

Descrizione	Esercizio 2004	Esercizio 2003	Variazione netta
Servizi appaltati			
Servizi per la ricerca scientifica corrente	6.766	8.676	-1.910
Servizi per altre attività	426.902	535.171	-108.269
Servizio infermieristico	2.155.202	290.297	1.864.905
Servizi di lavanderia	892.796	832.464	60.332
Servizi di pulizia	1.543.104	1.405.087	138.017
Servizi manutenzione giardini	83.775	38.915	44.860
Servizi di mensa	1.774.358	1.755.136	19.222
Servizio di prenotazione telefonica C.U.P.	287.490	82.560	204.930
Servizi di riscaldamento	1.064.666	1.193.480	-128.814
Servizi di elaborazione dati	137.416	89.310	48.106
Servizi di trasporto ammalati	739.980	81.320	658.660
Servizi di smaltimento rifiuti	827.857	850.647	-22.790
Servizio Reception	440.484	0	440.484
Servizi di vigilanza	2.011.772	1.947.702	64.070
TOTALE SERVIZI APPALTATI	12.392.568	9.110.763	3.281.805

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Gli ammortamenti riguardano le voci di costo dell'esercizio relativi alle immobilizzazioni stesse.

Per la determinazione di tali quote si è già fornito precedentemente dettaglio, ribadendo qui la prevalenza del criterio civilistico sul criterio tributario.

Nell'esercizio 2004 si nota una variazione in diminuzione nelle quote di ammortamento rispetto all'anno precedente dovuta al completo abbattimento del valore di alcuni cespiti degli esercizi passati.

AMMORTAMENTI	Immobilizzazioni immateriali
ANNO 1999	7.550
ANNO 2000	34.566
ANNO 2001	57.451
ANNO 2002	75.096
ANNO 2003	39.365
ANNO 2004	-15.754
TOTALE AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	198.274

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Poiché gli acquisti delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2004 sono stati inferiori rispetto agli anni precedenti, si è verificato un contenuto aumento delle quote di ammortamento dei cespiti.

AMMORTAMENTI	Immobilizzazioni materiali
ANNO 1999	1.281.898
ANNO 2000	6.797.336
ANNO 2001	1.526.820
ANNO 2002	538.639
ANNO 2003	600.467
ANNO 2004	348.742
TOTALE AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.093.902

VARIAZIONI RIMANENZE, MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO.

Tale voce esprime la differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali di magazzino: come evidenziato nella Situazione Patrimoniale nelle tabelle dedicate alle "Rimanenze di magazzino", le rimanenze finali dell'Esercizio 2004 sono superiori alle rimanenze iniziali, evidenziando pertanto una variazione di € 27.078,00.

ACCANTONAMENTI

Si tratta di poste contabili iscritte in Bilancio a seguito del criterio della competenza economica e che hanno la loro origine nella necessità di attribuire all'esercizio in esame costi o quote di costi che avranno la loro manifestazione documentale in futuro ma che sono già maturati.

Tipicamente gli accantonamenti sono effettuati per il rischio di perdite su crediti, per l'insorgenza di liti e maturazione di interessi passivi.

L'accantonamento trova corrispondente iscrizione in apposito Fondo, parte ideale del Patrimonio Netto.

In tale voce è stato inserito un *accantonamento di spese per la ricerca corrente IRE/ISG*, che come da rendicontazione predisposta dal Servizio Amministrativo per la Ricerca, per l'anno 2004 risulta così composto:

IRE - € 474.000

ISG - € 277.377

Tali accantonamenti sono stati predisposti con Deliberazioni n. 135 e 136 del 07/02/2005 e n. 216 del 16/02/2005.

Rispetto all'esercizio precedente non sono stati implementati i fondi denominati "Rischi su Crediti" e per "Rischi per liti e interessi", in quanto a seguito degli intervenuti accordi transattivi tra Regione Lazio, Aziende Sanitarie e diverse Associazioni Imprenditoriali, è previsto un indennizzo forfetario (pari al rendimento dei BTP a 3 anni emessi dallo Stato Italiano

maggiorato di 25 punti base) a fronte della rinuncia, da parte delle ditte fornitrici, degli interessi a qualsiasi titolo maturati. Il costo dell'indennizzo forfetario graverà sull'esercizio in cui avverrà l'effettivo pagamento.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE

Si tratta di poste contabili relative a costi e ricavi di diversa natura di competenza di esercizi precedenti e che, hanno avuto manifestazione solo nell'esercizio in corso.

Nell'esercizio 2004, l'importo delle *Sopravvenienze attive* ammonta ad Euro 5.951.323,00.

Tra gli importi che si ritiene opportuno relazionare, si evidenzia, così come già descritto nella parte patrimoniale, la somma di Euro 4.141.519,00 quale sistemazione contabile di parte del contributo erogato nell'anno 2003 dalla Regione Lazio a ripiano perdite degli anni 1995-2000, e provvisoriamente iscritto nel conto "Fondo di Dotazione".

Si ritiene opportuno segnalare, inoltre, l'importo di Euro 1.123.900,00 per l'iscrizione del credito v/ la società Vianini Lavori che, a seguito della sentenza n° 33160/04 del Tribunale Ordinario di Roma, Sezione VIII Civile, è stata condannata a risarcire l'Ente.

Nell'anno 2004 le *Sopravvenienze passive* ammontano ad Euro 4.122.258,00.

Per la maggior parte trattasi di fatture passive di anni precedenti, pervenute all'Ente in data successiva alla chiusura dell'esercizio di competenza e relative sia ad acquisizioni di beni e servizi sia ad interessi di mora.

Rientrano nella voce anche competenze stipendiali di anni precedenti erogate al personale dipendente, nei mesi di aprile, luglio e agosto, in applicazione del CCNL del Comparto del personale del SSN.

INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Ammontano ad Euro 854.785,00 e sono dovute ad una revisione e seguente cancellazione di partite insussistenti v/fornitori, come dettagliatamente riportato nella Deliberazione Commissariale n° 544/2005

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Ammontano ad Euro 439,00 consistenti in perdite dovute a piccoli ammanchi di cassa.

DONAZIONI E LASCITI

L'importo, iscritto per un totale di Euro 70.711,00, è relativo a donazioni ricevute nell'esercizio in corso.

UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI

Si segnala l'utilizzo, durante l'esercizio 2004, della somma di Euro 54.070,00 del Fondo Rischi e di Euro 1.394.614,00 del Fondo Ricerca Corrente IRE-ISG, i cui saldi al 31/12/2004 sono stati registrati secondo il quadro riassuntivo trasmesso dal Dirigente del Servizio Amministrativo per la Ricerca.

ONERI TRIBUTARI

L'Azienda ha effettuato nel corso dell'esercizio attività classificabili come "istituzionali" e attività "commerciali". A tale proposito si informa che l'Agenzia delle Entrate, con le Risoluzioni n. 135 del 25.09.2001 e n. 86/E del 13.03.2002, e con il processo verbale di constatazione redatto il 29/10/2004 dagli Ispettori della Direzione Regionale del Lazio - Settore accertamento - Ufficio controlli fiscali, ha fornito importanti chiarimenti riguardo alla qualificazione di attività sanitarie quali "commerciali" ai fini della imposizione diretta (IRES) ed indiretta (IVA). In particolare, nella Risoluzione n. 135 l'amministrazione finanziaria aveva precisato che "le attività sanitarie ed assistenziali esercitate dalle ASL non sono attività commerciali e che, pertanto, le ASL medesime non avendo per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, sono da inquadrarsi fra gli enti non commerciali"; nella Risoluzione n. 86/E del 13.03.2002 l'Amministrazione finanziaria, dopo aver riconosciuto che "l'Azienda ospedaliera, con personalità giuridica pubblica, è stata costituita esclusivamente

per lo svolgimento di attività assistenziali e sanitarie dirette a garantire il diritto alla salute della collettività..... e che la stessa è riconducibile tra gli enti non commerciali”, ha sostenuto che tutte le attività sanitarie, sia parzialmente gratuite per gli utenti che a pagamento (in regime ordinario o di intramuraria) fruiscono, agli effetti dell’IRES, della “decommercializzazione” prevista dal Testo Unico delle Imposte sui Redditi (D.P.R. 917/86, come modificato dal D.Lgs. n. 344/2003).

Pertanto anche le prestazioni sanitarie fornite “a pagamento” dall’Azienda, vale a dire con fatturazione ai clienti secondo gli specifici tariffari Aziendali, rientrano nella cd. attività istituzionale decommercializzata e non da sottoporre ad IRES.

Infine si ricorda che l’Amministrazione finanziaria ha ritenuto attività decommercializzata sia ai fini delle imposte dirette (IRES) che indirette (IVA) i rimborsi per il rilascio delle copie di cartelle cliniche.

Nel merito delle attività commerciali svolte dall’azienda, i cui proventi risultano assoggettati ad IRES, si evidenzia che per l’anno 2004 è stato redatto separato Conto Economico per l’attività commerciale della Farmacia esterna dell’Istituto San Gallicano e che il risultato economico, costituirà oggetto dei conseguenti adempimenti tributari.

L’importo del conto Imposte dell’esercizio ammonta ad Euro 5.264.340,00 e si compone di:

VOCE IMPOSTE	IMPORTO
IRAP PER CONSULENTI E DIPENDENTI	4.562.427
IMPOSTA DI BOLLO E DI REGISTRO	22.943
IMPOSTA SUOLO PUBBLICO/I.C.I.	1.845
BOLLI AUTO	635
COSAP	2.621
RAVVEDIMENTI OPEROSI+INTER+SANZIONI	25.908
IRES	638.223
TASSE BREVETTI	9.738
TOTALE (ARROTONDATO)	5.264.340

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono così costituiti:

- a) interessi passivi per anticipazioni straordinarie per Euro 420.709,00
- b) interessi moratori e rivalutazione monetaria per Euro 1.353.465,00

Si segnala la rilevante diminuzione degli interessi passivi bancari dovuta al mancato ricorso alle anticipazioni straordinarie di tesoreria, cosa che ha portato ad un aggravamento dei pagamenti con conseguente richiesta da parte dei fornitori di interessi moratori.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Si registra per il 2004 una perdita pari ad € 18.314.317,52

	ESERCIZIO 2004	ESERCIZIO 2003	VARIAZIONE NETTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
RISULTATO DI ESERCIZIO	-18.314.317,52	-19.875.608,91	1.561.291,39	7,85%

– PARTE 4 –

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2004

FARMACIA ESTERNA

ISTITUTO SAN GALLICANO

PAGINA BIANCA

FARMACIA ESTERNA ISTITUTO SAN GALLICANO

Detto bilancio, come è noto riepiloga e comprende tutti i fenomeni verificatisi nella gestione dell' Esercizio 2004, ivi compresi quelli collegati con le attività di natura prettamente commerciale come la gestione della Farmacia Santa Maria e San Gallicano aperta al pubblico.

La gestione dell'attività di Farmacia esterna nell'anno 2004 registra un risultato d'esercizio positivo di Euro 25.197,00 (venticinquemilacentonovantasette/00), così come risulta dal prospetto di Conto Economico allegato.

Farmacia esterna ISG - CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2004

DESCRIZIONE	Esercizio 2004	Esercizio 2003
RICAVI:		
Vendita da Banco	524.846	462.166
Rimborsi Diversi		
RICAVI	524.846	462.166
COSTI DIRETTI E INDIRETTI:		
Acquisto Materiale Sanitario	(434.448)	(335.565)
Acquisto Materiali Diagnostici		
Competenze Personale Dipendente		
Oneri riflessi Personale Dipendente		
Competenze Personale Esterno	(84.561)	(72.212)
Oneri riflessi Personale Esterno		(563)
Manutenzione ordinaria Attrezzature Tecniche		
Servizi presso Terzi		
Spese Postali		(3)
Utenze	(1.412)	(1.622)
Spese diverse		(67)
Acquisto Materiali Non Sanitari	(3.330)	(2.740)
Variaz. rimanenze materiali di consumo	28.709	44.823
COSTI DIRETTI E INDIRETTI ANTE AMMORTAMENTI	(495.042)	(367.949)
Ammortamenti e svalutazioni		
COSTI DIRETTI E INDIRETTI	(495.042)	(367.949)
MARGINE PRIMA DEGLI ONERI FINANZ. E DELLE SOPRAVV.	29.804	94.217
PROVENTI ED (ONERI) FINANZIARI:		
Proventi finanziari		
Oneri finanziari	(4.625)	(11.941)
TOTALE ONERI FINANZIARI NETTI	(4.625)	(11.941)
RETTIFICHE DI VALORE:		
Sopravvenienze e insussistenze attive e Plusvalenze		
Sopravvenienze e insussistenze passive e Minusvalenze	18	(10.627)
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE	18	(10.627)
UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE	25.197	71.649
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	25.197	71.649