

– PARTE 4 –

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2004

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO

PAGINA BIANCA

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi sono tutti gli oneri sostenuti dall'Ente per acquistare fattori produttivi necessari all'attività; il costo della produzione esprime tutte le componenti negative di reddito della gestione tipica dell'Azienda, comprende sia l'acquisto di beni (di consumo) che l'acquisto di servizi (es.: trasporti, luce, gas, utenze, consulenze, ecc.). A seconda della loro natura, cioè dell'oggetto o causa per i quali sono stati sostenuti, vengono diversamente classificati, come si vede in dettaglio di seguito.

Il costo della produzione ammonta per il 2004 a complessivi € 144.182.755,00.

Di seguito si fornisce un'analisi delle voci che compongono i costi della produzione.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
Acquisti di beni	33.265.511	28.912.199	4.353.312
Manutenzioni e riparazioni	5.399.693	4.959.539	440.155
Prestazioni di servizi	2.238.839	1.560.767	678.072
Personale ruolo sanitario	53.389.510	52.187.829	1.201.681
Personale ruolo professionale	134.236	79.478	54.758
Personale ruolo tecnico	5.413.173	5.277.451	135.722
Personale amministrativo	5.875.550	6.020.817	-145.267
Personale non di ruolo	5.787.036	4.616.590	1.170.446
Oneri diversi di gestione	8.270.164	6.536.960	1.733.204
Servizi appaltati	12.392.568	9.110.763	3.281.805
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	198.274	214.028	-15.754
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.093.902	10.745.160	348.742
Variazioni delle rimanenze	-27.078	46.404	-73.482
Accantonamenti tipici dell'esercizio	751.377	1.918.410	-1.167.033
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	144.182.755	132.186.394	11.996.361

ACQUISTI DI BENI

Il dettaglio dei beni sanitari e di quelli non sanitari acquistati nel corso del 2004 è fornito nella tabella più avanti riportata.

Per quanto concerne gli acquisti di beni sanitari, si registra una notevole crescita dei costi unitari dovuta soprattutto all'acquisto di farmaci Chemioterapici di nuova generazione poichè, analogo incremento si ritrova anche nella richiesta di rimborso extratariffario. A questo pertanto si rinvia ad altra sezione della presente nota integrativa per le necessarie giustificazioni del caso.

La voce acquisti di beni e materiali non sanitari invece registra un andamento medio pressoché costante per tutte le sue componenti in dettaglio.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
ACQUISTI DI BENI			
Acquisti di beni sanitari:			
Acquisto di medicinali	7.942.984	8.726.921	-783.937
Acquisto di radiofarmaci	32.466	23.473	8.993
Acquisti di farmaci-plasma-emod.	8.412.055	5.830.425	2.581.630
Acquisto gas medicali	202.224	12.179	190.045
Acquisto di materiali diagnostici	5.967.815	5.167.561	800.254
Acquisto di materiali radiografici	976.527	777.802	198.725
Acquisto di materiale sanitario dispositivi medici	3.248.321	4.407.484	-1.159.163
Acquisto di protesi	852.976	448.800	404.176
Acquisto di mat.sanitario di consumo	3.381.726	1.899.972	1.481.754
Acquisto di mat.sanit. strumentario- chirurgico	927.967	490.497	437.470
Acquisto di materiale per laboratorio di ric. corrente	168.182	103.669	64.513
Acquisti farmacia esterna S. Gallicano	439.789	386.102	53.687
Acquisti e spese per contratti ric. finalizzata Min. Sal	4.785	13.855	-9.070
Acquisti e spese per contratti ric. finalizzata CNR	0	2.209	-2.209
Acquisti e spese per ricerca AIRC	6.720	44.767	-38.047
Acquisti e spese Comitato Etico	0	15.650	-15.650
TOTALE ACQUISTI DI BENI SANITARI	32.564.537	28.351.365	4.213.172
Acquisti di beni e materiali non sanitari:			
Acquisti e spese per Centro Congressi	2.434	0	2.434
Acquisti di alimentari	3.083	180	2.903
Acquisti di cancelleria, stampati e supporti meccanografici	564.531	381.532	182.999
Acquisti di materiale di guardaroba	21.017	2.189	18.828
Acquisti di materiali di pulizia	69.880	149.336	-79.456
Acquisti di altro materiale non sanitario	10.817	16.029	-5.212
Acquisti di carburanti e lubrificanti	29.212	11.568	17.644
TOTALE ACQUISTI BENI E MAT. NON SANITARI	700.974	560.834	140.140
TOTALE ACQUISTI DI BENI	33.265.511	28.912.199	4.353.312

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

In questa voce si rilevano i costi relativi alla sola manutenzione ordinaria, ovvero i costi di quella manutenzione diretta al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle strutture. L'importo comprende sia il costo dei materiali che i costi relativi alla manutenzione affidata a terzi.

Le voci che costituiscono il presente raggruppamento sono: manutenzione software, materiali per riparazioni, materiale per la manutenzione di attrezzature sanitarie, materiale per la manutenzione di attrezzature tecniche, manutenzione ordinaria in appalto per immobili e loro pertinenze, manutenzione ordinaria in appalto per mobili e macchine scientifiche e sanitarie, manutenzione ordinaria di attrezzature per la ricerca.

La variazione in aumento dei costi di questo gruppo di conti è dipesa soprattutto, per quel che riguarda la manutenzione ordinaria degli impianti, da un incremento delle aree IFO della sede di Mostacciano soggette a manutenzione da parte dell'ATI assuntrice del contratto di Global Service; e, per quanto attiene alle attrezzature tecnico-scientifiche e sanitarie, all'invecchiamento del parco attrezzature e all'adeguamento dei prezzi all'indice ISTAT.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
Manutenzioni e riparazioni:			
Manutenzioni software	342.387	124.020	218.367
Materiali per riparazioni	8.024	12.052	-4.028
Materiale per la manutenzione attrezzature sanitarie	19.632	1.281	18.351
Materiale per la manutenzione di attrezzature tecniche	3.780	9.233	-5.453
Manutenzione ordinaria appalto immobili e pertinenze	703.323	2.992.099	-2.288.776
Manutenzione ordinaria in appalto agli impianti	2.335.656	275.419	2.060.237
Manutenzione ordinaria in appalto mobili e macchine	3.764	74.911	-71.147
Manutenzione ordinaria in appalto attrezz. tecnico scientifiche e sanitarie	1.964.216	1.469.208	495.008
Manutenzione ordinaria attrezzature per la ricerca	18.911	1.315	17.596
TOTALE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	5.399.693	4.959.539	440.155

COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI:

Il costo per prestazioni di servizi è una voce contabile che raggruppa tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi, sanitari e non sanitari, direttamente connessi con la gestione caratteristica dell'azienda. Rientrano in questo gruppo le prestazioni di natura sanitaria acquisite da altre aziende o da altri soggetti pubblici o privati, in rapporto di convenzione, nonché i servizi non sanitari relativi a progetti di ricerca con istituti scientifici di diritto pubblico e privato.

Nell'esercizio 2004, tali costi ammontano ad € 2.238.839

Sono esclusi da tale voce i servizi non sanitari appaltati a terzi, le prestazioni di consulenza, studio o servizio di natura tecnica, legale, amministrativa e le utenze.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI:			
Costi per prestazioni di servizi da pubblico:			
Convenzioni con Istituti Scientifici di diritto pubblico	504.877	469.329	35.548
Convenzioni con istituti e cliniche universitarie	940.765	657.761	283.004
Convenzioni con aziende sanitarie ed aziende ospedaliere	445.865	281.392	164.473
TOTALE COSTI PER PRESTAZ. DI SERVIZI DA PUBBLICO	1.891.507	1.408.482	483.025
Costi per prestazioni di servizi da privati:			
Convenzioni con ospedali ecclesiastici	29.380	0	29.380
Convenzioni con istituti scientifici di diritto privato	67.974	80.307	-12.333
Convenzioni con case di cura private	41.050	45.600	-4.550
Altre convenzioni	208.928	26.378	182.550
TOTALE COSTI PER PRESTAZ. DI SERVIZIO DA PRIVATI	347.332	152.284	195.048
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.238.839	1.560.767	678.072

COSTI PER PERSONALE DIPENDENTE

Il raggruppamento comprende gli oneri per le competenze fisse e per quelle accessorie nonché gli oneri sociali per tutto il personale a rapporto di lavoro dipendente degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri.

Vi sono ricomprese pertanto sia le competenze fisse che le competenze accessorie, quali ad esempio lo straordinario e le indennità a vario titolo (missione, equo indennizzo, fine rapporto); rientrano altresì in tale voce le compartecipazioni per attività libero-professionale.

Rispetto all'esercizio 2003, il costo del personale dipendente ha subito un incremento dovuto alla corresponsione degli arretrati derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. del comparto del personale del Servizio Nazionale Sanitario.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE:			
Personale del ruolo sanitario:			
Compartecipazioni sanitarie per ALPI	7.246.015	6.941.923	304.092
Competenze fisse	31.867.220	31.585.619	281.601
Straordinario	1.780.141	1.759.720	20.421
Altre indennità contrattuali	0	0	0
Incentivazioni alla produttività	2.354.825	1.424.334	930.491
Indennità di missione rimborso spese	305.094	253.270	51.824
Indennità di equo indennizzo	21.682	113.201	-91.519
Oneri pensionistici	9.559.417	9.742.377	-182.960
Indennità di fine rapporto	0	0	0
INAIL	170.555	292.034	-121.479
Altri oneri	0	0	0
Competenze fisse personale farmacia esterna S. Galliciano	84.561	75.351	9.210
Accantonamento incentivi sperimentazioni	0	0	0
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	53.389.510	52.187.829	1.201.681
Personale del ruolo professionale:			
Competenze fisse	100.907	44.230	56.677
Straordinario	0	39	-39
Altre indennità contrattuali	0	0	0
Incentivazioni alla produttività	0	809	-809
Oneri pensionistici	33.329	33.548	-219
Indennità di missione	0	852	-852
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	134.236	79.478	54.758
Personale del ruolo tecnico:			
Competenze fisse	3.674.964	3.667.800	7.164
Straordinario	384.417	424.130	-39.713
Incentivazioni alla produttività	220.282	25.324	194.958
Indennità di missione rimborso spese	3.722	2.057	1.665
Indennità di equo indennizzo	1.238	5.068	-3.830
Oneri pensionistici	1.122.944	1.141.862	-18.918
Altri oneri	5.606	11.211	-5.605
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	5.413.173	5.277.451	135.722
Personale del ruolo amministrativo:			
Competenze fisse	4.156.870	4.213.554	-56.684
Straordinario	178.620	175.960	2.660
Altre indennità contrattuali	0	0	0
Incentivazione alla produttività	235.031	284.849	-49.818
Indennità di missione rimborso spese	1.900	6.215	-4.315
Indennità di equo indennizzo	0	825	-825
Oneri pensionistici	1.303.129	1.339.413	-36.284
INAIL	0	0	0
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	5.875.550	6.020.817	-145.267
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	64.812.469	63.555.575	1.246.894

PERSONALE NON DI RUOLO

Si riferisce a tutto il personale non dipendente degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri, distinto per natura della prestazione resa.

Così si dettagliano le spese per il personale religioso, per i docenti esterni, le consulenze sanitarie, le consulenze tecnico-professionali, le consulenze scientifiche, le consulenze amministrative, le competenze per personale borsista, le competenze per contrattisti dell'area di ricerca afferente ai fondi del Ministero della Salute, le competenze per contrattisti dell'area di ricerca afferente ai fondi del CNR, le competenze per contrattisti dell'area di ricerca afferente ai fondi dell'AIRC ed altri, oneri relativi a tutti i contrattisti di ricerca, collaborazioni e prestazioni professionali (ivi comprese le collaborazioni coordinate e continuative), le assicurazioni INAIL per i contrattisti.

La variazione in aumento nel costo del personale non di ruolo è dovuto principalmente all'incremento dei compensi relativi a rapporti di prestazioni professionali e contratti di collaborazione di ricerca scientifica, il cui costo grava su contributi di ricerca finalizzata erogati prevalentemente dal Ministero della Salute, dal CNR, dall'AIRC.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
Personale non di ruolo:			
Spese per il personale religioso	114.898	143.178	-28.280
Compensi a docenti esterni	30.480	11.165	19.315
Consulenze sanitarie	132.862	172.781	-39.919
Consulenze tecnico-professionali	663.552	600.993	62.559
Consulenze scientifiche	74.033	49.583	24.450
Consulenze amministrative	170.768	367.941	-197.173
Competenze borsisti	109.210	141.944	-32.734
Competenze contrattisti ricerca finalizzata Ministero Salute	605.716	534.631	71.085
Competenze contrattisti ricerca Ministero Salute	933.735	555.198	378.537
Competenze contrattisti ricerca CNR	42.139	48.837	-6.698
Competenze contrattisti ricerca AIRC ed altri	1.523.256	1.039.065	484.191
Oneri contrattisti ricerca	316.266	192.010	124.257
Collaborazioni e prestazioni professionali	1.047.937	741.829	306.108
Assicurazioni INAIL contrattisti	22.184	17.436	4.748
TOTALE COSTO PERSONALE NON DI RUOLO	5.787.036	4.616.590	1.170.446

SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI

In questa voce rientrano le spese di natura amministrativa, le indennità ed i rimborsi di spese generali previste per gli Organi degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri e tutti quei costi non direttamente ripartibili tra le voci precedentemente illustrate, ma che rientrano nell'ordinaria amministrazione degli Istituti, ivi comprese le spese di rappresentanza e di pubblicità, le spese postali.

Nel raggruppamento sono comprese inoltre, le spese legali relative a contenzioso, nonché quelle per liti, arbitraggi e risarcimenti, i premi delle assicurazioni, ecc.

L'incremento di costo nel conto denominato "Servizi per la formazione del personale" si è avuto per l'aumento di eventi formativi intra-aziendali per l'aggiornamento ed il miglioramento di tutto il personale sanitario, medico e non medico, dipendente o libero professionista operante nell'Ente in seguito all'applicazione dei programmi di educazione continua in medicina (E.C.M.) ai sensi del decreto del Ministro della Salute del 27 dicembre 2001.

Da evidenziare una variazione in aumento, rispetto all'esercizio precedente, delle spese legali, dovuta principalmente alla pregressa situazione di difficoltà finanziaria dell'Ente che ha determinato forti ritardi nei pagamenti dei fornitori, comportando così un conseguenziale incremento di decreti ingiuntivi, precetti e pignoramenti presso terzi.

E' da segnalare la nuova voce "Altre spese per la ricerca", creata nell'esercizio 2004, che accoglie spese di varia natura

affidenti comunque all'attività di ricerca dell'Ente. Si tratta in particolare di spese per l'organizzazione e/o la partecipazione dei ricercatori a congressi, conferenze, convegni, nonché costi relativi alla realizzazione di campagne educativo-informative e di prevenzione inerenti le attività istituzionali degli Istituti.

L'importo delle spese di trasporto e facchinaggio comprende anche il costo relativo al parco auto, imputabile ai servizi appaltati gestiti in Global Service, per un importo di € 280.911,00.

Rientrano in questo gruppo di costi anche le utenze, ovvero energia elettrica, acqua, telefono, gas, di seguito meglio specificate in un apposito prospetto.

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
Spese amministrative e generali:			
Servizi per la formazione del personale	65.209	35.097	30.112
Spese per il culto	871	804	67
Canoni di noleggio per attrezzature tecnico-scientifiche	693.174	414.568	278.606
Indennità Direttore Generale e Vice	127.823	129.051	-1.228
Rimborso spese Direttore Generale e Vice	408	1.706	-1.298
Indennità Direttore Amministrativo	145.486	122.710	22.776
Oneri sociali Direttore Amministrativo	5.118	27.579	-22.461
Indennità Direttore Sanitario	130.807	118.640	12.167
Indennità Collegio Revisori	47.917	45.086	2.831
Indennità rimb. spese membri di Commissioni varie	60.252	24.642	35.610
Spese di rappresentanza	45.932	15.150	30.782
Spese di pubblicità	92.278	37.482	54.796
Spese postali	39.509	42.750	-3.241
Quote per spese condominiali	3.504	3.392	112
Canoni Rai	533	520	13
Spese legali	176.666	30.223	146.443
Spese per liti e arbitraggi	386.956	377.515	9.441
Spese di cancelleria	35	0	35
Spese di stampati e abbonamenti vari	299.565	283.739	15.826
Altre spese per la ricerca	395.309	0	395.309
Premi di assicurazioni	740.564	649.055	91.509
Spese e commissioni bancarie	13.550	5.171	8.379
Spese di trasporto e facchinaggio	672.204	280.535	391.669
Spese diverse	20.313	9.861	10.452
Spese diverse farmacia esterna S. Gallicano	3.357	3.047	310
Abbuoni passivi	4	27	-23
TOTALE SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	4.167.344	2.658.349	1.508.995

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
Utenze:			
Energia elettrica	1.865.541	1.787.122	78.419
Acqua	694.797	634.935	59.862
Telefono	506.614	536.787	-30.173
Gas	1.034.457	919.767	114.690
Utenze Farmacia ISG	1.411	0	1.411
TOTALE UTENZE	4.102.820	3.878.611	224.209

SERVIZI APPALTATI

La voce servizi appaltati si riferisce a tutti quei costi che vengono affidati in gestione a terzi mediante la cd. esternalizzazione: si tratta di servizi per la ricerca scientifica, servizi di lavanderia, servizi di pulizia, servizi di manutenzione giardini, servizi di mensa, servizi di elaborazione dati, servizi di trasporto ammalati, servizi di smaltimento rifiuti, servizi di vigilanza, servizi per altre attività.

Si segnala l'apertura, nell'esercizio 2004, del conto relativo al servizio di Reception, gestito anche questo in outsourcing, servizio attivato a seguito di Lodo Arbitrale del 12/03/2004

La forte variazione in aumento per i servizi infermieristico e di trasporto ammalati (personale ausiliario) è dovuto al fatto che nel 2004 il costo ha interessato l'intero anno, mentre nell'esercizio precedente l'attivazione dei suddetti servizi aveva riguardato solo alcuni brevi periodi.