

separate, ai fini della discussione e dell'informazione su questioni e proposte particolarmente rilevanti concernenti la disciplina ed il mercato dei contratti pubblici. Alle audizioni possono partecipare i soggetti portatori sia di interessi pubblici e privati, sia di interessi collettivi e diffusi, che l'Autorità ritiene opportuno ascoltare e consultare con riferimento agli argomenti posti all'ordine del giorno.

2. L'avviso di convocazione, contenente ordine del giorno, luogo, data e ora dell'audizione, le modalità per il suo svolgimento e per la partecipazione, è pubblicata, almeno 30 giorni prima della data fissata per l'audizione, sul sito internet dell'Autorità.

3. I soggetti di cui all'art. 1 che intendono partecipare alle audizioni manifestano la loro intenzione comunicando all'Autorità, almeno dieci giorni prima della data fissata per l'audizione, il nominativo o i nominativi di coloro che intendono partecipare, l'interesse rappresentato o tutelato.

4. L'Autorità, sulla base degli interessi rappresentati o tutelati e la loro attinenza con gli argomenti posti all'ordine del giorno dell'audizione, comunica ai soggetti che manifestano l'intenzione di partecipare alle audizioni, entro i termini stabiliti nell'avviso di convocazione, l'ammissione ovvero i motivi dell'eventuale esclusione.

5. I soggetti ammessi a partecipare alle audizioni periodiche sono iscritti in un apposito elenco pubblicato sul sito internet dell'Autorità.

6. L'audizione è pubblica. L'Autorità si riserva la facoltà di procedere a registrazione, in video e audio, delle audizioni.

Art. 7.

Disposizioni finali

1. Il presente provvedimento entra in vigore il giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Il Presidente f.f.: SANOTORO

Il relatore: CALANDRA

Depositato presso la segreteria del consiglio in data 10 ottobre 2011

Il segretario: ESPOSITO

11A13418

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 18 luglio 2011.

Linee guida e relativo questionario per gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti del Servizio sanitario nazionale, per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Rendiconto 2010. (Deliberazione n. 10/AUT/2011/INPR).

In Sezione delle Autonomie nell'adunanza del 18 luglio 2011;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20, e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, recante «Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e successive modificazioni»;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'art. 1, comma 170 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e modificato dalle stesse con le deliberazioni n. 2 del 3 luglio 2003 e n. 1 del 17 dicembre 2004, e dal Consiglio di Presidenza con la deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008;

Vista la legge 4 marzo 2009, n. 15;

Udito, nell'adunanza del 18 luglio 2011, il relatore presidente di sezione Mario Giulio Cesare Sancetta;

Delibera

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida, il relativo questionario ed i criteri cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) relativamente al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2010.

Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione, unitamente alle linee guida ed al questionario allegati, per i conseguenti adempimenti.

Così deliberato in Roma nell'adunanza del 18 luglio 2011.

Roma, 18 luglio 2011

Il presidente: GIAMPAOLINO

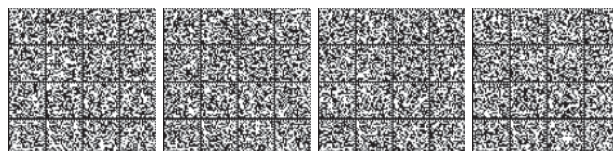
Il relatore: SANCETTA

ALLEGATO

LINEE GUIDA PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMA 170, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266 (LEGGE FINANZIARIA 2006) PER I COLLEGI SINDACALI DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE. BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2010.

1. Le disposizioni dall'art. 1, comma 170, della legge finanziaria 2006, contemplano la verifica dei bilanci degli enti del servizio sanitari nazionale, nel quadro di un controllo di carattere collaborativo.

Tale controllo si riconduce alla esigenza di disporre di strumenti utili per assicurare che le misure per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, posti dalla legge di stabilità e dalle altre norme di coordinamento finanziario, vengano effettivamente attuate da parte delle Regioni ed anche dagli enti del servizio sanitario stesso.



Le disposizioni per il coordinamento finanziario sono infatti espressamente motivate da esigenze di tutela dell'unità economica della Repubblica e di coordinamento della finanza pubblica. Ne consegue che il profilo di gravi irregolarità deve riguardare questioni strettamente finanziarie e contabili e di rilievo tale da compromettere l'equilibrio di bilancio.

2. In ordine alla funzione dei collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nella procedura di controllo relativo, è utile, altresì, richiamare quanto chiarito in altra sede con riferimento agli organi di revisione degli enti locali (linee guida sul bilancio di previsione 2010, in *Gazzetta Ufficiale* n. 95 - supplemento ordinario n. 77, del 24 aprile 2010, e sul rendiconto 2009, in *Gazzetta Ufficiale* n. 173 - supplemento ordinario n. 166, del 27 luglio 2010), trattandosi di principi comuni ad entrambi gli ambiti. In particolare giova ribadire che «il fondamentale criterio ispiratore, cui gli Organi di revisione economico-finanziario devono uniformarsi, sta nel rispondere con convinta adesione alla funzione di collaborazione che il Legislatore ha ad essi assegnato a supporto del controllo esercitato dalle Sezioni regionali della Corte dei conti».

Il coinvolgimento degli organi di revisione è fondamentale attuazione della funzione di controllo della Corte, essendo strumento di screening e quindi utile orientamento al perseguimento degli obiettivi di ottimizzazione nell'utilizzo delle risorse. Le linee guida, pertanto, si attecchiano a strumento flessibile, essendo adeguate alle diverse esigenze man mano emergenti.

Si realizza, così, un circuito positivo, di utilità sia per le Sezioni regionali, che, con l'apporto dei revisori/sindaci, possono in forma più capillare svolgere il proprio ruolo, sia per gli Organi interni di controllo economico-finanziario, che vedono potenziata la propria missione. Ma, in particolar modo, le regioni e le loro strutture del servizio sanitario possono avvalersi proficuamente degli esiti di verifica delle Sezioni regionali.

3. Per l'elaborazione delle linee guida per il bilancio 2010, costituiscono criteri cardine l'individuazione di definizioni standard e la predisposizione del documento (questionario) in formato utile per gestirlo in un database.

Si rammenta, in proposito, che già in passato, è emersa la necessità di acquisire un nucleo di informazioni gestibile con strumenti informatici, al fine di sviluppare dei report a supporto delle verifiche svolte dalle Sezioni regionali, nella prospettiva anche di pervenire a quadri generali di raffronto, utili sia per analisi puntuali secondo il metodo del benchmarking, sia per la ricostruzione dell'andamento complessivo delle gestioni sanitarie regionali.

Tenuto conto della positiva esperienza recentemente maturata, si è sostanzialmente mantenuto l'impianto del questionario elaborato con riferimento al bilancio d'esercizio 2009.

I prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale (inseriti rispettivamente nelle parti II e III del questionario) riprendono alcune delle voci dei modelli di rilevazione (del conto economico e dello stato patrimoniale) degli enti del servizio sanitario nazionale, approvati con decreto ministeriale 13 novembre 2007 (*Gazzetta Ufficiale* del 13 dicembre 2007, n. 289, supplemento ordinario), ed integrati con successivo decreto ministeriale 31 dicembre 2007 (*Gazzetta Ufficiale* del 17 gennaio 2008, n. 14, supplemento ordinario), in uso per adempiere all'obbligo delle comunicazioni trimestrali al Ministero della salute.

In tal modo si ha un riferimento ad uno standard noto (al di là delle peculiarità di ogni regione e/o ente) per i compilatori tenuti ad attestare la corrispondenza dei dati con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'ente. A tal riguardo va ricordato che il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale sopra menzionato è preso a riferimento esclusivamente per dare delle indicazioni omogenee nella compilazione, ma i dati da inserire dovranno essere acquisiti dal bilancio d'esercizio adottato dal Direttore dell'Ente. Eventuali difformità tra i dati di bilancio ed i dati contenuti nelle comunicazioni al S.I.S. che potrebbero emergere dovranno figurare nella terza colonna del conto economico *ad hoc* deputata.

L'acquisizione dei dati relativi al documento previsionale economico consentirà il confronto tra i risultati di consuntivo e quelli già programmati. Tale profilo è particolarmente rilevante per le aziende presenti nelle regioni interessate dai piani di rientro. In particolare, per le regioni interessate da tali piani, nel questionario figura una «parte» apposita, la quarta, che sarà compilata a cura dei collegi sindacali delle aziende residenti in tali regioni che, a causa del disavanzo particolarmente gravoso della gestione, hanno sottoscritto l'accordo con il M.E.F., e adottato il conseguente «piano di rientro» del deficit, previsto dall'art. 1, comma 180, della legge n. 311/2004 e successive modificazioni e integrazioni.

6. Per quanto riguarda gli enti di competenza delle sezioni di controllo delle province autonome di Trento e Bolzano, fermo restando l'inoltro dei questionari, compilati nelle parti compatibili, alla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ai fini dell'inserimento nella banca dati degli enti del Servizio sanitario e del consolidamento dei conti a livello nazionale, dette Sezioni provvederanno ai rispettivi controlli sulle aziende sanitarie di competenza compatibilmente a quanto disposto dall'art. 79, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica n. 670/1972, e relative norme di attuazione e secondo le modalità programmatiche e metodologiche di cui alla deliberazione delle SS.RR. della Corte dei conti n. 1/CONS/2011.

7. Il questionario è articolato come indicato di seguito:

nota metodologica, con le istruzioni appena essenziali per la compilazione;

sommario;

dati identificativi dell'ente, la dimensione demografica e le strutture di ricovero; al riguardo si segnala l'esigenza ineludibile di una compilazione corretta e completa dei dati identificativi in quanto indispensabili per la gestione del database (denominazione dell'ente, codice fiscale, regione e la tipologia di ente);

la parte prima (domande preliminari) reca domande i cui elementi di risposta consentono un primo esame alle Sezioni regionali;

la parte seconda contiene il conto economico riclassificato secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione economica, con approfondimenti sull'attività intramoenia e sulla gestione straordinaria;

la parte terza contiene lo stato patrimoniale riclassificato secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione patrimoniale, con approfondimenti sulle partecipazioni;

la parte quarta è riservata agli enti delle regioni che hanno adottato il c.d. «piano di rientro»;

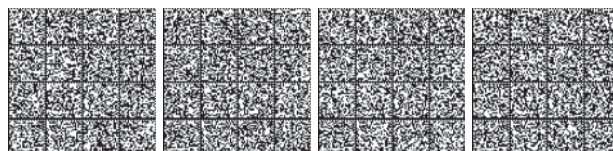
chiudono le attestazioni finali.

8. Per consentire la gestione informatica dei questionari, ed evitare duplicazioni di richieste, è indispensabile che:

a) venga utilizzato esclusivamente il file del questionario reperibile sul sito istituzionale della Corte dei conti, mantenendo il format originale per l'invio;

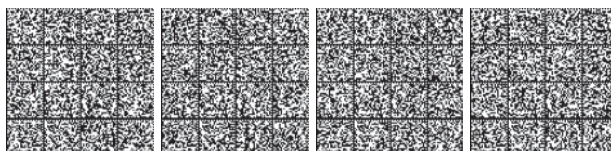
b) il file dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: esercizio_regione_nome azienda (esempio: 10_Veneto_azienza ospedaliera Padova, 10 indica l'anno 2010);

c) il questionario dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, contestualmente, all'indirizzo appresso indicato: documentazione.serviziosanitario@corteconti.it



Nota Metodologica a supporto della compilazione dei prospetti

1	Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e la presente nota metodologica.
2	Utilizzare esclusivamente il file nel formato originale scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato. Il file è predisposto per consentire il riversamento in un database, ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione. Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari è necessario lasciarla non compilata, senza inserire altri fogli di lavoro. Ogni diversa informazione dovrà essere riportata in un file separato, in cui potranno essere esplicitate tutte le osservazioni ritenute utili.
3	Il file dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 10_ regione_ nome azienda (esempio: 10_Veneto_azienda ospedaliera Padova)
4	Il questionario dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, contestualmente, all'indirizzo: documentazione.serviziosanitario@corteconti.it
5	Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno: - le celle in rosso indicano che è obbligatorio dare una risposta tra quelle indicate nel menù a tendina; - le celle in giallo vanno compilate; - le celle in lilla non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati; - le celle in azzurro non sono editabili.
6	Nelle celle di colore rosso è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. E' necessario utilizzare il menù a tendina che si presenta all'interno della cella rossa e che resta di tale colore finché la risposta non viene scelta tra le disponibili. Pertanto selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta.
7	Le celle in lilla che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.
8	Le celle di controllo di colore azzurro presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.
9	I dati sono in migliaia di euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.
10	Il formato delle celle per gli importi, essendo in migliaia di euro, è pre-impostato con la separazione delle migliaia. Quindi ad esempio scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.
11	Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".
12	Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento all'ultimo bilancio d'esercizio del 2010 approvato con delibera dell'Ente, indipendentemente dall'intervenuta approvazione da parte degli organi regionali.
13	Nel questionario sono utilizzati i modelli di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 31.12.2007 per consentire una riclassificazione omogenea, per tutti gli enti, dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 12.
14	Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 31 dicembre 2007 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 17 gennaio 2008 n.14, S.O.



QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 266/2009)
del Collegio sindacale dell'Azienda
sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2010.

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente del Collegio sindacale):

Nome:

Cognome:

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono:

Fax:

Posta elettronica:

Posta elettronica certificata:

Dati identificativi dell'Azienda

Tipologia di Ente

Anno di competenza

Posta elettronica certificata:

Popolazione al 31/12/2010:

Regione/Prov. Autonoma:

Codice fiscale dell'Ente:

se Azienda Sanitaria:
L'azienda ha presidi ospedalieri?

ATTENZIONE DATI
IDENTIFICATIVI
DELL'ENTE INCOMPLETI

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi:

Numero Posti letto (valore medio 2010)

se Azienda Ospedaliera:

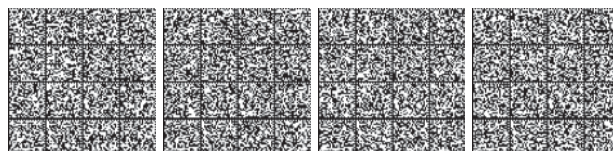
Numero Presidi:

Numero Posti letto (valore medio 2010)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera -
universitaria?

Nota*. Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

pag 1/20



PARTE PRIMA: Domande preliminari

(Importi in migliaia di euro)

1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?

1.1. Se NO, indicare le motivazioni:

2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative adottate dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)

3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio per l'anno 2010 in perdita di esercizio?

3.1. Se SI, indicare l'importo

3.1.1. Specificare l'importo complessivo delle componenti non monetarie che hanno concorso a formare il risultato d'esercizio

3.2. Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio 2010, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale:

Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto:

3.3. Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?

3.4. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?

3.4.1. Se SI, indicare con quale provvedimento:

e per quale importo (dato in migliaia di euro)

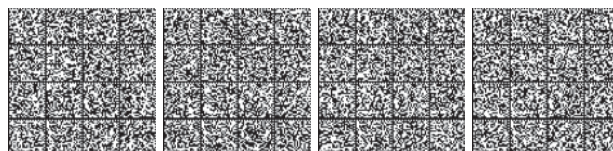
4. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

4.1. E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, comma 6 della Costituzione?

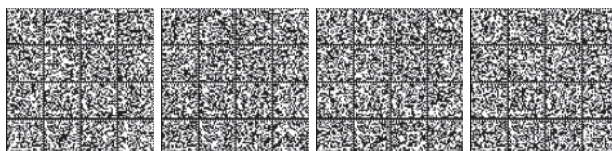
COSTI NON MONETARI
(migliaia di euro)RICAVI NON MONETARI
(migliaia di euro)

5. Il costo del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2010 rientra entro il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, ovvero entro il diverso limite previsto dalla normativa regionale?		
5.1. Indicare la percentuale effettivamente raggiunta al 31.12.2010:		
6. Sono state fatte operazioni di gestione attiva del debito?		
6.1. Se SI, indicare quali:		
7. Nel corso dell'anno 2010 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?		
7.1. Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?		
7.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?		
7.2.1. In caso negativo l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?		
8. Esiste equilibrio nella gestione sociale attribuita dai Comuni?		
8.1. Se NO, indicare l'importo e la natura (economico - finanziaria) dello squilibrio:		
squilibrio economico squilibrio finanziario		
9. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?		
9.1. Nel 2010 vi sono stati organismi partecipati che hanno chiuso in perdita ?		
9.1.1 Le relative partecipazioni sono state oggetto di svalutazione (ove possibile in relazione alla natura dell'organismo)?		

pag 3/20



10. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?	
10.1. Se NO, si indichino le lacune evidenziate:	
11. Indicare quali strutture di controllo interno sono operative presso l'ente:	
12. Sono operativi presso l'Ente:	
12.1. sistemi budgetari?	
12.2. sistemi di contabilità analitica?	
13. Sono state effettuate nel 2010 operazioni di aggregazione (fusioni, incorporazione, ecc) con altre aziende del SSR?	
13.1. Se SI, sono stati raggiunti gli obiettivi di razionalizzazione imposti dalla legge regionale?	
13.2. Descrivere i principali effetti sul bilancio di tali operazioni:	
14. L'Ente ha gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio ecc.)?	
14.1. In caso di risposta affermativa, le relative componenti trovano collocazione in bilancio?	
14.1.1. Se NO, indicare dove vengono inseriti i dati relativi a tali gestioni non ordinarie:	
15. Il Collegio sindacale ha accertato la regolare tenuta dei libri obbligatori e delle scritture contabili dell'Azienda sanitaria e/o ospedaliera?	
15.1. Ha rilevato gravi irregolarità e riferito alla Regione?	
16. Il Collegio sindacale ha redatto la relazione con le indicazioni delle procedure utilizzate per garantire la quadratura tra le risultanze della contabilità sezionale e le scritture di integrazione e di rettifica, così come previsto nel Patto per la Salute per l'esercizio 2010?	
16.1. Dalla relazione sono emerse criticità significative?	
16.2. Se SI, specificare quali:	



PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2010 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di conto economico riportato di seguito, concordano con quelli del quinto modello C.E. inviato?

In caso di discordanze indicare gli importi nella terza colonna del prospetto di Conto Economico

2. Il Collegio ha accertato che il conto economico analitico dell'ultimo esercizio, riclassificato secondo il prospetto sotto riportato, è il seguente:

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2010 (atto n. del)	Bilancio	(Importi in migliaia di euro) indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
A) Valore della produzione				
A01000	A.1) Contributi in c/esercizio		0	0
A01005	A.1.A) Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale		0	0
A01010	A.1.A.1) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto			
A01015	A.1.A.2) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			
A01020	A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)			
A01040	A.1.B.1.3) Contributi da ASL/AO/IRCCS/ Policlinici (extra fondo) vincolati			
A01070	A.1.B.2.3) Contributi da ASL/AO/IRCCS/ Policlinici (extra fondo) - Altro			
A01075	A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati			
A02000	A.2) Proventi e ricavi diversi		0	0
A02005	A.2.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0	0
A02010	A.2.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici		0	0
A02015	A.2.A.1.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate ad			
A02020	ASL/AO/IRCCS/Policlinici della Regione			
A02025	A.2.A.1.1.A) Prestazioni di ricovero		0	0
A02030	A.2.A.1.1.B) Prestazioni di specialistica ambulatoriale			
A02035	A.2.A.1.1.C) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
A02040	A.2.A.1.1.D) Prestazioni di File F			
A02045	A.2.A.1.1.E) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie			
A02070	A.2.A.1.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici			
A02075	A.2.A.1.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione		0	0
A02080	A.2.A.1.3.A) Prestazioni di ricovero			
A02085	A.2.A.1.3.B) Prestazioni ambulatoriali			
A02090	A.2.A.1.3.C) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			
A02095	A.2.A.1.3.D) Prestazioni di File F			
A02100	A.2.A.1.3.E) Altre prestazioni sanitarie soggette a compensazione Extraregione			
A02130	A.2.A.1.3.F) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggette a compensazione Extraregione			
A02145	A.2.A.1.3.G) Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale			
A02150	A.2.A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati/privati extraregione in compensazione (mobilità attiva)		0	0
A02155	A.2.A.2.1) Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
A02160	A.2.A.2.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
A02165	A.2.A.2.3) Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2010 (atto n. del)	Bilancio	(Importi in migliaia di euro)	
				Indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio	
A02170	A.2.A.2.4) Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)				
A02175	A.2.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati				
A02180	A.2.A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	0	0		0
A02185	A.2.A.4.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera				
A02190	A.2.A.4.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica				
A02195	A.2.A.4.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica				
A02200	A.2.A.4.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 comma 1, lett. c), d) ex Art. 57- 58)				
A02205	A.2.A.4.5) ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 comma 1, lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (ASL - AO, IRCCS e Policlinici della Regione)				
A02210	A.2.A.4.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro				
A02215	A.2.A.4.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (ASL - AO, IRCCS e Policlinici della Regione)				
A02220	A.2.B) Ricavi per prestazioni non sanitarie				
A02225	A.2.C) Altri proventi				
A03000	A.3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	0	0		0
A03005	A.3.A) Rimborsi assicurativi				
A03010	A.3.B) Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0	0		0
A03015	A.3.B.1) Concorsi, recuperi e rimborsi v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0	0		0
A03020	A.3.B.1.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando in ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione				
A03025	A.3.B.1.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione				
A03030	A.3.B.1.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione				
A03035	A.3.B.2) Concorsi, recuperi e rimborsi v/Altri Enti Pubblici	0	0		0
A03040	A.3.B.2.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando v/Altri Enti Pubblici				
A03045	A.3.B.2.2) Rimborsi per acquisto beni v/Altri Enti Pubblici				
A03050	A.3.B.2.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Altri Enti Pubblici				
A03055	A.3.B.3) Concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione	0	0		0
A03060	A.3.B.3.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando v/Regione				
A03065	A.3.B.3.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione				
A03070	A.3.B.4) Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati				
A04000	A.4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)				
A05000	A.5) Costi capitalizzati	0	0		0
A05005	A.5.A) Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti // [Costi sterilizzati]				
A05025	A.5.B) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia				
A99999	Totale valore della produzione (A)	0	0		0
B01000	B) Costi della produzione				
B01005	B.1) Acquisti di beni				
B01010	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0	0		0
B01015	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati				
B01020	B.1.A.2) Ossigeno				
B01025	B.1.A.3) Prodotti dietetici				
B01030	B.1.A.4) Materiali per la profilassi (vaccini)				
B01035	B.1.A.5) Materiali diagnostici prodotti chimici				
B01040	B.1.A.6) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, etc.				
B01045	B.1.A.7) Presidi chirurgici e materiali sanitari				
B01045	B.1.A.8) Materiali protesici				

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2010 (atto n. del)	Bilancio	indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
B01050	B.1.A.9) Materiali per emodialisi			
B01055	B.1.A.10) Materiali e Prodotti per uso veterinario			
B01060	B.1.A.11) Altri beni e prodotti sanitari			
B01065	B.1.A.12) Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B01070	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	0	0	0
B01075	B.1.B.1) Prodotti alimentari			
B01080	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere			
B01085	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			
B01090	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria			
B01095	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione			
B01100	B.1.B.6) Altri beni non sanitari			
B01105	B.1.B.7) Beni non sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0	0	0
B02000	B.2) Acquisti di servizi			
B02005	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	0	0	0
B02010	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0
B02015	B.2.A.1.1) - da convenzione			
	B.2.A.1.2) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02040	Intraregionale			
B02045	B.2.A.1.3) - da pubblico Mobilità (Extra Regione)			
B02050	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0
B02055	B.2.A.2.1) - da convenzione			
	B.2.A.2.2) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02060	Intraregionale			
B02065	B.2.A.2.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02070	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0
	B.2.A.3.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02075	Intraregionale			
B02080	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02085	B.2.A.3.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02090	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI			
B02095	B.2.A.3.5) - da privato			
	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
B02120				
B02125	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
	B.2.A.4.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02130	Intraregionale			
B02135	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02140	B.2.A.4.3) - da pubblico (extra Regione) non soggetto a compensazione			
B02145	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)			
B02150	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	0	0	0
	B.2.A.5.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02155	Intraregionale			
B02160	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02165	B.2.A.5.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02170	B.2.A.5.4) - da privato			
B02175	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
	B.2.A.6.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02180	Intraregionale			
B02185	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02190	B.2.A.6.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02195	B.2.A.6.4) - da privato			
	B.2.A.6.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
B02220				
B02225	B.2.A.7) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
	B.2.A.7.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità			
B02230	Intraregionale			

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2010 (atto n. del)	Bilancio	Indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
B02235	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02240	B.2.A.7.3) - da pubblico (extra Regione) - non soggette a compensazione			
B02245	B.2.A.7.4) - da privato (intra-regionale ed extra-regionale)			
B02250	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F	0	0	0
B02255	B.2.A.8.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intra-regionale			
B02260	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02265	B.2.A.8.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02270	B.2.A.8.4) - da privato			
B02275	B.2.A.8.5) - da privato per cittadini non residenti - extra-regione (mobilità attiva in compensazione)			
B02280	B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione			
B02285	B.2.A.9.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intra-regionale	0	0	0
B02290	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02295	B.2.A.9.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02300	B.2.A.9.4) - da privato			
B02305	B.2.A.9.5) - da privato per cittadini non residenti - extra-regione (mobilità attiva in compensazione)			
B02310	B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari			
B02315	B.2.A.10.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intra-regionale	0	0	0
B02320	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02325	B.2.A.10.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02330	B.2.A.10.4) - da privato			
B02335	B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria			
B02340	B.2.A.11.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intra-regionale	0	0	0
B02345	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri enti pubblici)			
B02350	B.2.A.11.3) - da pubblico (extra Regione) non soggette a compensazione			
B02355	B.2.A.11.4) - da privato (intra-regionale ed extra-regionale)			
B02360	B.2.A.12) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intra-regione)			
B02365	B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	0	0	0
B02370	B.2.A.13.1) Contributi ad associazioni di volontariato			
B02375	B.2.A.13.2) Rimborsi per cure all'estero			
B02380	B.2.A.13.3) Contributi per ARPA			
B02385	B.2.A.13.4) Contributi per Agenzie Regionali			
B02390	B.2.A.13.5) Contributo Legge n. 210/1992			
B02395	B.2.A.13.6) Altri rimborsi, assegni e contributi			
B02400	B.2.A.13.7) Rimborsi, assegni e contributi v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02405	B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	0	0	0
B02410	B.2.A.14.1) Consulenze sanitarie e socio-san. da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02415	B.2.A.14.2) Consulenze sanitarie e socio-san. da Terzi - Altri enti pubblici			
B02420	B.2.A.14.3) Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	0	0	0
B02425	B.2.A.14.3.A) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato			
B02430	B.2.A.14.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio. da privato			
B02435	B.2.A.14.3.C) Indennità a personale universitario - area sanitaria			
B02440	B.2.A.14.3.D) Lavoro internale - area sanitaria			
B02445	B.2.A.14.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria			
B02450	B.2.A.14.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0
B02455	B.2.A.14.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2010 (atto n. del)	Bilancio	(importi in migliaia di euro) indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
B02460	B.2.A.14.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, Enti pubblici e da Università			
B02465	B.2.A.14.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)			
B02470	B.2.A.15) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	0	0	0
B02475	B.2.A.15.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico V/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02480	B.2.A.15.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico - Altri enti			
B02485	B.2.A.15.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico (extra Regione)			
B02490	B.2.A.15.4) Altri servizi sanitari da privato			
B02495	B.2.A.15.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			
B02500	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	0	0	0
B02505	B.2.B.1) Servizi non sanitari			
B02560	B.2.B.1.1) Premi di assicurazione	0	0	0
B02565	B.2.B.1.1.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale			
B02570	B.2.B.1.1.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi			
B02575	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	0	0	0
B02580	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			
B02585	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da pubblico			
B02590	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato			
B02595	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0	0	0
B02600	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie V/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02605	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici			
B02610	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	0	0	0
B02615	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato			
B02620	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
B02625	B.2.B.2.3.C) Lavoro internale - area non sanitaria			
B02630	B.2.B.2.3.b) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria			
B02635	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0
B02640	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da ASL -			
B02645	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regioni, Enti Pubblici e da Università			
B02650	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)			
B02655	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)			
B03000	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria e straordinaria)	0	0	0
B03005	B.3.A) Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze			
B03010	B.3.B) Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine			
B03015	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie			
B03020	B.3.D) Manutenzione e riparazione per la manutenzione di automezzi (sanitari e non)			
B03025	B.3.E) Altre manutenzioni e riparazioni			
B03030	B.3.F) Manutenzioni e riparazioni da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B04000	B.4) Godimento di beni di terzi	0	0	0
B04005	B.4.A) Affitti passivi			
B04010	B.4.B) Canoni di noleggio			
B04025	B.4.C) Canoni di leasing			
B04030	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0	0	0
B04035	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria			
B04040	B.4.D) Locazioni e noleggi da ASL-AO della Regione			
B05089	Totale Costo del personale			
B05090	B.5) Personale del ruolo sanitario	0	0	0
B06000	B.6) Personale del ruolo professionale			

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2010 (atto n. del)	Bilancio	Indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
	(Importi in migliaia di euro)			
B07000	B.7) Personale del ruolo tecnico			
B08000	B.8) Personale del ruolo amministrativo			
B09000	B.9) Oneri diversi di gestione			
B10000	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali			
B11000 - B12000	B.11 - B12) Totale Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali			
B13000	B.13) Svalutazione dei crediti			
B14000	B.14) Variazione delle rimanenze			
B14005	B.14.A) Variazione rimanenze sanitarie			
B14010	B.14.B) Variazione rimanenze non sanitarie			
B15000	B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio			
B15030	B.15.C) Altri accantonamenti			
B99999	Totale costi della produzione (B)			
C03000	C) Proventi e oneri finanziari			
C03005	C.3) Interessi passivi			
C03010	C.3.A) Interessi passivi su C/C tesoreria			
C03015	C.3.B) Interessi passivi su mutui			
	C.3.C) Altri interessi passivi			
	di cui (specifiche della voce C.3.C non previste nel D.M. da individuarsi a cura dei compilatori del presente questionario sulla scorta delle scritture contabili dell'ente)			
	- Interessi moratori			
	- Altri interessi passivi specificare			
	- Altri interessi passivi specificare			
C99999	Totale proventi e oneri finanziari (C)			
D01000	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D02000	D.1) Rivalutazioni			
D99999	D.2) Svalutazioni			
	Totale rettifiche di valore di attività finanziaria (D)			
E01000	E) Proventi e oneri straordinari			
E01005	E.1) Proventi straordinari			
E01010	E.1.A) Plusvalenze			
E02000	E.1.B) Altri proventi straordinari			
E02005	E.2) Oneri straordinari			
E02010	E.2.A) Minusvalenze			
E99999	E.2.B) Altri oneri straordinari			
X01000	Totale proventi e oneri straordinari (E)			
	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)			
Y01000	Y) Imposte e tasse			
Y01005	Y.1) IRAP			
Y01010	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente			
Y01015	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			
Y01020	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoecchia)			
Y02000	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciali			
Y02005	Y.2) IRES			
Y02010	Y.2.A) IRES su attività istituzionale			
Y03000	Y.2.B) IRES su attività commerciale			
Y99999	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			
Z99999	Totale imposte e tasse (Y)			
	RISULTATO DI ESERCIZIO			

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

3. Analisi del valore della produzione

3.1. Ricavi

3.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti della

Regione:

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

3.2. Prestazioni sanitarie intraoemia

3.2.1. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intraoemia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intraoemia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda:

3.2.2. I sistemi contabili dell'ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intraoemia?

3.2.3. Esiste una contabilità separata per l'attività intraoemia?

3.2.4. Precisare se i costi imputati alla libera professione sono il risultato di una contabilità analitica o di stime. In quest'ultimo caso precisare i criteri adottati.

3.2.5. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intraoemia:

Descrizione	Importo 2010 (valori in migliaia di euro)
Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia) - vedi B.2.A.1.2. del C.E. del D.M. del 2007	
Oneri sociali e previdenziali	
IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia) - vedi Y.1.C. del C.E. del D.M. del 2007	
Costi fissi relativi alla struttura dell'ente (amm.to apparecchiature, locali, ecc.)	
Costi variabili relativi alla struttura dell'ente (energia, pulizia, ecc.)	
Altro	
Totale	0

4. Analisi del costo della produzione

4.1. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2010 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art.1, commi 449 e 455 della legge n. 296/2006 - finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

4.2. L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dalle strutture private accreditate?

Se SI, specificare quali:

4.3. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

Se SI, compilare la seguente tabella:

OBIETTIVI	RISULTATI

4.3.1. L'Azienda ha attivato la distribuzione diretta dei farmaci?

4.3.1.1. Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:

(valori in migliaia di euro)

- a) Spesa farmaceutica ospedaliera
b) Spesa per la distribuzione diretta
c) Spesa per la distribuzione per conto
d) Spesa farmaceutica convenzionata

4.3.2. L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?

4.3.2.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

4.3.3. L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva al domicilio del paziente?

4.3.3.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

4.3.4. L'Azienda ha dato attuazione a quanto prescritto dal D.M. 10.12.2009 in materia di controlli sulle prestazioni sanitarie acquistate da privati?

4.4. Sono stati conteggiati, nell'ambito dei costi del personale, gli oneri contrattuali di competenza 2010 relativi al rinnovo contrattuale del personale per un importo pari a (in migliaia di euro):																			
4.5. Nel costo del personale sono comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/2010 per un importo pari a (in migliaia di euro)																			
Nel caso di mancata rilevazione, specificare i motivi.																			
4.5.1. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, non ancora corrisposta ma già maturata nel diritto.																			
4.5.2. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dal CCNL di riferimento?																			
4.5.2.1. In particolare:																			
a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2010 per complessivi (in migliaia di euro)																			
b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2010 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art.40-bis, comma 1, del d.lgs. 165/2001?																			
Indicare eventuali osservazioni.																			
4.5.3. Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2010 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (in migliaia di euro)																			
4.6. Indicare al 31/12/2010 il costo delle prestazioni di lavoro:																			
<table border="1"><thead><tr><th>TIPOLOGIA</th><th>COSTO (valori in migliaia di euro)</th><th>INCIDENZA SUL TOTALE</th></tr></thead><tbody><tr><td>Personale dipendente a tempo indeterminato</td><td></td><td># DIV/OI</td></tr><tr><td>Personale dipendente a tempo determinato</td><td></td><td># DIV/OI</td></tr><tr><td>Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)</td><td></td><td># DIV/OI</td></tr><tr><td>Altre prestazioni di lavoro (Collaborazioni, consulenze, interinali, ecc. come da voce del conto economico: B.2.A.14 (escluso B.2.A.14.4))</td><td></td><td># DIV/OI</td></tr><tr><td>Totale costo prestazioni di lavoro</td><td></td><td>0</td></tr></tbody></table>	TIPOLOGIA	COSTO (valori in migliaia di euro)	INCIDENZA SUL TOTALE	Personale dipendente a tempo indeterminato		# DIV/OI	Personale dipendente a tempo determinato		# DIV/OI	Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)		# DIV/OI	Altre prestazioni di lavoro (Collaborazioni, consulenze, interinali, ecc. come da voce del conto economico: B.2.A.14 (escluso B.2.A.14.4))		# DIV/OI	Totale costo prestazioni di lavoro		0	
TIPOLOGIA	COSTO (valori in migliaia di euro)	INCIDENZA SUL TOTALE																	
Personale dipendente a tempo indeterminato		# DIV/OI																	
Personale dipendente a tempo determinato		# DIV/OI																	
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)		# DIV/OI																	
Altre prestazioni di lavoro (Collaborazioni, consulenze, interinali, ecc. come da voce del conto economico: B.2.A.14 (escluso B.2.A.14.4))		# DIV/OI																	
Totale costo prestazioni di lavoro		0																	

4.7 Spesa per il personale

4.7.1 La spesa per il personale (da intendersi non il costo di competenza dell'anno ma l'uscita di cassa) nell'esercizio 2010 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009:

	Importi (migliaia di euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *	
<i>Al netto di:</i>	
Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004	0
1,4% della Spesa	0
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)

	Importi (migliaia di euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2010 *	
<i>Al netto di:</i>	
Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2010	(B)
Differenza tra la spesa 2010 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)

Ha rispettato il
limite

* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

4.7.2 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:

Lettera a)

Lettera b)

4.7.2.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi di seguito:

5. Proventi e oneri straordinari della gestione.

Nel 2010, tra i proventi e gli oneri straordinari sono stati rilevati i seguenti valori:

Proventi straordinari	Importi (migliaia di euro)	Oneri straordinari	Importi (migliaia di euro)
1) Plusvalenze (E.1.A.):	0	1) Minusvalenze (E.2.A.):	0
a) da alienazione immobilizzazioni		a) da alienazione immobilizzazioni	
b)		b)	
c)		c)	
2) Proventi da donazioni e liberalità (E.1.B.1.):	0	2) Oneri tributari da esercizi precedenti (E.2.B.1.):	0
a)		a)	
b)		b)	
c)		3) Oneri da cause civili (E.2.B.2.):	
3) Sopravvenienze attive (E.1.B.2.):	0	4) Sopravvenienze passive (E.2.B.3.):	0
a) Mobilità attiva intra-regione		a) Mobilità passiva intra-regione	
b) Mobilità attiva extra-regione		b) Mobilità passiva extra-regione	
c)		Competenze pregresse personale dipendente (arretrati contrattuali) e convenzionato	
d)		Competenze pregresse personale dirigente (arretrati contrattuali)	
e)		e)	
4) Insussistenze attive (E.1.B.3.):	0	f)	
a)		g)	
b)		5) Insussistenze passive (E.2.B.4.):	0
c)		a)	
5) Altri proventi straordinari (E.1.B.4.):	0	b)	
a)		c)	
b)		6) Altri oneri straordinari (E.2.B.5.):	0
c)		a)	
6) Altro:		b)	
7) Altro:		7) Rilevanti differenze di valutazioni di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti:	0
8) Altro:		a)	
Totale	0	b)	
	Dato corretto	8) Errori di valutazione di fatti di gestione delle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti:	0
		a)	
		b)	
		9) Altro:	
		Totale	0
			Dato corretto

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE

BILANCIO D'ESERCIZIO 2010 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale dell'ultimo esercizio, riclassificato secondo il prospetto sotto riportato, è il seguente:

		(Importi in migliaia di euro)	
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)		STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	31.12.2010
		ATTIVITA'	
AA9999	A) IMMOBILIZZAZIONI		0
AA0100	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
AA0200	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		0
AA0300	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
AA0302	A.III.1) Crediti finanziari		
AA0304	A.III.1.a) Crediti finanziari v/imprese controllate		
AA0306	A.III.1.b) Crediti finanziari v/imprese collegate		
AA0312	A.III.2) Titoli		
AA0314	A.III.2.a) Partecipazioni		
AB9999	B) ATTIVO CIRCOLANTE		0
AB0100	B.I) RIMANENZE		0
AB0102	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario		
AB0118	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario		
AB0200	B.III) CREDITI		0
AB0202	B.III.1) Crediti v/Stato, Regione e Prov. autonoma		0
AB0204	B.III.1.a) Crediti v/Stato		
AB0206	B.III.1.a.1) Crediti v/Stato per spesa corrente		
AB0208	B.III.1.a.2) Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica		
AB0210	B.III.1.a.3) Crediti v/Stato per mobilità attiva privata		
AB0212	B.III.1.a.4) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti		
AB0214	B.III.1.b) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente		0
AB0216	B.III.1.b.1) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASI-AQ intraregionale		
AB0218	B.III.1.b.2) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASI-AQ extraregionale		
AB0220	B.III.1.b.3) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASI-AQ intraregionale		
AB0222	B.III.1.b.4) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASI-AQ extraregionale		
AB0224	B.III.1.c) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto		0
AB0226	B.III.1.c.1) Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti		
AB0228	B.III.1.c.2) Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione		
AB0230	B.III.1.c.3) Crediti v/Regione per ripiano perdite		
AB0232	B.III.1.c.4) di cui crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005		
AB0234	B.III.2) Crediti v/Comuni		
AB0236	B.III.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche		0
AB0238	B.III.3.a) Crediti v/ASI-USL della regione		0
AB0240	B.III.3.a.1) Crediti v/ASI-USL della regione		
AB0242	B.III.3.a.2) Crediti v/ASI-USL della regione per mobilità intraregionale		
AB0244	B.III.3.a.3) Crediti v/ASI-USL della regione per mobilità extraregionale		
AB0246	B.III.3.b.1) Crediti v/AQ della regione		0
AB0248	B.III.3.b.2) Crediti v/AQ della regione per mobilità intraregionale		

		(importi in migliaia di euro)	
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)		STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	31.12.2010
AB0250	B.II.3.c.1) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione		0
AB0252	B.II.3.c.1) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione		
AB0254	B.II.3.c.2) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione per mobilità intraregionale		
AB0256	B.II.3.d) Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)		
AB0258	B.II.4) Crediti v/ARPA		
AB0260	B.II.5) Crediti v/Erario		
AB0262	B.II.6) Crediti v/Altri		0
AB0264	B.II.6.a) Crediti v/clienti privati		0
AB0266	B.II.6.a.1) Crediti v/clienti privati		
AB0268	B.II.6.a.2) Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva		
AB0270	B.II.6.b) Crediti v/società controllate e collegate		
AB0272	B.II.6.c) Crediti v/sperimentazioni gestionali		
AB0274	B.II.6.d) Crediti v/gestioni liquidatorie		
AB0276	B.II.6.e) Crediti v/prefetture		
AB0278	B.II.6.f) Crediti v/Altri soggetti pubblici		
AB0280	B.II.6.g) Altri crediti diversi		
AB0300	B.III.1) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		0
AB0302	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		0
AB0304	B.III.1.a) Partecipazioni in imprese controllate e collegate		
AB0306	B.III.1.b) Partecipazioni in altre imprese		
AB0308	B.III.2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
AB0400	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		0
AB0402	B.IV.1) Cassa		
AB0404	B.IV.2) Istituto tesoriere		
AB0406	B.IV.3) Conto corrente postale		
AC9999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		0
AC0100	C.1) RATELATIVI		0
AC0102	C.I.1) Ratei attivi		
AC0104	C.I.2) Ratei attivi v/ASL-AO della regione		
AC0200	C.III) RISCONTI ATTIVI		0
AC0202	C.II.1) Risconti attivi		
AC0204	C.II.2) Risconti attivi v/ASL-AO della regione		
TOTALE ATTIVO			0
CONTI D'ORDINE			0
AF9999			

Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	(Importi in migliaia di euro)	
			31.12.2010
	PASSIVITA'		
PA9999	A) PATRIMONIO NETTO		0
PA0100	A.1) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI		
PA0200	A.1.1) RISERVE DA DONAZIONI E LASCIATI VINCOLATI AD INVESTIMENTI		
PA0300	A.1.1.1) FONDO DI DOTAZIONE		
PA0400	A.1.1.2) VERSAMENTI PER RIPIANI PERDITE		
PA0402	A.1.1.2.1) DI CUI VERSAMENTI PER COPERTURA DEBITI AL 31/12/2005		
PA0500	A.1.1.2.2) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO		
PA0502	A.1.1.2.2.1) riserve		
PA0600	A.2) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO		
PB9999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI		0
PB0100	B.1) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE		
PB0200	B.1.1) FONDI PER RISCHI		
PB0300	B.1.1.1) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE		0
PB0302	B.1.1.1.1) Fondi integrativi pensione		
PB0304	B.1.1.1.2) Fondo rinnovi contrattuali		
PB0306	B.1.1.1.3) Altri fondi per oneri e spese		
PC9999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
PD9999	D) DEBITI		0
PD0100	D.1) DEBITI PER MUTUI PASSIVI		
PD0200	D.1.1) DEBITI V/STATO REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		0
PD0202	D.1.1.1) Debiti v/Stat		0
PD0204	D.1.1.1.1) Debiti v/Stat per mobilità passiva		
PD0206	D.1.1.1.2) Altri debiti v/Stat		
PD0208	D.1.1.2) Debiti v/Regione o Provincia autonoma		0
PD0210	D.1.1.2.1) Debiti v/Regione per finanziamenti		
PD0212	D.1.1.2.2) Debiti v/Regione per mobilità intraregionale		
PD0214	D.1.1.2.3) Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregionale		
PD0216	D.1.1.2.4) Altri debiti v/Regione		
PD0300	D.2) DEBITI V/CONFIN		
PD0400	D.3) DEBITI V/ATTIVITA' SANITARIE PUBBLICHE		0
PD0402	D.3.1) Debiti v/ASL-USL della Regione		0
PD0404	D.3.1.1) Debiti v/ASL-USL della Regione		
PD0406	D.3.1.2) Debiti v/ASL-USL della Regione per mobilità passiva intraregionale		
PD0408	D.3.1.3) Debiti v/ASL-USL della Regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale		
PD0410	D.3.2) Debiti v/AO della Regione		0
PD0412	D.3.2.1) Debiti v/AO della Regione		
PD0414	D.3.2.2) Debiti v/AO della Regione per mobilità passiva intraregionale		
PD0416	D.3.3) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione		0
PD0418	D.3.3.1) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione		
PD0420	D.3.3.2) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione per mobilità pass. intrareg.		

		(importi in migliaia di euro)
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	31.12.2010
PD0422	D.IV.4) Debiti v/az. san. pubbl. fuori Regione (mobilità pubbl. non in compensazione)	
PD0424	D.IV.5) Debiti v/ASL-AO della Regione per versamenti c/patrimonio netto	
PD0500	D.VI DEBITI v/ARPA	
PD0500	D.VI DEBITI v/FORNITORI	0
PD0602	D.VI.1) Debiti verso fornitori	
PD0604	D.VI.2) Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione	
PD0700	D.VIII DEBITI v/ISTITUTO TESORIERE	
PD0800	D.VIII DEBITI TRIBUTARI	
PD0900	D.IX) DEBITI v/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZ. E SICUREZZA SOCIALE	
	DEBITI CARTOLARIZZATI (specifica non prevista nel D.M. da individuarsi a cura del compilatore del presente questionario sulla scorta delle scritture contabili dell'ente)	
PD1000	D.X) ALTRI DEBITI	0
PD1002	D.X.1) Debiti v/Altri finanziatori	
PD1004	D.X.2) Debiti v/società controllate, collegate, sperimentazioni gestionali	0
PD1006	D.X.2.a) Debiti v/società controllate e collegate	
PD1008	D.X.2.b) Debiti v/sperimentazioni gestionali	
PD1010	D.X.3) Debiti v/altri	0
PD1012	D.X.3.a) Debiti v/dipendenti	
PD1014	D.X.3.b) Debiti v/gestioni liquidatorie	
PD1016	D.X.3.c) Altri debiti diversi	
PD1018	D.X.3.d) Di cui debiti al 31/12/2005	
PE9999	ED RATEI E RISCONTI PASSIVI	0
PE0100	E.I) RATEI PASSIVI	0
PE0102	E.I.1) Ratei passivi	
PE0104	E.I.2) Ratei passivi v/ASL-AO della Regione	
PE0200	E.III) RISCONTI PASSIVI	0
PE0202	E.II.1) Risconti passivi su FSR per Funzioni	
PE0204	E.II.2) Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR	
PE0206	E.II.3) Risconti passivi obiettivi PSN (parte corrente)	
PE0208	E.II.4) Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio	
PE0210	E.II.5) Risconti passivi altri contributi FSR vincolati	
PE0212	E.II.6) Risconti passivi su altri contributi da Regione	
PE0214	E.II.7) Risconti passivi contrib. san. regionali extra FSR	
PE0216	E.II.8) Risconti passivi contrib. altri fin. Reg.li extra FSR	
PE0218	E.II.9) Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti	
PE0220	E.II.10) Risconti passivi v/ASL-AO Regione	
PE0222	E.II.11) Altri risconti passivi v/terzi	
PF9999	TOTALE PASSIVO CONTI D'ORDINE	0

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale dell'ultimo esercizio riclassificato è il seguente:

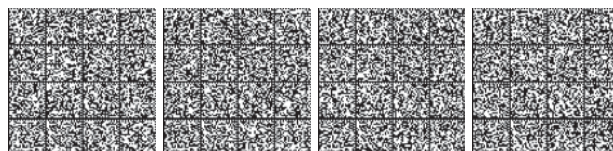
	Stato patrimoniale riclassificato	
	dati in migliaia di euro	PASSIVO dati in migliaia di euro
ATTIVO		
Attivo immobilizzato		0 Patrimonio netto
Immobilizzazioni:		0 FONDO DI DOTAZIONE
immateriali - nette		0 Utile (perdita) di esercizio
materiali - nette		0 Riserve e utili (perdite) portate a nuovo
finanziarie		0 Finanziamenti per investimenti
Attivo circolante		0 Versamenti per ripiano perdite
Rimanenze		0 Passività a medio - lungo termine
Crediti e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0 Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)
- breve termine		TFR
- a m/l termine		Fondi rischi e oneri (a m/l termine)
Disponibilità liquide		0 passività a breve termine
Ratei e risconti attivi		0 Debiti (scadenti entro i 12 mesi)
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)
Totale attivo *		0 Ratei e risconti passivi
		0 Totale passivo **

NOTA: Vanno compilate solo le celle relative ai crediti a b. e m/l periodo e le passività a b. e m/l periodo.

* DATO CORRETTO

**** DATO CORRETTO**

2.2.1. Il collegio indichi nella tabella riportata di seguito quali voci del modello SP sono state considerate a breve o medio/lungo termine e l'importo:

[illegible]

3. SITUAZIONE PATRIMONIALE

3.1. Nel 2010 sono stati dichiarati fuori uso beni ed eliminati dalle immobilizzazioni per il seguente importo (migliaia di euro):

Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	2010

3.1.2. L'azienda ha accertato a campione l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

3.2. L'azienda ha in corso investimenti di edilizia sanitaria?

3.2.1. Se SI, indicare l'incremento (in migliaia di euro) delle immobilizzazioni per edilizia sanitaria negli ultimi tre esercizi:

2008	2009	2010

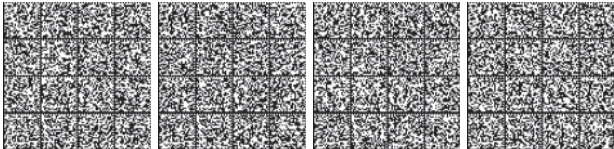
3.2.2. Indicare l'importo residuo complessivo (in migliaia di euro) degli investimenti per edilizia sanitaria programmati:

3.2.3. Indicare gli interventi principali realizzati negli ultimi tre esercizi e/o in corso di realizzazione per l'edilizia sanitaria:

3.3. Il criterio di valutazione delle partecipazioni finanziarie è il seguente:

3.3.1. A fronte delle partecipazioni iscritte il Collegio ha accertato nel conto economico (in migliaia di euro):

CONTO ECONOMICO	2010	2009	2008
Proventi da partecipazioni (dividendi deliberati da società indipendentemente dalla loro erogazione finanziaria)			
Oneri per ripiano perdite			

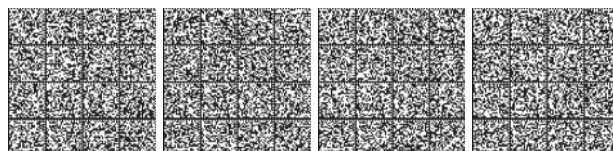


3.3. Organismi partecipanti.

3.3.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2010.

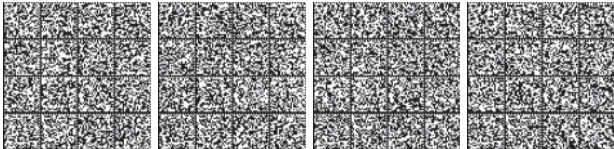
[illegible]

3.3.2. Informazioni sul trasferimento dell'ente a favore degli organismi partecipanti:

[illegible]

3.4. Crediti
3.4.1. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma per l'anno 2010:

Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - B.II.1.b)		Importo (migliaia di euro)	cella di controllo B.II.1.b) *	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
Anno				
totale al 31.12.2010			0	
di cui relativi all'anno:				
- 2005 e anni precedenti				
- 2006				
- 2007				
- 2008				
- 2009				
- 2010				
Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto - B.II.1.c)				
Anno		Importo (migliaia di euro)	cella di controllo B.II.1.c)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2010			0	
di cui relativi all'anno:				
- 2005 e anni precedenti				
- 2006				
- 2007				
- 2008				
- 2009				
- 2010				



3.4.2. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso Comuni e Aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2010:

B.II.2) Crediti v/ Comuni		cella di controllo B.II.2) *	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
Anno	Importo (migliaia di euro)		
totale al 31.12.2010			
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2005 e anni precedenti			
-2006			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
B.II.3) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche			
Anno	Importo (migliaia di euro)	cella di controllo B.II.3)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2010			
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2005 e anni precedenti			
-2006			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			

3.4.3. I crediti sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo ed esposti in bilancio al netto del fondo di svalutazione.

3.5. Indicare per le perdite iscritte in bilancio i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

anno	PERDITA DI ESERCIZIO	eventuale copertura della perdita	modalità di copertura (in caso di intervento della Regione o di estremo del provvedimento)	perdita non ancora coperta al 31/12/2010	cella di controllo voci A.IV), A.V) e A.VI)
2010					
2009					
2008					
2007					
2006 e prec.					
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2010 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.IV), A.V) e A.VI) dello Stato Patrimoniale)					DATO CORRETTO

3.5.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali:

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

3.5.6. Fondi rischi ed oneri

3.5.1. Fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

3.5.2. Indicare per i fondi rischi ed oneri (B.I, B.II e B.III dello S.P.) i dati di seguito richiesti:

Tipologia di fondi rischi e oneri	Ammontare del fondo al 31/12/2010	Utilizzo del fondo	Riduzione del fondo per eccedenza	Accantonamento effettuato nel 2010	Totale fondo al 31/12/2010
Fondo contenzioso con il personale					
Fondo per interessi moratori e oneri di mancato pagamento					
Fondo					
Fondo					
Fondo					
Fondo					
Fondo					
Fondo					
TOTALE					DATO CORRETTO

3.5.3. Il collegio ha verificato la congruità dei Fondi rischi e oneri?

Osservazioni:

3.5.4. Le passività potenziali possibili sono state indicate in nota integrativa?

pag 15/20

— 90 —

3.7. Debiti

3.7.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Province autonome e verso le altre aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2010:

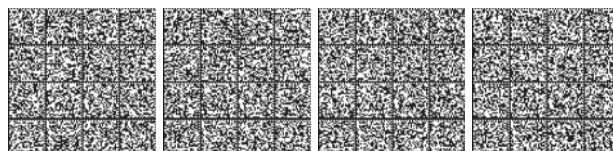
Debiti v/ Regione o Provincia autonoma - D.II.2)		
Anno	Importo (migliaia di euro)	cella di controllo D.II.2)*
totale al 31.12.2010	0	0
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
- 2005 e anni precedenti		
-2006		
-2007		
-2008		
-2009		
-2010		
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE -D.IV)		
Anno	Importo (migliaia di euro)	cella di controllo D.IV)*
totale al 31.12.2010	0	0
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
- 2005 e anni precedenti		
-2006		
-2007		
-2008		
-2009		
-2010		

*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo

DATO CORRETTO

*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo

DATO CORRETTO



3.7.2. Debiti v/fornitori.

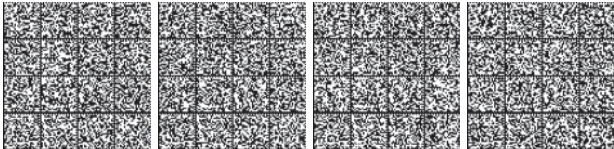
Il Collegio ha accertato che:
a) negli ultimi tre esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

Debito al 31/12	Importo (dati in migliaia di euro)	Giorni di dilazione nei pagamenti	giorni di ritardo (dalla scadenza) nei pagamenti
2010			
2009			
2008			

b) gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da "factoring" regionale)

Importo iscritto nel conto economico		
Esercizio	da factoring regionale	diretti
2010		
2009		
2008		

c) alla chiusura dell'esercizio è stato rilevato un accantonamento per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento, di (migliaia di euro)
sulla base dei seguenti criteri:

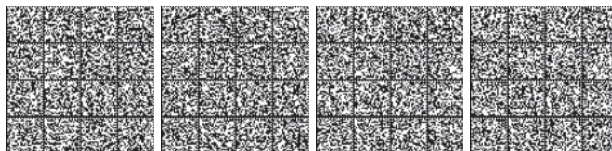


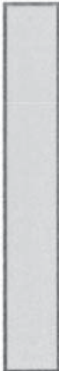
a) In ragione dei sottoelencati settori di intervento, indicare gli estremi e sinteticamente l'oggetto sia degli atti regionali, emanati a seguito del Piano di rientro e contenenti direttive alle Aziende e/o misure di riorganizzazione del settore sia degli atti aziendali di attuazione:

[illegible]

	b) Sono stati imposti dalla Regione all'Azienda obiettivi precisi in ragione delle politiche di rientro? Specificare quali.	
	c) Il Collegio si è espresso sulla coerenza/congruità del Piano previsionale annuale 2010 e pluriennale 2010/2012 con il Piano di rientro regionale?	
	Ha espresso parere favorevole? Indicare le motivazioni.	
	d) Il Piano previsionale è stato approvato dalla Regione ed è stata espressa dalla medesima una valutazione di conformità del medesimo con le politiche di rientro?	
	e) Sono state attivate a livello aziendale procedure di monitoraggio preordinate alla verifica del rispetto delle modalità di attuazione del Piano di rientro?	
	f) Indicare i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi posti dalla Regione in ragione delle politiche di rientro	

pag 19/20



ATTESTAZIONI FINALI	
La presente relazione è stata approvata all'unanimità?	
In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni	
Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'Azienda a cura dello scrivente Collegio sindacale.	
 li,	
Il Collegio sindacale	
pag 20/20	

