

a) COSTI PER PRESTAZIONI E SERVIZI SOCIO-SANITARI DA PUBBLICO

La voce in oggetto accoglie i costi relativi alle prestazioni di consulenza di tipo sanitario prestata da soggetti pubblici, in particolare convenzioni con Aziende Sanitarie e Ospedaliere.

Nell'anno 2006 presentano un importo pari ad Euro 528.412,00, con un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente.

b) COSTI PER PRESTAZIONI E SERVIZI SOCIO-SANITARI DA PRIVATO

Confluiscono in questo gruppo i Costi per la libera professione, pari nel 2006 ad Euro 6.859.913,00, e i Costi per consulenze socio-sanitarie da privati, pari ad Euro 1.258.386,00. In tale ultima voce rientrano i costi per le consulenze sanitarie, le convenzioni con Istituti scientifici di diritto privato e il costo del personale con contratto di collaborazione.

Il decremento registrato dal gruppo rispetto all'esercizio precedente è determinato da una diminuzione dell'attività libero-professionale.

c) COSTI PER ALTRI SERVIZI SANITARI DA PUBBLICO

La voce, di carattere residuale, comprende costi sostenuti per i servizi di natura sanitaria richiesti a strutture pubbliche; in particolare, rientrano in tali costi le convenzioni con Istituti scientifici di diritto pubblico e Cliniche universitarie. L'importo complessivo per il 2006 è pari ad Euro 855.750,00.

d) COSTI PER ALTRI SERVIZI SANITARI DA PRIVATI

La classe in oggetto comprende i costi sostenuti per servizi di natura sanitaria richiesti a strutture private o a singoli soggetti privati; nel caso specifico, rientrano in tale voce il costo per il servizio infermieristico esternalizzato, per un importo di Euro 1.673.907,00, il costo per il servizio di trasporto infermi e ausiliari, anch'esso esternalizzato, per Euro 1.310.626,00 nonché il costo per il personale borsista, di Euro 187.917,00.

La sensibile riduzione registrata da tale voce rispetto all'esercizio precedente è dovuto ad un minor utilizzo di personale infermieristico esterno.

e) COSTI PER INIZIATIVE PROGRAMMATICHE FINANZIATE DA SOGGETTI PUBBLICI

Si riferiscono a costi relativi a personale con contratto di collaborazione impiegato nell'attività di ricerca scientifica coperti da specifici finanziamenti pubblici, prevalentemente concessi dal Ministero della Salute. L'importo per il 2006, pari ad Euro 672.408,00, evidenzia un sensibile decremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto all'utilizzo di fondi precedentemente accantonati.

f) COSTI PER INIZIATIVE PROGRAMMATICHE FINANZIATE DA SOGGETTI PRIVATI

Come per la precedente voce, si tratta di costi relativi a personale con contratto di collaborazione per attività di ricerca scientifica coperti, però, da specifici finanziamenti da parte di soggetti privati, soprattutto AIRC.

Nel 2006 l'importo ammonta ad Euro 2.661.016,00.

g) COSTI PER SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATI

Tale gruppo accoglie un'ampia categoria di costi, sia per funzioni direttamente gestite dall'azienda che per attività esternalizzate. Tra questi si sottolineano:

- Costi per servizi di consulenza e formazione
- Costi per utenze
- Costi per servizi tipici esternalizzati

L'importo complessivo nell'esercizio 2006 è di Euro 24.785.660,00.

➤ COSTI PER SERVIZI DI CONSULENZA E FORMAZIONE

La voce in oggetto rileva i costi per i servizi professionali di carattere non sanitario acquisiti dall'azienda da consulenti esterni di natura privata, per un importo di Euro 1.142.498,00, nonché i costi sostenuti per i corsi di aggiornamento e formazione continua, tenuti sia da personale dipendente che da docenti esterni, per un importo di Euro 51.469,00.

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
Costi per servizi di consulenza:			
Consulenze tecnico-professionali	1.134.928	791.873	343.055
Consulenze scientifiche	7.570	34.324	-26.754
Totale costi per consulenze	1.142.498	826.197	316.301
Costi per servizi di formazione:			
Compensi a docenti esterni	12.284	16.750	-4.466
Servizi per la formazione ECM	29.235	32.598	-3.363
Servizi per la formazione e qualificaz. Personale c/terzi	9.950	6.920	3.030
Totale costi per formazione	51.469	39.518	11.951
TOTALE COSTI PER SERVIZI DI CONSULENZA E FORMAZIONE	1.193.967	865.715	328.252

➤ COSTI PER UTENZE

Nell'esercizio 2006 il costo complessivo delle utenze è pari ad Euro 3.926.724,00, di cui si riporta di seguito prospetto di dettaglio:

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
Utenze:			
Energia elettrica	2.131.120	1.979.654	151.466
Acqua	288.789	511.743	-222.954
Telefono	383.153	607.974	-224.821
Gas	1.122.071	824.340	297.731
Utenze Farmacia ISG	1.591	2.726	-1.135
TOTALE UTENZE	3.926.724	3.926.437	287

➤ COSTI PER SERVIZI TIPICI ESTERNALIZZATI

Comprende i costi per i servizi tipicamente dati in appalto; l'importo complessivo nell'esercizio 2006 è pari ad Euro 12.363.512,00.

Nella tabella che segue, si evidenziano le diverse tipologie di servizi e le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
Servizi tipici esternalizzati:			
Servizi di lavanderia	1.253.752	945.838	307.914
Servizi di pulizia	3.313.800	2.649.560	664.240
Servizi di smaltimento rifiuti normali	1.023.885	747.398	276.487
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	556.818	675.726	-118.908
Servizi di mensa	1.913.579	1.847.607	65.972
Servizi di riscaldamento	950.372	721.424	228.948
Servizi di vigilanza	1.851.971	2.057.929	-205.958
Servizi di elaborazione dati	210.502	121.234	89.268
Servizio trasporti non sanitari	1.019.767	933.115	86.652
Servizio di assistenza tecnico programmatica	269.066	0	269.066
TOTALE SERVIZI APPALTATI	12.363.512	10.699.831	1.663.681

Rispetto all'esercizio precedente, la voce evidenzia un sensibile incremento, determinato in parte dalla rivalutazione in base all'indice ISTAT delle tariffe relative ai servizi gestiti in Global Service e in parte dall'utilizzo per l'intero anno di alcuni dei suddetti servizi, usufruiti invece nel 2005 solo dal mese di aprile.

➤ COSTI PER ALTRI SERVIZI

La classe in esame ha un'accezione residuale in quanto ricomprende tutte le fattispecie di costi sostenuti per servizi non sanitari acquisiti da soggetti privati, non rientranti nelle precedenti tipologie.

L'importo complessivo, pari nell'esercizio 2006 ad Euro 7.301.457,00, viene dettagliato nella tabella che segue:

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2004	Variazione netta
COSTI PER ALTRI SERVIZI			
Altri servizi appaltati			
Servizi logistici	1.922.354	1.893.567	28.788
Servizio manutenzione giardini	137.577	191.209	-53.632
Servizio prenotaz. telefonica - CUP	631.811	542.876	88.935
Servizio di posta interna	258.678	177.087	81.591
Servizio reception	606.906	649.098	-42.191
Servizio bioingegneria e ausili di reparto	1.202.810	739.639	463.171
<i>Totale altri servizi appaltati</i>	<i>4.760.137</i>	<i>4.193.475</i>	<i>566.662</i>
Altri costi			
Servizi per la ricerca scientifica corrente c/terzi	1.470	33.000	-31.530
Servizi per altre attività c/terzi	608.980	724.364	-115.384
Servizi per altre attività direttamente gestite	1.920	47.220	-45.300
Altre spese per la ricerca	1.360.500	1.123.247	237.253
Spese e commissioni bancarie	23.495	14.913	8.582
Spese diverse	13.307	29.952	-16.645
Spese diverse Farmacia ISG	3.597	4.325	-727
Altre convenzioni	528.051	84.845	443.207
<i>Totale altri costi</i>	<i>2.541.321</i>	<i>2.061.865</i>	<i>479.455</i>
TOTALE COSTI PER ALTRI SERVIZI	7.301.458	6.255.340	1.046.117

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

In questa voce si rilevano i costi relativi alla sola manutenzione ordinaria, ovvero spese di natura ricorrente che servono a mantenere la normale efficienza dei cespiti onde garantirne la loro vita utile prevista, nonché la capacità produttiva originaria.

Nell'anno 2006, tali costi sono pari ad Euro 7.442.896,00, con una sensibile riduzione rispetto all'esercizio precedente.

Nel 2005 nel gruppo in esame erano compresi anche costi per acquisti diretti di materiale per riparazioni in economia, che da questo prospetto sono stati enucleati e riportati tra gli acquisti di beni non sanitari.

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
Manutenzioni e riparazioni:			
Manutenzioni software	0	333.612	-333.612
Manutenzione ordinaria in appalto immobili e pertinenze	2.981.042	2.953.467	27.575
Manutenzione ordinaria in appalto agli impianti	2.398.509	2.155.980	242.529
Manutenzione ordinaria in appalto mobili e macchine	13.022	12.294	728
Manutenzione ordinaria in appalto attrezz. tecnico scientifiche e sanitarie	2.050.324	3.128.875	-1.078.551
Manutenzione ordinaria attrezzature per la ricerca	0	47.715	-47.715
TOTALE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	7.442.896	8.631.943	-1.189.047

GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce, pari nel 2006 ad Euro 750.577,00, accoglie i costi sostenuti per la detenzione o l'uso di beni da utilizzare nell'esercizio dell'attività istituzionale, dietro il pagamento di canoni periodici.

Nella tabella che segue, si riporta il relativo dettaglio:

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
Godimento beni di terzi			
Canoni di noleggio per centri elettroncontabili	0	3.891	-3.891
Canoni di noleggio per attrezzature tecnico, scientif. sanitarie	530.600	376.387	154.213
Canoni di noleggio apparecchiature per la ricerca	151.146	349.623	-198.477
Canoni di leasing operativo	58.804	12.515	46.289
Altri canoni	10.027	0	10.027
TOTALE SERVIZI APPALTATI	750.577	742.416	8.161

Nel complesso la voce presenta un andamento pressoché costante; le variazioni evidenziate nella tabella per i canoni inerenti alle attrezzature sono dovute in realtà alle difficoltà di individuare una netta separazione tra le due tipologie di conti.

COSTI PER PERSONALE DIPENDENTE

La voce accoglie tutte le competenze fisse, accessorie e i relativi oneri sociali del personale dipendente. Non è invece comprensiva dell'IRAP, specificatamente indicata nella voce relativa alle imposte dell'esercizio (Imposte e tasse).

Rispetto all'esercizio precedente, il costo del personale dipendente del ruolo sanitario ha subito un sensibile decremento, in quanto nel 2005 erano stati corrisposti gli arretrati derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. 3/11/2005, per i quali non erano stati previsti appositi accantonamenti negli esercizi pregressi.

Si precisa altresì che, nell'esercizio 2005, nel costo del ruolo sanitario era compreso anche l'onere relativo ai direttori scientifici, che a partire dal 2006, in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo 288/2003, art. 11 comma 3, viene inserito invece negli Oneri diversi di gestione, tra i Compensi degli organi direttivi.

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi, suddiviso per ruolo.

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE:			
Personale del ruolo sanitario:			
Competenze fisse	35.208.717	37.302.570	-2.093.853
Straordinario	2.102.338	2.128.420	-26.082
Incentivazioni alla produttività	2.278.708	2.099.932	178.776
Indennità di missione rimborso spese	462.613	325.358	137.255
Indennità di equo indennizzo	24.163	26.060	-1.897
Oneri pensionistici	10.641.680	10.249.163	392.517
INAIL	220.667	346.171	-125.504
Competenze fisse personale farmacia esterna S. Galliciano	85.680	85.680	0
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	51.024.566	52.563.354	-1.538.788
Personale del ruolo professionale:			
Competenze fisse	197.158	155.178	41.980
Straordinario	17	5.094	-5.077
Incentivazioni alla produttività	600		
Oneri pensionistici	46.054	44.078	1.976
INAIL	2.711		
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	246.540	204.350	42.190
Personale del ruolo tecnico:			
Competenze fisse	3.425.881	3.468.931	-43.050
Straordinario	405.647	463.011	-57.364
Incentivazioni alla produttività	208.661	252.061	-43.400
Indennità di missione rimborso spese	5.958	5.155	803
Indennità di equo indennizzo	633	3.964	-3.331
Oneri pensionistici	1.084.820	1.112.314	-27.494
INAIL	21.694		
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	5.153.294	5.305.436	-152.142
Personale del ruolo amministrativo:			
Competenze fisse	4.563.133	4.430.482	132.651
Straordinario	190.391	222.150	-31.759
Incentivazione alla produttività	331.005	327.673	3.332
Indennità di missione rimborso spese	3.462	2.216	1.246
Indennità di equo indennizzo	0	5.925	-5.925
Oneri pensionistici	1.338.115	1.276.864	61.251
INAIL	29.829		
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.455.935	6.265.310	190.625
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	62.880.335	64.338.450	-1.458.115

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Rientrano in questo gruppo i compensi corrisposti agli organi sociali e al collegio sindacale, i costi amministrativi, i costi di natura tributaria diversi dalle imposte dirette, nonché tutti i costi che per la loro natura non è stato possibile ripartire nelle voci precedentemente illustrate.

Si rimanda a quanto specificato per i “Costi per prestazioni di servizi” per quanto attiene al riallineamento del piano contabile dell’Ente agli schemi di bilancio regionali.

L’importo complessivo nell’esercizio 2006 è pari ad Euro 2.303.716,00 e si compone come segue:

Descrizione	Esercizio 2006	Esercizio 2005	Variazione netta
Oneri diversi di gestione:			
Indennità e oneri Direttore Generale	191.589	172.966	18.623
Indennità e oneri Direttore Amm.vo	128.378	131.077	-2.699
Indennità e oneri Direttore Sanitario	173.392	137.894	35.498
Indennità e oneri Direttori Scientifici	87.798	(*)	87.798
Indennità Collegio Sindacale	46.126	47.917	-1.791
<i>Totale compensi agli organi di direzione</i>	<i>627.283</i>	<i>489.854</i>	<i>137.429</i>
Premi di assicurazione	1.024.465	1.360.896	-336.431
Spese di stampati e abbonamenti vari	314.679	392.230	-77.551
Spese di pubblicità	56.073	65.115	-9.042
<i>Totale spese amministrative</i>	<i>1.395.217</i>	<i>1.818.241</i>	<i>-423.024</i>
Imposte comunali	9.440	2.128	7.312
Tasse di registrazione atti	7.877	6.261	1.616
Tasse di proprietà	0	271	-271
Tasse di concessione governativa	51.310	19.852	31.458
Tassa smaltimento rifiuti	21.556	263	21.293
<i>Totale imposte e tasse</i>	<i>90.183</i>	<i>28.775</i>	<i>61.408</i>
Spese postali	26.381	33.876	-7.495
Spese di rappresentanza	22.608	44.228	-21.620
Spese decreti ingiuntivi, liti, arbitraggi e risarcimenti	96.257	559.509	-463.252
Spese condominiali	916	2.411	-1.495
Spese per componenti commissioni	44.871	14.913	29.958
<i>Totale altri oneri di gestione</i>	<i>191.033</i>	<i>654.937</i>	<i>-653.233</i>
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.303.716	2.991.807	-688.091

- (*) Nel 2005, il costo relativo ai direttori scientifici era compreso tra le competenze del personale sanitario. Dal 2006, in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 288/2003, art. 11 comma 3, tale onere viene inserito negli *Oneri diversi di gestione*, tra i Compensi degli organi direttivi

Si evidenzia un decremento complessivo di Euro 688.091,00 dovuto in gran parte alla diminuzione delle spese legali inerenti a decreti ingiuntivi a seguito della partecipazione dell' Ente alle operazioni di cartolarizzazione crediti con la Regione Lazio, nonché alla riduzione delle spese per premi assicurativi a seguito di un ridimensionamento delle aree rientranti nella copertura assicurativa, a seguito della dismissione della vecchia sede dell'Istituto Regina Elena e di parte della sede storica dell'Istituto San Gallicano.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nell'esercizio 2006 il totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è pari ad Euro 302.110,00.

Per la determinazione delle relative quote, sono state seguite le disposizioni del Codice civile, art. 2426 c. 2.

AMMORTAMENTI	Immobilizzazioni immateriali
Beni acquisiti nell' ANNO 2002	0
Beni acquisiti nell' ANNO 2003	8.760
Beni acquisiti nell' ANNO 2004	102.578
Beni acquisiti nell' ANNO 2005	96.825
Beni acquisiti nell' ANNO 2006	93.947
TOTALE AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	302.110

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nell'anno 2006 ammonta ad Euro 11.013.661,00.

Come evidenziato nella tabella che segue, la quota relativa ai cespiti registrati nell'esercizio risulta più contenuta rispetto alle quote afferenti ai cespiti acquisiti negli anni precedenti, ciò perché i costi relativi alle immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2006 hanno riguardato prevalentemente lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili, per i quali le aliquote di ammortamento risultano modeste.

AMMORTAMENTI delle IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Beni dell' ANNO 1999 e precedenti	393.307
Beni dell' ANNO 2000	6.702.268
Beni dell' ANNO 2001	1.460.178
Beni dell' ANNO 2002	844.301
Beni dell' ANNO 2003	368.078
Beni dell' ANNO 2004	603.302
Beni dell' ANNO 2005	456.942
Beni dell' ANNO 2006	185.285
TOTALE AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.013.661

VARIAZIONI RIMANENZE, MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO.

La differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali di magazzino nel 2006 presenta un valore positivo di Euro 492.798,00, come precedentemente illustrato nella tabella riportata nella Situazione Patrimoniale di questo documento, cui si rimanda per ogni ulteriore specifica.

ACCANTONAMENTI

Si tratta di poste contabili iscritte in Bilancio nel rispetto del criterio della competenza economica e che hanno la loro origine nella necessità di imputare all'esercizio in esame costi o quote di costi che avranno la loro manifestazione concreta o probabile in futuro.

Nel 2006 il totale degli accantonamenti tipici dell'esercizio è pari ad Euro 8.387.584,00.

Tale importo risulta costituito, per quanto attiene agli accantonamenti per rischi ed oneri, dall'importo di Euro 5.000.000,00 quale stima dei possibili pagamenti connessi alla notifica di cartelle esattoriali, e dall'*accantonamento di spese per la ricerca corrente IRE/ISG* che, come da rendicontazione del Servizio Amministrativo per la Ricerca, per l'anno 2006 risulta così composto:

IRE - Euro 833.000,00

ISG - Euro 666.673,00

Tali accantonamenti sono stati predisposti, rispettivamente, con Deliberazioni n. 135 e 136 del 28/02/2007.

Inoltre sono state previste una somma di Euro 44.919,00 per far fronte a contenzioso con il personale dipendente, ed un importo pari ad Euro 1.842.992,00 inerente i proventi dell'attività libero-professionale per gli anni dal 2000 al 2006, da destinare alla perequazione delle figure professionali del ruolo sanitario con limitata possibilità di esercizio dell'A.L.P.I..

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

INTERESSI ATTIVI

La voce comprende interessi attivi su c/c postale per Euro 53,00 e interessi su titoli C.I.R., per Euro 909,00. Il totale complessivo degli Interessi Attivi ammonta, pertanto, ad Euro 962,00.

INTERESSI PASSIVI

Gli oneri finanziari nel 2006 ammontano complessivamente ad Euro 2.940.350, così costituiti:

a) **interessi passivi per anticipazioni** ordinarie di tesoreria, pari ad Euro 444.533,00, e interessi su anticipazione straordinaria Tesoreria per un importo di Euro 611.029,00.

Rispetto all'esercizio precedente, si evidenzia una variazione netta in aumento, pari ad Euro 365.871,00, determinata da una diminuzione di interessi passivi sul conto ordinario e da un sensibile incremento degli oneri sull'anticipazione straordinaria, concessa a fine anno 2005;

b) **interessi moratori e di rivalutazione monetaria**, per Euro 546.675,00, relativi a note debito per interessi di mora per ritardati pagamenti su forniture;

c) **altri oneri**, pari nell'esercizio 2006 ad Euro 1.338.112,00 e relativi agli oneri forfetari di transazione, ovvero all'indennizzo riconosciuto dalla Regione Lazio alle imprese fornitrici aderenti alle operazioni di cartolarizzazione a fronte della rinuncia a tutto il contenzioso, agli interessi di mora, rivalutazione monetaria, spese legali e qualsiasi ulteriore costo o onere.