

– PARTE 4 –

*CONTO ECONOMICO
ESERCIZIO 2007*

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO

9

mm'

PAGINA BIANCA

COSTI DELLA PRODUZIONE

Si riferiscono alle fasi di acquisto di beni e servizi, ovvero ai fattori produttivi essenziali per l'erogazione delle prestazioni sanitarie.

I costi sono sostenuti per l'acquisizione di beni di consumo, acquisto di servizi, manutenzioni e riparazioni ordinarie, personale ed ogni altro onere.

I costi della produzione nell'esercizio 2007 sono pari ad Euro 170.959.925,00.

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
Acquisti di beni sanitari e non sanitari	40.941.229	36.880.384	4.060.845
Acquisto di servizi sanitari e non sanitari	37.383.896	40.793.995	-3.410.099
Manutenzioni e riparazioni	9.055.698	7.442.896	1.612.802
Godimento beni di terzi	807.602	750.577	57.025
Personale ruolo sanitario	50.373.617	51.024.566	-650.949
Personale ruolo professionale	152.848	246.541	-93.693
Personale ruolo tecnico	4.646.560	5.153.294	-506.734
Personale amministrativo	5.946.421	6.455.935	-509.514
Oneri diversi di gestione	5.901.423	2.303.716	3.597.707
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	290.555	302.110	-11.555
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.515.218	11.013.662	501.556
Variazione delle rimanenze	-288.237	492.798	-781.035
Accantonamenti tipici dell'esercizio	4.233.094	8.387.584	-4.154.490
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	170.959.925	171.248.058	-288.133



ACQUISTI DI BENI

Gli acquisti di beni registrano nell'esercizio 2007 un incremento complessivo di Euro 4.060.845,00. Nella tabella che segue si riporta il dettaglio degli acquisti suddivisi per tipologia:

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
ACQUISTI DI BENI			
Acquisti di beni sanitari:			
Acquisto di medicinali	22.157.534	10.643.027	11.514.507
Acquisto di radiofarmaci		174.849	-174.849
Acquisti di farmaci-plasma-emod.	1.771.339	8.924.026	-7.152.687
Acquisto gas medicali	205.288	136.959	68.329
Acquisto di materiali diagnostici	5.511.168	5.415.405	95.763
Acquisto di materiali radiografici	674.024	1.043.678	-369.654
Acquisto di materiale sanitario dispositivi medici	7.355.388	5.332.646	2.022.742
Acquisto di protesi	858.619	667.158	191.461
Acquisto di mater. sanitario di consumo	0	490.696	-490.696
Acquisto di mat. sanitario strumentario-chirurgico	650.828	2.298.747	-1.647.919
Acquisto di mater. per laboratorio	314.982	302.314	12.668
Acquisti farmacia esterna S. Gallicano	0	624.147	-624.147
TOTALE ACQUISTI DI BENI SANITARI	39.499.170	36.053.652	3.445.518
Acquisti di beni e materiali non sanitari:			
Acquisti e spese per Centro Congressi	0	8.934	-8.934
Acquisti di alimentari	44.470	31.453	13.017
Acquisti di cancelleria, stampati e supporti meccanografici	808.527	716.048	92.479
Acquisti di materiali di pulizia	119.224	29.545	89.679
Acquisti di altro materiale non sanitario	464.117	34.521	429.596
Acquisti di carburanti e lubrificanti	5.721	6.231	-510
TOTALE ACQUISTI BENI E MATERIALI NON SANITARI	1.442.059	826.732	615.327
TOTALE ACQUISTI DI BENI	40.941.229	36.880.384	4.060.845

Il maggiore incremento di costo rispetto all'esercizio 2006 si è verificato sull'acquisto di medicinali, tale incremento è dovuto unicamente all'aumento dei prezzi dei medicinali oncologici e dei radiofarmaci.

I radiofarmaci nell'esercizio 2007 sono compresi nella voce "Acquisto di medicinali" mentre la differenza negativa sulla voce "Acquisto di farmaci-plasma-emoderivati" deriva da una diversa collocazione dei costi dei farmaci rispetto all'esercizio 2006.

Nella voce "Acquisto di altro materiale non sanitario" sono compresi costi per materiale tecnico strumentale per manutenzione ordinaria.

ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI

Riguardo la voce in esame, si ritiene opportuno sottolineare che essa è stata notevolmente interessata dal processo di riallineamento del sistema contabile dell'Ente ai modelli di rilevazione economica della Regione Lazio. Pertanto, al fine di consentire significativi raffronti con i valori dell'esercizio precedente, è stato necessario riclassificare i vari gruppi di conti anche per l'anno 2006.

In questo gruppo trovano collocazione 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 2007, tali costi ammontano complessivamente ad Euro 37.383.896,00.

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI E NON-SANITARI:			
Costi per prestazioni e servizi socio-sanitari da pubblico	712.635	528.412	184.223
Costi per prestazioni e servizi socio-sanitari da privato	7.147.174	8.118.299	-971.125
Costi per altri servizi sanitari da pubblico	0	855.750	-855.750
Costi per altri servizi sanitari da privati	3.416.094	3.172.450	243.644
Costi per iniziative programmatiche finanziate da soggetti pubblici	0	672.407	-672.407
Costi per iniziative programmatiche finanziate da soggetti privati	2.824.648	2.661.016	163.632
Costi per servizi non sanitari da privati	23.283.345	24.785.660	-1.502.315
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	37.383.896	40.793.995	-3.410.099

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 2007 presentano un importo pari ad Euro 712.635,00, 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 2007 ad Euro 7.010.137,00, e i Costi per consulenze socio-sanitarie da privati, pari ad Euro 137.037,00. 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 dei costi per consulenze socio sanitarie da privati.

c) ~~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, il costo per il servizio di trasporto infermi e ausiliari, anch'esso esternalizzato.

d) 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 2007 l'importo ammonta ad Euro 2.824.648,00.

e) 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 2007 è di Euro 23.283.345,00.

➤ 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 788.563,00 , 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 71.629,00.



➤ COSTI PER UTENZE

Nell'esercizio 2007 il costo complessivo delle utenze è pari ad Euro 5.311.289,00, di cui si riporta di seguito prospetto di dettaglio:

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
Utenze:			
Energia elettrica	3.221.566	2.131.120	1.090.446
Acqua	400.090	288.789	111.301
Telefono	595.436	383.153	212.283
Gas	1.092.552	1.122.071	-29.519
Utenze Farmacia ISG	1.645	1.591	54
TOTALE UTENZE	5.311.289	3.926.724	1.384.565

➤ COSTI PER SERVIZI TIPICI ESTERNALIZZATI

Comprende i costi per i servizi tipicamente dati in appalto; l'importo complessivo nell'esercizio 2007 è pari ad Euro 12.180.428,00.

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

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
Servizi tipici esternalizzati:			
Servizi di lavanderia	1.050.366	1.253.752	-203.386
Servizi di pulizia	3.294.680	3.313.800	-19.120
Servizi di smaltimento rifiuti normali	873.608	1.023.885	-150.277
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	997.061	556.818	440.243
Servizi di mensa	1.731.162	1.913.579	-182.417
Servizi di riscaldamento	1.075.229	950.372	124.857
Servizi di vigilanza	1.949.585	1.851.971	97.614
Servizi di elaborazione dati	215.606	210.502	5.104
Servizio trasporti non sanitari	993.131	1.019.767	-26.636
Servizio di assistenza tecnico programmatica		269.066	-269.066
TOTALE SERVIZI APPALTATI	12.180.428	12.363.512	-183.084

➤ 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 2007 ad Euro 4.931.436,00, e si riferisce ai seguenti servizi:

logistici, manutenzione giardini, prenotazione telefonica, posta interna, reception, bio-ingegneria e ausili di reparto;

tale importo comprende inoltre costi per servizi per la ricerca scientifica e per attività conto terzi

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 2007, tali costi sono pari ad Euro 9.055.698,00,

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
Manutenzioni e riparazioni:			
Manutenzione ordinaria in appalto immobili e pertinenze	2.528.096	2.981.042	-452.946
Manutenzione ordinaria in appalto agli impianti	2.655.390	2.398.509	256.881
Manutenzione ordinaria in appalto mobili e macchine	82.107	13.022	69.085
Manutenzione ordinaria in appalto attrezza. tecnico scientifiche e sanitarie	3.478.005	2.050.324	1.427.681
Manutenzione altri beni materiali	312.100	0	312.100
TOTALE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	9.055.698	7.442.896	1.612.802

La variazione in aumento delle manutenzioni sulle attrezzature tecnico-scientifico e sanitarie di € 1.427.681,00 è dovuta soprattutto all'invecchiamento del parco attrezzature e all'adeguamento dei prezzi agli indici ISTAT.

GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce, pari nel 2007 ad Euro 807.602,00, accoglie i costi sostenuti per l'uso di beni di terzi dietro il pagamento di canoni periodici.

Nella tabella che segue, si riporta il relativo dettaglio:

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
Godimento beni di terzi			
Canoni di noleggio per attrezzature tecnico, scientif. sanitarie	747.157	530.600	216.557
Canoni di noleggio apparecchiature per la ricerca	0	151.146	-151.146
Canoni di leasing operativo	60.445	58.804	1.641
Altri canoni	0	10.027	-10.027
TOTALE SERVIZI APPALTATI	807.602	750.577	57.025

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).

Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE:			
Personale del ruolo sanitario:	50.373.617	51.024.566	-650.949
Personale del ruolo professionale:	152.848	246.540	-93.692
Personale del ruolo tecnico:	4.646.560	5.153.294	-506.734
Personale del ruolo amministrativo:	5.946.421	6.455.935	-509.514
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	61.119.446	62.880.335	-1.760.889

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.

L'importo complessivo nell'esercizio 2007 è pari ad Euro 5.901.423,00.

Si evidenzia un incremento di costo in tale gruppo rispetto all'esercizio precedente in quanto sono ricompresi gli oneri forfetari di transazione del debito 2005 e pregressi sterilizzati nella parte dei componenti positivi di reddito nella voce "Contributi in c/esercizio per ulteriori finanziamenti".

Segue scheda descrittiva:



Descrizione	Esercizio 2007	Esercizio 2006	Variazione netta
Oneri diversi di gestione:			
Indennità e oneri Direttore Generale	200.830	191.589	9.241
Indennità e oneri Direttore Amm.vo	177.810	128.378	49.432
Indennità e oneri Direttore Sanitario e Direttori Scientifici	438.343	261.190	177.153
Indennità Collegio Sindacale	77.390	46.126	31.264
<i>Totale compensi agli organi di direzione</i>	<i>894.373</i>	<i>627.283</i>	<i>267.090</i>
Premi di assicurazione	1.334.569	1.024.465	310.104
Spese di stampati e abbonamenti vari	174.031	314.679	-140.648
Spese di pubblicità	70.334	56.073	14.261
<i>Totale spese amministrative</i>	<i>1.578.934</i>	<i>1.395.217</i>	<i>183.717</i>
Imposte comunali	8.550	9.440	-890
Tasse di registrazione atti	23.207	7.877	15.330
Tasse di proprietà	204	0	204
Tasse di concessione governativa	52.679	51.310	1.369
Tassa smaltimento rifiuti	30.566	21.556	9.010
<i>Totale imposte e tasse</i>	<i>115.206</i>	<i>90.183</i>	<i>25.023</i>
Spese postali	27.780	26.381	1.399
Spese di rappresentanza	9.233	22.608	-13.375
Spese decreti ingiuntivi, liti, arbitraggi e risarcimenti	395.561	96.257	299.304
Spese condominiali	1.955	916	1.039
Spese per componenti commissioni	18.645	44.871	26.226
Oneri forfetari di transazione	2.859.736	0	2.859.736
<i>Totale altri oneri di gestione</i>	<i>3.312.910</i>	<i>191.033</i>	<i>3.121.877</i>
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.901.423	2.303.716	3.597.707

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nell'esercizio 2007 il totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è pari ad Euro 290.555,00.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nell'anno 2007 ammonta ad Euro 11.515.218,00.

Per il calcolo degli ammortamenti sia per le immobilizzazioni materiali che per quelle immateriali è stato adottato il metodo a quote costanti, ossia dividendo il valore da ammortizzare per il numero di anni di vit utile del cespite.

Per i cespiti acquistati nell'anno 2007 è stato calcolato l'abbattimento del 50% dell'aliquota.

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

La differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali di magazzino nel 2007 presenta un valore negativo di Euro 288.236,00 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 2007 il totale degli accantonamenti tipici dell'esercizio è pari ad Euro 4.233.094,00.

Tale importo risulta costituito dall'*accantonamento di spese per la ricerca corrente IRE/ISG* che, come da rendicontazione del Servizio Amministrativo per la Ricerca, per l'anno 2007 risulta così composto:

IRE - Euro 1.037.342,00

ISG - Euro 666.910,00

Inoltre è stata prevista una somma di Euro 97.858,00 per incentivi al personale tecnico riferiti al Dlgs 163/06 per competenze su manutenzione ordinaria, straordinaria e acquisti in c/capitale.

Sono stati inoltre previsti gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali per la dirigenza medica, non medica e comparto per un importo totale di € 2.430.984,00.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

INTERESSI ATTIVI

La voce comprende interessi attivi su c/c postale per Euro 151,00 e interessi su titoli C.I.R., per Euro 956,00. Il totale complessivo degli Interessi Attivi ammonta, pertanto, ad Euro 1.107,00.

INTERESSI PASSIVI

Gli oneri finanziari nel 2007 ammontano complessivamente ad Euro 1.623.689,00 così costituiti:

a) **interessi passivi per anticipazioni** ordinarie di tesoreria, pari ad Euro 419.739,00, e interessi su anticipazione straordinaria Tesoreria per un importo di Euro 460.445,00.



b) **interessi moratori e di rivalutazione monetaria**, per Euro 743.505,00, relativi a note debito per interessi di mora per ritardati pagamenti su forniture.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE

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

Nell'esercizio 2007, il totale delle *Sopravvenienze attive* è pari ad Euro 1.790.696,00, così costituito:

- Euro 20.997,00 relativo a fatturato attivo per prestazioni di anni precedenti;
- Euro 184.413,00 per donazioni e lasciti.
- Euro 14.992,00 storno di costi relativi es.precedenti
- Euro 1.569.961,00 rettifiche per eccedenti accantonamenti di costi del personale dipendente di anni precedenti
- Euro 333,00 minori debiti tributari

L'importo totale delle *Sopravvenienze passive* ammonta ad Euro 1.819.767,000 così dettagliato:

- Euro 293.768,00 per fatturato passivo relativo ad esercizi precedenti, pervenuto all'Ente nell'anno 2007 e relativo sia ad acquisizioni di beni e servizi sia ad interessi di mora;
- Euro 1.288.803,00 relativi a retribuzioni di anni pregressi erogate nell'esercizio 2007;
- Euro 18.103,00 per imposte e tasse relativi agli anni precedenti;
- Euro 219.093,00 per saldo premi assicurativi esercizio 2006;



INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Nell'esercizio 2007 si è proceduto ad una revisione e cancellazione di debiti pregressi risultati, dopo le opportune verifiche, non più sussistenti per un importo pari a Euro 365.794,00.

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

L'importo per il 2007 è pari ad Euro 212.939,00, riferibile prevalentemente alle operazioni di riconciliazione con la Regione Lazio per storno crediti.

ONERI TRIBUTARI

L'importo delle Imposte dirette dell'esercizio, riferite all' IRES e all' IRAP di competenza, ammonta ad Euro 5.588.091,00 e si compone di:

VOCE IMPOSTE	IMPORTO
IRES	654.119
IRAP PER DIPENDENTI	4.561.291
IRAP SU ATTIVITA' COMMERCIALI	11.862
IRAP PER NON DIPENDENTI	360.819
TOTALE	5.588.091



RISULTATO DI ESERCIZIO

Per l'anno 2007 si evidenzia una perdita di Euro 50.140.022,00 di poco discostante dalla perdita dell'esercizio precedente pari ad Euro 50.381.493,00.

