Contributi d'esercizio		
<i>a) Contributi in conto esercizio da Regione</i>	404.861.087	392.786.797
<i>b) Altri contributi in conto esercizio</i>	509.220	741.947
2 Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN		
<i>a) Prestazioni in regime di ricovero</i>	1.175.080	1.221.866
<i>b) Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche</i>	629.029	618.109
<i>c) Altre prestazioni</i>	691.914	653.558
3 Ricavi per altre prestazioni		
<i>a) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</i>	848.228	728.507
<i>b) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche</i>	1.330.869	1.948.649
<i>c) Altri ricavi propri operativi</i>	2.509.386	2.548.711
<i>d) Altri ricavi propri non operativi</i>	185.250	196.271
4 Costi capitalizzati	3.213.972	3.283.987
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	415.954.036	404.728.403
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1 Acquisti di beni		
<i>a) Sanitari</i>	(12.760.389)	(11.298.914)
<i>b) Non sanitari</i>	(988.807)	(917.863)
2 Acquisti di servizi		
<i>a) Prestazioni in regime di ricovero</i>	(146.075.426)	(145.135.865)
<i>b) Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche</i>	(54.044.328)	(50.769.321)
<i>c) Farmaceutica</i>	(53.691.674)	(55.049.386)
<i>d) Medicina di base</i>	(22.167.739)	(21.213.389)
<i>e) Altre convenzioni</i>	(34.061.869)	(32.139.666)
<i>f) servizi appaltati</i>	(13.572.155)	(12.424.135)
<i>g) manutenzioni</i>	(3.369.380)	(3.473.319)
<i>h) Utenze</i>	(897.988)	(1.107.960)
<i>i) Rimborsi-assegni, contributi e altri servizi</i>	(2.279.863)	(2.214.387)
3 Godimento di beni di terzi	(585.819)	(401.137)
4 Costi del personale		
<i>a) Personale sanitario</i>	(39.659.111)	(37.091.241)
<i>b) Personale professionale</i>	(341.216)	(404.947)
<i>c) Personale tecnico</i>	(7.340.290)	(6.714.713)
<i>d) Personale amministrativo</i>	(6.466.297)	(6.053.191)
<i>e) Altri costi del personale</i>	(4.612.402)	(2.898.424)
5 Costi generali ed oneri diversi di gestione	(5.511.610)	(5.394.006)
6 Ammortamenti e svalutazioni		
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	(60.264)	(138.784)
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	(3.291.916)	(3.123.785)
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
<i>d) svalutazione dei crediti e delle disponibilità liquide</i>	(102.623)	(25.000)
7 Variazione delle rimanenze	(477.251)	189.134
8 Accantonamenti per rischi	(2.917.113)	(1.910.471)
9 Altri accantonamenti		(4.058.458)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(415.275.529)	(403.769.228)

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.	678.508	959.175
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1 Oneri	(2.714)	(3.558)
2 Proventi	492.581	55.195
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	489.867	51.637
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1 Rivalutazioni:	0	0
2 Svalutazioni:	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1 Proventi		
<i>a) Plusvalenze</i>	0	0
<i>b) Sopravvenienze attive</i>	554.527	1.413.312
<i>c) Insussistenze del passivo</i>	528.938	334.179
2 Oneri		
<i>a) Minusvalenze</i>	(12.175)	(156.076)
<i>b) Sopravvenienze passive</i>	(1.602.727)	(2.058.749)
<i>c) Insussistenze dell'attivo</i>	(7.965)	(12.935)
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(539.401)	(480.268)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)	628.973	530.544
Imposte sul reddito dell'esercizio	(88.381)	(88.000)
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	540.592	442.544

Rendiconto finanziario						
		FABBISOGNI			COPERTURE	
<i>GESTIONE PREGRESSA</i>				B.IV	Disponibilità liquide iniziali	972.606
<i>FLUSSI FINANZIARI INDOTTI DALLA GESTIONE ECONOMICA</i>		Costi della produzione			Valore della produzione	
	B.1	Acquisti di beni	13.749.195	A.1	Contributi d'esercizio	405.370.307
	B.2	Acquisti di servizi	330.160.423	A.2	Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN	2.496.024
	B.3	Godimento di beni di terzi	585.819	A.3	Ricavi per altre prestazioni	4.873.733
	B.4	Costi del personale	58.419.315	A.4	Costi capitalizzati	3.213.972
	B.5	Costi generali ed oneri diversi di gestione	5.511.610	C.2	Proventi finanziari	492.581
	B.6	Ammortamenti e svalutazioni	3.454.803	D.1	Rivalutazioni	-
	B.7	Variazioni delle rimanenze	477.251	E.1	Proventi straordinari	1.083.465
	B.8	Accantonamenti per rischi	2.917.113		Variazione delle rimanenze	-
	B.9	Altri accantonamenti	-			
	C.1	Oneri finanziari	2.714			
	D.2	Svalutazioni	-			
	E.2	Oneri straordinari	1.622.866			
		Imposte	88.381			
<i>VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</i>		Rettifiche			Rettifiche	
	B.7	Incremento delle rimanenze	-	B.7	Decremento delle rimanenze	477.251
	B.II	Incremento dei crediti	-	B.II	Decremento dei crediti	23.079.380
	D	Decremento dei debiti (escluso mutui)	-	D	Incremento dei debiti (escluso mutui)	9.669.072
	C	Incremento ratei e risconti attivi	-	C	Decremento ratei e risconti attivi	45.301
	E	Decremento ratei e risconti passivi	-	E	Incremento ratei e risconti passivi	47.306
	B.2	Decrem. f.di rischi e oneri	324.206	B.2	Increment. f.di rischi e oneri	-
<i>GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI</i>						
	A.I	Incremento di immobilizz. Immateriali	834	A	Incremento contributi in c/capitale	32.115
	A.II	Incremento di immobilizz. Materiali	1.531.157	A.I	Decremento di immobilizz. Immateriali	-
	A.III	Incremento di immobiliz. Finanziarie	-	A.II	Decremento di immobiliz. materiali	-
	D.1	Decremento debiti per mutui	-	A.III	Decremento di immobiliz. finanziarie	3.181.625
	A	Decremento contributi in c/capitale	-	D.1	Incremento debiti per mutui	-
SALDO FINANZIARIO NETTO		TOTALE FABBISOGNI	418.845.687		TOTALE COPERTURE	454.062.132
			35.216.445			
TOTALE			36.189.051			

Alimentazione dello Stato Patrimoniale

			Esercizio corrente	Esercizio precedente	
IMMOBILIZZAZIONI					
10	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	100	0	Costi di impianto e ampliamento	45.793,81	45.793,81
	200	0	Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	60.773,06	60.773,06
	300	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.004.411,29	943.313,30
	400	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	141.599,57	141.599,57
	500	0	Immobilizzazioni in corso e acconti		
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	100	0	Terreni		
		10	Terreni disponibili	497.009,78	497.009,78
			Terreni indisponibili	862.483,02	862.483,02
	200	0	Fabbricati		
		10	Fabbricati disponibili	4.018.269,92	4.158.265,86
		20	Fabbricati indisponibili	50.401.083,84	46.162.807,99
	300	0	Impianti e macchinari		
		10	Impianti e macchinari	5.343.074,22	5.187.996,31
	400	0	Attrezzature e strumenti sanitari		
		10	Attrezzature sanitarie	2.979.527,70	2.804.152,76
		11	Strumentario chirurgico		
	500	0	Mobili e arredi		
		10	Mobili e arredi	4.176.073,44	3.782.130,90
	600	0	Automezzi		
		10	Automezzi	2.234.654,17	2.343.886,97
	700	0	Altri beni		
		10	Altri beni	5.727.597,78	5.569.190,49
		20	Manutenzioni straordinarie su beni di terzi		
	800	0	Immobilizzazioni in corso e acconti	2.295.423,77	2.747.583,57
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	100	0	Crediti verso Regione		
		10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse	324.954,68	324.954,68
		20	Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie	4.165.732,71	4.165.732,71
		90	Altri crediti	8.842.994,84	12.024.620,10
	200	0	Crediti verso aziende sanitarie della Regione		
		10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		
		20	Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie		
		90	Altri crediti		
	300	0	Crediti verso altri		
		10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		
		20	Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie		
		90	Altri crediti		
	500	0	Titoli		
ATTIVO CIRCOLANTE					
100	0	0	SCORTE		
	100	0	Sanitarie	790.029,54	1.258.293,59
	200	0	Non-sanitarie	142.591,39	151.577,90
110	0	0	CREDITI		
	100	0	Crediti verso Regione		
		100	Crediti verso Regione	34.965.468,79	57.531.644,39
	110	0	Crediti verso gestione stralcio		
		10	Crediti verso gestione stralcio 1		
		20	Crediti verso gestione stralcio 2		
		30	Crediti verso gestione stralcio 3		
	150	0	Crediti verso Agenzia regionale		
		10	Crediti	244.920,96	440.280,06
		20	Crediti per fatture e ricevute da emettere	165.994,10	148.642,34
		30	Note credito da ricevere/note debito da emettere		
	200	0	Aziende sanitarie della Regione		
		10	Crediti	940.751,92	924.895,48
		91	Crediti per fatture e ricevute da emettere	1.024.369,75	923.057,58
		92	Note credito da ricevere/note debito da emettere		
	300	0	Aziende sanitarie extra regionali		
		10	Crediti	173.063,16	899.284,33

		Esercizio corrente	Esercizio precedente	
	91	Crediti per fatture e ricevute da emettere	76.297,98	56.760,28
	92	Note credito da ricevere/note debito da emettere		
400	0	Comuni		
	10	Crediti	12.445,58	67.771,09
	91	Crediti per fatture e ricevute da emettere	7.157,81	-23.549,38
	92	Note credito da ricevere/note debito da emettere		
500	0	Amministrazioni pubbliche		
	10	Crediti verso Ministero della Sanità	41.834,69	41.834,69
	20	Crediti verso Ministero dell'Università		
	30	Crediti verso Ministero della Difesa		
	40	Crediti verso Prefettura	126.818,05	141.621,87
	50	Crediti verso enti previdenziali per acconti pensione	1.406,24	1.406,24
	60	Pagamenti a personale per conto altri enti		
	90	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	911.997,73	659.653,05
	91	Crediti per fatture e ricevute da emettere	56.451,84	96.276,76
	92	Note credito da ricevere/note debito da emettere		
600	0	Erario		
	10	IRPEG	1.098,08	23.013,55
	11	ILOR		
	12	IRAP		
	21	IVA a credito	1.044,93	428,50
	22	IVA a credito per acquisti infra-CEE		
	23	IVA a credito per autofatture		
	24	IVA in sospensione		
	90	Imposte varie		
700	0	Crediti verso privati		
	10	Privati paganti	1.068.599,10	934.757,94
	11	Dozzinanti		
	15	Crediti verso soggetti esteri	9.896,68	2.500,00
	20	Acconti a farmacie		
	30	Anticipi a fornitori per prestazioni L. 216/95 art. 26		
	40	Acconti a fornitori		
	50	Depositi cauzionali	42.289,04	29.653,82
	90	Altri crediti	11.557,02	2.407,10
	91	Crediti per fatture e ricevute da emettere	-520.619,43	-515.576,88
	92	Note credito da ricevere/note debito da emettere	168.752,74	88.382,89
800	0	Crediti verso dipendenti		
	10	Dipendenti c/prestiti	28.190,36	51.969,19
	20	Acconti a personale		
	30	Anticipi a personale	4.653,22	11.654,08
	40	Arrotondamenti su stipendi		
	90	Altri crediti vs il personale	2.475,85	4.225,71
900	0	Altri crediti	4.959,48	5.638,20
120	0 0	ATTIVITÀ FINANZIARIE		
100	0	Titoli		
130	0 0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
100	0	Cassa economale		
	10	cassa n° 1	14.553,72	20.613,05
	20	cassa n° 2		
	30	cassa n° ...		
200	0	Cassa prestazioni		
	10	cassa n° 1	21.956,71	21.111,71
	20	cassa n° 2		
	30	cassa n° 3		
300	0	Istituto tesoriere		
	10	c/c di tesoreria	36.047.372,55	766.188,38
	20	interessi attivi da liquidare		
400	0	Altri istituti di credito		
500	0	Banca d'Italia		
600	0	Depositi postali		
	10	c/c postale	105.167,82	164.692,80
	20	deposito affrancatrice 1		
	30	deposito affrancatrice 2		
	40	deposito affrancatrice ...		
900	0	Conti transitori		
	10	Incassi c/transitorio		
	20	Pagamenti c/transitorio		
	30	Giroconti		

			Esercizio corrente	Esercizio precedente
140	0	0	RATEI E RISCONTI	
	100	0	Ratei attivi	4.968,89
	200	0	Risconti attivi	18.306,66
195	0	0	CONTI D'ORDINE ATTIVI	
	100	0	Rischi	
	200	0	Impegni	
	200	10	Impegni per beni in leasing	556.622,74
	200	90	Altri impegni	737.445,49
	300	0	Garanzie	644.802,15
	400	0	Beni di terzi	5.967.134,18
	500	0	Beni presso terzi	112.450,00
				400.958,95
PASSIVITÀ				
200	0	0	PATRIMONIO NETTO	
	100	0	Fondo di dotazione	
		10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	21.559.283,69
		11	** Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	21.920.574,28
		12	** Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie	1.805.730,44
		20	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	2.868.006,25
		30	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	220.454,34
	200	0	Contributi regionali in c/capitale indistinti	220.454,34
	300	0	Contributi regionali in c/capitale vincolati	6.281,79
	400	0	Altri contributi in c/capitale	12.965.359,73
		10	Contributi per rimborso mutui	
		90	Altri contributi	357.681,19
	500	0	Contributi per ripiani perdite	381.647,84
	600	0	Riserve di rivalutazione	5.487.157,47
	700	0	Altre riserve	
		10	Riserva per donazioni e lasciti	3.439.188,77
		90	Altre riserve	3.516.503,05
	800	0	Utili o perdite portati a nuovo	7.200.458,97
	900	0	Utile o perdita dell'esercizio	704.665,54
				540.592,38
210	0	0	FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	100	0	F. amm. costi di impianto e d'ampliamento	45.793,81
	200	0	F. amm. costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità	45.793,81
	300	0	F. amm. diritti di brev. e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	53.045,58
	400	0	F. amm. concessioni, licenze, marchi e diritti simili	902.957,96
				141.599,57
211	0	0	FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
	200	0	F.amm. fabbricati	
		10	Fabbricati disponibili	598.042,94
		20	Fabbricati indisponibili	477.494,83
	300	0	F.amm. impianti e macchinari	8.944.107,14
	400	0	F.amm. attrezzature e strumenti sanitari	3.286.702,42
	500	0	F.amm. mobili e arredi	2.332.784,39
	600	0	F.amm. automezzi	3.121.333,83
	700	0	F.amm. altri beni	2.134.000,56
				3.121.333,83
				2.762.313,15
				2.030.191,59
				4.169.459,28
				3.823.646,97
220	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ	
	100	0	Fondo svalutazione immobilizzazioni	
	200	0	Fondo svalutazione magazzino	
		10	Scorte sanitarie	
		20	Scorte non sanitarie	2.765,52
	300	0	Fondo svalutazione crediti	531.923,49
	900	0	Altri fondi rettificativi delle attività	429.300,49
230	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI	
	100	0	F.do imposte e tasse	318.314,21
	200	0	Fondo per oneri al personale da liquidare	20.520,12
		10	Incentivazioni	2.284.347,16
		20	Straordinari	2.558.741,92
		30	Altre competenze accessorie	11.796,08
		40	Indennità di fine servizio < 12 mesi	19.037,47
		50	Equo indennizzo	3.295.751,86
		60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	71.784,57
		90	Altri oneri da liquidare	71.784,57
	300	0	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	252.876,99
	400	0	Fondo oneri per rinnovi contrattuali	354.695,35
				678.048,00
				974.544,12
				1.935.477,00

			Esercizio corrente	Esercizio precedente
500	0	Fondo oneri personale in quiescenza	2.383.899,68	2.382.592,71
900	0	Altri fondi		
	10	Fondo rischi su ricognizione delle attività e passività iniziali		
	90	Altri fondi	3.171.971,42	1.423.436,92
240	0 0	FONDO PREMIO OPEROSITÀ (SUMAI)		
	100 0	Fondo premio operosità (SUMAI)	2.192.143,33	1.944.865,69
250	0 0	DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO		
	100 0	Mutui - quota in scadenza oltre i 12 mesi		
	200 0	Mutui - quota in scadenza entro i 12 mesi		
	300 0	Istituto tesoriere		
	10	Anticipazioni		
	20	Interessi passivi da liquidare		
255	0 0	ACCONTI SU CONTRIBUTI		
	100 0	Acconti su contributi in c/esercizio		
	10	Da Regione		
	20	Da comuni per att. socio assistenziale		
	90	Da altri	49.080,22	155.091,55
	200 0	Acconti su contributi in c/capitale	150.000,00	1.090.052,43
260	0 0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI		
	100 0	Deb. vs. Regione	16.122.762,82	17.454.061,08
	110 0	Deb. vs. gestione stralcio		
	10	Deb. vs. gestione stralcio 1		
	20	Deb. vs. gestione stralcio 2	209.480,39	209.480,39
	30	Deb. vs. gestione stralcio ...		
	150 0	Deb. vs. Agenzia regionale		
	10	Debiti	6.838.683,49	3.425.645,46
	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	1.473,12	
	30	Note credito da emettere/note debito da ricevere		
	200 0	Deb. vs. aziende sanitarie della Regione		
	10	Debiti	879.455,50	1.851.438,02
	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	1.011.887,24	749.234,36
	30	Note credito da emettere/note debito da ricevere		
	300 0	Deb. vs. aziende sanitarie extra-regionali		
	10	Debiti	90.002,63	101.067,28
	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	614,68	3.913,36
	30	Note credito da emettere/note debito da ricevere		
	400 0	Deb. vs. Comuni		
	10	Debiti	588.048,82	374.703,49
	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	357.279,00	424.540,63
	30	Note credito da emettere/note debito da ricevere		
	500 0	Deb. vs. amministrazioni pubbliche		
	10	Debiti	3.711.344,57	1.048.132,35
	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	55.317,68	1.007.184,21
	30	Note credito da emettere/note debito da ricevere		
	600 0	Deb. vs. istituti di previdenza		
	10	INPDAP	3.083.623,79	706.210,14
	20	INPS	12.363,58	5.315,08
	30	INAIL	546.310,75	68.137,48
	40	ENPAM	1.832.690,80	110.537,42
	50	ENPAF	42.533,37	38.862,51
	60	ONAOSI	10.190,08	9.673,38
	90	Deb. vs. altri istituti di previdenza	49.292,31	19.672,99
	900 0	Altri debiti		
265	0 0	DEBITI VERSO ERARIO E CONCESSIONARI DIVERSI		
	100 0	IRPEG		
	110 0	ILOR		
	112 0	IRAP	667.612,15	149.653,61
	200 0	IRPEF c/ritenute	1.856.529,58	
	300 0	Erario c/IVA		
	310 0	IVA a debito		
	320 0	IVA a debito per acquisti infra -CEE		
	330 0	IVA a debito per autofatture		
	900 0	Altri debiti tributari	192.533,47	244.743,64
270	0 0	DEBITI VERSO PERSONALE		
	100 0	Deb. vs. personale dipendente	1.507.957,85	1.560.134,09

			Esercizio corrente	Esercizio precedente
200	0	Deb. vs. personale esterno		
	10	Personale convenzionato	1.229.828,22	747.318,86
	20	Personale non convenzionato	198.627,25	257.242,39
	30	Debiti vs. personale tirocinante e borsisti		
	40	Debiti vs. allievi		
	50	Debiti vs. obiettori di coscienza		
	60	Per autofatture da emettere		
300	0	Deb. vs organi direttivi e istituzionali		
280	0 0	DEBITI VERSO PRIVATI		
100	0	Fornitori		
	10	Fornitori nazionali	16.046.338,94	13.710.935,73
	20	Fatture e ricevute da ricevere	9.710.180,52	11.849.556,68
	30	Fornitori esteri	8.181,81	-1.608,27
	40	Depositi cauzionali	166.943,28	138.471,95
	50	Per autofatture da emettere		
200	0	Assicurazioni		
300	0	Vs associazioni di volontariato	20.900,00	53.083,40
400	0	Deb. vs. farmacie	2.346.592,44	2.526.691,87
500	0	Dozzinanti c/cauzioni		
600	0	Vs assistiti	328.335,20	267.559,87
700	0	Debiti per trattenute al personale	119.722,74	30.161,76
800	0	Debiti per trattenute sindacali a farmacie		
900	0	Altri debiti	107.625,44	94.372,68
285	0 0	RATEI E RISCONTI PASSIVI		
100	0	Ratei passivi	266.619,19	211.113,77
200	0	Risconti passivi	115.576,78	123.776,40
290	0 0	CONTI DI RIEPILOGO		
100	0	Stato patrimoniale di chiusura		
200	0	Stato patrimoniale di apertura		
300	0	Conto economico		
295	0 0	CONTI D'ORDINE PASSIVI		
100	0	Rischi		
200	0	Impegni		
200	10	Creditori c/leasing	556.622,74	737.445,49
200	90	Altri impegni		644.802,15
300	0	Garanzie	6.159.079,79	5.967.134,18
400	0	Beni di terzi	749.871,97	112.450,00
500	0	Beni presso terzi	403.682,29	400.958,95
			177.707.537,34	164.684.772,24
			177.707.537,34	164.684.772,24
			0,00	0,00

Referente:		COSTI		Esercizio corrente
gruppo mastro				
300	0	ACQUISTI DI PRODOTTI SANITARI		
	100	Prodotti farmaceutici		10.494.075,60
	110	Prodotti dietetici		230.316,81
	200	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria		65,40
	300	Mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.		487.347,10
	310	Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, el		1.631,11
	400	Presidi chirurgici e mater. sanit. per ass.		1.522.290,69
	410	Ossigeno		15.796,67
	500	Mat. protesici e materiali per emodialisi per assistenza		
	510	Materiali per emodialisi per assistenza		
	600	Prodotti sanitari per uso veterinario		8.865,16
305	0	ACQUISTI DI PRODOTTI NON SANITARI		
	100	Prodotti alimentari		29.648,45
	200	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza		269.516,41
	300	Combustibili		1.382,93
	400	Carburanti e lubrificanti		186.265,17
	500	Cancelleria e stampati		260.845,12
	600	Materiali di consumo per l'informatica		147.105,57
	700	Materiale didattico, audiovisivo e fotografico		18.666,13
	800	0 Acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
	10	Materiali ed accessori sanitari		10.836,44
	20	Materiali ed accessori non sanitari		32.086,66
	900	Altri prodotti		32.453,81
310	0	MANUTENZIONI		
	200	Servizi per manutenzione di strutture edilizie		
	10	Impianti di trasmissione dati e telefonia		111.354,08
	20	Impiantistica varia		579.892,18
	30	Edilizia muraria		1.917.229,80
	40	Altro		405.398,78
	300	Servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie		14.687,20
	400	Servizi per manutenzione di altri beni		
	10	Attrezzature tecnico-economali		23.870,17
	20	Attrezzature informatiche		25.762,03
	30	Software		30.496,82
	40	Automezzi		258.405,12
	50	Altro		2.284,00
315	0	ACQUISTI DI SERVIZI		
	100	Lavanderia		109.549,20
	200	Pulizia		1.741.043,12
	300	Mensa		1.337.414,78
	400	Riscaldamento		1.073.573,21
	500	Servizi di elaborazione dati		
	10	Servizio informatico sanitario regionale (SISR)		3.318.057,94
	20	Elaborazione ricette prescrizioni		
	90	Altri servizi di elaborazione		180,00
	600	Servizi di trasporto		
	10	Autoambulanza		1.805.644,91
	20	Eliambulanza		
	90	Altri servizi di trasporto		604.771,81
	700	Smaltimento rifiuti		160.006,64
	800	Servizi di vigilanza		63.188,85
	900	Altri servizi		
	10	Lavorazione plasma		
	20	Servizi religiosi		
	50	Consulenze sanitarie da professionisti		4.162,90
	51	Oneri sociali su consulenze sanitarie da professionisti		
	60	Lavoro interinale sanitario		52.838,18
	61	Lavoro interinale non sanitario		561.967,83
	90	Altri servizi sanitari da pubblico		6.575,71
	91	Altri servizi sanitari da privato		369.701,66
	92	Altri servizi non sanitari da pubblico		
	93	Altri servizi non sanitari da privato		2.367.641,16
	94	Altri servizi socio - assistenziali da pubblico		
	95	Altri servizi socio - assistenziali da privato		
320	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE		
	100	Conv. per ass. medico generica		
	10	Quota capitaria nazionale		10.838.550,53
	11	Compensi da fondo ponderazione		653.645,26
	12	Compensi da fondo qualità dell'assistenza		1.826.602,27
	13	Compensi da fondo quota capitaria regionale		635.645,02
	14	Compensi extra derivanti da accordi nazionali		402.035,71
	15	Compensi da accordi regionali		711.494,53
	16	Compensi da accordi aziendali		323.813,79
	20	Oneri sociali		1.631.721,71
	30	Premi assicurativi malattia		31.651,97
	40	Formazione		205.226,85

		Esercizio corrente	
	50	Altre competenze	30.222,82
	60	Accantonamento da fondo ponderazione	86.515,06
	61	Accantonamento da fondo qualità dell'assistenza	130.919,03
	62	Accantonamento da fondo quota capitaria regionale	35.140,29
200	Conv.	per ass. guardia medica festiva e notturna	
	10	Compensi fissi	672.802,82
	15	Compensi da accordi regionali	109.914,62
	16	Compensi da accordi aziendali	149.830,14
	20	Oneri sociali	115.536,08
	30	Premi assicurativi malattia	4.270,16
250	Conv.	per emergenza sanitaria territoriale	
	10	Compensi fissi	190.746,48
	15	Compensi da accordi regionali	81.495,42
	16	Compensi da accordi aziendali	22.112,68
	20	Oneri sociali	73,40
	30	Premi assicurativi malattia	
300	Conv.	per ass. guardia medica turistica	
	10	Compensi	
	20	Oneri sociali	
	30	Premi assicurativi malattia	
400	Conv.	per ass. pediatria	
	10	Quota capitaria nazionale	2.300.561,99
	11	Compensi da fondo ponderazione	66.806,77
	12	Compensi da fondo qualità dell'assistenza	227.026,89
	13	Compensi da fondo quota capitaria regionale	66.806,77
	14	Compensi extra derivanti da accordi nazionali	69.483,13
	15	Compensi da accordi regionali	150.549,01
	16	Compensi da accordi aziendali	7.557,13
	20	Oneri sociali	270.702,49
	30	Premi assicurativi malattia	6.295,97
	40	Formazione	706,40
	50	Altre competenze	
	60	Accantonamento da fondo ponderazione	45.546,23
	61	Accantonamento da fondo qualità dell'assistenza	987,54
	62	Accantonamento dal fondo quota capitaria regionale	
500	Conv.	per ass. farmaceutica	
	10	Prodotti farmaceutici e galenici	48.169.483,33
	20	AFIR	5.522.190,60
600	Conv.	per ass. ostetrica ed infermieristica	
700	Conv.	per ass. domiciliare	
800		Altri oneri sociali e premi assicurativi malattia	
	10	Oneri sociali	26.895,04
	20	Premi assicurativi malattia	
900		Altri costi	
	10	Contributi farmacie rurali ed Enpaf	9.989,98
	20	Compensi distribuzione per conto	
	90	Altri costi	28.056,98
325	0	CONVENZIONI SANITARIE PER ASSISTENZA SPECIALISTICA	
	100	Assistenza medico specialistica interna	
	10	Compensi fissi	1.558.183,43
	11	Compensi da fondo ponderazione	282.963,79
	12	Compensi extra derivanti da accordi nazionali	103,28
	15	Compensi da accordi regionali	88.325,07
	16	Compensi da accordi aziendali	58.759,79
	20	Oneri sociali	252.974,37
	30	Altre competenze	628,99
	60	Accantonamento da fondo ponderazione	
200		Convenzione specialisti psicologi	
	10	Compensi fissi	229.714,89
	11	Compensi da fondo ponderazione	78.715,97
	12	Compensi extra derivanti da accordi nazionali	16.342,75
	15	Compensi da accordi regionali	48,00
	16	Compensi da accordi aziendali	
	20	Oneri sociali	45.810,90
	30	Altre competenze	1.051,95
	60	Accantonamento da fondo ponderazione	
300		Medicina fiscale	497.676,03
400		Accantonamenti al fondo SUMAI	
	10	Accantonamento al fondo SUMAI - Specialisti ambulatoriali	124.575,81
	20	Accantonamento al fondo SUMAI - altre professionalità	17.415,36
900		Altre convenzioni sanitarie per assistenza specialistica	
	10	Compensi	89.864,60
	20	Oneri sociali	
330	0	CONVENZIONI SANITARIE PER ASSISTENZA RIABILITATIVA E INTEGRATIVA	
	100	Assist. protesica art. 26, c. 3 L. 833/78 e DM 2/3/84	2.803.249,91
	200	Assist. riabil. in Istituti come schema tipo art. 26 L.833/78	
	10	In regime di ricovero	329.601,64
	20	In regime ambulatoriale	301.179,33
300		Assist. riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti	1.487.304,79
400		Assist. riabil. residenz. e integrativa territoriale per malati e disturbati mentali	3.675.013,38
500		Assist. riabil. residenz. e integr. territ. per anziani non autosufficienti e disabili	18.038.401,89

		Esercizio corrente
600	Assistenza termale e diversa	46.321,58
700	Convenzioni per attività di consultorio familiare	34.000,00
800	Oneri sociali convenzioni per assistenza riabilitativa e integrativa	
900	Altre convenzioni sanitarie per assistenza riabilitativa e integrativa	
10	Fornitura ausili per incontinenti	4.501,13
20	Ossigenoterapia domiciliare	771.558,11
30	Attività socio - assistenziali	570.709,47
90	Altre convenzioni	2.656.873,24
335	0 PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R.	
100	Prestazioni di ricovero	
10	Compensate in mobilità regionale	116.970.642,00
20	Fatturate (regionale)	
200	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	
10	Compensate in mobilità regionale	33.590.463,00
20	Fatturate (regionale)	23.324,29
210	Acquisto di distribuzione farmaci di File F, distribuzione diretta e primo ciclo	2.470.621,46
250	Prestazioni di trasporto da Aziende del SSR	
300	Prestazioni amministrative e gestionali	205.383,50
400	Consulenze	
10	Consulenze sanitarie da Aziende della Regione	142.546,00
20	Consulenze non sanitarie da Aziende della Regione	4.857,72
340	0 PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRAREGIONALI DEL S.S.N.	
100	Prestazioni di ricovero	
10	Compensate in mobilità extra regionale	7.127.068,00
20	Fatturate (extra regionale)	192,22
30	per attività extra regionale soggetti privati	1.179.073,40
200	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	
10	Compensate in mobilità extra regionale	984.939,00
20	Fatturate (extra regionale)	713,29
30	per attività extra regionale soggetti privati	110.926,82
210	Prestazioni servizi MMG, PLS, continuità assistenziale extra reg.le	58.470,00
220	Acquisto servizi sanitari per farmaceutica	179.475,89
230	Acquisto di distribuzione farmaci di File F, distribuzione diretta e primo ciclo	392.963,36
240	Prestazioni termali	
10	compensate in mobilità extra regionale	264.737,00
20	per attività extra regionale soggetti privati	
250	Prestazioni di trasporto	83.255,00
300	Altre prestazioni	
400	Consulenze	
10	Consulenze sanitarie da aziende extra regionali	
20	Consulenze non sanitarie da aziende extra regionali	
345	0 PRESTAZIONI DA STRUTTURE SANITARIE	
100	Prestazioni di ricovero	
10	Da Case di Cura private	20.798.450,45
20	Da IRCCS privati	
30	Da altri soggetti privati	
200	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	
10	Da Case di Cura private	9.776.764,92
20	Da IRCCS privati	
30	Da altri soggetti privati	6.107.673,99
300	Altre prestazioni	37.990,65
400	Consulenze	
350	0 RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI	
100	Rimborsi per ricoveri in Italia	
200	Rimborsi per ricoveri all'estero	47.902,35
300	Rimborsi per altra assistenza sanitaria	22.160,14
400	Contributi agli assistiti	
10	Contributi ai nefropatici	611.494,08
20	Contributi ai donatori di sangue lavoratori autonomi	100,75
90	Altri contributi agli assistiti	180.440,86
99	Per attività socio - assistenziale	139.640,00
500	Contributi ad associazioni	525.383,04
600	Contributi ad enti	25.000,00
700	Rimborsi per responsabilità civile	
800	Rimborso per attività sovrazendali	
900	Altri contributi e rimborsi	332.801,41
355	0 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
100	Locazioni passive	
10	Locazioni passive	263.778,34
20	Spese condominiali	25.150,61
200	Canoni hardware e software	4.546,13
300	Canoni noleggio apparecchiature sanitarie	52.452,60
400	Canoni fotocopiatrici	9.267,89
500	Canoni noleggio automezzi	22.414,22
600	Canoni di leasing operativo	51.494,40
700	Canoni di leasing finanziario	152.419,20
900	Altri costi per godimento beni di terzi	4.295,40

		Esercizio corrente
410	0 PERSONALE RUOLO SANITARIO	
	100 Competenze fisse	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	6.525.444,06
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	2.718.214,41
	30 Comparto	14.869.764,69
	110 Competenze fisse da Fondi contrattuali	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	1.756.898,34
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	267.651,35
	30 Comparto	2.126.025,80
	200 Competenze accessorie	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	81.038,54
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	1.314,34
	30 Comparto	875.113,77
	300 Incentivi	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	4.872,45
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	66.850,73
	30 Comparto	508.567,60
	400 Straordinari	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	29.885,60
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	14.573,01
	30 Comparto	152.153,62
	500 Altre competenze	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	60.864,96
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	19.380,74
	30 Comparto	208.424,36
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	41.107,91
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	32.812,60
	30 Comparto	44.289,00
	700 Oneri sociali	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	2.405.453,29
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	870.285,89
	30 Comparto	5.357.358,77
415	0 PERSONALE UNIVERSITARIO	
	100 Competenze fisse	
	10 Competenze fisse personale universitario	
	20 Indennità personale universitario (De Maria)	169.525,98
	200 Competenze accessorie	
	300 Incentivi	
	400 Straordinari	
	500 Altre competenze	
	600 Consulenze a favore di terzi rimborsate	
	700 Oneri sociali	73.189,73
420	PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	
	100 Competenze fisse	170.036,10
	110 Competenze fisse da Fondi contrattuali	50.255,71
	200 Competenze accessorie	10.361,53
	300 Incentivi	6.534,23
	400 Straordinari	
	500 Altre competenze	5.359,71
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	23.465,26
	700 Oneri sociali	75.203,35
430	PERSONALE RUOLO TECNICO	
	100 Competenze fisse	
	10 Dirigenza	166.542,64
	20 Comparto	4.622.274,77
	110 Competenze fisse da Fondi contrattuali	
	10 Dirigenza	12.435,07
	20 Comparto	304.263,07
	200 Competenze accessorie	
	10 Dirigenza	2.427,34
	20 Comparto	262.182,34
	300 Incentivi	
	10 Dirigenza	11.891,11
	20 Comparto	187.233,03
	400 Straordinari	
	10 Dirigenza	
	20 Comparto	70.250,88
	500 Altre competenze	
	10 Dirigenza	275,45
	20 Comparto	57.811,07
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	
	10 Dirigenza	
	20 Comparto	17.802,34
	700 Oneri sociali	
	10 Dirigenza	52.041,29
	20 Comparto	1.572.859,23
440	PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO	
	100 Competenze fisse	

		Esercizio corrente
	10 Dirigenza	333.440,92
	20 Comparto	3.756.454,98
110	Competenze fisse da Fondi contrattuali	
	10 Dirigenza	90.042,74
	20 Comparto	561.947,78
200	Competenze accessorie	
	10 Dirigenza	
	20 Comparto	3.408,29
300	Incentivi	
	10 Dirigenza	9.685,67
	20 Comparto	187.403,96
400	Straordinari	
	10 Dirigenza	
	20 Comparto	19.279,45
500	Altre competenze	
	10 Dirigenza	4.721,96
	20 Comparto	52.677,29
600	Consulenze a favore di terzi, rimborsate	
	10 Dirigenza	
	20 Comparto	5.453,92
700	Oneri sociali	
	10 Dirigenza	181.214,45
	20 Comparto	1.260.565,88
445	0 ACCANTONAMENTI RELATIVI AL PERSONALE	
	50 Accantonamento per voci Fisse	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	
	30 Comparto	
100	Accantonamento per voci fisse da fondi contrattuali	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	247.671,81
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	159.215,55
	30 Comparto	328.072,43
200	Accantonamento per voci accessorie e straordinari	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	16.725,61
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	19.485,39
	30 Comparto	55.550,97
300	Accantonamento per incentivazioni	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	369.419,57
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	272.777,11
	30 Comparto	21.844,79
400	Accantonamento al fondo oneri per personale in quiescenza	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	
	30 Comparto	46.857,32
500	Accantonamento oneri sociali	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	162.193,77
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	26.712,38
	30 Comparto	1.042.547,18
900	Accantonamento al fondo altri oneri da liquidare	
	10 Dirigenza medica e veterinaria	4.687,55
	20 Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	3.573,33
	30 Comparto	9.896,86
990	Altri accantonamenti	
450	0 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	50 Personale esterno con contratto di diritto privato	
	10 Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	
	20 Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	
100	Rimborsi spese	508,06
150	Personale comandato ad altri enti	
	10 Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando ad Aziende del S:	65.699,09
	20 Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando ad altri enti pubbl	118.412,11
	30 Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando ad aziende sanitarie extra regionali	
	40 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando ad Aziende d	65.400,80
	50 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando ad altri enti p	26.723,18
	60 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando ad aziende sanitarie extra regionali	
	70 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando ad altri enti p	27.061,53
200	Oneri sociali su "altri costi del personale"	109.441,51
250	Oneri sociali personale in quiescenza	
300	Costo del personale tirocinante	
	10 Costo del personale tirocinante - area sanitaria	
	20 Costo del personale tirocinante - area non sanitaria	
350	Costo del personale religioso	20.458,44
400	Costo contrattisti	
	10 Costo contrattisti - area sanitaria	625.772,45
	20 Costo contrattisti - area non sanitaria	16.706,69
	30 Costo contrattisti - ricerca corrente	
	40 Costo contrattisti - ricerca finalizzata	
450	Costo obiettori di coscienza	
500	Costo borsisti	
	10 Costo borsisti - area sanitaria	4.900,00
	20 Costo borsisti - area non sanitaria	6.172,84

		Esercizio corrente	
	30	Costo borsisti - ricerca corrente	
	40	Costo borsisti - ricerca finalizzata	
600		Indennità per commissioni varie	
	10	Indennità per commissioni sanitarie	390.181,16
	20	Indennità per commissioni non sanitarie	37.535,33
700		Accantonamento ai fondi oneri differiti	
750		Aggiornamento personale dipendente	
	10	Aggiornamento personale dipendente - da soggetti pubblici	80.907,12
	20	Aggiornamento personale dipendente - da soggetti privati	117.692,04
800		Compensi ai docenti	96.084,36
850		Assegni studio agli allievi	
900		Altri costi del personale	
	10	Premi di assicurazione personale dipendente	5.557,12
	20	Compensi da sperimentazioni	
	90	Altri costi del personale	9.956,06
455	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI	
	101	Compensi diretti per attività libero professionale dirigenti sanitari	193.049,01
	102	Compensi diretti al personale di supporto	9.837,75
	103	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	28.670,50
456	0	COSTI DI ESERC. DELLE CAMERE A PAGAMENTO	
	101	Compensi diretti per attività libero professionale dirigenti sanitari	
	102	Compensi diretti al personale di supporto	
	103	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	
457	0	COSTI PER ACQUISTO DI PRESTAZIONI AGGIUNTIVE RICHIESTE DALL'AZIENDA	
	101	Compensi diretti per attività libero professionali dirigenti sanitari	12.030,00
	102	Compensi diretti al personale del comparto	134.461,71
460	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI	
	100	Indennità	377.659,20
	200	Rimborso spese	12.662,39
	300	Oneri sociali	6.511,15
461	0	COMPENSI AL COLLEGIO DEI REVISORI	
	100	Indennità	86.074,88
	200	Rimborso spese	
	300	Oneri sociali	
465	0	SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE	
	100	Spese di rappresentanza	255,20
	150	Pubblicità e inserzioni	65.787,16
	200	Consulenze legali	42.664,45
	210	Altre spese legali	5.871,76
	250	Spese postali	127.379,63
	300	Bolli e marche	9.192,78
	350	Abbonamenti e riviste	79.448,55
	400	Premi di assicurazione	
	10	Premi di assicurazione - R.C. professionale	43.964,36
	20	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	106.264,80
	450	Consulenze fiscali, amministrative e tecniche	213.906,23
	460	Oneri sociali su consulenze fiscali, amministrative e tecniche	
	500	Libri	6.541,84
	550	Contravvenzioni	2.025,81
	900	Altre spese generali e amministrative	40.216,14
470	0	UTENZE	
	100	Energia elettrica	387.681,10
	200	Acqua	93.335,69
	300	Spese telefoniche	384.038,77
	400	Gas	21.883,76
	500	Internet	
	600	Canoni radiotelevisivi	7.699,80
	700	Banche dati	3.348,56
	900	Utenze varie	
480	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	100	Costi di impianto e ampliamento	
	200	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	
	300	Dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	60.263,60
	400	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
482	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
	200	Fabbricati	
	10	Fabbricati disponibili	1.589.095,72
	20	Fabbricati indisponibili	
	300	Impianti e macchinari	396.446,97
	410	Attrezzature sanitarie	205.808,63
	500	Ammortamento mobili e arredi	406.497,51
	600	Ammortamento automezzi	203.566,47
	700	Ammortamento altri beni	490.500,75

		Esercizio corrente
485	0	SVALUTAZIONI
	100	Svalutazione immobilizzazioni
	200	Svalutazione crediti
	300	Svalutazione magazzino
	10	Scorte sanitarie
	20	Scorte non sanitarie
	900	Altre svalutazioni
487	0	ACCANTONAMENTI PER RISCHI
	100	Accantonamenti al F.do imposte e tasse
	200	Accantonamenti al F.do per rinnovi contrattuali
	10	Acc.ti rinnovo convenzioni personale convenzionato
	20	Acc.ti rinnovi contrattuali dirigenza medica e veterinaria
	30	Acc.ti rinnovi contrattuali dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie, pro
	40	Acc.ti rinnovi contrattuali comparto
	300	Accantonamenti al F.do equo indennizzo
	400	Accantonamento al F. do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti
	10	Acc.ti per cause civili ed oneri processuali
	20	Acc.ti per contenziosi personale dipendente
	30	Acc.ti per accordi bonari
	500	Accantonamenti al Fondo retribuzioni integrative organi direttivi, di controllo e di indirizzo
	900	Accantonamenti per altri rischi
500	0	ONERI FINANZIARI
	100	Inter. pass. per antic. di tesoreria
	200	Inter. pass. su mutui
	300	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art.3, comma 5, lettera f), punto 2 d.lgs 502/92
	400	Spese bancarie
	500	Interessi moratori
	600	Interessi legali
	700	Spese di incasso
	900	Altri oneri finanziari
510		SOPRAVVENIENZE PASSIVE
	100	Sopravvenienze passive
	10	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione per mol
	11	Alter sop. passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione
	12	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extra regionale
	13	Sopravvenienze passive relative al personale - dirigenza medica e veterinaria
	14	Sopravvenienze passive relative al personale - dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie
	15	Sopravvenienze passive relative al personale - comparto
	16	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base
	17	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da c
	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
	20	Arrotondamenti passivi
	30	Sconti ed abbuoni passivi
	40	Rivalutazioni monetarie
	90	Altre sopravvenienze passive
	200	Differenze passive di cambio
	300	Insussistenze dell'attivo
	10	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS e Policlinici della Regione
	15	Insussistenze dell'attivo v/terzi relative alla mobilità extra regionale
	20	Insussistenze dell'attivo v/terzi relative al personale dipendente
	25	Insussistenze dell'attivo v/terzi relative alle convenzioni con medici di base
	30	Insussistenze dell'attivo v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
	35	Insussistenze dell'attivo v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da
	40	Insussistenze dell'attivo v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
	90	Altre insussistenze dell'attivo v/terzi
520		MINUSVALENZE
	100	Minusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni
	200	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni
530	0	IMPOSTE E TASSE
	100	IRPEG
	10	IRES su attività istituzionale
	20	IRES su attività commerciale
	150	IRAP
	10	IRAP personale dipendente
	20	IRAP collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente
	30	IRAP attività libero professionale
	40	IRAP attività commerciali
	200	Imposte di registro
	300	Imposte di bollo
	400	Tasse di concessione governative
	500	Imposte comunali
	600	Dazi
	700	Tasse di circolazione automezzi
	800	Permessi di transito e sosta
	900	Imposte e tasse diverse
540	0	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

		Esercizio corrente
100	Variazione delle rimanenze di materiale sanitario	468.264,05
200	Variazione delle rimanenze di materiale non-sanitario	8.986,51
570	0 SVALUTAZIONI PER RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	
100	Svalutazioni per rettifiche di valore delle attività finanziarie	
RICAVI		
600	0 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA REGIONE	
100	Quota capitaria	392.927.587,00
200	Complessità	
300	Ricerca	
400	Didattica	
500	Revisione finanziamento	-65.795,00
600	Contributi d'esercizio finalizzati	
10	Contributi per anziani non autosufficienti	7.027.393,70
20	Contributi da Regione per attività sociale	
90	Altri contributi finalizzati	768.336,53
900	Altri contributi in conto esercizio	
10	Altri contributi dal Fondo Sanitario Regionale	4.203.564,40
20	Altri contributi da F.do Sanitario Regionale per sovraziendali delega	
90	Altri contributi in conto esercizio da Regione	
610	0 ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
100	Da Amministrazioni Statali	
10	Da Ministero della Sanità	
11	Da Ministero della Sanità vincolati	
20	Da Ministero dell'Università	
30	Da Ministero della Difesa	
90	Da altre amministrazioni statali	
200	Da Altri Enti	
10	Da comuni per attività socio assistenziale territoriale delegata	248.517,93
20	Da Provincia	95.412,28
30	Contributi da soggetti privati	15.000,00
90	Contributi da altri Enti	150.289,85
620	0 RICAVI PER PRESTAZIONI	
100	Prestazioni ad aziende sanitarie della Regione	
10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	
11	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricovero (DRG)	
20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	61.856,00
21	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate	82.312,25
22	Rimborso per prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
23	Rimborso per prestazioni di File F, distribuzione diretta e primo ciclo	
30	Prestazioni amministrative e gestionali	682.625,51
40	Consulenze sanitarie	9.288,66
45	Consulenze non sanitarie	
50	Prov. per prest. libero-professionali - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) d) ed art. 57-58) (ASL/AO, IRC	
55	Prov. per prest. libero-professionali - Altro (ASL/AO, IRCCS e Policlinici della Regione)	
200	Prestazioni ad aziende sanitarie extra - regionali	
10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	
20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	33.763,00
30	Prestazioni amministrative e gestionali	
40	Consulenze sanitarie	
45	Consulenze non sanitarie	
250	Altre prestazioni ad aziende sanitarie extra regionali	
5	Rimborso per prestazioni di psichiatria non soggette a compensazione (residenziale e semiresidenziale)	
10	Rimborso per prestazioni di File F, distribuzione diretta e primo ciclo	
15	Rimborso per prestazioni servizi MMG, PLS, continuità assistenziale extra reg.le	80.264,00
20	Rimborso per prestazioni farmaceutica convenzionata extra reg.le	261.000,00
25	Rimborsi per prestazioni termali	
30	Rimborsi per prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso extra reg.le	
35	Altre prestazioni sanitarie extra reg.le	
40	Rimborso per prestazioni di ass. riabilitativa non soggetta a compensazioni extra reg.le	
45	Rimborso per altre prestazioni di ricovero non soggette a compensazione extra reg.le (fatturazione dire	
50	Rimborso per altre prestazioni ambulatoriali non soggette a compensazione extra reg.le (fatturazione d	
300	Prestazioni ad altri soggetti pubblici	
400	Mobilità attiva internazionale	
500	Prestazioni erogate da soggetti privati per extra regione	
10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	1.175.080,40
20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	109.834,23
30	Rimborso per prestazioni di File F, distribuzione diretta e primo ciclo	
90	Rimborso per altre prestazioni sanitarie	
630	0 PRESTAZIONI IN FAVORE DI ALTRI	
100	Prestazioni di natura ospedaliera	
10	Prestazioni di ricovero	3.993,00
20	Differenze alberghiere camere speciali	
30	Uso telefono e TV	
40	Retta accompagnatori	
50	Maggiorazione per scelta medico specialista	
60	Prestazioni ambulatoriali	829,34
70	Prov. per prest. libero-professionali	

		Esercizio corrente	
	80	Servizio di Pronto Soccorso	
	85	Trasporti in ambulanza	66.195,90
	90	Altre prestazioni	
200		Prestazioni di natura territoriale	
	5	Rette R.S.A.	
	10	Servizio Medicina del lavoro	164.105,12
	15	Servizio Prevenzione e Sicurezza Ambienti di lavoro	15.242,60
	20	Servizio Igiene e Sanità pubblica	77.521,10
	25	Servizio Igiene dell'abitato e dell'abitazione	105.436,64
	30	Servizio Igiene degli alimenti	52.245,52
	35	Servizio Disinfezioni, disinfestazioni, derattizzazioni	39.274,35
	40	Servizio Chimico ambientale	
	45	Servizio Biotossicologico	
	50	Servizio Impiantistico antinfortunistico	424.037,80
	55	Servizio Fisico ambientale	59.281,30
	60	Diritti veterinari	97.996,10
	65	Sanzioni amministrative	591.074,44
	66	Sanzioni amministrative in materia lavoro	
	70	Servizio medicina legale: visite mediche e certificazioni	169.971,64
	75	Servizio medicina legale: visite med fiscali lav. dipend.	27.903,54
	90	Altre prestazioni di natura territoriale	189.723,91
250		Proventi per prestazioni libero professionali	
	10	Prov. per prest. libero-professionali - Area ospedaliera	
	20	Prov. per prest. libero-professionali - Area specialistica	258.613,89
	30	Prov. per prest. libero-professionali - Area sanità pubblica	
	40	Prov. per prest. libero-professionali - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) d) ed art. 57-58)	
	50	Prov. per prest. libero-professionali - Altro	
300		Prestazioni amministrative e gestionali	3.077,75
400		Consulenze	87.770,29
640	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
	100	Ticket	
	10	Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	848.228,30
	20	Ticket sul pronto soccorso	
	90	Ticket altro	
	200	Diritti per rilascio certificati, cartelle cliniche e fotocopie	309,35
	300	Corrispettivi per diritti sanitari	
	400	Sperimentazioni	32.298,48
	500	Cessione plasma	
	600	Cessione liquidi di fissaggio, rottami e materiali diversi	192,50
	700	Ricavi per cessione beni ad aziende del SSR	
	900	Altri proventi e ricavi diversi	
	10	Ricavi c/transitorio	
	80	Ricavi per bilanciamento costi finalizzati	
	90	Altri proventi e ricavi diversi	45.368,93
650	0	CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE	
	100	Concorsi	
	10	Da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	46.246,41
	20	Da privati per attività in favore di minori, disabili e altri	
	30	Da comuni per integrazione rette in R.S.A.	
	200	Rivalse, rimborsi e recuperi	
	5	Recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie	
	10	Recuperi per altre azioni di rivalsa	3.129,69
	15	Rimborso spese di bollo	20.092,28
	20	Recupero spese di registrazione	4.037,56
	25	Recupero spese legali	358,27
	30	Recupero spese telefoniche	2.214,12
	35	Recupero spese postali	557,53
	40	Tasse ammissione concorsi	5.938,54
	45	Rimborso spese condominiali	59.344,87
	50	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	4.799,99
	55	Rimborso personale comandato	200.986,86
	56	Rimborso personale comandato v/altri Enti pubblici	48.593,91
	57	Rimborso personale comandato v/ Regione	
	60	Rimborso INPS donatori di sangue	
	65	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	188.937,63
	70	Rimborso spese viaggio e soggiorno su consulenze	
	71	Rimborso contributi su consulenze	500,01
	90	Altre rivalse, rimborsi, recuperi	745.131,51
660	0	RICAVI EXTRA-OPERATIVI	
	100	Ricavi da patrimonio	
	10	Locazioni attive	79.465,72
	90	Altri ricavi da patrimonio	
	200	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	54.608,81
	300	Compensi per gestione telefono pubblico	
	400	Donazioni e lasciti	39.334,83
	900	Altri ricavi extra-operativi	8.762,56
670	0	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
	100	Sopravvenienze attive	
	10	Sopravvenienze attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	21.339,00

		Esercizio corrente
11	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	17.877,00
12	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	57.971,27
13	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
15	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da opera	380.570,41
16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	21.405,72
17	Altre sopravvenienze attive v/terzi	54.284,60
20	Arrotondamenti attivi	546,24
30	Sconti e abbuoni attivi	532,79
200	Differenze attive di cambio	
300	Insussistenze del passivo	
10	Insussistenze del passivo v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	
15	Insussistenze del passivo v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
20	Insussistenze del passivo v/terzi relative al personale	
25	Insussistenze del passivo v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
30	Insussistenze del passivo v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
35	Insussistenze del passivo v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da op	64.289,63
40	Insussistenze del passivo v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	46.913,69
45	Altre Insussistenze del passivo v/terzi	417.735,13
680	0 PLUSVALENZE	
100	0 Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	0,05
200	0 Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	
690	0 ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO	
100	Utilizzo fondi rischi	
200	Utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	
300	Utilizzo fondo svalutazione magazzino	
400	Utilizzo fondo svalutazione crediti	
700	0 COSTI CAPITALIZZATI	
100	Incremento immobilizzazioni immateriali	
200	Incremento immobilizzazioni materiali	
300	Utilizzo quota di contributi in conto capitale	
10	per investimenti da Regione	2.898.056,94
20	per investimenti dallo Stato	
90	per investimenti da altre poste di patrimonio netto	315.915,49
710	0 INTERESSI ATTIVI	
100	Interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa	
10	Su depositi bancari	48,29
20	Su depositi postali	219,50
30	Su c/tesoreria	491.877,28
200	Interessi attivi su titoli	
300	Altri interessi attivi	435,86
720	0 RIVALUTAZIONI PER RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
100	Rivalutazioni per rettifiche di valore di attività finanziarie	

Esercizio precedente

Referente:	COSTI		
gruppo mastro			
300	0	ACQUISTI DI PRODOTTI SANITARI	
	100	Prodotti farmaceutici	9.196.268,24
	200	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	89,60
	300	Mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	444.403,54
	400	Presidi chirurgici e mater. sanit. per ass.	1.643.544,90
	500	Mat. protesici e materiali per emodialisi per assistenza	
	600	Prodotti sanitari per uso veterinario	14.608,01
305	0	ACQUISTI DI PRODOTTI NON SANITARI	
	100	Prodotti alimentari	29.631,22
	200	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	175.411,49
	300	Combustibili	2.434,19
	400	Carburanti e lubrificanti	219.494,49
	500	Cancelleria e stampati	272.102,85
	600	Materiali di consumo per l'informatica	107.623,83
	700	Materiale didattico, audiovisivo e fotografico	2.970,72
	900	Altri prodotti	56.248,56
310	0	MANUTENZIONI	
	100	Acquisti di materiali e accessori per manutenzione	
	10	Materiali ed accessori sanitari	19.326,38
	20	Materiali ed accessori non sanitari	32.618,83
	200	Servizi per manutenzione di strutture edilizie	
	10	Impianti di trasmissione dati e telefonia	149.859,06
	20	Impiantistica varia	443.793,25
	30	Edilizia muraria	2.216.946,00
	40	Altro	274.468,89
	300	Servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	31.819,42
	400	Servizi per manutenzione di altri beni	
	10	Attrezzature tecnico-economali	21.223,65
	20	Attrezzature informatiche	43.668,46
	30	Software	49.331,55
	40	Automezzi	241.159
	50	Altro	1.049,61
315	0	ACQUISTI DI SERVIZI	
	100	Lavanderia	112.095,06
	200	Pulizia	1.644.435,42
	300	Mensa	1.325.346,21
	400	Riscaldamento	1.372.092,56
	500	Servizi di elaborazione dati	
	10	Servizio informatico sanitario regionale (SISR)	3.013.339,79
	20	Elaborazione ricette prescrizioni	141.610,27
	90	Altri servizi di elaborazione	739,20
	600	Servizi di trasporto	
	10	Autoambulanza	1.425.751,62
	20	Eliambulanza	
	90	Altri servizi di trasporto	474.514,76
	700	Smaltimento rifiuti	104.475,23
	800	Servizi di vigilanza	56.451,63
	900	Altri servizi	
	10	Lavorazione plasma	
	20	Servizi religiosi	
	50	Consulenze sanitarie da professionisti	2.310,04
	51	Oneri sociali su consulenze sanitarie da professionisti	
	90	Altri servizi	2.753.282,87
320	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE	
	100	Conv. per ass. medico generica	
	10	Compensi	15.225.977,90
	20	Oneri sociali	1.444.658,80
	30	Premi assicurativi malattia	29.457,30
	40	Formazione	108.448,29
	200	Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna	
	10	Compensi	1.172.378,30
	20	Oneri sociali	79.168,37
	30	Premi assicurativi malattia	3.703,95
	300	Conv. per ass. guardia medica turistica	
	10	Compensi	
	20	Oneri sociali	
	30	Premi assicurativi malattia	
	400	Conv. per ass. pediatrica	
	10	Compensi	2.779.628,87
	20	Oneri sociali	260.852,80
	30	Premi assicurativi malattia	5.552,55
	40	Formazione	2.800,00
	500	Conv. per ass. farmaceutica	
	10	Prodotti farmaceutici e galenici	49.787.198,49
	20	AFIR	5.262.187,98
	600	Conv. per ass. ostetrica ed infermieristica	

Esercizio precedente

	700	Conv. per ass. domiciliare	
	800	Altri oneri sociali e premi assicurativi malattia	
	10	Oneri sociali	26.895,04
	20	Premi assicurativi malattia	
	900	Altri costi	73.867,25
325	0	CONVENZIONI SANITARIE PER ASSISTENZA SPECIALISTICA	
	100	Assistenza medico specialistica interna	
	10	Compensi	1.779.548,93
	20	Oneri sociali	286.579,28
	200	Convenzione specialisti psicologi	
	10	Compensi	283.895,76
	20	Oneri sociali	39.738,84
	300	Medicina fiscale	278.255,61
	400	Accantonamenti al fondo SUMAI	80.790,09
	900	Altre convenzioni sanitarie per assistenza specialistica	
	10	Compensi	242.912,45
	20	Oneri sociali	
330	0	CONVENZIONI SANITARIE PER ASSISTENZA RIABILITATIVA E INTEGRATIVA	
	100	Assist. protesica art. 26, c. 3 L. 833/78 e DM 2/3/84	2.760.129,91
	200	Assist. riabil. in Istituti come schema tipo art. 26 L.833/78	
	10	In regime di ricovero	265.478,86
	20	In regime ambulatoriale	285.476,22
	300	Assist. riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti	1.380.873,90
	400	Assist. riabil. residenz. e integrativa territoriale per malati e disturbati mentali	3.729.891,47
	500	Assist. riabil. residenz. e integr. territ. per anziani non autosufficienti e disabili	16.908.765,96
	600	Assistenza termale e diversa	55.547,80
	700	Convenzioni per attività di consultorio familiare	34.000,00
	800	Oneri sociali convenzioni per assistenza riabilitativa e integrativa	
	900	Altre convenzioni sanitarie per assistenza riabilitativa e integrativa	
	10	Fornitura ausilli per incontinenti	7.029,66
	20	Ossigenoterapia domiciliare	593.577,54
	90	Altre convenzioni	3.127.173,69
335	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R.	
	100	Prestazioni di ricovero	116.906.738,00
	200	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	33.164.515,14
	300	Prestazioni amministrative e gestionali	212.765,69
	400	Consulenze	23.493,74
340	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRAREGIONALI DEL S.S.N.	
	100	Prestazioni di ricovero	8.017.231,77
	200	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	2.016.862,62
	300	Prestazioni amministrative e gestionali	
	400	Consulenze	
345	0	PRESTAZIONI DA STRUTTURE SANITARIE	
	100	Prestazioni di ricovero	20.211.895,69
	200	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	15.587.943,37
	300	Prestazioni amministrative e gestionali	49.974,35
	400	Consulenze	
350	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI	
	100	Rimborsi per ricoveri in Italia	
	200	Rimborsi per ricoveri all'estero	92.093,43
	300	Rimborsi per altra assistenza sanitaria	58.858,30
	400	Contributi agli assistiti	
	10	Contributi ai nefropatici	492.155,46
	20	Contributi ai donatori di sangue lavoratori autonomi	155,00
	90	Altri contributi agli assistiti	501.989,28
	500	Contributi ad associazioni	613.358,43
	600	Contributi ad enti	501,81
	900	Altri contributi e rimborsi	166.731,20
355	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
	100	Locazioni passive	
	10	Locazioni passive	188.523,46
	20	Spese condominiali	22.417,29
	200	Canoni hardware e software	3.671,49
	300	Canoni noleggio apparecchiature sanitarie	7.414,80
	400	Canoni fotocopiatrici	9.488,49
	500	Canoni noleggio automezzi	2.573,89
	600	Canoni di leasing operativo	51.494,40
	700	Canoni di leasing finanziario	106.401,71
	900	Altri costi per godimento beni di terzi	9.151,58
410	0	PERSONALE RUOLO SANITARIO	
	100	Competenze fisse	26.079.386,47
	200	Competenze accessorie	926.660,26
	300	Incentivi	1.081.664,03
	400	Straordinari	208.931,82
	500	Altre competenze	325.485,42

		Esercizio precedente
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	109.511,94
	700 Oneri sociali	8.123.369,58
420	PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	
	100 Competenze fisse	255.586,18
	200 Competenze accessorie	7.554,03
	300 Incentivi	14.361,90
	400 Straordinari	
	500 Altre competenze	14.908,02
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	25.007,60
	700 Oneri sociali	87.529,47
430	PERSONALE RUOLO TECNICO	
	100 Competenze fisse	4.622.137,06
	200 Competenze accessorie	246.025,24
	300 Incentivi	228.245,16
	400 Straordinari	64.747,90
	500 Altre competenze	58.629,75
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	19.222,06
	700 Oneri sociali	1.475.705,37
440	PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO	
	100 Competenze fisse	4.470.775,88
	200 Competenze accessorie	3.029,78
	300 Incentivi	138.735,07
	400 Straordinari	20.421,11
	500 Altre competenze	65.503,11
	600 Consulenze a favore di terzi, rimborsate	6.778,07
	700 Oneri sociali	1.347.948,45
450	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	50 Personale esterno con contratto di diritto privato	
	100 Rimborsi spese	
	150 Personale comandato ad altri enti	409.294,07
	200 Oneri sociali su "altri costi del personale"	120.496,40
	250 Oneri sociali personale in quiescenza	
	300 Costo del personale tirocinante	
	350 Costo del personale religioso	20.458,23
	400 Costo contrattisti	
	450 Costo obiettori di coscienza	
	500 Costo borsisti	96.760,17
	600 Indennità per commissioni varie	432.504,98
	700 Accantonamento ai fondi oneri differiti	
	750 Aggiornamento personale dipendente	251.942,61
	800 Compensi ai docenti	135.090,99
	850 Assegni studio agli allievi	
	900 Altri costi del personale	
	10 Premi di assicurazione personale dipendente	
	90 Altri costi del personale	1.431.876,19
455	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI	
	101 Compensi diretti per attività libero professionale dirigenti sanitari	204.184,49
	102 Compensi diretti al personale di supporto	
	103 Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	32.046,85
456	COSTI DI ESERC. DELLE CAMERE A PAGAMENTO	
	101 Compensi diretti per attività libero professionale dirigenti sanitari	
	102 Compensi diretti al personale di supporto	
	103 Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	
460	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI	
	100 Indennità	466.810,02
	200 Rimborso spese	6.409,05
	300 Oneri sociali	18.959,77
461	COMPENSI AL COLLEGIO DEI REVISORI	
	100 Indennità	111.231,80
	200 Rimborso spese	
	300 Oneri sociali	
465	SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE	
	100 Spese di rappresentanza	246,00
	150 Pubblicità e inserzioni	81.770,57
	200 Consulenze legali	43.271,80
	210 Altre spese legali	61.795,07
	250 Spese postali	137.803,54
	300 Bolli e marche	9.198,17
	350 Abbonamenti e riviste	74.167,83
	400 Premi di assicurazione	163.561,09
	450 Consulenze fiscali, amministrative e tecniche	220.663,90
	460 Oneri sociali su consulenze fiscali, amministrative e tecniche	
	500 Libri	27.904,63
	550 Contravvenzioni	6.049,53

		Esercizio precedente
	900 Altre spese generali e amministrative	36.719,68
470	0 UTENZE	
	100 Energia elettrica	473.466,66
	200 Acqua	79.250,17
	300 Spese telefoniche	533.546,86
	400 Gas	13.728,08
	500 Internet	
	600 Canoni radiotelevisivi	7.967,84
	700 Banche dati	
	900 Utenze varie	
480	0 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	100 Costi di impianto e ampliamento	
	200 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	
	300 Dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	116.256,57
	400 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	22.527,21
482	0 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
	200 Fabbricati	1.416.097,90
	300 Impianti e macchinari	447.637,55
	410 Attrezzature sanitarie	212.074,40
	411 Ammortamento strumentario chirurgico	
	500 Ammortamento mobili e arredi	288.600,92
	600 Ammortamento automezzi	291.017,33
	700 Ammortamento altri beni	468.356,75
485	0 SVALUTAZIONI	
	100 Svalutazione immobilizzazioni	
	200 Svalutazione crediti	
	300 Svalutazione magazzino	
	10 Scorte sanitarie	
	20 Scorte non sanitarie	25.000,00
	900 Altre svalutazioni	
487	0 ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
	100 Accantonamenti al F.do imposte e tasse	
	200 Accantonamenti al F.do per rinnovi contrattuali	1.042.477,00
	300 Accantonamenti al F.do equo indennizzo	36.951,72
	400 Accantonamento al F. do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	40.000,00
	900 Accantonamenti per altri rischi	791.042,41
488	0 ALTRI ACCANTONAMENTI	
	100 Accantonamento al F. do incentivazioni	2.001.052,10
	200 Accantonamento al F. do straordinari	
	300 Accantonamento al F. do altre competenze accessorie	1.515.481,90
	400 Accantonamento al F. do indennità di servizio <12 mesi	
	500 Accantonamento al F. do oneri personale in quiescenza	487.721,51
	900 Accantonamento al F. do altri oneri da liquidare	54.202,82
500	0 ONERI FINANZIARI	
	100 Inter. pass. per antic. di tesoreria	
	200 Inter. pass. su mutui	
	300 Interessi passivi per altre forme di credito di cui art.3, comma 5 lettera f), punto 2 d.lgs 502/92	
	400 Spese bancarie	2.344,76
	500 Interessi moratori	
	600 Interessi legali	1.143,94
	700 Spese di incasso	69,56
	900 Altri oneri finanziari	
510	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	
	100 Sopravvenienze passive	
	10 Sopravvenienze passive	2.057.888,75
	20 Arrotondamenti passivi	790,84
	30 Sconti e abbuoni passivi	69,37
	40 Rivalutazioni monetarie	
	200 Differenze passive di cambio	
	300 Insussistenze dell'attivo	12.934,84
520	MINUSVALENZE	
	100 Minusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	
	200 Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	156.075,77
530	0 IMPOSTE E TASSE	
	100 IRPEG	88.000,00
	150 IRAP	3.651.596,29
	200 Imposte di registro	55.082,11
	300 Imposte di bollo	27.171,34
	400 Tasse di concessione governative	
	500 Imposte comunali	180.209,74
	600 Dazi	
	700 Tasse di circolazione automezzi	6.775,21

		Esercizio precedente	
	800	Permessi di transito e sosta	4.316,00
	900	Imposte e tasse diverse	2.292,83
540	0	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
	100	Variazione delle rimanenze di materiale sanitario	-208.504,22
	200	Variazione delle rimanenze di materiale non-sanitario	19.370,39
570	0	SVALUTAZIONI PER RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	
	100	Svalutazioni per rettifiche di valore delle attività finanziarie	
599	0	COSTI DA RIPARTIRE	
	100	Costi da ripartire	
		RICAVI	
600	0	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA REGIONE	
	100	Quota capitolare	377.819.253,00
	200	Complessità	2.045.461,00
	300	Ricerca	
	400	Didattica	
	500	Revisione finanziamento	1.484.000,00
	600	Contributi d'esercizio finalizzati	
	10	Contributi per anziani non autosufficienti	7.116.194,22
	20	Contributi da Regione per attività sociale	
	90	Altri contributi finalizzati	488.988,42
	900	Altri contributi in conto esercizio	
	10	Altri contributi dal Fondo Sanitario Regionale	3.832.900,78
	90	Altri contributi in conto esercizio da Regione	
610	0	ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
	100	Da Amministrazioni Statali	
	10	Da Ministero della Sanità	
	11	Da Ministero della Sanità vincolati	
	20	Da Ministero dell'Università	
	30	Da Ministero della Difesa	
	90	Da altre amministrazioni statali	
	200	Da Altri Enti	
	10	Da comuni per attività socio assistenziale territoriale delegata	443.599,14
	20	Da Provincia	116.280,68
	90	Contributi da altri Enti	182.067,49
620	0	RICAVI PER PRESTAZIONI	
	100	Prestazioni ad aziende sanitarie della Regione	
	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	101.504,00
	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	143.161,85
	30	Prestazioni amministrative e gestionali	628.753,14
	40	Consulenze	105,00
	200	Prestazioni ad aziende sanitarie extra - regionali	
	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	1.120.361,56
	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	474.947,34
	30	Prestazioni amministrative e gestionali	24.700,00
	40	Consulenze	
630	0	PRESTAZIONI IN FAVORE DI ALTRI	
	100	Prestazioni di natura ospedaliera	
	10	Prestazioni di ricovero	5.674,21
	20	Differenze alberghiere camere speciali	
	30	Uso telefono e TV	
	40	Retta accompagnatori	
	50	Maggiorazione per scelta medico specialista	
	60	Prestazioni ambulatoriali	497,98
	70	Prov. per prest. libero-professionali	274.441,84
	80	Servizio di Pronto Soccorso	
	85	Trasporti in ambulanza	69.733,33
	90	Altre prestazioni	
	200	Prestazioni di natura territoriale	
	5	Rette R.S.A.	
	10	Servizio Medicina del lavoro	155.873,40
	15	Servizio Prevenzione e Sicurezza Ambienti di lavoro	18.466,34
	20	Servizio Igiene e Sanità pubblica	121.082,38
	25	Servizio Igiene dell'abitato e dell'abitazione	123.540,28
	30	Servizio Igiene degli alimenti	29.366,38
	35	Servizio Disinfezioni, disinfestazioni, derattizzazioni	46.125,81
	40	Servizio Chimico ambientale	
	45	Servizio Biotossicologico	
	50	Servizio Impiantistico antinfortunistico	499.532,84
	55	Servizio Fisico ambientale	25.340,45
	60	Diritti veterinari	109.894,19
	65	Sanzioni amministrative	570.242,17
	70	Servizio medicina legale: visite mediche e certificazioni	159.109,75
	75	Servizio medicina legale: visite med fiscali lav. dipend.	20.401,34
	90	Altre prestazioni di natura territoriale	164.207,51
	300	Prestazioni amministrative e gestionali	4.830,52

		Esercizio precedente
400	Consulenze	57.314,69
640	0 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
100	Ticket	728.506,92
200	Diritti per rilascio certificati, cartelle cliniche e fotocopie	1.139,70
300	Corrispettivi per diritti sanitari	
400	Sperimentazioni	56.997,60
500	Cessione plasma	
600	Cessione liquidi di fissaggio, rottami e materiali diversi	
900	Altri proventi e ricavi diversi	
10	Ricavi c/transitorio	
90	Altri proventi e ricavi diversi	39.729
650	0 CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE	
100	Concorsi	
10	Da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	47.394,03
20	Da privati per attività in favore di minori, disabili e altri	
30	Da comuni per integrazione rette in R.S.A.	
200	Rivalse, rimborsi e recuperi	
5	Recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie	
10	Recuperi per altre azioni di rivalsa	929,64
15	Rimborso spese di bollo	25.748,51
20	Recupero spese di registrazione	7.586,44
25	Recupero spese legali	15.028,30
30	Recupero spese telefoniche	2.365,80
35	Recupero spese postali	316,50
40	Tasse ammissione concorsi	9.545,64
45	Rimborso spese condominiali	76.913,87
50	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	5.840,91
55	Rimborso personale comandato	254.018,33
60	Rimborso INPS donatori di sangue	
65	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	102.163,43
70	Rimborso spese viaggio e soggiorno su consulenze	
71	Rimborso contributi su consulenze	61,12
90	Altre rivalse, rimborsi, recuperi	1.400.736,52
660	0 RICAVI EXTRA-OPERATIVI	
100	Ricavi da patrimonio	
10	Locazioni attive	67.522,79
90	Altri ricavi da patrimonio	10.000,00
200	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	34.772,30
300	Compensi per gestione telefono pubblico	
400	Donazioni e lasciti	66.037,50
900	Altri ricavi extra-operativi	13.108,18
670	0 SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	
100	Sopravvenienze attive	
10	Sopravvenienze attive	1.413.018,93
20	Arrotondamenti attivi	221,38
30	Sconti e abbuoni attivi	71,58
200	Differenze attive di cambio	
300	Insussistenze del passivo	334.179,32
680	0 PLUSVALENZE	
100	0 Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	
200	0 Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	
690	0 ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO	
100	Utilizzo fondi rischi	
200	Utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	
300	Utilizzo fondo svalutazione magazzino	22.234,48
400	Utilizzo fondo svalutazione crediti	
700	0 COSTI CAPITALIZZATI	
100	Incremento immobilizzazioni immateriali	
200	Incremento immobilizzazioni materiali	
300	Utilizzo quota di contributi in conto capitale	3.261.752,77
710	0 INTERESSI ATTIVI	
100	Interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa	
10	Su depositi bancari	25.595,23
20	Su depositi postali	
200	Interessi attivi su titoli	
300	Altri interessi attivi	29.600,25
720	0 RIVALUTAZIONI PER RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
100	Rivalutazioni per rettifiche di valore di attività finanziarie	

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2009

Le informazioni ed i fatti di maggior rilievo avvenuti nel corso del 2009, utili ai fini di una migliore comprensione dei dati di bilancio, vengono descritti nella parte economica della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, alla quale, pertanto, si fa rinvio.

Il Bilancio aziendale per l'anno 2009 è stato redatto in conformità allo schema tipo di bilancio di esercizio delle Aziende Sanitarie approvato con Decreto Ministeriale del 20.10.1994, secondo gli schemi proposti dall'Agenzia Regionale della Sanità e contenuti nel Regolamento di Contabilità Generale di cui al D.P.G.R. 23/04/1999 n. 0127/Pres.

Si segnala che, come disposto con nota ARS n. 5283 del 05.12.2008, a partire dal 01.01.2009 è stato adottato il nuovo Piano dei Conti il quale prevede un maggior dettaglio delle voci economiche con conseguente modifica di aggregazione di alcune poste nello schema di Conto Economico.

La conseguenza più evidente è rappresentata dagli accantonamenti dei costi del personale dipendente, che fino all'esercizio 2008 confluivano al punto B.9 "Altri accantonamenti" del Conto Economico, mentre ora alimentano il punto B.4 "Costi del personale".

Nessuna modifica è stata apportata ai conti patrimoniali e al conseguente schema di Stato Patrimoniale.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate nella nota integrativa corrispondono ai dati risultanti dalle scritture contabili dalle quali sono state direttamente sviluppate.

Per quanto concerne la gestione contabile delle immobilizzazioni, a seguito delle modifiche ai gestionali di rilevazione contabile "Contabilità operativa" e "Ascot web" introdotte nel corso dell'esercizio 2005, si evidenzia che la rilevazione delle quote di ammortamento è prodotta automaticamente dal gestionale Ascot web sulla base delle codifiche associate ad ogni singolo bene patrimoniale (categoria patrimoniale di appartenenza e relativa aliquota d'ammortamento). Analogamente, in conseguenza del fatto che il nuovo sistema esige che ogni bene venga associato alla relativa fonte di finanziamento (contributi in conto capitale da Regione o da altri enti, donazioni, mezzi propri o altre riserve), la sterilizzazione delle quote di ammortamento viene imputata direttamente alle riserve di rispettiva afferenza.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza nella prospettiva della continuità dell'attività dell'ente.

I criteri di valutazione e di valorizzazione adottati per le immobilizzazioni materiali ed immateriali e per le scorte corrispondono a quanto indicato nelle apposite direttive per la predisposizione dello Stato Patrimoniale di apertura all'1.1.1998.

Per le acquisizioni successive all'1.1.1998, le immobilizzazioni sono state iscritte al costo di acquisto, incrementato degli eventuali costi accessori di diretta imputazione, mentre il valore delle giacenze delle scorte a fine esercizio è valutato al costo medio ponderato, in conformità alle elaborazioni previste dalla specifica procedura automatizzata "Ascot Economato", utilizzata da tutte le Aziende del S.S.R.

Il valore delle immobilizzazioni viene esposto al netto degli ammortamenti, calcolati tramite la procedura "Ascot Inventari", impostata in conformità alle disposizioni contenute nel già citato Regolamento di Contabilità Generale di cui al D.P.G.R. 23/04/1999 n. 0127/Pres.

Immobilizzazioni finanziarie

Tra gli altri crediti è compresa la partita di €34.700.140 iniziali, riguardante la ricapitalizzazione delle Aziende sanitarie regionali, prevista dal Decreto n. 701/Pres. dd. 7.11.2002, che è stata annualmente ridotta della quota annuale di €3.470.014. Al 31.12.2009 il credito residuo ammonta a €6.940.028.

Crediti e Debiti

I crediti ed i debiti sono iscritti al valore nominale, tenendo conto dell'importo di presunto realizzo dei crediti, mediante il computo dello specifico fondo di svalutazione ammontante ad €531.923,49 al 31.12.2009.

Ratei e Risconti

I ratei ed i risconti sono stati calcolati secondo il criterio della competenza e della correlazione temporale dei ricavi e dei costi; complessivamente risultano così valorizzati in bilancio:

• ratei attivi:€		4.968,89
• risconti attivi: €		18.306,66
• ratei passivi €		266.619,19
• risconti passivi: €		115.576,78

Altre riserve

Nel corso del 2009 è stata incrementata la "Riserva per donazioni e lasciti" con il corrispettivo derivante dall'eredità Arocchi Casati di cui alla delibera n. 791 dd. 30.11.2009.

Accantonamenti

In chiusura d'esercizio 2009, su specifica indicazione degli Uffici aziendali preposti, è stata accantonata al conto 230.300 "Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti", la somma complessiva di €17.000,00. Tale importo risulta determinato in base all'esame delle vertenze avviate ritenute a

rischio, considerando il valore del *petitum* -qualora identificato- ovvero la previsione dei possibili oneri per l'Azienda.

Inoltre, in conformità a quanto disposto dal documento "Direttive, criteri, modalità ed elementi economico-finanziari per la redazione del Bilancio di esercizio 2009", è stato accantonato al conto 230.900.90 "Altri fondi", l'importo di complessivi € 2.493.477,00 per rischi ed oneri, come analiticamente indicato nella Tabella N.I. 7 bis.

Imposte sui redditi

In chiusura di esercizio è stata rilevata la somma riguardante la determinazione dell'imposta sul reddito delle società computata, in conformità alle indicazioni diramate sull'argomento, anche sulla rendita catastale degli immobili adibiti a fini istituzionali. Per quanto riguarda l'aliquota IRES è stata applicata nella misura del 27,5%, come indicato dalla Legge finanziaria 2008.

Devoluzione patrimonio fondazione Matilde Colonna dei Principi di Stigliano

Con deliberazione n. 173 del 17.03.2009, è stato preso atto del decreto regionale con il quale in applicazione della L.R. 19/2003 è stato devoluto all'Azienda il patrimonio dell'Istituzione in oggetto soppressa ai sensi di legge, con l'obbligo peraltro di destinarlo ad altra istituzione o altra persona giuridica avente fini analoghi e di mantenere la denominazione che ricordi la testatrice.

La pratica concernente l'individuazione del soggetto giuridico si è conclusa con l'emanazione del Decreto del Presidente della Regione n. 373/Pres. dd. 30.12.2009 che ha approvato le integrazioni e modifiche statutarie dell'Associazione "San Martino al Campo" Onlus di Trieste, soggetto al quale è stato devoluto il patrimonio in oggetto come da deliberazione del Direttore Generale n. 8 del 12.01.2010.

Tabella N.I.1

I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI : le immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE					MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
	Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo Ammortamento	VALORE INIZIALE	Acquisizioni	Riclassificazioni*	Alienazioni e stralci*	Rivalutazioni	Svalutazioni	Quota ammortamento	VALORE FINALE
Costi d'impianto e di ampliamento	45.794			45.794	0						0	0
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	60.773			53.046	7.727						0	7.727
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	943.313			842.694	100.619	61.098					60.264	101.453
Concess., licenze, marchi e diritti simili	141.599			141.599	0						0	0
Altre immobilizzazioni immateriali												
TOTALE	1.191.479	0	0	1.083.133	108.347	61.098	0	0	0	0	60.264	109.181

*Nella colonna va iscritto il valore netto contabile (costo storico meno fondo ammortamento) della immobilizzazione alienata/stralciata. Di seguito si chiede di specificare la quota di fondo ammortamento utilizzata per i cespiti oggetto di riclassificazione e/o alienazioni e stralci

VOCI	Riclassificazioni	Alienazioni e stralci	Utilizzo fondo	Saldo
Costi d'impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
Concess., licenze, marchi e diritti simili				
Altre immobilizzazioni immateriali				

Tabella N.I.2

I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI : le immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
	Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo Ammortamento	VALORE INIZIALE	Acquisizioni	Riclassificazioni*	Alienazioni e stralci*	Rivalutazioni	Svalutazioni	Quota ammortamento	VALORE FINALE
Terreni	1.359.493				1.359.493						0	1.359.493
Fabbricati	50.321.074			7.953.054	42.368.019	150.000	4.166.070		217.791		1.589.096	44.877.203
Impianti e macchinario	5.187.996			2.890.255	2.297.741		155.078				396.447	2.056.372
Attrezzature sanitarie	2.804.153			2.134.001	670.152	182.400					205.809	646.743
Mobili e arredi	3.782.131			2.762.313	1.019.818	443.832		2.413			406.498	1.054.740
Automezzi	2.343.887			2.030.818	313.069	94.960					203.566	204.463
Altri beni	5.569.190			3.823.647	1.745.544	312.858		9.762			490.501	1.558.139
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.747.584				2.747.584	3.868.988	-4.321.148				0	2.295.424
TOTALE	74.115.508	0	0	21.594.088	52.521.420	5.053.038	0	12.175	0	217.791	3.291.916	54.052.575

*Nella colonna va iscritto il valore netto contabile (costo storico meno fondo ammortamento) della immobilizzazione alienata/stralciata. Di seguito si chiede di specificare la quota di fondo ammortamento utilizzata per i cespiti oggetto di riclassificazione e/o alienazioni e stralci

VOCI	Riclassificazioni	Alienazioni e stralci	Utilizzo fondi	Saldo
Terreni				
Fabbricati				
Impianti e macchinario				
Attrezzature sanitarie		7.025	7.025	0
Mobili e arredi		49.889	47.477	2.413
Automezzi		204.193	204.193	0
Altri beni		154.451	144.688	9.762
Immobilizzazioni in corso e acconti				

Tabella N.I.3

I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI : le immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	VALORE FINALE
CREDITI VERSO REGIONE	16.515.307	0	1.902.967	5.084.592	13.333.682
Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse	324.954				324.954
Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie	4.165.733				4.165.733
Altri crediti	12.024.620		1.902.967	5.084.592	8.842.995
CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE	0	0	0	0	0
Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse					0
Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie					0
Altri crediti					0
CREDITI VERSO ALTRI	0	0	0	0	0
Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse					0
Per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie					0
Altri crediti					0
TITOLI					0
TOTALE	16.515.307	0	1.902.967	5.084.592	13.333.682

Tabella N.I.4

I MOVIMENTI VERIFICATISI NELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE: i crediti

CREDITI					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	VALORE FINALE
Regione	57.531.644		707.416.462	729.982.637	34.965.469
Agenzia regionale	588.922		5.260.797	5.438.804	410.915
Amministrazioni pubbliche	940.793		3.769.925	3.572.210	1.138.508
Comune	44.222		433.807	458.425	19.604
Aziende sanitarie della Regione	1.847.953		3.564.233	3.447.064	1.965.122
Aziende sanitarie extra-regionali	956.045		1.326.009	2.032.693	249.361
Erario	23.442		30.359	51.658	2.143
Crediti verso altri	615.611	0	12.260.433	12.055.289	820.755
<i>Crediti verso gestione stralcio 1</i>					0
<i>Crediti verso gestione stralcio 2</i>					0
<i>Crediti verso gestione stralcio 3</i>					0
<i>Crediti verso privati</i>	542.124		11.706.961	11.468.610	780.475
<i>Crediti verso dipendenti</i>	67.849		305.166	337.695	35.320
<i>Altri</i>	5.638		248.306	248.984	4.960
TOTALE CREDITI	62.548.632	0	734.062.025	757.038.780	39.571.877

Tabella N.I.5

I MOVIMENTI VERIFICATISI NELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE:

N.I.5.a : Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	VALORE FINALE
Titoli a breve					0

N.I.5.b : Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	VALORE FINALE
Cassa	41.725		381.193	386.408	36.510
Istituto tesoriere	766.188		285.141.119	249.859.934	36.047.373
Altri istituti di credito					0
Banca d'Italia					0
Depositi postali	164.693		105.168	164.693	105.168
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	972.606	0	285.627.480	250.411.035	36.189.051

Tabella N.I.6

I MOVIMENTI VERIFICATISI NELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE: il patrimonio netto

MOVIMENTAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi/Utilizzo a fronte ammortamenti	VALORE FINALE
Fondo di dotazione	26.821.047	0	217.790	579.081	26.459.756
Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	21.920.575		217.790	579.081	21.559.284
Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	1.805.730				1.805.730
Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie	2.868.006				2.868.006
Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	220.454				220.454
Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	6.282				6.282
Contributi c/capitale da Regione indistinti	12.152.285		3.349.841	2.536.766	12.965.360
Contributi c/capitale da Regione vincolati	0				0
Altri contributi in c/capitale	381.648	0	0	23.967	357.681
Contributi per rimborso mutui					0
Altri contributi	381.648			23.967	357.681
Contributi per ripiani perdite					0
Riserve di rivalutazione	5.487.157				5.487.157
Altre riserve	10.592.806	221.272	261.776	436.206	10.639.648
Riserva per donazioni e lasciti	3.516.503		142.771	220.085	3.439.189
Altre riserve	7.076.303	221.272	119.005	216.121	7.200.459
Utili (perdite) portati a nuovo	704.666				704.666
Utile (perdita) dell'esercizio	442.544	-442.544	540.592		540.592
TOTALE PATRIMONIO NETTO	56.582.153	-221.272	4.369.999	3.576.020	57.154.860

Tabella N.I.7

I MOVIMENTI VERIFICATISI NELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE:

il fondo SUMAI e i fondi per rischi e oneri

VARIAZIONE DEL FONDO SUMAI E DEI FONDI RISCHI E ONERI					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Accantonamenti	Utilizzi	VALORE FINALE
FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ	432.066	0	102.623	0	534.689
Fondo svalutazione immobilizzazioni					0
Fondo svalutazione magazzino	2.766				2.766
Fondo svalutazione crediti	429.300		102.623		531.923
Altri fondi rettificativi delle attività					0
FONDI PER RISCHI E ONERI					
Fondi per imposte	20.520	318.314		20.520	318.314
Fondi per oneri al personale da liquidare	7.677.408	0	3.131.327	4.537.483	6.271.252
incentivazioni	2.558.742	32.047	1.803.787	2.110.229	2.284.347
straordinari	19.037			7.241	11.796
altre competenze accessorie	4.262.237		1.086.343	2.052.828	3.295.752
indennità di fine servizio <12 mesi	0				0
equo indennizzo	71.785				71.785
oneri differiti per attività libero professionale	383.290	-32.047	103.306	201.672	252.877
altri oneri da liquidare	382.317		137.891	165.513	354.695
Fondi per rischi	5.248.148	0	410.912	1.622.568	4.036.492
rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	930.078		17.000	269.030	678.048
oneri per rinnovi contrattuali	1.935.477		347.055	1.307.988	974.544
oneri personale in quiescenza	2.382.593		46.857	45.550	2.383.900
Altri fondi	1.423.437	-223.198	2.493.477	521.744	3.171.972
PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	1.944.866		247.277		2.192.143

Tabella N.I.7 bis

I MOVIMENTI VERIFICATISI NELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE:

il fondo SUMAI e i fondi per rischi e oneri

VARIAZIONE DEL FONDO ALTRI ONERI DA LIQUIDARE					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Accantonamenti	Utilizzi	VALORE FINALE
FONDI PER RISCHI E ONERI					
Altri fondi (*)	1.423.437	-223.198	2.493.477	521.744	3.171.972
Oneri per personale conv. (spec. amb. e psic.)	222.683				222.683
altri oneri:	1.200.754	-223.198	2.493.477	521.744	2.949.289
- Prestazioni effettuate dall'E.O. Galliera			101.600	91.000	
- Utenze			101.000	90.624	
- Convenzioni internazionali: ricoveri all'estero			65.000	12.000	
- Addebiti per forniture farmaci			43.000	13.000	
- Addebiti per assistenza protesica			60.000	38.649	
- Canoni di locazione/Spese condominiali			10.000	10.669	
- Addebiti convenzioni varie con Az. SSR			17.000	10.000	
- Oneri arretrati personale interinale			10.000	7.000	
- Rimborsi e contributi agli assistiti			53.800	26.000	
- Regolazione premi assicurazioni/franchigie			4.000	5.145	
- Contributi ad associazioni in corso di definizione			63.650	23.500	
- Definizione con AOU-TS oneri del dott. Kokelj			41.000		
- Addebito degenze in RSA			9.078		
- Addebiti forniture varie			42.000		
- Contestazione addebito al Burlo costo sinergia Gevap			60.000		
- Acc.to quota Enpam professionista accreditato			14.000		
- D.L. 39/2009 Interventi in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici dell'Abruzzo			1.314.886		
- Delta interessi attivi dovuti e interessi liquidati dal tesoriere			240.463		
- Interessi attivi liquidati derivante da trasferimenti regionali oggetto di possibile restituzione			243.000		
- Applicazione CCNL medici universitari				44.686	
- Fin.to aggiuntivo privati accreditati non utilizzato				149.471	
- Differenza aliquota intera Irpeg 2000/2001		-223.198			

(*) dettaglio del conto 230.900.90

Tabella N.I.8

I MOVIMENTI VERIFICATISI NELLE ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE: i debiti

DEBITI					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	VALORE FINALE
Mutui	0	0	0	0	0
Mutui - quota in scadenza oltre i 12 mesi					0
Mutui - quota in scadenza entro i 12 mesi					0
Debiti verso Regione	18.544.114		416.254.579	418.525.931	16.272.762
Debiti verso Agenzia Regionale	3.425.645		9.446.844	6.032.333	6.840.156
Debiti verso comune	799.244		3.652.802	3.506.719	945.327
Debiti verso aziende sanitarie della Regione	2.600.672		7.575.683	8.285.012	1.891.343
Debiti verso aziende sanitarie extra-regionali	104.981		199.250	213.613	90.618
Debiti verso fornitori	25.697.356		191.017.211	190.782.923	25.931.644
Debiti verso istituti di credito	0	0	0	0	0
a) verso istituto tesoriere					0
b) verso altri istituti di credito					0
Debiti verso personale	2.564.695		78.932.834	78.561.115	2.936.414
Debiti tributari	394.397		20.998.297	18.676.018	2.716.676
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	958.409		24.313.318	19.694.722	5.577.005
Altri debiti	5.391.759	-95.116	70.852.553	69.200.798	6.948.398
Deb. vs. gestione stralcio 1					0
Deb. vs. gestione stralcio 2	209.480				209.480
Deb. vs. gestione stralcio 3					0
Deb. vs. amministrazioni pubbliche	2.055.316	-95.116	8.674.630	6.868.168	3.766.662
Altri	3.126.963		62.177.923	62.332.630	2.972.256
TOTALE DEBITI	60.481.272	-95.116	823.243.371	813.479.184	70.150.343

Tabella N.I.9

LA COMPOSIZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI PER SCADENZA

N.I.9.a : La composizione dei crediti

COMPOSIZIONE DEI CREDITI PER SCADENZA				
VOCI	SCADENZA			TOTALE
	entro 1 anno	tra 1 e 5 anni	oltre 5 anni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Crediti da Regione	5.372.981	7.960.701		13.333.682
Crediti da aziende sanitarie della Regione				0
Crediti da altri				0
TOT. CREDITI IMM. FINANZIARIE	5.372.981	7.960.701	0	13.333.682
ATTIVO CIRCOLANTE				
Crediti da Regione	34.965.469			34.965.469
Crediti da Agenzia Regionale	410.915			410.915
Crediti da amministrazioni pubbliche	1.138.509			1.138.509
Crediti da comune	19.603			19.603
Crediti da aziende sanitarie della Regione	1.965.122			1.965.122
Crediti da aziende sanitarie extra-regionali	249.361			249.361
Crediti da Erario	2.143			2.143
Crediti da altri	820.754			820.754
TOT. CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE	39.571.876	0	0	39.571.876

N.I.9.b : La composizione dei debiti

COMPOSIZIONE DEI DEBITI PER SCADENZA				
VOCI	SCADENZA			TOTALE
	entro 1 anno	tra 1 e 5 anni	oltre 5 anni	
Mutui				0
Debiti verso Regione	16.272.763			16.272.763
Debiti verso Agenzia Regionale	6.840.157			6.840.157
Debiti verso Comune	945.328			945.328
Debiti verso aziende sanitarie della Regione	1.891.343			1.891.343
Debiti verso aziende sanitarie extra-regionali	90.617			90.617
Debiti verso fornitori	25.931.645			25.931.645
Debiti verso istituti di credito				0
a) verso istituto tesoriere				0
b) verso altri istituti di credito				0
Debiti verso personale	2.936.413			2.936.413
Debiti tributari	2.716.675			2.716.675
Debiti vs. istituti di previdenza e di sicur. sociale	5.577.005			5.577.005
Altri debiti	6.948.397			6.948.397
TOTALE DEBITI	70.150.343	0	0	70.150.343

Tabella N.I.10

DETTAGLIO DEI RATEI E DEI RISCONTI

RATEI ATTIVI		
VOCI	PRECEDENTE	31.12.2009
Contributi finalizzati	4.152	
Altre servizi		4.969
TOTALE	4.152	4.969

RISCONTI ATTIVI		
VOCI	PRECEDENTE	31.12.2009
Premi assicurazioni	35.993	17.506
Forniture varie	28.431	250
Altre servizi		551
TOTALE	64.424	18.307

RATEI PASSIVI		
VOCI	PRECEDENTE	31.12.2009
Forniture varie	149.971	228.230
Utenze	250	12.583
Prestazioni personale convenzionato	60.893	25.806
TOTALE	211.114	266.619

RISCONTI PASSIVI		
VOCI	PRECEDENTE	31.12.2009
Contributi finalizzati	117.672	110.557
Altri incassi propri	6.104	5.020
TOTALE	123.776	115.577

Tabella N.I.11

DETTAGLIO DEI CREDITI E DEI DEBITI VERSO AZIENDE DEL S.S.R.

N.I.11.a : i crediti

DETTAGLIO CREDITI VS. AZIENDE DEL S.S.R.			
VOCI	IMMOBILIZZATI	CIRCOLANTI	TOTALE
Agenzia Regionale alla Sanità		389.684	
Centro servizi condivisi		21.231	
A.S.S. 1			
A.S.S. 2		32.563	
A.S.S. 3			
A.S.S. 4		17.818	
A.S.S. 5		6.742	
A.S.S. 6		18.312	
Azienda ospedaliero universitaria S.Maria d. Miser. UD		768	
Azienda ospedaliera S.Maria d. Angeli PN			
Azienda ospedaliero universitaria OO.RR. Di Trieste		1.622.532	
C.R.O.			
BURLO		266.387	
TOTALE	0	2.376.037	0

N.I.11.b : i debiti

DETTAGLIO DEBITI VS AZIENDE DEL S.S.R.	
VOCI	TOTALE
Agenzia Regionale alla Sanità	6.840.157
Centro servizi condivisi	
A.S.S. 1	
A.S.S. 2	12.075
A.S.S. 3	914
A.S.S. 4	
A.S.S. 5	
A.S.S. 6	4.676
Azienda ospedaliero universitaria S.Maria d. Miser. UD	2.534
Azienda ospedaliera S.Maria d. Angeli PN	12.130
Azienda ospedaliero universitaria OO.RR. Di Trieste	1.667.610
C.R.O.	6.962
BURLO	184.442
TOTALE	8.731.500

Tabella N.I.12

N.I.12.a : DETTAGLIO DEI RICAVI PER CESSIONE DI BENI E SERVIZI AD AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

DETTAGLIO DEI RICAVI INFRAGRUPPO														
VOCI DI RICAVO	ARS	CSC	ASS 1	ASS 2	ASS 3	ASS 4	ASS 5	ASS 6	A.O.U. TS	A.O.U. UD	A.O. PN	C.R.O.	BURLO G.	TOTALE
RICAVI PER PRESTAZIONI	0	0	0	247.196	4.789	6.832	6.355	9.982	421.984	0	0	0	138.944	836.082
Prestazioni in regime di ricovero														0
Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0	0	41.319	4.789	6.832	6.355	2.561	82.312	0	0	0	0	144.168
a) oggetto di compensazione regionale				41.319	4.789	6.832	6.355	2.561						61.856
b) fatturate														82.312
- Guardia medica c/o Centro Prime Cure														682.626
Prestazioni amministrative e gestionali	0	0	0	205.877	0	0	0	0	338.405	0	0	0	138.344	205.877
- Formazione MMG				205.877										250.129
- Sinergia gestione Personale									117.221					5.436
- Conv. Servizio Prev. E Prot. Interaz.									20.914					26.350
- Convenzione dipartimento ICT									15.294					119.764
- Trasporto provette									119.764					55.000
- Conv. Medicina Legale									55.000					8.985
- Call Center/CUP									8.985					1.227
- Gestione medici specialisti interni									1.227					600
Consulenze	0	0	0	0	0	0	0	7.421	1.267	0	0	0	600	9.288
- Consulenze sanitarie								7.421	1.267				600	9.288
ALTRI RICAVI	201.247	9.106	0	17.586	162	162	7.871	0	620.239	0	0	162	10.516	867.051
Prestazioni di natura territoriale				2.148					30.596					428
Proventi e ricavi diversi				500	160	160	160		1.500			160		2.640
Concorsi, rivalse, rimborsi spese	201.247	3.191		11	2	2	7.711		508.132			2	88	720.386
Sopavvenienze attive		5.915		14.927					98				10.000	30.940
Storno costi									79.913					
TOTALE RICAVI INFRAGRUPPO	201.247	9.106	0	264.782	4.951	6.994	14.226	9.982	1.042.223	0	0	162	149.460	1.703.133

N.I.12.b : DETTAGLIO DEI COSTI PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DA AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

DETTAGLIO DEI COSTI INFRAGRUPPO														
VOCI DI COSTO	ARS	CSC	ASS 1	ASS 2	ASS 3	ASS 4	ASS 5	ASS 6	A.O.U. TS	A.O.U. UD	A.O. PN	C.R.O.	BURLO G.	TOTALE
COSTI PER PRESTAZIONI	0	0	0	4.715.896	333.937	277.902	642.178	113.013	125.878.427	5.327.794	683.470	1.528.925	13.906.296	153.407.838
Prestazioni in regime di ricovero				4.133.263	307.541	238.320	547.506	89.389	95.518.554	4.166.893	485.012	1.032.582	10.451.582	116.970.642
Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0	0	570.407	26.243	39.502	94.672	23.001	30.052.784	1.158.348	197.325	494.204	3.427.923	36.084.409
a) oggetto di compensazione regionale														
- Prestazioni ambulatoriali				570.407	24.480	38.129	94.672	6.873	28.266.377	476.018	182.121	208.866	2.811.858	32.679.801
- PET										652.980		257.682		910.662
b) fatturate														
- Farmaci in dimissione osp. e distr. dir.					1.763	1.373		16.128	1.763.083	29.350	15.204	27.656	616.065	2.470.622
- Prestazioni diagnostiche									2.212					2.212
- Prestazioni specialistiche									21.112					21.112
Prestazioni amministrative e gestionali	0	0	0	0	153	80	0	623	171.911	2.553	1.133	2.139	26.791	205.383
- Rifusione oneri distribuzione diretta					153	80		623	128.626	2.553	1.133	2.139	26.791	162.098
- Rimborso servizio partierato									43.285					43.285
Consulenze	0	0	0	12.226	0	0	0	0	135.178	0	0	0	0	147.404
- Consulenze sanitarie				12.226					130.320					142.546
- Consulenze non sanitarie									4.858					4.858
ALTRI COSTI	3.511.231	0	0	339	0	4	352	1.522	496.530	99	7	7	38.006	4.048.097
Acquisto prodotti sanitari									58				631	689
Manutenzioni									213.684					213.684
Acquisti di servizi	3.318.058							223	209.827				24	3.528.132
Conv. per assistenza sanitaria di base														28.057
Conv. san. per ass. riabil. e integrativa								1.208						1.208
Rimborsi assegni e contributi	192.369			330					4.369					197.068
Altri costi del personale							350	80		90			9.245	9.765
Spese generali e amministrative				9		4	2	11	22.088		7	7	49	22.186
Utenze									41.794					41.794
Sopravvenienze passive	804								5					809
Imposte e tasse									4.705					4.705
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	3.511.231	0	0	4.716.235	333.937	277.906	642.530	114.535	126.374.957	5.327.893	683.477	1.528.932	13.944.302	157.455.935

I CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

CONTRIBUTI DA REGIONE	PRECEDENTE	TOTALE al 31.12.2009
CONTRIBUTI REGIONALI		
Quota capitaria	377.819.253	392.927.587
Trasferimento di funzioni	-91.396	
Trasferimento fin.to per gestione privati area vasta ex DGR 264/08	2.136.857	
Integrazione finanziamento indistinto per privati nuovi accreditati	684.000	
Integrazione finanziamento indistinto ex DGR 264/08	800.000	
Variazione finanziamento per conguaglio rar 2004/2007 comparto e dirigenza		-65.795
Totale	381.348.714	392.861.792
CONTRIBUTI PER RIMBORSO SPESE A VALENZA REGIONALE		
Personale in utilizzo	271.310	248.802
Compensazione piano sangue	-25.600	-25.600
Compensazione NAT HCV	-1.672	
Attività di ricerca donatore per trapianto di midollo osseo	-7.325	-14.371
Variazione finanziamento - risorse aggiuntive comparto	56.983	
Variazione finanziamento - risorse aggiuntive dirigenza	-40.636	
Conguaglio costi RAR comparto - DGR 2437/08		164.619
Conguaglio costi RAR dirigenza - DGR 2438/08 e 903/09		35.608
Screening mammografico		3.332
Vaccinazione antimeningococcica e antipneumococcica		342.008
L.R. 7/2009, art. 22 - tempi di attesa		124.250
Costi influenza H1N1 (DGR 2181/2009)		6.344
Programma sorveglianza epidemiologica e virologica dell'influenza	5.250	5.250
Progetto regionale diabete mellito	15.029	13.095
Disinfestazione zanzare, termiti, simulidi e dertizzazione		8.190
AIR pediatri di libera scelta (DGR 2124/2009)		153.476
Applicazione accordo DGR 1912/2008 con strutture private	926.714	1.409.037
Riconoscimento marginale privati accreditati	977.631	1.111.744
Attività formativa progetti di prevenzione (obesità, incidenti stradali)	12.008	22.511
Fin.to del personale convenzionato - maggiori oneri accordo reg.le SA (DGR 819/08)	101.269	101.269
Obiettivi per il finanziamento legato alle performance		494.000
Accantonamento rinnovo CCNL biennio economico 2006 - 2007 pers. dipendente	158.579	
Accantonamento rinnovo CCNL biennio economico 2008 - 2009 pers. dipendente	872.000	
Corso di formazione regionale contro il tabagismo	7.873	
Evento formativo regionale T.U. tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	35.000	
Fin.to pers. conv.to - maggiori oneri accordo reg.le PLS (DGR 817/08) - competenza	126.242	
Finanziamento ex DGR 2318 del 06.11.08	342.246	
Totale	3.832.901	4.203.564
CONTRIBUTI D'ESERCIZIO FINALIZZATI		
Anziani non autosufficienti	7.116.194	7.027.394
Contributi per attività sociale delegata		
Altri contributi finalizzati	488.988	768.337
- Leasing	106.402	152.419
- Ammortamenti acquisti con liquidità propria	60.288	64.777
- Progetto "Registrazione imprese settore alimentare"		18.311
- L.R. 23/02 Prevenzione infortuni sul lavoro	4.084	
- Progetto salute immigrati	108.654	69.976
- Progetto "Disabili"	27.616	178.569
- Progetto "Rilevazione sulle tipologie di assistenza sociosan. agli anziani non autosuf."		4.728
- Progetto "Mutilazioni genitali femminili"		213
- Finanziamento anagrafe bovina		275
- Progetto "Inserimento lavorativo"	10.577	116.867
- Progetto "Latin America network on welfare innovations and mental health"	48.360	13.554
- Progetto "Tecnical support on mental health services and welfare in republic of Serbia"	1.480	27.368
- Progetto "Prevenzione incidenti domestici"	47.167	34.489
- L. 482/99 Tutela minoranze linguistiche		19.999
- Progetto "Tampep indoor & outdoor actions"	23.537	22.028
- L. 40/04 Procreazione medicalmente assistita	25.980	19.764
- Progetto "In rotta - Barcolana 2008"	10.000	
- Progetto "Overnight"	14.844	25.000
Totale	7.605.183	7.795.731
ALTRI CONTRIBUTI (SOPRAVVENIENZE ATTIVE E RISERVE PATRIMONIO)		
Attrazione extra regionale privati - fin.to quota TUC	248.876	179.908
Attività extratetto rettifica del 2008 strutture private		22.249
Progetto regionale diabete mellito - a copertura acquisti immobilizzazioni		5.915
Fin.to pers. conv.to - maggiori oneri accordo reg. PLS (DGR 817/08) - arretrati 2005-07	163.426	
Accantonamento rinnovo CCNL biennio economico 2006 - 2007 pers. dipendente	713.421	
Totale	1.125.723	208.072
TOTALE	393.912.520	405.069.159

Tabella N.I.14

N.I.14.a : RICAVI PER PRESTAZIONI AD AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

RICAVI PER PRESTAZIONI AD AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
VOCI	PRECEDENTE	TOTALE al 31.12.2009
PRESTAZIONI AD AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE	857.985	836.083
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	15.551	
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	78.810	144.168
- Attrazione ambulatoriale	40.791	61.856
- Emergenza territoriale	38.019	
- Prestazioni c/o Centro Prime Cure		82.312
Prestazioni amministrative e gestionali	757.529	682.626
Consulenze	6.095	9.289
PRESTAZIONI AD AZIENDE SANITARIE EXTRA REGIONALI	1.636.899	1.659.941
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	1.225.855	1.175.080
- Attrazione ricoveri		
- Attrazione ricoveri privati (*)	1.225.855	1.175.080
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	411.044	484.861
- Attrazione ambulatoriale	370.583	375.027
- Attrazione ambulatoriale privati (*)	40.461	109.834
Prestazioni amministrative e gestionali		
Consulenze		
TOTALE	2.494.884	2.496.024

N.I.14.b : COSTI PER PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

COSTI PER PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
VOCI	PRECEDENTE	TOTALE al 31.12.2009
PRESTAZIONI DA AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE (mastro 335)	150.307.513	153.407.838
Costi per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	116.906.738	116.970.642
Costi per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	33.164.515	36.084.408
- Fuga ambulatoriale	29.711.130	32.679.801
- PET	958.638	910.662
- Farmaci in dismissione	2.406.542	2.470.621
- Prestazioni ambulatoriali/diagnostiche fatturate	88.205	23.324
Costi per prestazioni amministrative e gestionali	212.766	205.384
Consulenze	23.494	147.404
PRESTAZIONI DA AZIENDE SANITARIE EXTRA REGIONALI (mastro 340)	10.034.095	10.381.814
Costi per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	8.017.232	8.306.333
- Fuga ricoveri extra-regione pubblici compensati	6.891.196	7.127.068
- Fuga ricoveri extra-regione pubblici fatturati		192
- Costi per prestazioni in regime di ricovero extra-regionali - privati (*)	1.126.036	1.179.073
Costi per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	2.016.863	2.075.481
- Fuga ambulatoriale	1.925.421	1.962.935
- Costi per prestazioni ambulatoriali/diagnostiche extra-regionali - privati (*)	74.268	110.927
- Prestazioni ambulatoriali/diagnostiche fatturate	17.174	1.619
Costi per prestazioni amministrative e gestionali		
Consulenze		
PRESTAZIONI DA STRUTTURE SANITARIE (mastro 345)	35.849.813	36.720.880
Costi per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	20.211.896	20.798.450
- Tetti	20.211.896	20.798.450
- Fatturate		
Costi per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	15.587.943	15.884.439
- Tetti	15.263.443	14.795.024
- Fatturate	324.500	1.089.415
Costi per prestazioni amministrative e gestionali	49.974	37.991
Consulenze		
TOTALE	196.191.421	200.510.532

(*) La differenza riscontrata riguarda il costo per prestazioni ai cittadini comunitari (attrazione internazionale) segnalato al Ministero dal competente ufficio aziendale tramite il sistema informatico ministeriale (TESS)

Tabella N.I.15a

DETTAGLIO DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI

ACCANTONAMENTO AL FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	
VOCI	Quota da accantonare
Accantonamenti per rinnovo contrattuale del personale dipendente delle dirigenza biennio economico 2008 - 2009 al netto indennità vacanza contrattuale erogata con competenza 2009	308.748
Accantonamento per rinnovo contrattuale dei medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e specialisti interni	
Accantonamento per rinnovo contrattuale del personale in delega	
TOTALE	308.748

Tabella N.I.15b

DETTAGLIO FONDO ACCANTONAMENTO PER IL RINNOVO DEI CONTRATTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

	Fondo per il rinnovo dei contratti al 31/12/2008	Integrazione f.do per recupero maggiore indennità di vacanza contrattuale comparto erogata 2008	Utilizzo fondo per CCNL comparto biennio 2008/2009	Utilizzo accantonamento 2009 per CCNL comparto biennio 2008/2009	Acc.to residuo 2009 per dirigenza al netto indennità vacanza contrattuale erogata 2009	Totale fondo acc.to per rinnovi contrattuali al 31/12/2009
Personale dipendente comparto e dirigenza	636.477	38.307	8.988	1.293.252	308.748	974.544

DETTAGLIO DEI COSTI PER IL RINNOVO CONTRATTUALE DEL PERSONALE CONVENZIONATO

	Fondo per il rinnovo dei contratti al 31/12/2008	Utilizzo fondo 2009 per CCNL biennio 2006/2007	Maggiore costo arretrati
Personale convenzionato	1.299.000	1.299.000	731.907

	Accantonamento preventivo 2009	Costo applicazione CCNL competenza	Maggiore costo competenza
Personale convenzionato	812.000	1.121.903	309.903

Tabella N.I.16

DETTAGLIO DEI PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
VOCI	PRECEDENTE	TOTALE al 31.12.2009
PROVENTI	1.747.492	1.062.945
Sopravvenienze attive	254.016	266.846
Sopravvenienza attiva per conguaglio attrazione extraregionale	26.376	17.877
Sopravvenienze attive derivanti dal conguaglio attrazione extraregionale privati per variazione tariffaria (TUC) - attività di ricovero	248.876	179.908
Sopravvenienza attiva per conguaglio attrazione extraregionale privati - attività ambulatoriale	7.198	13.032
Sopravvenienze attive per rinnovi CCNL personale dipendente biennio economico 2006/2007	713.421	
Sopr. att. relative al personale dipendente - recupero indennità vacanza contrattuale		38.307
Sopr. att. relative al personale dipendente - recupero malattia L. 133		16.308
Finanziamento maggiori oneri accordo regionale PLS - DGR 817/2008	163.426	
Sopravvenienza attiva per rettifica attività extratetto 2008 privati accreditati		22.249
Differenze attive di cambio		
Insussistenze del passivo	334.179	508.418
Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
ONERI	2.227.760	1.622.867
Sopravvenienze passive	574.870	196.769
Sopravvenienza passiva per conguaglio fuga extraregionale	201.322	273.386
Sopravvenienze passive derivanti dal conguaglio attrazione extraregionale privati per variazione tariffaria (TUC) - attività di ricovero	248.876	179.908
Sopravvenienze passive per rinnovi CCNL personale dipendente biennio economico 2006/2007	713.421	
Sopravvenienze passive per rimborso all'AOU-TS rinnovi CCNL biennio economico 2006/2007 personale 118 e altri comandati	87.661	
Sopravvenienza passiva per attività Galliera 2008		1.369
Addebiti prestazioni ante 2008 da parte di Az. SSR		52.783
Sopravvenienze passive per maggiori oneri personale dipendente	5.587	10.124
Sopr. pass. per ripristino f.do rinnovi contrattuali personale dipendente		38.307
Sopravvenienze passive per pagamento arretrati derivanti dal rinnovo del contrattoMMG/PLS/SA	163.426	731.907
Sopravvenienze passive per maggiori oneri personale convenzionato	63.586	118.174
Differenze passive di cambio		
Insussistenze dell'attivo	12.935	7.965
Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	156.076	12.175
TOTALE	-480.268	-559.922

Tabella N.I.17-1

PERSONALE IN SERVIZIO: TABELLA DI SINTESI				
VOCI	SITUAZIONE AL 31.12.2008	SITUAZIONE AL 31.12.2009	VARIAZIONE	NUMERO MEDIO DI UNITA' 2009
Dirigenti medici	114	120	6	117,00
Dirigenti non medici	51	59	8	55,00
Area del comparto	677	682	5	679,50
Totale ruolo sanitario	842	861	19	851,50
Totale ruolo professionale	6	5	-1	5,50
Dirigenti	2	1	-1	1,50
Area del comparto	229	235	6	232,00
Totale ruolo tecnico	231	236	5	233,50
Dirigenti	9	12	3	10,50
Area del comparto	177	195	18	186,00
Totale ruolo amministrativo	186	207	21	196,50
TOTALE PERSONALE DEI 4 RUOLI	1.265	1.309	44	1287,00
Totale personale servizi in delega				
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	1.265	1.309	44	1287,00
Personale universitario	4	4	0	4,00
Personale esterno con contratto di diritto privato	3	3	0	3,00
TOTALE GENERALE	1.272	1.316	44	1.294,00

Tabella N.I.17-2

PERSONALE IN SERVIZIO: TABELLA DI DETTAGLIO				
VOCI	SITUAZIONE AL 31.12.2008	SITUAZIONE AL 31.12.2009	VARIAZIONE	NUMERO MEDIO DI UNITA' 2009
Medici	114	120	6	117,00
Farmacisti	5	5	0	5,00
Biologi	1	1	0	1,00
Dirigenti Infermieristici	5	7	2	6,00
Chimici	2	2	0	2,00
Psicologi	37	43	6	40,00
Fisici	1	1	0	1,00
Totale dirigenti ruolo sanitario	165	179	14	172,00
Collab.prof.san.esperto	60	53	-7	56,50
infermieri	421	418	-3	419,50
ostetriche	16	19	3	17,50
assistenti sanitarie	30	35	5	32,50
diestisti	2	2	0	2,00
fisiterapisti	52	57	5	54,50
terapisti psicomotricità	2	2	0	2,00
logopedisti	15	16	1	15,50
terapista occupazionale		1	1	0,50
educatore professionale		1	1	0,50
tecnici riabilitazione psichiatrica	10	9	-1	9,50
tecnic della prevenzione	20	21	1	20,50
tecnici sanitari di laboratorio medico	1	1	0	1,00
altri tecnici	1	1	0	1,00
infermiere psichiatrico esperto	32	31	-1	31,50
infermiere generico esperto	15	15	0	15,00
Totale ruolo sanitario comparto	677	682	5	679,50
Ingegneri	6	5	-1	5,50
Totale ruolo professionale	6	5	-1	5,50
Sociologi	2	1	-1	1,50
statistico		1	1	0,50
dirigente tecnico		1	1	0,50
assistente sociale esperto	4	3	-1	3,50
collaboratori tecnici esperti - programmatori	1		-1	0,50
collaboratori tecnici esperti	1	1	0	1,00
assistente sociale	29	28	-1	28,50
collaboratori tecnici	6	6	0	6,00
collaboratori tecnici programamtori	5	5	0	5,00
assistenti tecnici	15	16	1	15,50
programmatori	2	1	-1	1,50
OSS	113	118	5	115,50
Operatori tecnici specializzati esperti	21	21	0	21,00
Operatori tecnici specializzati	11	14	3	12,50
Operatori tecnici	9	9	0	9,00
OTA	5	5	0	5,00
ausiliari economali	2	1	-1	1,50
ausiliari specializzati socio assistenziali	5	5	0	5,00
Totale ruolo tecnico	231	236	5	233,50
Dirigenti amministrativi	9	12	3	10,50
Coll.amm.vo esperto	25	22	-3	23,50
coll. Amm.vo	38	36	-2	37,00
assistente amm.vo	73	99	26	86,00
coad. Amm.vo esperto	14	14	0	14,00
coad. Amm.vo	26	23	-3	24,50
commesso	1	1	0	1,00
Totale ruolo amministrativo	186	207	21	196,50
TOTALE PERSONALE DEI 4 RUOLI	1265	1309	44	1287,00
Totale personale servizi in delega				
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	1265	1309	44	1287,00
Personale universitario distinto per ruolo	4	4	0	4,00
Personale esterno con contratto di diritto privato	3	3	0	3,00
TOTALE GENERALE	1272	1316	44	1294,00

Tabella N.I. 18

RICONOSCIUTO 2008 OLTRE AL TETTO ALLE STRUTTURE PRIVATE ACCREDITATE

	Tetto 2008 (a)	Riconosciuto totale (b)	Riconosciuto oltre al tetto 2008 (c=b-a)	Importo Regressione
D'Acunzo	850.202,89	879.803,81	29.600,92	20.720,64
D'Angelo	97.703,17	98.572,92	869,75	608,83
Gortan	529.675,98	435.937,44		
Studio Biomedico	112.521,56	122.308,30	9.786,74	6.850,72
Magri	70.652,85	70.652,85		
Polonio	205.075,24	204.200,20		
Rinaldi	294.316,13	294.040,54		
Sanitas ortopedia	38.534,25	39.057,89	523,64	366,55
Sanitas riabilitazione	480.538,71	434.775,53		
Static	437.903,90	434.457,15		
Uildm	75.847,91	75.847,91		
Vergna	92.360,12	49.740,93		
Zennaro	128.596,96	121.902,99		
Zucconi	347.987,71	377.692,06	29.704,35	20.793,05
Michelone	69.149,81	64.961,55		
Nova Salus	916.804,89	1.041.764,11	124.959,22	80.815,71
Catania	417.008,72	443.071,95	26.063,23	18.244,26
Arrigoni	10.702,84	11.533,06	830,22	581,15
Spangaro	10.740,39	2.109,70		
Napolitano	10.702,84	1.093,51		
Stener	72.781,31	68.968,15		
Salus srl	165.836,24	101.329,19		
Eurosanity	496.508,73	509.827,98	13.319,25	9.323,48
Pineta del Carso	12.300.403,07	12.311.800,71	11.397,64	7.978,35
<i>Pineta H</i>	<i>10.068.515,60</i>	<i>10.068.515,60</i>		
<i>Pineta A</i>	<i>2.231.887,47</i>	<i>2.243.285,11</i>	<i>11.397,64</i>	<i>7.978,35</i>
Salus	9.178.917,38	10.115.140,86	936.223,48	588.939,30
<i>Salus H</i>	<i>5.506.837,37</i>	<i>6.073.733,63</i>	<i>566.896,26</i>	<i>330.410,24</i>
<i>Salus A</i>	<i>3.672.080,01</i>	<i>4.041.407,23</i>	<i>369.327,22</i>	<i>258.529,05</i>
Sanatorio Triestino	6.778.827,71	7.084.281,36	305.453,65	244.657,58
<i>Sanatorio H</i>	<i>4.066.160,16</i>	<i>4.370.631,00</i>	<i>304.470,84</i>	<i>243.969,61</i>
<i>Sanatorio A</i>	<i>2.712.667,55</i>	<i>2.713.650,36</i>	<i>982,81</i>	<i>687,97</i>
	34.190.301,31	35.394.872,65	1.488.732,09	999.879,60

**RELAZIONE ECONOMICA
AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2009**

Il Conto Economico dell'esercizio 2009 espone un utile complessivo pari ad € 540.592, mentre il risultato della gestione caratteristica, non tenendo conto dei proventi ed oneri finanziari e delle partite straordinarie, presenta un risultato positivo pari ad €678.508.

Veniamo pertanto ad una lettura più analitica delle macrovoci economiche esposte a bilancio.

Le variazioni intercorse tra i valori previsionali e consuntivi 2009 e tra quest'ultimi ed i valori consuntivi 2008, appaiono così articolate:

	Previsione 2009	Consuntivo 2009	Cons. '09/Prev. '09	Consuntivo 2008	Cons. '09/Cons. '08
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1 Contributi d'esercizio	402.925.695	405.370.307	0,61	393.528.744	3,01
2 Ricavi per prestazioni ad aziende del SSN	2.398.212	2.496.023	4,08	2.493.533	0,10
3 Ricavi per altre prestazioni	4.339.093	4.873.734	12,32	5.422.139	(10,11)
4 Costi capitalizzati	3.015.000	3.213.972	6,60	3.283.987	(2,13)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	412.678.000	415.954.036	0,79	404.728.403	2,77
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1 Acquisti di beni	(12.468.000)	(13.749.196)	10,28	(12.216.777)	12,54
2 Acquisti di servizi	(331.079.298)	(330.160.421)	-0,28	(323.527.428)	2,05
3 Godimento di beni di terzi	(494.000)	(585.819)	18,59	(401.137)	46,04
4 Costi del personale	(57.184.000)	(58.419.316)	2,16	(53.162.516)	9,89
5 Costi generali ed oneri diversi di gestione	(5.605.702)	(5.511.610)	-1,68	(5.394.006)	2,18
6 Ammortamenti e svalutazioni	(3.176.000)	(3.454.803)	8,78	(3.287.569)	5,09
7 Variazione delle rimanenze	0	(477.251)		189.134	(352,33)
8 Accantonamenti per rischi	(2.556.000)	(2.917.113)	14,13	(1.910.471)	52,69
9 Altri accantonamenti	0	0		(4.058.458)	(100,00)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(412.563.000)	(415.275.529)	0,66	(403.769.228)	2,85
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.	115.000	678.507		959.175	
C) PROVENII E ONERI FINANZIARI	(5.000)	489.867		51.637	
D) RETT. DI VAL. DI ATT. FIN.	0	0		0	
E) PROVENII E ONERI STRAORDINARI	0	(539.401)		(480.268)	12,31
RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	110.000	628.973		530.544	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(110.000)	(88.381)	-19,65	(88.000)	0,43
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	540.592		442.544	

Con riferimento alle risultanze evidenziate, in relazione agli eventi ritenuti di maggior rilievo, si formulano le seguenti considerazioni:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

1. Contributi d'esercizio:

a) da Regione: l'incremento di €12.074.290 rispetto al dato consuntivo dell'esercizio precedente è determinato principalmente dall'aumento della contribuzione per quota capitaria per un importo pari ad € 15.108.334, parzialmente compensata dalle specifiche integrazioni del finanziamento indistinto del 2008 pari ad €3.529.461, non più previste nell'esercizio 2009.

Da segnalare inoltre, il contributo di €494.000 previsto dalla DGR 957/2009 legato ad obiettivi di performance sanitarie che l'Azienda ha raggiunto.

2. Ricavi per prestazioni ad Aziende del SSN: per tale voce non si evidenziano scostamenti significativi rispetto all'esercizio precedente.

In conformità alle direttive A.R.S. impartite in sede di chiusura del bilancio 2009, i valori corrispondenti alle prestazioni di ricovero ed ambulatoriali usufruite da assistiti di altre Regioni presso le strutture private accreditate, risultano iscritti in misura corrispondente ai relativi costi contabilizzati ai conti 340.100.30 (€1.179.073) e 340.200.30 (€110.927).

Inoltre, per quanto riguarda la mobilità extra-regionale da strutture pubbliche, si segnala che il dato di ricavo per attrazione è quello risultante dai sistemi in chiusura di esercizio 2009, mentre il costo derivante dalla fuga è rappresentato dall'ultimo valore disponibile certo e cioè il dato riferito al 2008 (cap. 2.3 "Mobilità extra-regionale strutture pubbliche", pag. 14 Direttive di chiusura).

3. Ricavi per altre prestazioni: tale macrovoce, che comprende una vasta tipologia di ricavi per prestazioni istituzionali e per rimborsi e recuperi vari, presenta rispetto l'esercizio precedente, un decremento complessivo di €548.405, imputabile principalmente alla cessazione e/o riduzione di alcune sinergie con le aziende sanitarie della provincia, oltre al decremento di altri rimborsi e recuperi (conto 650.200.90), parzialmente compensato dall'incremento di €119.721 dei ticket per compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

1. Acquisti di beni: il dato consuntivo 2009, considerata anche la variazione delle rimanenze, registra un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad €2.198.804, in gran parte imputabile ai consumi sanitari e più precisamente all'acquisto di prodotti farmaceutici.

2. Acquisti di servizi

a) e b) Prestazioni in regime di ricovero e Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche: l'incremento registrato per tali voci di costo, complessivamente pari ad € 4.214.568 può essere scomposto principalmente in un incremento delle prestazioni di ricovero da azienda extraregionali (+ € 235.872) e da strutture private accreditate (+ € 586.554) ed in un incremento delle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche da azienda del S.S.R. (+ €2.968.671).

Si segnala inoltre che, relativamente alle prestazioni di ricovero ed ambulatoriali da parte delle strutture private accreditate, anche per l'esercizio oggetto di analisi, è stato affidato alle Aziende capofila di Area vasta il compito di provvedere alla quantificazione della quota di c.d. "regressione" (remunerazione prestazioni oltre i tetti) ed alla contestuale iscrizione dei relativi oneri, ancorché prevedendone il finanziamento tra i contributi per spese sovraziendali (€1.111.744).

Seguendo la stessa logica, si è inoltre provveduto a rettificare (+ €22.249) la quantificazione della "regressione" determinata in chiusura di bilancio 2008, a seguito degli ulteriori controlli svolti dagli uffici preposti e conseguente modifica del valore riconosciuto delle prestazioni.

c) Farmaceutica: per l'esercizio in esame, tale voce di costo, comprensiva dell'AFIR, registra complessivamente un decremento rispetto al costo complessivo 2008 pari ad €1.357.712. Ai fini della comparazione del costo dei due esercizi, al dato 2009 deve essere aggiunto il costo di € 1.314.886 contabilizzato al conto 487.900 "accantonamento al fondo rischi ed oneri", secondo quanto previsto dal punto 2.7 delle Direttive di chiusura (pag. 17) e relativo all'applicazione del D.L. 39/2009 concernente interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici nella regione Abruzzo.

Voce	Cons. '08	Prev. '09	Cons. '09
Farm. convenzionata	49.787.198	51.400.000	48.169.483
AFIR	5.262.189	5.400.000	5.522.191
Acc.to D.L. 39/2009 (conto 487.900)			1.314.886
TOTALE	55.049.387	56.800.000	55.006.560

Di seguito si riporta una tabella che evidenzia l'andamento mensile nel corso dell'anno dei costi per l'assistenza farmaceutica convenzionata, raffrontando i dati degli ultimi quattro esercizi:

Farmaceutica convenzionata	2006	2007	2008	2009
gennaio	4.727.623,10	4.548.480,09	4.572.042,92	4.355.216,44
febbraio	4.233.966,32	4.052.717,13	4.056.465,93	3.886.027,04
marzo	4.909.194,49	4.610.334,18	3.891.988,88	4.380.253,74
aprile	4.053.718,44	4.170.691,81	4.245.670,57	4.283.999,09
maggio	5.040.696,07	4.693.592,52	4.192.150,68	4.098.459,82
giugno	4.625.891,88	4.152.225,27	3.955.169,14	4.067.281,46
luglio	4.158.935,01	4.185.503,43	4.295.120,01	3.901.868,74
agosto	4.155.340,72	3.993.924,75	3.572.462,72	3.416.340,71
settembre	4.221.631,43	3.865.417,04	4.071.132,44	3.644.129,08
ottobre	4.537.461,35	4.525.914,75	4.574.789,32	4.301.610,08
novembre	4.496.827,50	4.663.085,98	4.127.145,60	3.860.253,21
dicembre	4.017.037,74	3.956.964,20	4.233.060,28	3.974.043,92
TOTALE	53.178.324,05	51.418.851,15	49.787.198,49	48.169.483,33

Anche nel corso dell'esercizio in esame l'Azienda ha proseguito l'azione tesa a sviluppare il ricorso alla distribuzione diretta di farmaci a favore degli utenti territoriali.

d) Medicina di base: l'incremento registrato a tale voce rispetto al dato 2008, pari a €954.350, deriva essenzialmente dai seguenti elementi:

- applicazione dell'ACN - biennio economico 2006/2007 per i MMG, le guardie mediche, i medici dell'emergenza sanitaria e i pediatri di libera scelta;
- adeguamento Fondo per la ponderazione qualitativa delle quote capitarie per i PLS e per i MMG, in relazione alle quote di anzianità maturate dai professionisti cessati dal servizio;
- maggiori erogazioni per i turni di guardia medica presso il Centro Prime Cure, a regime per l'intero esercizio, con contestuale recupero della quota a carico dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Trieste, contabilizzata al conto 620.100.21.

Relativamente all'applicazione dell'ACN del personale convenzionato, compresi gli specialisti ambulatoriali e gli specialisti psicologi, i cui costi confluiscono nel successivo punto "e) Altre convenzioni" del Conto Economico, si segnala che l'applicazione contrattuale (inclusa la rivalutazione del fondo SUMAI) ha generato un costo eccedente rispetto allo specifico fondo rinnovi contrattuali ad alla quota di accantonamento finanziata a preventivo per il 2009, pari ad € 1.041.810, di cui €731.907 relativo agli arretrati e contabilizzato tra le sopravvenienze passive.

Le Direttive di chiusura, al capitolo 2.5, punto 2 (pag. 16), hanno indicato alle Aziende di utilizzare, a copertura di tali maggiori oneri, gli accantonamenti disponibili al fondo rinnovi contrattuali,

ancorché destinati a coprire gli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL - biennio economico 2008/2009 del personale dipendente dirigente, non ancora siglato.

L'Azienda, dopo essersi consultata con la Direzione Centrale Salute, Integrazione Sociosanitaria e Politiche Sociali, ha deciso di non utilizzare tali accantonamenti, facendo ricadere l'intero maggiore onere derivante dall'applicazione dell'ACN sul bilancio dell'esercizio 2009 che comunque chiude con un risultato positivo.

e) Altre convenzioni: l'aumento rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 1.922.203, risulta ascrivibile principalmente ai seguenti fattori, oltre a quanto già detto al punto precedente relativamente all'applicazione dell'ACN del personale convenzionato:

- incremento alla voce 325.300 "Medicina fiscale", pari ad €219.420 dovuto agli effetti del decreto "Brunetta" relativamente all'intensificazione delle visite fiscali per le assenze per malattia dei pubblici dipendenti;
- incremento alla voce 330.500 "Assistenza riabilitative residenziale e integrative per anziani e non autosufficienti e disabili", pari ad € 1.129.636, dovuto all'incremento di posti-letto nelle RSA a partire dalla fine dell'anno 2008 e all'incremento delle rette delle RSA e dei rimborsi per l'assistenza sanitaria, entrambi conseguenza dall'applicazione del CCNL di settore;
- incremento alla voce 330.900.20 "Ossigenoterapia domiciliare", pari ad €177.981, dovuto al costante incremento degli utenti e all'aumento dei prezzi conseguente alla nuova gara condotta dal Centro Servizi Condivisi;
- incremento alla voce 330.900.30/90 "Altre convenzioni", pari a complessivi €100.409. Tale aumento risulta determinato, in preponderanza, dall'espansione nell'esercizio 2009 dell'attivazione di nuove convenzioni per l'assistenza domiciliare nell'ambito dei budget di salute.

f) Servizi appaltati: rispetto al dato consuntivo 2008 si registra un incremento di € 1.148.020, imputabile soprattutto alle seguenti voci:

- conto 315.200 "Pulizie": + €96.608;
- conto 315.400 "Riscaldamento": - €298.519;
- conto 315.500 "Servizi di elaborazione dati": + € 162.549, riguardanti il consueto incremento dei costi di conduzione del SISR;
- conto 315.610 "Trasporti in ambulanza": + €379.893 dovuto all'incidenza per l'intero anno del servizio dedicato al Centro Prime Cure presso l'Ospedale Maggiore, attivato a metà del

2008, con parziale rimborso da parte dell'AOU-TS e soprattutto all'espansione dei trasporti sanitari secondari;

- conto 315.600.90 "Altri servizi di trasporto": + €130.229;
- conto 315.700 "Smaltimento rifiuti": + €55.531;
- conto 315.900 "Altri servizi": + €607.295, di cui €199.023 inerenti il costo del personale interinale e il rimanente imputabile all'incremento di vari servizi aziendali.

g) Manutenzioni: tale voce rileva un lieve decremento pari ad € 103.939 rispetto all'esercizio precedente.

h) Utenze: il dato registra una riduzione dei costi rispetto all'esercizio precedente pari ad €209.972 ed è dovuto ad una azione di razionalizzazione partita già nel 2008, la quale ha portato al trasferimento delle competenze a specifiche strutture tecniche che si sono concentrate sul riesame dei contratti in essere ricercando forme più convenienti per l'Azienda.

i) Rimborsi, assegni e contributi: il dato risulta invariato rispetto al esercizio 2008.

3. Godimento beni di terzi: l'incremento registrato rispetto al dato consuntivo 2008, pari ad € 184.682, risulta imputabile per € 46.017 all'espansione dei canoni di leasing finanziario (conto 355.700) considerando che tale modalità di acquisto, prevista dalla pianificazione regionale per il triennio 2006-2009, è stata utilizzata a partire dal 2007 producendo per gli esercizi successivi incrementi di costo dovuti al trascinarsi delle quote per l'intero anno.

L'intero costo pari ad €152.419, risulta finanziato con le partite sovraziendali dell'esercizio gestite dall'Agenzia Regionale della Sanità.

Il valore residuale dell'incremento è imputabile per €77.988 a locazioni di immobili e per €45.038 ad incremento dei canoni di noleggio di apparecchiature sanitarie.

4. Costi del personale: questa voce presenta un rilevante incremento dei costi rispetto al 2008 dovuto ai seguenti motivi:

- applicazione parte economica del CCNL comparto per il biennio 2008-2009;
- erogazione indennità di vacanza contrattuale per i dirigenti riferita al biennio economico 2008-2009;
- incremento del numero medio di addetti in servizio pari a 44 unità rispetto alla forza presente al 31.12.2008;
- contabilizzazione in questa voce degli accantonamenti relativi al personale, pari ad €2.879.078, precedentemente confluenti al punto B.9 "Altri accantonamenti" del Conto Economico.

5. Costi generali ed oneri diversi di gestione: l'incremento registrato a tale macrovoce rispetto al consuntivo 2008, pari ad €117.604, deriva dall'aumento del costo dell'IRAP.

6. Ammortamenti e svalutazioni: le quote di ammortamento dell'esercizio ammontano complessivamente a € 3.352.179,65 delle quali solamente l'importo di € 3.206.628,21 viene sterilizzato con contabilizzazione tra i ricavi alla voce Costi capitalizzati (conti 700.300.010 e 700.300.0090). La differenza di € 145.551, viene pertanto ad incidere direttamente sul risultato d'esercizio, in quanto per €80.774 riguarda gli investimenti effettuati con la contribuzione in conto capitale dalla Regione per l'anno 2000 ed iscritta tra i contributi in conto esercizio per l'importo di €2.166.281,81, e per €64.777 riguarda invece la quota di ammortamento relativa ai beni acquistati con liquidità propria, in alternativa all'utilizzo della formula di leasing finanziario come previsto dalle linee guida regionali: anche questo importo viene finanziato tramite le partite sovraziendali.

Nell'esercizio 2009 non ci sono stati acquisti di beni patrimoniali con risorse proprie.

Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti, pari ad € 102.623, si segnala che l'importo è stato determinato seguendo le indicazioni previste dalle Direttive di chiusura.

8. Accantonamenti per rischi: oltre ai consueti accantonamenti per rischi, per i quali si rimanda a quanto già esposto in Nota integrativa, si segnalano i seguenti accantonamenti al fondo rischi ed oneri disposti dalle Direttive di chiusura:

- accantonamento di €1.314.886 in applicazione del D.L. 39/2009 "Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici nella regione Abruzzo" (Linee chiusura, punto 2.7, pag. 17);
- accantonamento di €240.463 corrispondente alla differenza tra gli interessi attivi contabilizzati al conto 710.100.30 e gli interessi al momento liquidati dal tesoriere (Linee chiusura, punto 2.8, pag. 18).

Sempre come conseguenza del potenziale contenzioso con il tesoriere aziendale relativamente al tasso d'interesse attivo da applicare alle giacenze disponibili nel conto di tesoreria, si è provveduto ad effettuare un ulteriore accantonamento di €243.000 con riferimento alla possibile pretesa (cfr. nota Unicredit dd. 12.3.2010) di restituzione degli interessi attivi liquidati, conteggiati sui trasferimenti derivanti dalla Regione.

Relativamente al Fondo rinnovo contrattuali, conformemente a quanto disposto dal citato documento "Direttive, criteri, modalità ed elementi economico-finanziari per la redazione del bilancio d'esercizio 2009", è stato effettuato l'accantonamento di € 308.748 per il rinnovo del

CCNL del personale dipendente dirigente (biennio economico 2008/2009). Tale importo risulta quale differenza tra il valore finanziato a preventivo (€1.744.000), quanto utilizzato per coprire il costo del rinnovo del CCNL del personale del comparto (€1.293.252), applicato nel 2009, ed il costo per l'indennità di vacanza contrattuale già erogata al personale dirigente con competenza 2009 (€142.000).

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo positivo di €489.867 deriva dagli interessi attivi calcolati applicando il tasso previsto dal contratto di tesoreria, secondo quanto disposto dalle Direttive di chiusura (punto 2.8, pag. 18). Si rimanda al precedente punto B.8 "Accantonamenti per rischi", per quanto riguarda l'accantonamento per la differenza con l'interesse riconosciuto dal tesoriere.

D) PROVENTI E ONERI STAORDINARI

Il saldo negativo di tale voce è totalmente imputabile al costo derivante dall'applicazione dell'ACN del personale convenzionato - parte arretrati, che non ha trovato sufficiente copertura nel fondo rinnovi contrattuali del personale convenzionato e non ha ricevuto uno specifico finanziamento regionale (vedere punto B.2.d).