

Allegato 1.3 - Prospetto di dettaglio del saldo dei debiti verso cessionari al 31/12/2007

I.F.O.

	Saldo dei debiti verso cessionari
ATLANTIDE FINANCE (per ASFO e ASSOBIOMEDICA)	3.799.715,73
DEUTSCHE BANK LUXEM. (per FARMINDUSTRIA 1)	4.995.623,50
FARMAFACTORIG 1 (per GLAXO e FARMAFACTORING)	3.305.302,86
BANCA INTESA - (per FEDERLAZIO e FIOTO)	
ATLANTIDE 2 (per ASSOBIOMEDICA, ASFO, FIOTO, FEDERLAZIO, ANIE, CNA LAZIO)	2.761.035,76
DEUTSCHE BANK (per FARMINDUSTRIA 2)	899.622,24
F.I.L. FINANCE (per FARMAFACTORING 2)	2.095.951,64
CAPITALIA	1.195.717,49
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO.	20.317,59
COMPAGNIA FINANZIARIA REGGIANA	85.112,40
BANCA INTESA (per CONFINDUSTRIA LAZIO)	37.884,52
DEUTSCHE BANK	358.883,32
BANCA DI ROMA	-
KYMONO FINANCE	-
BANCA INTESA - SIFIN	
SIFIN CARISBO	260.010,86
IFITALIA SPA BNL	8.710,09
DEUTSCHE BANK DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005	20.272.406,30
BCC DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005	17.564,40
GREEN FINANCE DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005	9.249,73
PANACEA DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005	8.645.117,18
ATLANTIDE DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005	12.466.064,30
FORNITORI SINGOLI D.G.R. 1132/05	243.799,31
BANCA INTESA INFRASTRUTTURE E SVILUPPO DGR 1132/05 - CODA CREDITI SANITARI 2005	17.159,01
M.C.C. S.P.A. DGR.1132/05 - CREDITI SANITARI 2005	-
ASTELLAS PHARMA DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005 ULTERIORE CERTIFICAZIONE	6.203,94
DISTREX DGR 1132/05 - CREDITI SANITARI 2005 ULTERIORE CERTIFICAZIONE	299,65
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
TOTALE	61.501.751,82

Note per la compilazione del prospetto:

In tale prospetto occorre indicare tutti i debiti verso cessionari al 31/12/2007. Si specifica che l'elenco dei cessionari riportato nel prospetto si deve intendere come indicativo e non esaustivo. Pertanto le aziende dovranno compilare/completare il prospetto in funzione dei saldi contabili accessi verso i propri cessionari.

Allegato 1.4 - Prospetto di dettaglio dei debiti che rettificano il risultato di esercizio portato a nuovo

I.F.O.

	Importo	Causa dell'errore determinante
Debiti derivanti dall'erogazione delle prestazioni socio-sanitarie		
A.1) DEBITI V/ REGIONE O PROVINCE AUTONOME	-	
A.1.1) Debiti v/ Regione o Province autonome	-	
A.2) DEBITI V/ COMUNI	-	
A.2.1) Debiti v/ Comuni	-	
B.1 DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	
B.1.1) Debiti v/ ASL della Regione	-	
B.1.1.a) Debiti v/ ASL della Regione	-	
B.1.1.b) Debiti v/ ASL della Regione per mobilità passiva intraregionale	-	
B.1.1.c) Debiti v/ ASL della Regione per anticipi mobilità attiva privata extraregione	-	
B.1.2) Debiti v/ AO della Regione	-	
B.1.2.a) Debiti v/ AO della Regione	-	
B.1.2.b) Debiti v/ AO della Regione per mobilità passiva intraregionale	-	
B.1.3) Debiti v/ IRCCS - Fondazioni della Regione	-	
B.1.3.a) Debiti v/ IRCCS - Fondazioni della Regione	-	
B.1.3.b) Debiti v/ IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità passiva intraregionale	-	
B.1.4) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione (mobilità pubblica non in compensazione)	-	
B.1.4.a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione (mobilità pubblica non in compensazione)	-	
B.1.5) Debiti v/ Asl-AO della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	
B.1.5.a) Debiti v/ Asl-AO della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	
C.1) DEBITI V/ARPA	-	
C.1.1) Debiti v/ARPA	-	
D.1) DEBITI V/FORNITORI	-	
D.1.1) Debiti verso fornitori nazionali	-	
D.1.2) Debiti verso fornitori esteri	-	
D.1.3) Debiti verso professionisti e collaboratori (ad esclusione degli organi direttivi ed istituzionali)	-	
D.1.4) Debiti per fatture da ricevere	-	
D.1.5) Note di credito da ricevere	-	
Debiti derivanti da operazioni di finanziamento		
E.1) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	-	
E.1.1) Debiti verso istituto tesoriere	-	
E.1.2) Debiti verso istituto tesoriere per anticipazione ordinaria	-	
E.1.3) Debiti verso istituto tesoriere per anticipazione straordinaria	-	
F.1) DEBITI VERSO BANCHE PER MUTUI	-	
F.1.1) Debiti verso Banca c/mutuo	-	
G.1) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	-	
G.1.1) Debiti verso altri finanziatori	-	
Altri Debiti	-	
H.1) ALTRI DEBITI	-	
H.1.1) Altri Debiti	-	
TOTALE	-	

Note per la compilazione del prospetto:

In tale prospetto occorre indicare per ciascun conto di debito la causa dell'errore determinante che ha comportato la rettifica del risultato di esercizio portato a nuovo, così come descritto nelle linee guida allegate alla Circolare.

I.F.O.

CODICE REGIONE: 120

PERIODO: CONSUNTIVO 2007

SE ESISTONO ALTRE VOCI NON ELENcate CHE HANNO CONTRIBUITO ALLA FORMAZIONE DELL'IMPORTO TOTALE INDICARE DETTAGLIATAMENTE I SINGOLI IMPORTI CON LA RELATIVA DESCRIZIONE

E.5.A.1) Sopravvenienze attive E0080

(Importi in migliaia di euro)

SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
Maggiore valore della mobilità attiva rispetto a quello quantificato nell'anno precedente				0
Donazione			184	184
Lascito				0
Maggiori costi contrattuali inseriti negli esercizi precedenti- I biennio medici e dirigenti (2002-2003) (siglato 2005)				0
Maggiori costi contrattuali inseriti negli esercizi precedenti- II biennio medici e dirigenti (2004-2005) (siglato 2006)				0
Maggiori costi contrattuali inseriti negli esercizi precedenti- I biennio comparto (2002-2003) (siglato 2004)				0
Maggiori costi contrattuali inseriti negli esercizi precedenti- II biennio comparto (2004-2005) (siglato 2006)				0
Maggiori costi per rinnovo convenzioni inseriti negli esercizi precedenti				0
Emissione di fatture riferite a prestazioni erogate in anni precedenti			21	21
Emissione di fatture riferite a beni e servizi erogate in anni precedenti				0
Minori debiti tributari			1	1
Minori debiti previdenziali				0
Erogazioni pregresse				0
Sconti da fornitori per transazioni				0
Rettifiche di componenti negative di reddito stimate:				0
-				0
Risarcimenti danni per sinistri e furti da parte compagnie assicurazione				0
Storno di costi relativi ad esercizi precedenti			15	15
Rettifiche per eccedenti accantonamenti costi del personale dip. anni precedenti			1.570	1.570
				0
				0
				0
Totale PARZIALI	0	0	1.791	1.791
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				1.791

ok

E.5.A.2) Insussistenze passive E0081

(Importi in migliaia di euro)

SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
mobilità				0
Prescrizione di un debito			258	258
riduzione di debiti relativo all'anno precedente				0
altro (specificare)				0
Riduzione di debiti INAIL relativi ad anni pregressi			108	108
				0
				0
				0
				0
Totale parziali	0	0	366	366
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				366

ok

I.F.O.	CODICE REGIONE: 120	PERIODO: CONSUNTIVO 2007		
SE ESISTONO ALTRE VOCI NON ELENcate CHE HANNO CONTRIBUITO ALLA FORMAZIONE DELL'IMPORTO TOTALE INDICARE DETTAGLIATAMENTE I SINGOLI IMPORTI CON LA RELATIVA DESCRIZIONE				
E.5.B.2) Sopravvenienze passive E0090				
(Importi in migliaia di euro)				
SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
maggiore mobilità passiva				0
personale I biennio medici e dirigenti (2002-2003) (siglato 2005)				0
personale II biennio medici e dirigenti (2004-2005) (siglato 2006)				0
personale I biennio comparto (2002-2003) (siglato 2004)				0
personale II biennio comparto (2004-2005) (siglato 2006)				0
personale I biennio medici e dirigenti (2006-2007) (non siglato)				0
personale I biennio comparto (2006-2007) (non siglato)				0
compensi arretrati personale (escluso rinnovi CCNL)			971	971
sistemazioni contributive personale (quiescenza)			317	317
convenzioni medici di base e altri convenzionati 2002-2005 (siglate 2005)				0
convenzioni medici di base e altri convenzionati 2006-2007 (non siglate)				0
compensi arretrati convenzioni (escluso rinnovo convenzione)				0
ricevimento di fatture passive riferite a prestazioni di anni precedenti				0
ricevimento di fatture passive riferite a beni e servizi di anni precedenti			294	294
regolarizzazione premi assicurativi			220	220
rivalsa su interessi				0
rimborsi spese relativi ad anni precedenti				0
transazioni e liquidazioni per cause legali				0
rettifiche di componenti positive di reddito stimate:				0
-				0
-				0
Risarcimento danni				0
altro (specificare)				0
Imposte e tasse anni precedenti			18	18
				0
				0
				0
Totali parziali	0	0	1.820	1.820
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				1.820
				#VALORI

E.5.B.2) Insussistenze attive E0091				
(Importi in migliaia di euro)				
SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
mobilità				0
Inesigibilità di crediti				0
Furto				0
Danno subito per distruzione di un fabbricato				0
altro (specificare)				0
Operazioni di riconciliazione			212	212
Abbuoni			1	1
				0
				0
				0
Totali parziali	0	0	213	213
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				213
				ok

I.F.O.	CODICE REGIONE: 120	PERIODO: CONSUNTIVO 2007		
SE ESISTONO ALTRE VOCI NON ELENcate CHE HANNO CONTRIBUITO ALLA FORMAZIONE DELL'IMPORTO TOTALE INDICARE DETTAGLIATAMENTE I SINGOLI IMPORTI CON LA RELATIVA DESCRIZIONE				
B.15.A) Accantonamenti per rischi B0980				
(Importi in migliaia di euro)				
SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
Accantonamenti per cause civili in corso				0
Accantonamenti per contenzioso con il personale dipendente				0
Accantonamenti per altre cause:				0
contenzioso gare d'appalto				0
Accantonamento a fondo imposte				0
Accantonamento a fondo debiti in contestazione				0
Accantonamento per oneri relativi a passività potenziali			1.704	1.704
altro (specificare)				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0

ok

B.15.D) Altri accantonamenti B1010				
(Importi in migliaia di euro)				
SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
interessi di mora				0
oneri processuali				0
personale I biennio medici e dirigenti (2002-2003) (siglato 2005)				0
personale II biennio medici e dirigenti (2004-2005) (siglato 2006)				0
personale I biennio comparto (2002-2003) (siglato 2004)				0
personale II biennio comparto (2004-2005) (siglato 2006)				0
personale I biennio medici e dirigenti (2006-2007) (non siglato)			1.104	1.104
personale I biennio comparto (2006-2007) (non siglato)			1.327	1.327
compensi arretrati personale (escluso rinnovi CCNL)				0
sistemazioni contributive personale (quiescenza)				0
convenzioni medici di base e altri convenzionati 2002-2005 (siglate 2005)				0
convenzioni medici di base e altri convenzionati 2006-2007 (non siglate)				0
compensi arretrati Convenzioni (escluso rinnovo convenzione 2005)				0
conguaglio premi assicurativi				0
spese future (lavori L. 626/94, ...)				0
compensi personale (comitato etico, fondo perequazione, ...)				0
conguaglio utenze (gestione calore, ...)				0
altro (specificare)				0
DLGS 163/06 incentivi al personale ruolo tecnico			98	98
				0
				0
				0
Totali parziali	0	0	2.529	2.529
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				2.529

ok

I.F.O.	CODICE REGIONE: 120		PERIODO: CONSUNTIVO 2007	
SE ESISTONO ALTRE VOCI NON ELENcate CHE HANNO CONTRIBUITO ALLA FORMAZIONE DELL'IMPORTO TOTALE INDICARE DETTAGLIATAMENTE I SINGOLI IMPORTI CON LA RELATIVA DESCRIZIONE				
E.1) Minusvalenze E0010				
(Importi in migliaia di euro)				
SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
Plusvalore derivante dalla differenza determinata tra il valore originario del bene ceduto decurtato dell'ammortamento (indicando la natura giuridica del soggetto privato o pubblico acquirente) e il relativo valore di realizzo per i seguenti singoli cesp				
A.II.1) terreni				0
A.II.2) fabbricati				0
A.II.2.a) disponibili				0
A.II.2.b) indisponibili				0
A.II.3) impianti e macchinari				0
A.II.4) attrezzature sanitarie e scientifiche				0
A.II.5) mobili e arredi				0
A.II.6) automezzi				0
A.II.7) altri beni				0
Totali parziali	0	0	0	0
Fuori uso - beni acquistati con donazioni e contributi regionali				0
Fuori uso - beni acquistati con fondi propri				0
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				0

ok

E.2) Plusvalenze E0020				
(Importi in migliaia di euro)				
SINGOLE VOCI CHE COMPONGONO IL TOTALE DA COMPILARE OBBLIGATORIAMENTE	vs / ASL Regione	vs/altri soggetti pubblici	vs / soggetti privati	totale
Plusvalore derivante dalla differenza determinata tra il valore originario del bene ceduto decurtato dell'ammortamento (indicando la natura giuridica del soggetto privato o pubblico acquirente) e il relativo valore di realizzo per i seguenti singoli cesp				
A.II.1) terreni				0
A.II.2) fabbricati				0
A.II.2.a) disponibili				0
A.II.2.b) indisponibili				0
A.II.3) impianti e macchinari				0
A.II.4) attrezzature sanitarie e scientifiche				0
A.II.5) mobili e arredi				0
A.II.6) automezzi				0
A.II.7) altri beni				0
Totali parziali	0	0	0	0
TOTALE IMPORTO (che deve corrispondere all'importo del CE)				0

ok

Allegato RF Prospetto del rendiconto finanziario

I.F.O.

per l'anno		2007	Voce di bilancio		Formule
FONTI DI LIQUIDITA'					
A) Liquidità generata dalla gestione reddituale					
Risultato d'esercizio		- 50.140.022	SP	A7	A7 anno x
Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari					
(+)	Ammortamenti	11.805.773	CE	B11, B12, B13	(B11+B12+B13)anno x
(-)	Costi capitalizzati	- 11.805.773	CE	A5	A5 anno x
(+)(-)	Movimentazione nella fondo YFR/SUMAI (+ accantonamento - utilizzo)	-	SP Pass	C1, C2	(C1+C2)anno x - (C1+C2)anno x-1
(+)(-)	Movimentazione nella fondi per rischi ed oneri (+ accantonamento - utilizzo)	2.380.306	SP Pass	B1, B2, B3	(B1+B2+B3)anno x - (B1+B2+B3)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di debiti spesa corrente v/Regione	-	SP Pass	D2	(D2)anno x - (D2)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di debiti spesa corrente v/Comune	-	SP Pass	D3	(D3)anno x - (D3)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di debiti spesa corrente v/Asl/Ao	-	SP Pass	D4	(D4)anno x - (D4)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di debiti spesa corrente v/ARPA	-	SP Pass	D5	(D5)anno x - (D5)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di debiti spesa corrente v/Fornitori ed Enti pubblici	27.854.241	SP Pass	D6	(D6)anno x - (D6)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) dei debiti tributari	- 6.057	SP Pass	D8	(D8)anno x - (D8)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) dei debiti vs. Istituti Previdenziali	34.390	SP Pass	D9	(D9)anno x - (D9)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di altri debiti	- 28.543.401	SP Pass	D10	(D10)anno x - (D10)anno x-1
(+)(-)	Incremento o (Decremento) di ratei e risonci passivi	1.544.478	SP Pass	E	(E)anno x - (E)anno x-1
(+)(-)	Decremento o (Incremento) crediti attivo circolante v/Regione, al netto del fondo svalutazione	42.428.644	SP Att	B11	(B11)anno x-1 - (B11)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) crediti attivo circolante v/Comune, al netto del fondo svalutazione	-	SP Att	B12	(B12)anno x-1 - (B12)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) crediti attivo circolante v/Asl/Ao, al netto del fondo svalutazione	- 8.069.189	SP Att	B13	(B13)anno x-1 - (B13)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) crediti attivo circolante v/ARPA, al netto del fondo svalutazione	-	SP Att	B14	(B14)anno x-1 - (B14)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) crediti attivo circolante v/Eranio, al netto del fondo svalutazione	- 41	SP Att	B15	(B15)anno x-1 - (B15)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) crediti attivo circolante v/Altri, al netto del fondo svalutazione	4.338.014	SP Att	B16	(B16)anno x-1 - (B16)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) delle rimanenze	- 288.236	SP Att	B11, B12, B13	(B11, B12, B13)anno x-1 - (B11, B12, B13)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) di altre attività	-	SP Att	B13, B11	(B111, B112, B113)anno x-1 - (B111, B112, B113)anno x
(+)(-)	Decremento o (Incremento) dei ratei e risonci attivi	45.716	SP Att	C	(C)anno x-1 - (C)anno x
(+)(-)	Saldo minusvalenze e plusvalenze realizzate su beni patrimoniali (es. alienazioni di attivo immobilizzato, titoli azionari, titoli a reddito fisso, ecc.)	-	CE	E1, E2	E1-E2
A) Liquidità generata/assorbita dalla gestione reddituale		- 6.421.158			
B) Realizzo di investimenti					
(+)	Valore di vendita delle immobilizzazioni materiali, degli investimenti finanziari, esclusi i crediti immobilizzabili, e delle immobilizzazioni immateriali		SP Att	A1, A11, A111, A113	
			CE	A5, E1, E2, B11, B12, B13	
B) Fonti di liquidità da disinvestimenti					

C) Assunzione di finanziamenti passivi ed incasso di finanziamenti attivi					
(+)	Incremento di mutui	-	SP Pass	D1	(D1)anno x - (D1)anno x-1
(-)	Incremento di debiti per anticipazioni del tesoriere	-	SP Pass	D7	(D7)anno x - (D7)anno x-1
			SP Att	A.III2	((A.III1, A.III2, A.III3)anno x - (A.III1, A.III2, A.III3)anno x-1)) + (A.IV anno x-1 - A.IV anno
	Decremento di crediti immobilizzati, al netto del fondo svalutazione	-	SP Pass	A.IV	
	C) Fonti di liquidità da finanziamenti	-			
D) Incremento di patrimonio netto					
(+)	Riniego fondo dotazione	0	SP Pass	A.III	(A.III) anno x - (A.III) anno x-1
(-)	Altri aumenti patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio in corso)	-	SP Pass	AI, AII, AV	(A.I, A.II, A.V) anno x - (A.I, A.II, A.V) anno x-1
	D) Fonti da incremento di patrimonio netto	0			
	(1) Totale fonti di liquidità (A+B+C+D)	6.421.158			
IMPIEGHI DI LIQUIDITA'					
A) Investimenti					
(-)	Valore d'acquisto delle immobilizzazioni materiali, degli investimenti finanziari, esclusi i crediti immobilizzati e delle immobilizzazioni immateriali	2.949.363	SP Att	AI, AII, A.III1, A.III3	
			CE	E1, E2, B11, B12, B13, A5	
	A) Impieghi per investimenti	2.949.363			
B) Rimborso di finanziamenti passivi e concessione di finanziamenti attivi					
(-)	Decremento di mutui	-	SP Pass	D1	(D1) anno x - (D1) anno x-1
(-)	Decremento di debiti per anticipazioni del tesoriere	- 10.485.776	SP Pass	D7	(D7) anno x - (D7) anno x-1
(-)			SP Att	A.III2	((A.III1, A.III2, A.III3) anno x - (A.III1, A.III2, A.III3) anno x-1)) + (A.IV anno x-1 - A.IV anno
	Incremento di crediti immobilizzati, al netto del fondo svalutazione	-	SP Pass		
	B) Impieghi di liquidità per finanziamenti	- 10.485.776			
C) Decremento di capitale proprio					
(-)	Eliminazioni del patrimonio netto (esclusa la perdita dell'esercizio in corso)	- 3.134.189	SP Pass	AI, AII, A.IV, AV	(A.I, A.II, A.V) anno x - (A.I, A.II, A.V) anno x-1
	C) Impieghi da Decremento capitale proprio	- 3.134.189			
	(2) Totale impieghi di liquidità (A+B+C)	- 16.569.327			
(+)(-)	(3) Incremento o (Decremento) delle disponibilità di cassa e banca c/c, al netto dei conto bancari passivi, nell'esercizio (1-2)	- 22.990.485			
(+)(-)	(4) Disponibilità o (Anticipazione) di cassa e banca, al netto dei c/bancari passivi, ad inizio esercizio	194.619	SP Att	B.IV1, B.IV2, B.IV3	(B.IV1, B.IV2, B.IV3) anno x-1
(+)(-)	(5) Disponibilità o (Anticipazione) di cassa e banca, al netto dei c/bancari passivi, a fine esercizio (3+4)	- 22.795.866		B.IV1, B.IV2, B.IV3	(B.IV1, B.IV2, B.IV3) anno x
		22.798.678			

Marino Nonis
DIRETTORE GENERALE IFO

I.F.O.
NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO 2007



Marino Nonis
DIRETTORE GENERALE IFO

gn

Nonis

PAGINA BIANCA

– PARTE 1 –

*IL QUADRO DI RIFERIMENTO:
NORME E CRITERI di VALUTAZIONE*



PAGINA BIANCA

Ad integrazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, e in conformità a quanto disposto dall'art. 2427 C.c., viene redatta la seguente Nota Integrativa che ha lo scopo di fornire tutte quelle informazioni necessarie e i criteri applicati per la valutazione e la comprensione delle voci di bilancio.

Il Bilancio al 31 dicembre 2007, redatto in ottemperanza alle norme del Codice Civile, è stato elaborato seguendo le disposizioni contenute nei Decreti Legislativi 502/1992, 286/1999 e 288/2003, nonché nella normativa regionale in materia, integrati dal Decreto Legislativo 127/1991, laddove compatibile con le particolarità del settore sanitario.

In via sussidiaria, si è tenuto conto anche dei principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e di quelli dell'International Accounting Standards Committee (I.A.S.C.)

Per quanto attiene alla normativa regionale, particolare rilievo assumono le linee guida della Regione Lazio per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2007, di cui alla Circolare n. 53600/4X/00 dell' 8 maggio 2008 del Dipartimento Sociale – Direzione Risorse Umane e Finanziarie e Investimenti del SSRR.

Del resto, tali disposizioni si pongono in linea di continuità e di specificità con la L.R. n. 2 del 23 gennaio 2006, a seguito della quale vengono estese anche agli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico le norme in materia di gestione contabile e patrimoniale in vigore per le aziende sanitarie, con la conseguente esigenza per l'Ente di allineare i propri schemi di bilancio con i modelli di rilevazione economico-patrimoniale definiti per le aziende sanitarie e ospedaliere e, più in generale, con il Piano dei Conti regionale.

E' opportuno sottolineare che l'applicazione di dette direttive, nelle more di un compiuto adeguamento del sistema contabile dell'Ente al nuovo Piano dei Conti Regionale, nonché la contestuale adozione di un

 nuovo software gestionale di contabilità, ha determinato l'esigenza di procedere, agli effetti di omogenei confronti, ad opportune e coerenti riclassificazioni anche dei dati relativi al Bilancio dell'esercizio 2006, in conformità a quanto stabilito all'art. 2423 ter, comma 5, del Codice Civile ("Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono *comparabili*, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate...").

Nel prosieguo della nota, sono illustrati i principali criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2007 nonché il contenuto e le variazioni più significative delle singole voci.

L'illustrazione trova inoltre completamento nello schema di Conto Economico relativo alla Farmacia esterna San Gallicano, per la quale viene tenuta contabilità separata.

FINALITA' AZIENDALE

Il fine istituzionale dell'Ente, quale istituto di ricovero e cura a carattere scientifico con personalità di diritto pubblico, viene realizzato attraverso l'attività di ricerca scientifica e di assistenza, diagnosi e cura in campo oncologico e dermatologico, nell'ambito delle facoltà di cui alla Legge n. 833 del 23/12/1978, al DPR n. 617 del 31/07/1980, allo Statuto dell'Ente, al D.Lgs. n. 288 del 16/10/2003 e alla L.R. n. 2 del 23/01/2006.





CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della *prudenza* e della *competenza*, nella prospettiva della *rappresentazione veritiera e corretta* della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di cui all'art. 2423, comma 2, del Codice civile

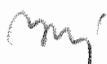
Per quanto concerne la rappresentazione dei fatti di gestione, viene data *prevalenza alla sostanza* economica delle operazioni piuttosto che alla loro *forma*, così come espressamente specificato dai principi contabili nazionali e internazionali, pur restando la Pubblica Amministrazione soggetta alle molteplici regole del diritto amministrativo, tra cui il rilievo fondamentale dato alla "forma" nella costituzione degli atti amministrativi.

D'altro canto il principio di correttezza e trasparenza dell'azione amministrativa, compresa l'attività contabile, è salvaguardato nel caso specifico tramite la conservazione agli atti dell'Ente di tutta la documentazione afferente le scritture contabili registrate ai fini della redazione del bilancio d'esercizio.

Il principio della prudenza costituisce postulato di fondamentale importanza per la salvaguardia della funzione informativa del bilancio, richiamato sia dalla normativa civilistica, all'art. 2423 bis, sia dai principi contabili: in considerazione di esso, si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se non definitivamente realizzate o conosciuti successivamente.

I criteri di valutazione delle voci di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 C.c. e sostanzialmente omogenei a quelli applicati nel precedente esercizio.

In esecuzione di quanto disposto dalla già ricordata Circolare Regionale dell'8 maggio 2008, sono stati altresì elaborati gli schemi integrativi richiesti.



Immobilizzazioni immateriali

Il loro ammontare è esposto al netto delle quote di ammortamento e si riferiscono ai costi di impianto e di ampliamento, ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni, e a costi sostenuti per l'acquisizione di software applicativo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori diretti e sistematicamente ammortizzato in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le spese di manutenzione ordinaria sono integralmente addebitate al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute, ovvero capitalizzate se di natura straordinaria.

Per quanto concerne i beni aventi un valore unitario inferiore ad Euro 516,46, l'Ente si è avvalso della facoltà di ammortizzarli completamente nell'esercizio di acquisizione.

Rimanenze

Le rimanenze di fine esercizio sono valutate al minore tra il costo di acquisto, calcolato con il metodo della media ponderata, e il corrispondente valore di mercato.

Crediti

I crediti sono esposti al loro presunto valore di realizzo e classificati tra le immobilizzazioni finanziarie o l'attivo circolante in relazione alla loro natura.

