

N. 5311
TAB. 15
ANNESSO 8

CAMERA DEI DEPUTATI

DISEGNO DI LEGGE

PRESENTATO DAL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
(SINISCALCO)

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2005
e bilancio pluriennale per il triennio 2005-2007

Presentato il 30 settembre 2004

TABELLA n. 15

Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2005

ANNESSO N. 8

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO ORTOPEDICI «RIZZOLI» DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2003

PAGINA BIANCA

TABELLA N. 15

**Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2005**

ANNESSO N. 8

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO ORTOPEDICI «RIZZOLI» DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2003

PAGINA BIANCA

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

ESTRATTO DAL REGISTRO CRONOLOGICO DELLE DELIBERAZIONI

OGGETTO: Servizio Bilancio e Programmazione Finanziaria

Adozione del Bilancio d'Esercizio -Anno 2003 -

DELIBERAZIONE N° 261

DEL 28 aprile 2004

PER COMPETENZA E/O CONOSCENZA: Delibera N° 261 del 28-04-2004

- PRESIDENZA
 STUDI CONSULENZE/DIPARTIMENTI UFFICIO MARKETING
 DIREZIONE AMMINISTRATIVA
 COLLEGIO DEI REVISORI
 AFFARI ISTITUZIONALI
 SETTORE LEGALE
 ARCHIVIO GENERALE
 CONVENZIONI
 GESTIONE PERSONALE - DIREZIONE
 ATTI E CERTIFICAZIONI SEGRETERIA
 CONC. PERS. DEL COMPARTO G.P.O.
 CONC. E VERIFICHE PERS. DIRG CONSULENZE
 RILEV. PRESENZE IIOR PREVIDENZA
 RILEV. PRESENZE IRCP STIPENDI
 UFFICIO RELAZIONI SINDACALI
 FORMAZIONE-CONTENZIOSO
 SERVIZIO BILANCIO SPESE FISSE
 CONTROLLO DI GESTIONE
 ATTIVITA' ECONOMALI E DI APPROV.TO ECONOMATO
 SERVIZIO PATRIMONIO ED ATTIVITA' TECNICHE
 DR. C. CAVALIERI SEGR. DR. L. LANZA-SERVIZIO PATRIMONIO
 SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE

Unicredit Banca SPA
(a cura Servizio Bilancio)

- DIREZIONE SANITARIA
 SERVIZIO ASSISTENZA
 SERVIZIO SVILUPPO PROFESSIONALE- F.- A.
 UFF. PREST. AMBULATORIALI
 UFF. ECONOMICHE E RICOVERI
 DIREZIONE SCIENTIFICA
 SERVIZIO AMM.VO RICERCA SCIENTIFICA
 FARMACIA C.E. S.I.R. LAB. ANALISI
 DIR. LAB RICERCA
 DIR. DIVISIONI E SERV.
 DIR. DI DIPARTIMENTO
 UFF. RELAZIONI CON IL PUBBLICO
 MEDICINA DEL LAVORO META-LAB RIZZOLI
 RSU CGIL CISL UIL
 FSI/SNATOSS-Adass-Papas-Sunas
 MEDICI CGIL CISL UIL ANAAO
 UMSPED AAROI SNR AIPAC
 CIVeMP ASCOTI-FIALS
 DIRIGENTI CGIL CISL UIL SNABI
 SINAFO CIDA-SIDirSS

ESPOSTA ALL'ALBO degli avvisi degli Istituti Ortopedici Rizzoli in Bologna, Via di Barbiano n 1/10,
per quindici giorni a far data dal **4 mag 2004**

IL COLLABORATORE AMM.VO
Settore Delibere

Benedetto Clausi

TATA AI MINISTERI DELLA SALUTE e dell'ECONOMIA e FINANZE, ai sensi dell'art. 18 D.P.R. 31/07/1980
617, il **4 mag 2004** e ricevuta il

INVIATA ALLA GIUNTA REGIONE EMILIA-ROMAGNA, ai sensi dell'art. 1 Legge Reg. E. R. 05/09/1981
N. 31 il e ricevuta il

ATTO NON SOTTOPOSTO A CONTROLLO PREVENTIVO, ai sensi dell'art. 4, VIII° comma, legge 30/12/1991
N. 412, esecutivo dal

Inviata a per parere il

DELIBERAZIONE N. 261 del 28 aprile 2004

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO - ANNO 2003

Il Commissario Straordinario

- nominato dal Ministero della Sanità con decreto 2 luglio 2001;
- vista la proposta di deliberazione afferente all'oggetto, rimessa dal funzionario responsabile del Servizio proponente, in allegato alla quale il funzionario medesimo dichiara che le situazioni di fatto in essa ricomprese sono tutte rispondenti al vero, e che la responsabilità del procedimento, ai sensi del combinato disposto di cui agli artt.li 4, 5 e 6 della legge 7 agosto 1990, n. 241 é stata assegnata allo stesso Responsabile di Servizio Dott.ssa Maria Nannariello, reperibile al numero telefonico 051/6366736 per chiunque sia portatore di un interesse personale e concreto al provvedimento;
- premesso che questo Ente ha adottato il nuovo schema di bilancio ai sensi del Decreto 8/4/2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze che conferisce uniforme struttura alle voci dei bilanci delle aziende sanitarie e ospedaliere;
- considerato che non sono intervenute a tutt'oggi specifiche regolamentazioni da parte dei Ministeri competenti, l'Istituto continua ad applicare, laddove compatibile, la normativa della Regione Emilia Romagna che, con L.R. 20 dicembre 1994 n. 50 e N.11 del 25 febbraio 2000, ha espressamente dettato le "Norme in materia di programmazione, contabilità, contratti e controllo delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, nonché, ove necessario, ha fatto espresso riferimento sia agli articoli in materia di bilancio del codice civile che alla dottrina economico aziendale;
- vista la nota del Ministero della Salute del 2/7/2003 con la quale si comunica la ripartizione della Ricerca Corrente 2003 pari ad € 8.550.344,00 comprensiva sia della quota relativa all' "Alleanza contro il cancro" (€ 80.000) che di quella inerente l'istituenda "Alleanza contro le celebrosioni" (€ 188.000,00).

- richiamato il decreto legislativo del 10 ottobre 2003 recante: "Norme di riordino della disciplina degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico" attuativo della delega contenuta nella legge 3/2003 con il quale è stato avviato il processo di riordino degli Irccs.
- preso atto, altresì, che in data 19 giugno 2003 la Conferenza dei Presidenti delle Regioni e delle Province Autonome ha approvato con decorrenza 1° luglio 2003, il Testo Unico per la disciplina della Compensazione interregionale della mobilità sanitaria (Tariffa Unica Concordata-TUC), la cui ricaduta economica negativa è stata stimata in c.a. 5 milioni di Euro per l'anno 2003 (c.a. € 10.500.000 su base annua) che, rapportata all'entità complessiva del bilancio dell'Ente, ha compromesso l'esito delle azioni che l'Istituto intendeva realizzare e che sono state indicate nel documento di programmazione strategica relativo agli anni 2002-2003-2004.
- Preso atto, altresì, che la Regione Emilia Romagna con propria deliberazione n.2169 del 3/11/2003 ha recepito la tariffa unica concordata (TUC) per i dimessi residenti in altre Regioni a decorrere dal 1° luglio 2003.
- rilevato che con il presente atto si provvede all'adozione del bilancio d'esercizio 2003 articolato, come dettato dall'articolo 13 della Legge regionale N.50/94 e N.11/2000 nonché dagli artt.2423 e segg.del codice civile, in:
 1. stato patrimoniale
 2. conto economico
 3. nota integrativa
 4. Relazione
- dato atto altresì che in coerenza con quanto disposto all'articolo 2428 del codice civile, il bilancio d'esercizio è corredato da una relazione del Commissario Straordinario sulla situazione della Istituto e sull'andamento della gestione;
- considerato che le risultanze dell'esercizio 2003 di cui ai sopra elencati allegati, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento, si compendiano complessivamente nelle cifre di seguito specificate:

Conto economico

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | 95.435.563 |
| Costi della produzione | 99.865.655 |
| Proventi e Oneri finanziari | - 113.096 |
| Componenti straordinarie | -66.585 |
| Imposte e tasse (Irap) | <u>-4.040.215</u> |
| Perdita d'esercizio | -8.649.988 |

Stato Patrimoniale

Il patrimonio netto di € 49.971.503 risulta così composto:

| | Euro |
|---|--------------------------|
| Contributi in C/Capitale dallo Stato | 54.820.643 |
| Contributi in C/Capitale da RER | 4.386.551 |
| Contributi diversi | 2.617.384 |
| Fondo di dotazione | 7.250.761 |
| Riserva arrotondamenti conversione Euro - | 156 |
| Perdite esercizi precedenti | - 10.453.692 |
| Perdita d'esercizio | - 8.649.988 |
| TOTALE | <u>49.971.503</u> |

- dato atto che il bilancio d'esercizio è la risultanza delle scritture contabili, così come risultanti dai registri obbligatori;
- considerato che nel corso dell'anno 2003 l'Istituto ha svolto oltre l'attività istituzionale anche attività definibili come "commerciali" (così come risultante dall'allegato conto economico parte integrante del presente provvedimento) e che il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt.108 e seguenti del Testo Unico delle Imposte sui Redditi
- considerato altresì che il risultato dell'attività commerciale per l'anno 2003 è pari ad una perdita di € 99.889,59
- raccolto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo F.F., Direttore Sanitario e Direttore Scientifico;

DELIBERA

per quanto in premessa svolto ed argomentato:

- di adottare ai sensi, dell'articolo 13 della Legge Regionale N. 50/94 e N. 11/2000, nonché degli artt. 2423 e segg. del codice civile, secondo lo schema previsto dal decreto del Ministero del Tesoro del 08.04.2002, il bilancio d'esercizio 2003 articolato in:
stato patrimoniale al 31.12.2003
conto economico
nota integrativa
relazione
- di adottare altresì il conto economico dell'attività commerciale
- di considerare quali parti integranti e sostanziali al presente provvedimento l'allegato n. 1 e n. 2
- di dare atto che il bilancio d'esercizio è la risultanza delle scritture contabili, così come risultanti dai registri obbligatori
- di inviare copia della presente deliberazione alla UNICREDIT BANCA spa quale Tesoriere dell'Istituto
- di trasmettere copia della presente deliberazione e dei relativi allegati al Collegio dei Revisori, all'Assessorato Regionale alla Sanità e al Ministero della Salute per i rispettivi adempimenti

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Avv. Danilo Morini)

(f.to Avv.Morini)

...OMISSIS...

PER COPIA CONFORME

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

SETTORE DELIBERE

(Claudio Bacolini)

Serv.Bilancio/MN/gb

DIRETTORE AMMINISTRATIVO F.F.

DIRETTORE SANITARIO

DIRETTORE SCIENTIFICO

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 2002 | 2003 |
|---|--------------------|--------------------|
| valori espressi in unità di euro | | |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 58.548.730 | 58.235.166 |
| <i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i> | <i>509.675</i> | <i>413.978</i> |
| 1) COSTI D'IMPIANTO ED AMPLIAMENTO | | |
| 2) COSTI DI RICERCA E SVILUPPO | 916 | 511 |
| 3) DIRITTI DI BREV. E UTILIZ. OPERE D'INGEGNO | 45.105 | 25.545 |
| 4) CONCESSIONI E DIRITTI SIMILI | | |
| 5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | | |
| 6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 463.654 | 387.922 |
| II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 57.865.303 | 57.647.423 |
| 1) TERRENI | 71.440 | 71.440 |
| 2) FABBRICATI | 42.192.752 | 46.081.501 |
| a) disponibili | | 18.594 |
| b) indisponibili | 42.192.752 | 46.064.908 |
| 3) IMPIANTI E MACCHINARI | 282.598 | 150.173 |
| 4) ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE | 5.764.964 | 6.272.848 |
| 5) MOBILI E ARREDI | 1.176.523 | 1.002.714 |
| 6) AUTOMEZZI | 10.573 | 6.236 |
| 7) ALTRI BENI | 793.935 | 512.632 |
| 8) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | 7.572.518 | 3.549.879 |
| III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 173.752 | 173.765 |
| CREDITI | | |
| TITOLI | 173.752 | 173.765 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 50.248.847 | 46.849.608 |
| <i>I. RIMANENZE</i> | <i>1.090.402</i> | <i>1.030.809</i> |
| a) SANITARIE | 989.758 | 939.041 |
| b) NON SANITARIE | 100.644 | 91.768 |
| <i>II. CREDITI DA:</i> | <i>40.938.822</i> | <i>41.178.847</i> |
| 1) MINISTERO DELLA SALUTE | 12.351.080 | 12.799.850 |
| 2) REGIONE EMILIA ROMAGNA | 18.808.225 | 17.276.596 |
| 3) AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 1.533.983 | 4.147.067 |
| 4) ERARIO | 15.657 | 22.330 |
| 5) ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 3.255.429 | 2.598.480 |
| 6) ALTRI (PRIVATI, ESTERO, ANTIC, PERS,...) | 4.974.448 | 4.334.524 |
| <i>III. ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | | |
| TITOLI A BREVE | | |
| <i>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE</i> | <i>8.219.622</i> | <i>4.639.952</i> |
| CASSA | | |
| ISTITUTO TESORIERE | 8.191.735 | 4.574.893 |
| CONTO CORRENTE POSTALE | 27.887 | 65.059 |
| C) RATEI E RISCONTI | 291.036 | 377.994 |
| a) RATEI ATTIVI | 265.148 | 347.751 |
| b) RISCONTI ATTIVI | 25.888 | 30.243 |
| TOTALE ATTIVO | 109.088.612 | 105.462.768 |

STATO PATRIMONIALE

| PASSIVO | 2002 | 2003 |
|--|---------------------|---------------------|
| valori espressi in unità di euro | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | -58.393.839 | -49.971.503 |
| I FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO | -56.366.377 - | 54.820.643 |
| II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RER | -4.413.910 - | 4.386.551 |
| III DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVEST. | -420.561 - | 552.821 |
| IV FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI | -2.023.582 - | 2.064.563 |
| V FONDO DI DOTAZIONE | -7.250.761 - | 7.250.761 |
| VI CONTRIBUTI PER RIPIANI PERDITE | | |
| VII UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | 7.670.101 | 10.453.693 |
| VIII UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 4.411.094 | 8.649.988 |
| IX ARROTONDAMENTI EURO | 156 | 156 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | -11.326.945 | -11.230.918 |
| 1) PER IMPOSTE | -166.398 | -152.902 |
| 2) RISCHI | -573.542 | -433.914 |
| 3) ALTRI | -10.587.005 | -10.644.103 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | -20.022 | -16.366 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | -20.022 | -16.366 |
| D) DEBITI | -31.303.939 | -37.125.818 |
| 1) MUTUI | -3.949.633 | -5.121.835 |
| 2) MINISTERO DELLA SANITA' | | |
| 3) REGIONE EMILIA ROMAGNA | -1.179.715 | -1.890.918 |
| 4) AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | -2.479.688 | -1.548.227 |
| 5) DEBITI VERSO FORNITORI | -20.915.294 | -25.874.666 |
| 6) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE | | |
| 7) DEBITI TRIBUTARI | -1.901.668 | -1.902.242 |
| 8) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA | -13.110 | -83.106 |
| 9) ALTRI DEBITI | -864.831 | -704.825 |
| E) RATEI E RISCONTI | -8.043.868 | -7.118.162 |
| a) RATEI PASSIVI | -81.228 | -6.987 |
| b) RISCONTI PASSIVI | -7.962.640 | -7.111.175 |
| TOTALE PASSIVO | -109.088.612 | -105.462.768 |

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

| | Conto economico 2001 | Conto economico 2002 | Conto economico 2003 | |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) Valore della produzione | | | | |
| 1 | Contributi in conto esercizio per assistenza | 2.385.715 | 2.385.287 | 3.500.304 |
| 2 | Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente | 8.858.269 | 8.583.708 | 8.502.903 |
| 3 | Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | 1.157.004 | 2.042.036 | 2.484.850 |
| 4 | Proventi e ricavi diversi | 66.008.041 | 73.850.332 | 76.919.088 |
| 5 | Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 724.502 | 524.880 | 474.031 |
| 6 | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | 1.044.473 | 1.016.311 | 943.422 |
| 7 | Costi capitalizzati | 1.855.365 | 2.354.257 | 2.618.284 |
| 8 | Variazioni delle rimanenze | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 |
| | Totale A | 82.033.368 | 90.756.612 | 95.442.683 |

B) Costi di produzione

| | | | | |
|----|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Acquisti di beni | 14.954.376 | 15.924.692 | 17.748.694 |
| 2 | Acquisti di servizi | 18.508.304 | 21.290.563 | 26.118.608 |
| a | prestazioni sanitarie da pubblico | 1.399.950 | 1.535.524 | 1.709.082 |
| b | prestazioni sanitarie da privato | 6.525.395 | 8.538.571 | 12.449.825 |
| c | prestazioni non sanitarie da pubblico | 179.378 | 244.780 | 174.752 |
| d | prestazioni non sanitarie da privato | 10.403.582 | 10.971.679 | 11.784.947 |
| 3 | Manutenzione e riparazione | 2.259.108 | 2.107.250 | 2.300.587 |
| 4 | Godimento di beni da terzi | 563.706 | 885.011 | 1.444.614 |
| 5 | Personale del ruolo sanitario | 31.470.414 | 33.129.737 | 33.152.918 |
| 6 | Personale del ruolo professionale | 158.467 | 259.910 | 302.234 |
| 7 | Personale del ruolo tecnico | 6.674.753 | 6.708.579 | 6.532.417 |
| 8 | Personale del ruolo amministrativo | 4.799.990 | 5.156.884 | 5.371.088 |
| 9 | Oneri diversi di gestione | 1.870.506 | 1.992.786 | 2.393.291 |
| 10 | Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 96.347 | 156.113 | 180.812 |
| 11 | Ammortamenti dei fabbricati | 1.355.995 | 1.413.221 | 1.465.382 |
| a | disponibili | 0 | 0 | 0 |
| b | indisponibili | 1.355.995 | 1.413.221 | 1.465.382 |
| 12 | Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 2.017.799 | 2.252.611 | 2.181.441 |
| 13 | Svalutazione dei crediti | 50.000 | 191.296 | 281.851 |
| 14 | Variazione delle rimanenze | -87.369 | -29.987 | 59.593 |
| 15 | Accantonamenti tipici dell'esercizio | 164.251 | 333.192 | 332.126 |
| | Totale B | 84.856.646 | 91.771.859 | 99.865.850 |

Differenza tra valore e costi della produzione

| | | |
|------------|------------|------------|
| -2.823.278 | -1.015.247 | -4.422.968 |
|------------|------------|------------|

C) Proventi e oneri finanziari

| | | | | |
|---|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 1 | Interessi attivi | 402.151 | 161.692 | 48.900 |
| 2 | Altri proventi | 212 | 735 | 129 |
| 3 | Interessi passivi | -568.345 | -235.768 | -147.301 |
| 4 | altri oneri | -5.146 | -6.918 | -12.824 |
| | Totale C | -171.128 | -80.259 | -113.096 |

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

| | | | | |
|---|-----------------|----------|-----------|-----------|
| 1 | Rivalutazioni | 0 | 14 | 13 |
| 2 | Svalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| | Totale D | 0 | 14 | 13 |

E) Proventi e oneri straordinari

| | | | | |
|---|---|-----------------|----------------|----------------|
| 1 | Minusvalenze | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Plusvalenze | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Sopravvenienze e insussistenze | -162.988 | 464.370 | -73.723 |
| a | Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo | -720.623 | -243.821 | -404.118 |
| b | Sopravvenienze attive e insuss. del passivo | 557.635 | 708.191 | 330.395 |
| | Totale E | -162.988 | 464.370 | -73.723 |

Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)

| | | |
|------------|----------|------------|
| -3.157.394 | -631.122 | -4.609.773 |
|------------|----------|------------|

Imposte e tasse

| | | |
|------------|------------|------------|
| -3.511.143 | -3.779.972 | -4.040.215 |
|------------|------------|------------|

UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO

| | | |
|------------|------------|------------|
| -6.668.537 | -4.411.094 | -8.649.988 |
|------------|------------|------------|

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'esercizio 2003 si chiude con una perdita di € 8.649.987,87

Quadro di riferimento

Le analisi economiche svolte nel corso di questi anni hanno sempre evidenziato la difficile "collocabilità" delle prestazioni effettuate dall'Istituto nell'attuale sistema tariffario, soprattutto in relazione al carattere monospecialistico e di eccellenza della attività chirurgica svolta.

L'inadeguatezza del sistema tariffario vigente, già ampiamente illustrata nei documenti di programmazione e nei bilanci consuntivi degli anni precedenti, appare ulteriormente aggravata dalla nuova disciplina della mobilità ospedaliera interregionale e, specificamente, dalla Tariffa Unica Concordata (TUC) **approvata dalla Conferenza dei Presidenti delle Regioni e delle Province Autonome in data 19 giugno 2003 ed in vigore dal 1° luglio 2003.**

Pertanto, la mobilità-degenze del 2003 è stata valorizzata secondo quanto previsto dalla deliberazione della Regione Emilia Romagna n. 2169 del 3/11/2003, con la quale da un lato sono state opportunamente incrementate le tariffe regionali (decorrenza 1.1.2003) e dall'altro è stata necessariamente recepita (con decorrenza luglio 2003) la Tariffa Unica Concordata (TUC) per i pazienti dimessi residenti in altre regioni; **l'impatto sul bilancio dell'Ente di questo provvedimento è stato di minori entrate per circa 5,3 milioni di Euro.** (perdita stimata in € 10.500.000 su base annua).

Tali modifiche tariffarie introdotte nel corso dell'anno hanno compromesso l'esito atteso dal complesso delle azioni intraprese dall'Istituto, che prevedeva un impegnativo programma di aumento di attività teso al rientro dei disavanzi e di cui al documento di programmazione strategica relativo agli anni 2002-2003-2004. La Regione Emilia Romagna riconoscendo l'eccellenza e la complessità di parte dell'attività assistenziale dell'Ente ed avvalendosi del proprio autonomo potere tariffario, sulla base delle evidenze e di specifici approfondimenti, aveva provveduto dall'anno 2000 (vedi le deliberazioni n.2582 del 16 dicembre 2002, n.2381 del 19.12.2000 e n.1505/2001) ad integrare, per tutti gli ospedali di fascia A, le tariffe relative alla casistica ortopedica ad alta complessità e caratterizzata da costi di produzione particolarmente elevati, compensando in parte l'evidente squilibrio economico generato da un sistema tariffario non adeguato ad un Istituto monospecialistico chirurgico quale è l'Istituto Ortopedico Rizzoli.

Come già detto, la determinazione regionale, se fosse stata applicata all'intero anno avrebbe comportato una maggiore entrata di circa € 5,3 milioni di Euro riducendo la perdita a circa 3,3 milioni di Euro.

Con precise e documentate note in più occasioni e presso varie sedi istituzionali (Ministro della Salute, Ente Vigilante, Regione) è stata richiamata da parte dell'Istituto l'attenzione sugli effetti disastrosi sull'equilibrio economico-finanziario derivanti dall'applicazione della TUC. Si ribadisce che presso il Rizzoli si concentra una consistente casistica ortopedica d'eccellenza, soprattutto in alcuni settori superspecialistici, quali, principalmente, l'oncologia muscolo scheletrica, la chirurgia vertebrale, l'ortopedia pediatrica, l'implantologia protesica con un'attrazione extra-regionale che, in alcuni casi (sarcomi ossei e delle parti molli) raggiunge l'80%.

La tabella di seguito riportata (fonte dati: bollettino delle attività a cura della Direzione Sanitaria) evidenzia i principali indicatori di attività 2002-2003, da cui si evidenzia che, ad un incremento dell'attività assistenziale di ricovero ed un uso sempre più corretto "dell'evento ricovero", non corrisponde un correlato incremento dei ricavi di mobilità:

| ANNO | 2003 | 2002 | +/- |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| ricoveri ordinari | 12914 | 13003 | -89 |
| ricoveri DS: | 1254 | 1155 | 99 |
| ricoveri DH | 1837 | 1718 | 119 |
| c/o IOR | 16005 | 15876 | 129 |
| c/o Case di Cura | 1344 | 440 | 904 |
| Totale | 17.349 | 16.316 | 1.033 |
| punti | 20.781,79 | 17.777,06 | 3004,73 |
| Peso medio | 1,19 | 1,08 | 10% |
| Casi chirurg. ordinari | 8583 | 8186 | 397 |
| casi chirurgici DS | 1210 | 1025 | 185 |
| casi chirurgici DH | 120 | 157 | -37 |
| Totale ricoveri | 9913 | 9368 | 545 |
| RICAVI PER MOBILITA' | 58.194.567 | 58.855.899 | -1% |

L'aumento del numero di casi chirurgici è accompagnato dal contestuale aumento del **peso** dei casi chirurgici **ordinari** che è passato da 1,36 del 2002 a 1,38 nel 2003.

E' diminuito di converso il numero dei ricoveri medici totali: **6091** casi nell'anno 2003 a fronte dei **6370** nell'anno 2002 (-279 casi). La riduzione del numero dei ricoveri medici e l'incremento dei casi chirurgici hanno determinato un aumento dell'**indice operatorio totale** dell'Istituto (che passa da 59,2% a 61,90 %).

L'indice operatorio ha registrato un particolare aumento per la **degenza ortopedica**, passando dal 72,4% del dell'anno 2002 al 76,70 % nell'anno 2003.

A tale incremento si aggiungono i casi chirurgici trattati presso le sezioni distaccate IOR (n.904 presso le case di cura Villalba e Toniolo).

In sede di conferenza Stato-Regioni sono in corso gli approfondimenti e le valutazioni di merito per il riconoscimento, a valere sul 2003, della maggiorazione del 6%, già prevista per le Aziende miste ospedaliere-universitarie, relativamente alle prestazioni erogate ai pazienti extra regione. Per il principio della prudenza tale valorizzazione non è stata iscritta nel bilancio 2003, ma verrà eventualmente registrata come sopravvenienza attiva nell'anno in cui si chiuderà definitivamente la banca dati della mobilità.

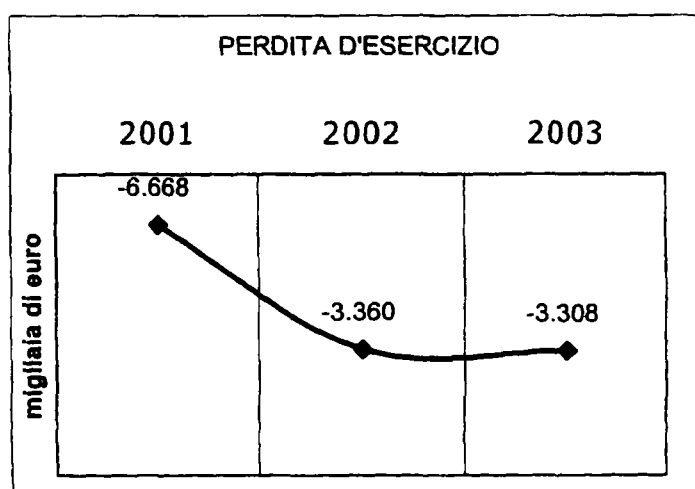
Con riferimento ai **costi di esercizio** e sulla base delle analisi di bilancio riferite al periodo 2001-2003, si rileva che la maggior parte degli aumenti sono legati ad automatismi: maggiori oneri derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi, automatismi indotti dai contratti di fornitura di beni e servizi per i quali è previsto l'adeguamento ISTAT, costi derivanti da adempimenti legislativi in materia di sicurezza, privacy, protocollo informatico, accreditamento, assicurazioni etc...

Appare evidente come, nonostante gli sforzi compiuti dall'Istituto negli ultimi anni sia in termini di attività di produzione che di razionalizzazione, **il gap negativo fra valore della produzione e costi di produzione sia aumentato perché fortemente condizionato da fattori a ridotto margine di governabilità, oltre che per effetto di un sistema di remunerazione penalizzante che fino ad oggi non ha mai compiutamente compensato gli incrementi dei costi.**

La tabella di seguito riportata mostra quale sarebbero state le risultanze di bilancio dal 2001 al 2003 in assenza degli oneri e correlativi contributi della regione per il rinnovo del contratto, con la valorizzazione della mobilità a tariffe regionali e quindi senza l'applicazione della Tariffa Unica Concordata:

| valori espressi in migliaia di euro | Consuntivo 2001 | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 82.034 | 90.757 | 95.435 |
| (B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 84.857 | 91.772 | 99.866 |
| di cui costo personale dipendente | 43.104 | 45.255 | 45.359 |
| DIFFERENZA (A-B) | -2.823 | -1.015 | -4.431 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -171 | -80 | -113 |
| PROVENTI ED ONERI STRAORD.RI | -163 | 464 | -66 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | -3.157 | -631 | -4.610 |
| IMPOSTE E TASSE (+ IRAP) | -3.511 | -3.780 | -4.040 |
| SALDO RICERCA CORRENTE | -6.668 | -4.415 | -8.650 |
| CONTRIBUTO RER CCNL | | | 965 |
| ACCANTONAMENTO CCNL | | -1.051 | -965 |
| DIFFERENZA TARIFFE RER | | | +5.342 |

Il grafico seguente mostra il trend positivo della perdita d'esercizio che si sarebbe determinata per effetto dell'applicazione delle tariffe regionali estesa alle prestazioni erogate agli utenti extra-regionali, oltre che per le azioni intraprese dall'Istituto e tese al rientro dei disavanzi. Il trend riferito al risultato d'esercizio a partire dall'anno 2001 sarebbe stato in costante miglioramento ed in linea con quanto previsto nei documenti di programmazione predisposti dall'Istituto per gli anni 2002/2004. Tale trend trova altresì conferma rispetto agli obiettivi concertati per il 2003 con la regione Emilia-Romagna e che, per quanto concerne la politica degli acquisti e la spesa farmaceutica, sono sintetizzati a pag. 28 (in coda alla presente relazione)



Tuttavia, come definito anche in sede di concertazione con la regione Emilia-Romagna per l'anno 2004, occorre prendere atto che la TUC sarà comunque un elemento caratterizzante la mobilità sanitaria interregionale per i prossimi anni, seppure ridefinita alla luce degli ulteriori approfondimenti in corso riguardanti il consumo di risorse. Alla luce di ciò occorre definire le linee di sviluppo della programmazione strategica dell'Istituto nell'ambito delle seguenti considerazioni:

1. che il Rizzoli è un Ente di rilievo nazionale che svolge un'attività sanitaria di grande rilevanza in campo ortopedico-traumatologico;
2. che vi è un interesse fondamentale legato all'applicazione della ricerca alla assistenza (ricerca traslazionale).

La logica conseguenza di ciò è un "riorientamento" della produzione che privilegi l'attività di eccellenza, che porti ad un ritorno in termini scientifici ed in termini economici. Questo orientamento passa necessariamente attraverso:

1. un accordo con la Regione sulla tipologia e sul volume delle prestazioni per i cittadini emiliano-romagnoli (come proposto dalla stessa Regione);
2. lo sviluppo di accordi di collaborazione con altre Regioni, soprattutto del Mezzogiorno;
3. un affinamento del processo di budgeting che definisca gli accordi tra Istituto e professionisti sul mix "prestazionale".

Su questi temi sono, tra l'altro, in corso gli opportuni approfondimenti per definire un Piano triennale di riequilibrio 2004-2006 concertato tra l'Istituto, la regione Emilia-Romagna e il Ministero della salute.

Decreto legislativo 30.6.2003 "Codice in materia di dati personali"

In ottemperanza al decreto sopra citato si precisa che agli atti del Servizio Affari Istituzionali è depositato il Piano della Sicurezza Informatica.

RISULTATI ECONOMICI

Si riportano di seguito i dati riassuntivi e di dettaglio del conto economico 2003 confrontati con quelli dell'esercizio precedente evidenziano gli scostamenti in valore assoluto e percentuale; gli stessi dati sono anche articolati per "gestore di risorse" all'allegato 1.

Per una lettura più puntuale sull'andamento della gestione non sono state evidenziate le risultanze inerenti la ricerca finalizzata/vincolata/commissionata, regolarmente contabilizzate e rilevabili dai documenti obbligatori di sintesi (conto economico - stato patrimoniale - nota integrativa). Si ricorda, inoltre, che queste tipologie di attività sono gestite "a progetto" utilizzando lo strumento gestionale della "procedura ordini"; conseguentemente vengono monitorate e rendicontate dal Responsabile Amministrativo del Servizio della ricerca secondo le regole poste dall'Ente/Impresa finanziatore.

Il valore della produzione 2003 incrementa, complessivamente, di **4,135 milioni di Euro, pari a + 5%** rispetto all'esercizio precedente, mentre i costi della produzione incrementano di **7,620 milioni di Euro** pari a + 9% rispetto allo stesso esercizio .

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

| | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza in % |
|---|---|---|----------------------------|-----------------|
| A) Valore della produzione | | | | |
| Contributi in conto esercizio per assistenza | 2.385.287 | 3.500.304 | 1.115.017 | 46,7% |
| Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente | 8.583.708 | 8.502.903 | -80.805 | -0,9% |
| Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | 23.757 | 0 | -23.757 | -100,0% |
| Proventi e ricavi diversi | 73.597.017 | 76.580.777 | 2.983.760 | 4,1% |
| Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 524.680 | 474.031 | -50.649 | -9,7% |
| Conpartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | 1.016.311 | 943.422 | -72.889 | -7,2% |
| Costi capitalizzati | 2.354.257 | 2.618.284 | 264.027 | 11,2% |
| Variazioni delle rimanenze | 0 | 0 | 0 | |
| Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | |
| Totale A | 88.485.017 | 92.619.721 | 4.134.704 | 4,7% |
| B) Costi di produzione | | | | |
| Acquisti di beni | 15.486.975 | 17.453.466 | 1.966.491 | 12,7% |
| Acquisti di servizi | 19.630.808 | 23.922.417 | 4.291.608 | 21,9% |
| <i>prestazioni sanitarie da pubblico</i> | <i>1.535.521</i> | <i>1.709.082</i> | <i>173.561</i> | <i>11,3%</i> |
| <i>prestazioni sanitarie da privato</i> | <i>8.528.264</i> | <i>12.449.825</i> | <i>3.921.560</i> | <i>46,0%</i> |
| <i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i> | <i>81.721</i> | <i>87.041</i> | <i>5.320</i> | <i>6,5%</i> |
| <i>prestazioni non sanitarie da privato</i> | <i>9.485.302</i> | <i>9.676.469</i> | <i>191.167</i> | <i>2,0%</i> |
| Manutenzione e riparazione | 2.107.250 | 2.300.587 | 193.337 | 9,2% |
| Godimento di beni da terzi | 885.011 | 1.444.614 | 559.602 | 63,2% |
| Costo del personale | 45.234.212 | 45.290.307 | 56.095 | 0,1% |
| <i>Personale del ruolo sanitario</i> | <i>33.112.187</i> | <i>33.129.013</i> | <i>16.826</i> | <i>0,1%</i> |
| <i>Personale del ruolo professionale</i> | <i>258.719</i> | <i>259.943</i> | <i>1.223</i> | <i>0,5%</i> |
| <i>Personale del ruolo tecnico</i> | <i>6.707.194</i> | <i>6.531.217</i> | <i>-175.977</i> | <i>-2,6%</i> |
| <i>Personale del ruolo amministrativo</i> | <i>5.156.112</i> | <i>5.370.135</i> | <i>214.023</i> | <i>4,2%</i> |
| Oneri diversi di gestione | 1.973.287 | 2.342.206 | 368.919 | 18,7% |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 156.113 | 180.812 | 24.699 | 15,8% |
| Ammortamenti dei fabbricati | 1.413.221 | 1.465.382 | 52.161 | 3,7% |
| <i>disponibili</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | |
| <i>indisponibili</i> | <i>1.413.221</i> | <i>1.465.382</i> | <i>52.161</i> | <i>3,7%</i> |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 2.252.611 | 2.181.441 | -71.170 | -3,2% |
| Svalutazione dei crediti | 191.296 | 281.851 | 90.555 | 47,3% |
| Variazione delle rimanenze | -29.987 | 59.593 | 89.580 | -298,7% |
| Accantonamenti tipici dell'esercizio | 333.192 | 332.126 | -1.067 | -0,3% |
| Totale B | 89.633.989 | 97.254.800 | 7.620.811 | 8,5% |
| Differenza tra valore e costi della produzione | -1.148.972 | -4.635.079 | -3.486.107 | 303,4% |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | | |
| Interessi attivi | 161.692 | 46.900 | -114.792 | -71,0% |
| Altri proventi | 735 | 129 | -606 | -82,5% |
| Interessi passivi | -235.768 | -147.301 | 88.467 | -37,5% |
| altri oneri | -6.407 | -12.035 | -5.628 | 87,8% |
| Totale C | -79.748 | -112.306 | -32.559 | 40,8% |
| Rivalutazioni | 14 | 13 | -1 | -9,6% |
| Totale D | 14 | 13 | -1 | -9,6% |
| E) Proventi e oneri straordinari | | | | |
| <i>Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo</i> | <i>-238.472</i> | <i>-366.200</i> | <i>-127.728</i> | <i>53,6%</i> |
| <i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i> | <i>708.191</i> | <i>330.395</i> | <i>-377.795</i> | <i>-53,3%</i> |
| Totale E | 469.719 | -35.805 | -505.524 | -107,6% |
| Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E) | -758.987 | -4.783.177 | -4.024.190 | 530,2% |
| Imposte e tasse | -3.702.388 | -3.962.007 | -259.619 | 7,0% |
| UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO | -4.461.375 | -8.745.184 | -4.283.809 | 96,0% |
| (perdita con ricerca finalizzata) | -4.411.094 | -8.649.988 | | |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|--|-------------|---|---|---|----------------------------|------------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza | | | | | | |
| A01.810 | 71.10.05.01 | Contributi in c/esercizio da RER | 2.385.287 | 3.500.304 | 1.115.017 | 47% |
| | 71.10.05.02 | Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti-settore statale | - | - | - | - |
| | 71.10.05.03 | Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti-settore pubblico | - | - | - | - |
| A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza | | | 2.385.287 | 3.500.304 | 1.115.017 | 47% |
| A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente | | | | | | |
| A01.820 | 71.15.05.03 | Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca | - | 80.000 | 80.000 | |
| | 71.15.05.04 | Contrib c/eserc. a destinaz. Vincolata risonanti | - | 140.559 | 140.559 | |
| A01.830 | 71.15.05.01 | Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità | 8.583.708 | 8.282.344 | -301.364 | -4% |
| A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente | | | 8.583.708 | 8.502.903 | -80.805 | -1% |
| A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | | | | | | |
| A01.820 | 71.18.05.01 | Contributi da privati | 23.757 | - | -23.757 | -100% |
| | 71.18.05.02 | Contributi da Min.San. P./ricerca final.anni preced. | - | - | - | - |
| A01.840 | 71.16.05.01 | Ric. Final. da Ministero della Sanità | - | - | - | - |
| | 71.16.05.02 | Ric. Final. da C.N.R. | - | - | - | - |
| | 71.16.05.03 | Ric. Final. da Istituto superiore di sanità | - | - | - | - |
| | 71.16.05.04 | Ric. Final. da CEE | - | - | - | - |
| | 71.16.05.05 | Ric. Final. da Regione Emilia Romagna | - | - | - | - |
| | 71.16.05.06 | Ric. Final. da altri | - | - | - | - |
| | 71.16.05.07 | Ric. Final. da privati | - | - | - | - |
| | 71.16.05.08 | Ric. Final. Da Min. Università e ric. scientifica e tec. | - | - | - | - |
| | 71.16.05.20 | Ric. Final. Esercizi precedenti | - | - | - | - |
| | 71.16.05.21 | Ric. Final. Esercizi 2001 | - | - | - | - |
| A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | | | 23.757 | 0 | -23.757 | -100% |
| A 4) Proventi e ricavi diversi | | | | | | |
| A02.830 | 71.20.05.11 | Ricavi per mobilità infraregionale(intra) | - | - | - | - |
| | 71.20.05.22 | Mobilità entro provincia degenze | 14.239.011 | 15.654.292 | 1.415.281 | 10% |
| | 71.20.05.23 | Mobilità entro provincia specialistica | 2.401.835 | 2.336.201 | -65.634 | -3% |
| | 71.20.05.24 | Mobilità extra provincia degenze | 6.424.109 | 7.193.869 | 769.760 | 12% |
| | 71.20.05.25 | Mobilità extra provincia specialistica | 96.553 | 130.147 | 33.594 | 35% |
| | 71.20.05.30 | mobilità entro provincia somministr. farmaci | 3.277 | 103.507 | 100.230 | 3059% |
| A02.840 | 71.20.05.12 | Ricavi per mobilità interregionale(extra) | - | - | - | - |
| | 71.20.05.26 | Mobilità extra regione degenze | 38.192.779 | 35.346.406 | -2.846.373 | -7% |
| | 71.20.05.27 | Mobilità extra regione specialistica | 433.288 | 512.870 | 79.582 | 18% |
| A02.850 | 71.20.05.01 | Attività libero professionale ambulatoriale | 5.595.073 | 5.910.064 | 314.991 | 6% |
| | 71.20.05.08 | Consulenze sanitarie fuori orario | 192.783 | 152.604 | -40.179 | -21% |
| | 71.20.05.16 | Attività libero professionale - degenze | 2.612.923 | 3.882.291 | 1.269.368 | 49% |
| | 71.20.05.17 | Attività libero professionale - equipe | 251.258 | 206.190 | -45.068 | -18% |
| | 71.20.05.18 | Ricavi anatomia patologica | 149.921 | 193.735 | 43.814 | 29% |
| | 71.20.05.20 | Recupero oneri su ALP | 141.816 | 134.753 | -7.063 | -5% |
| | 71.20.05.21 | Consulenze non sanitarie fuori orario | - | - | - | - |
| | 71.20.05.28 | ALP degenze in case di cura | 778.049 | 2.508.578 | 1.730.529 | 222% |
| A02.860 | 71.20.05.03 | Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento | 10.582 | 9.204 | -1.378 | -13% |
| | 71.20.05.07 | Altri proventi e ricavi (stranieri non alp) | 500.160 | 390.525 | -109.635 | -22% |
| | 71.20.05.10 | Ricavi per epifisi femorale(per pazienti) | 375.614 | 505.511 | 129.896 | 35% |
| | 71.20.10.04 | Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione) | 2.092 | 9.043 | 6.952 | 332% |
| | 71.20.10.16 | Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.) | 6.294 | - | -6.294 | -100% |
| A02.870 | 71.20.05.02 | Consulenze sanitarie in orario | 11.043 | 2.744 | -8.299 | -75% |
| | 71.20.05.04 | Certificazioni vane | 39.748 | 70.340 | 30.592 | 77% |
| | 71.20.05.05 | Servizi resi ad enti pubblici | 78.456 | 71.997 | -6.459 | -8% |
| | 71.20.05.06 | Servizi resi ad istituzioni private | 3.294 | 2.546 | -748 | -23% |
| | 71.20.05.09 | Maggior confort alberghiero | 73.317 | 95.997 | 22.680 | 31% |
| | 71.20.05.13 | Prestazioni sanitarie rese a indigenti | 2.339 | 2.398 | 59 | 3% |
| | 71.20.05.14 | Prestazioni da teleconsulto | 99 | - | -99 | -100% |
| | 71.20.05.15 | Altri proventi e ricavi(per brevetti interax) | 14.436 | 342 | -14.094 | -98% |
| | 71.20.05.19 | Altri proventi e ricavi diversi | 1.979 | 39.900 | 37.921 | 1916% |
| | 71.20.05.99 | MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG | 399.078 | 448.852 | 49.774 | 12% |
| | 71.20.10.01 | Sperimentazione farmaci | 3.099 | - | -3.099 | -100% |
| | 71.20.10.02 | Ricerca commissionata - Metalab | - | - | - | - |
| | 71.20.10.03 | Altre ricerche commissionate | - | - | - | - |
| | 71.20.10.05 | Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa la parte del mag.R) | 17.060 | 63.219 | 46.159 | 271% |
| | 71.20.10.07 | Rilascio copie cartelle cliniche | - | - | - | - |
| | 71.20.10.07 | Ricavi da attività diversi eserc. precedenti(risconti) | - | - | - | - |
| | 71.20.10.98 | Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti | - | - | - | - |
| | 71.20.10.99 | RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRPEG | 2.782 | 3.181 | 399 | 14% |
| | 71.20.11.00 | Ricerca commissionata - Metalab es2001 | - | - | - | - |
| A07.983 | 71.20.10.09 | Uso sala congressi | 28.186 | 25.541 | -2.645 | -9% |
| | 71.20.10.11 | Contratti di concessione | 280.254 | 296.942 | 16.687 | 6% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|--|-------------|---|---|---|----------------------------|------------------------|
| | 71.20.10.14 | Altri ricavi da attribuire | - | - | - | - |
| | 71.20.10.15 | Fitti attivi | 19.483 | 18.157 | - 1.326 | -7% |
| A07.984 | 71.20.10.12 | Plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche comm. | - | - | - | - |
| A07.985 | 71.20.10.08 | Buoni mensa | - | - | - | - |
| | 71.20.10.10 | Proventi cessione energia | 3.548 | 10.240 | 6.693 | 189% |
| | 71.20.10.13 | Altri proventi e ricavi | 60.498 | 47.352 | - 13.146 | -22% |
| | 71.20.10.18 | ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI | - | 0 | 0 | 0 |
| | 71.90.05.01 | Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.) | 3.593 | 3.750 | 156 | 4% |
| | 71.90.05.02 | Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali | 30.292 | 10.315 | - 19.977 | -66% |
| | 71.90.05.03 | Altri ricavi | 52.088 | 87.605 | 35.517 | 68% |
| | 71.90.05.04 | Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi | 64.927 | 7.084 | - 57.862 | -89% |
| | 71.90.05.08 | Resi, ribassi e sconti | - | 92.502 | 92.502 | |
| E05.996 | 84.55.05.01 | Abbuoni, ribassi, arrotondamenti attivi | - | - | - | - |
| A 4) Proventi e ricavi diversi | | | 73.597.017 | 76.580.777 | 2.983.760 | 4% |
| A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | | | | | | |
| A03.880 | 71.40.05.01 | Comandi presso altre amministrazioni | - | - | - | - |
| | 71.40.05.02 | Concorsi e recuperi di varia natura | 114.135 | 123.096 | 8.961 | 8% |
| | 71.40.05.03 | Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario | 47.932 | 42.756 | - 5.176 | -11% |
| | 71.40.05.04 | Rimborso inail per infortuni dipendenti | 99.060 | 101.993 | 2.933 | 3% |
| | 71.40.05.05 | Rimborso utenze telefoniche e varie | 184 | - | 184 | |
| | 71.40.05.08 | Rimborso per errata ripartizione e recupero scioperi | 43.723 | - | 43.723 | |
| | 71.40.05.07 | Rimborso spese vendita beni di consumo | - | - | - | - |
| | 71.40.05.08 | Ricavi diversi e azioni di rivalsa | 46.569 | 35.355 | - 11.213 | -24% |
| | 71.40.05.09 | Dismissione beni di consumo | - | - | - | - |
| | 71.40.05.10 | Altri rimborsi | 173.078 | 170.830 | - 2.247 | -1% |
| | 71.40.05.11 | Indennizzo danni | - | - | - | - |
| A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | | | 524.680 | 474.031 | -50.649 | -10% |
| A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | | | | | | |
| A04.890 | 71.50.05.01 | Tickets sanitari | 1.016.311 | 943.422 | - 72.889 | -7% |
| A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | | | 1.016.311 | 943.422 | -72.889 | -7% |
| A 7) Costi capitalizzati | | | | | | |
| A05.900 | 71.60.05.01 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - |
| | 71.60.05.02 | INCREMENTO IMM.IMMAT.PER PRODUC.INTERNA | - | - | - | - |
| A05.910 | 71.60.10.01 | Quota utilizzo contributi in c/capitale | 2.354.257 | 2.618.284 | 264.027 | 11% |
| | 71.60.10.02 | Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti | - | - | - | - |
| A 7) Costi capitalizzati | | | 2.354.257 | 2.618.284 | 264.027 | 11% |
| A 8) Variazioni delle rimanenze | | | | | | |
| A06.920 | 71.70.05.01 | Rimanenze iniziali di prodotti sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | - |
| | 71.70.05.02 | Rimanenze finali di prodotti sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | - |
| A06.930 | 71.70.10.01 | Rimanenze iniziali di prodotti non sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | - |
| | 71.70.10.02 | Rimanenze finali di prodotti non sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | - |
| A 8) Variazioni delle rimanenze | | | 0 | 0 | | |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | 88.485.017 | 92.619.721 | 4.134.704 | 5% |
| R) COSTI DI PRODUZIONE | | | | | | |
| B 1) Acquisti di beni | | | | | | |
| B01.100 | 81.05.05.01 | Medicinali | 1.877.340 | 1.944.950 | 67.610 | 4% |
| B01.110 | 81.05.05.02 | Emoderivati e vaccini per profilassi | 726.148 | 1.117.929 | 391.782 | 54% |
| B01.120 | 81.05.05.03 | Diagnostici e reagenti di laboratorio | 857.957 | 884.088 | 26.131 | 3% |
| B01.130 | 81.05.05.04 | Materiale radiografico | 354.444 | 349.540 | - 4.904 | -1% |
| B01.140 | 81.05.05.05 | Materiale protesico ed emodialitico | 8.258.414 | 9.552.848 | 1.294.434 | 16% |
| B01.150 | 81.05.05.06 | Altro materiale sanitario | 2.784.790 | 2.946.219 | 161.429 | 6% |
| | 81.05.05.07 | Costi per epifisi femorali | 28.167 | 27.393 | - 774 | -3% |
| | 81.05.05.99 | BENI SANITARI IRPEG | - | - | - | - |
| B01.160 | 81.05.08.01 | Prodotti alimentari | 1.428 | 1.353 | - 74 | -5% |
| | 81.05.08.02 | Materiale di guardaroba | 105.310 | 99.610 | - 5.700 | -5% |
| | 81.05.08.03 | Materiale di pulizia | 36.811 | 36.389 | - 422 | -1% |
| | 81.05.08.04 | Combustibili e carburanti | 13.166 | 19.148 | 5.982 | 45% |
| | 81.05.08.05 | Altri beni tecnico-economici | 56.463 | 115.055 | 58.592 | 104% |
| | 81.05.08.99 | ACQUISTO BENI ECONOMICI IRPEG | - | - | - | - |
| | 81.10.05.02 | Materiale tecnico per manutenzione in economia | 125.147 | 104.629 | - 20.518 | -16% |
| | 81.10.15.04 | Materiale per manutenzione attrezzature informatiche | - | - | - | - |
| B01.160 | 81.75.10.13 | Acquisto cancelleria e stampati | 261.391 | 254.315 | - 7.076 | -3% |
| B 1) Acquisti di esercizio | | | 15.486.975 | 17.453.466 | 1.966.491 | 13% |
| B 2) Acquisti di servizi | | | | | | |
| B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico | | | | | | |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza a valore in % |
|---|-------------|---|---|---|----------------------------|--------------------------|
| B03.310 | 81.15.36.01 | Integrazione retribuzione personale universitario | 586.462 | 594.141 | 7.679 | 1% |
| | 81.15.36.02 | Competenze accessorie personale universitario | 19.742 | 24.143 | 4.401 | 22% |
| | 81.15.36.03 | Incentivazione e risultato personale universitario | 88.693 | 179.367 | 90.674 | 102% |
| | 81.15.36.04 | Oneri (altre voci) personale universitario | 195.071 | 227.841 | 32.770 | 17% |
| | 81.15.36.05 | Altri oneri per convenzioni con l'università | - | - | - | - |
| B03.330 | 81.15.25.01 | Consulenze sanitarie da pubblico | 72.412 | 76.297 | 3.884 | 5% |
| B03.340 | 81.15.30.01 | Prestazioni sanitarie da pubblico | 368.035 | 423.697 | 55.662 | 15% |
| | 81.15.30.02 | Trasporto infermi 118 | 205.106 | 183.597 | -21.509 | -10% |
| B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico | | | 1.535.521 | 1.709.082 | 173.561 | 11% |
| B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato | | | | | | |
| B04.490 | 81.25.55.01 | Consulenze sanitarie da privati | 190.202 | 164.669 | -25.534 | -13% |
| B04.500 | 81.25.60.01 | Prestazioni san.da privati | 191.553 | 256.624 | 65.071 | 34% |
| | 81.25.60.02 | Trasporto infermi, 118 | - | - | - | - |
| B04.520 | 81.25.60.03 | Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale) | 390.000 | 1.240.700 | 850.700 | 218% |
| | 81.25.60.04 | Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP | 290.000 | 661.500 | 371.500 | 128% |
| | 81.25.70.13 | ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura | 229.484 | 429.896 | 200.412 | 87% |
| | 81.25.70.14 | PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1 | - | 341.392 | 341.392 | - |
| B04.521 | 81.25.70.07 | attività libero professionale personale | 7.006.147 | 9.130.806 | 2.124.659 | 30% |
| | 81.25.70.08 | libero professionale-consulenze fuori | 160.697 | 133.918 | -26.778 | -17% |
| | 81.25.70.09 | prestazioni anatomia patologica | 70.182 | 90.319 | 20.137 | 29% |
| | 81.25.70.10 | altri costi per attività libero professionale | - | - | - | - |
| B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato | | | 8.528.264 | 12.449.825 | 3.921.560 | 46% |
| B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico | | | | | | |
| B03.331 | 81.15.40.01 | Consulenze non sanitarie da pubblico | 6.231 | 8.434 | 2.203 | 35% |
| B03.350 | 81.15.35.01 | Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici | 67.988 | 78.607 | 10.618 | 16% |
| | 81.15.35.99 | AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRPEG | - | - | - | - |
| B03.360 | 81.15.40.02 | Altri servizi da settore pubblico | 7.501 | - | -7.501 | -100% |
| B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico | | | 81.721 | 87.041 | 5.320 | 7% |
| B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato | | | | | | |
| B04.491 | 81.25.70.03 | Consulenze tecniche da privato | 197.539 | 196.626 | -913 | 0% |
| | 81.25.70.04 | Consulenze legali e amministrative da privato | 55.337 | 55.865 | 528 | 1% |
| | 81.25.70.12 | consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale) | 5.836 | - | -5.836 | - |
| B04.510 | 81.25.65.01 | Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati | 45.412 | 47.353 | 1.941 | 4% |
| | 81.25.65.02 | Compensi per attività docenza personale dipendente | 22.025 | 31.304 | 9.280 | 42% |
| | 81.25.65.03 | Docenze svolte da personale non dipendente | 38.817 | 30.435 | -8.382 | -22% |
| | 81.25.65.99 | FORMAZIONE PROFESSIONALE IRPEG | - | - | - | - |
| B04.520 | 81.25.70.01 | Personale religioso | 47.095 | 54.472 | 7.376 | 16% |
| | 81.25.70.02 | Contributi associazioni volontariato ed altri enti | - | - | - | - |
| | 81.25.70.05 | Servizi supporto Ced | 433.160 | 444.049 | 10.888 | 3% |
| | 81.25.70.06 | Costi diversi | 6.617 | 3.657 | -2.960 | -45% |
| | 81.25.70.11 | Spese di trasporto e facchinaggio | 14.158 | 33.470 | 19.313 | 136% |
| | 81.25.70.99 | ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRPEG | - | - | - | - |
| B04.525 | 81.60.05.01 | Borsisti e contrattisti competenze | 314.493 | 259.954 | -54.538 | -17% |
| | 81.60.05.02 | Borsisti e contrattisti oneri | - | - | - | - |
| B06.550 | 81.35.05.01 | Servizi di pulizia appaltati | 1.870.075 | 1.952.655 | 82.580 | 4% |
| | 81.35.05.99 | Servizi di pulizia appaltati IRPEG | - | - | - | - |
| B06.560 | 81.35.10.01 | Servizi di lavanderia appaltati | 1.584.475 | 1.559.781 | -24.695 | -2% |
| | 81.35.10.99 | Servizi di lavanderia appaltati IRPEG | - | - | - | - |
| B06.570 | 81.35.15.01 | Servizio di ristorazione e mensa appaltati | 1.259.216 | 1.276.542 | 17.327 | 1% |
| B06.585 | 81.35.20.01 | Centri unificati di prenotazione (CUP) | 497.394 | 473.661 | -23.733 | -5% |
| B06.586 | 81.35.25.01 | Servizi appaltati smaltimento rifiuti | 460.121 | 452.000 | -8.121 | -2% |
| B06.590 | 81.35.25.02 | Servizio appaltato gestione archivi e magazzino | 190.000 | 194.388 | 4.388 | 2% |
| | 81.35.25.03 | Servizio vigilanza e guardinia | 99.754 | 99.645 | -109 | 0% |
| | 81.35.25.04 | Servizio appaltati diversi | 193.647 | 220.770 | 27.123 | 14% |
| | 81.35.25.99 | ALTRI SERVIZI APPALTATI IRPEG | - | - | - | - |
| B11.720 | 81.75.10.06 | Utenze energia elettrica | 778.794 | 877.957 | 99.164 | 13% |
| | 81.75.10.07 | Utenze acqua | 193.440 | 226.851 | 33.210 | 17% |
| | 81.75.10.08 | Utenze gas | 895.681 | 927.884 | 32.203 | 4% |
| | 81.75.10.10 | Utenze spese telefoniche | 282.215 | 257.350 | -24.866 | -9% |
| B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato | | | 9.485.302 | 9.676.469 | 191.167 | 2% |
| B 2) Acquisto di servizi | | | 19.630.808 | 23.922.417 | 4.291.608 | 22% |
| B 3) Manutenzione e riparazione | | | | | | |
| B02.170 | 81.10.05.01 | Manutenzioni immobili e pertinenze | 522.478 | 609.223 | 86.745 | 17% |
| | 81.10.05.99 | MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRPEG | - | - | - | - |
| B02.180 | 81.10.10.01 | Manutenzioni attrezzature sanitarie | 1.299.291 | 1.284.972 | -14.319 | -1% |
| | 81.10.10.02 | Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca | 123.543 | 202.178 | 78.635 | 64% |
| | 81.10.10.99 | MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRPEG | - | - | - | - |
| B02.190 | 81.10.15.01 | Manut.Mobili e macchine sanitarie | 57.109 | 105.555 | 48.446 | 85% |
| | 81.10.15.02 | Manut.Mobili e macchine non sanitarie | 58.694 | 56.933 | -1.761 | -3% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza a valore in % |
|---|-------------|---|---|---|----------------------------|--------------------------|
| | 81.10.15.03 | Manut. attrezzature informatiche | 46.135 | 41.727 | - 4.408 | -10% |
| | 81.10.15.99 | ALTRE MANUTENZIONI IRPEG | - | - | - | - |
| B 3) Manutenzione e riparazione | | | 2.107.250 | 2.300.587 | 193.337 | 9% |
| B 4) Godimento di beni da terzi | | | | | | |
| B05.530 | 81.30.05.01 | Fitti passivi fabbricati | - | - | - | - |
| | 81.30.05.02 | Canoni e noleggi diversi | 885.011 | 1.444.614 | 559.602 | 63% |
| | 81.30.05.99 | LOCAZIONE E NOLEGGI IRPEG | - | - | - | - |
| B05.540 | 81.30.10.01 | Canoni leasing ed oneri accessori | - | - | - | - |
| B 4) Godimento di beni da terzi | | | 885.011 | 1.444.614 | 559.602 | 63% |
| B 5) Personale del ruolo sanitario | | | 33.112.187 | 33.129.013 | 16.826 | 0,1% |
| B 6) Personale del ruolo professionale | | | 258.719 | 259.943 | 1.223 | 0,5% |
| B 7) Personale del ruolo tecnico | | | 6.707.194 | 6.531.217 | -175.977 | -2,6% |
| B 8) Personale del ruolo amministrativo | | | 5.156.112 | 5.370.135 | 214.023 | 4,2% |
| B 9) Oneri diversi di gestione | | | | | | |
| B11.700 | 81.75.05.01 | Costi organi di direzione | 478.033 | 453.693 | - 24.341 | -5% |
| | 81.75.05.02 | Compensi e rimborsi spese revisori | 46.422 | 46.401 | - 21 | 0% |
| | 81.75.05.99 | INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRPEG | - | - | - | - |
| B11.710 | 81.75.10.01 | Spese per commissioni concorsi | 52.444 | 25.437 | - 27.008 | -51% |
| | 81.75.10.02 | Pubblicità su quotidiani e periodici | 63.934 | 79.380 | 15.446 | 24% |
| | 81.75.10.03 | Spese di assicurazione | 615.260 | 1.189.089 | 573.829 | 93% |
| | 81.75.10.04 | Spese legali | 171.413 | 69.893 | - 101.520 | -59% |
| | 81.75.10.05 | Spese postali e bolliati | 62.421 | 81.843 | 19.422 | 31% |
| | 81.75.10.11 | Canoni trasmissioni dati | - | - | - | - |
| | 81.75.10.12 | Spese per culto | 10.511 | 13.056 | 2.544 | 24% |
| | 81.75.10.14 | Acquisto libri, riviste, materiale didattico | 236.844 | 219.667 | - 16.977 | -7% |
| | 81.75.10.15 | Spese per liti arbitraggio e risarcimento | - | - | - | - |
| | 81.75.10.16 | Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito) | 71.843 | 74.494 | 2.651 | 4% |
| | 81.75.10.18 | Altre spese non attribuibili | 364 | - | 364 | -100% |
| | 81.75.10.20 | Spese di rappresentanza | 15.430 | 11.148 | - 4.282 | -28% |
| | 81.75.10.21 | Indennizzi al personale dipendente | 4.589 | 7.902 | 3.313 | 72% |
| | 81.75.10.24 | Premi inail su apparecchiature | 23.921 | 23.921 | - | 0% |
| | 81.75.10.25 | Oneri previdenziali inps Su COCOCO | 18.293 | 30.988 | 14.675 | 90% |
| | 81.75.10.28 | IVA DETRAIBILE (PRO-RATA) | 281 | 659 | 378 | 134% |
| | 81.75.10.27 | Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi | 11.851 | 14.309 | 2.458 | 21% |
| | 81.75.10.29 | altri costi per corsi/convegni/seminari | - | - | - | - |
| | 81.75.10.99 | COSTI NON CLASSIFICATI IRPEG | - | - | - | - |
| | 81.78.05.01 | Costi da attribuire | - | - | - | - |
| | 99.99.99.99 | CONTO PER QUADRATURA PROCEDURA ORDINI | 91.497 | - | 91.497 | - |
| B11.720 | 81.75.10.09 | Abbonamento RAI -TV | 335 | 346 | 12 | 3% |
| B15.001 | 84.55.05.05 | arrotondamenti euro dare | - | - | - | - |
| E02.993 | 84.55.05.10 | Arrotondamenti euro avere | - | - | - | - |
| E05.997 | 84.55.10.01 | Abbuoni , ribassi, arrotondamenti passivi | - | - | - | - |
| B 9) Oneri diversi di gestione | | | 1.973.287 | 2.342.206 | 368.919 | 19% |
| B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali | | | 156.113 | 180.812 | 24.699 | 16% |
| B 11) Ammortamenti dei fabbricati | | | 1.413.221 | 1.465.382 | 52.161 | 4% |
| B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali | | | 2.252.611 | 2.181.441 | -71.170 | -3% |
| B 13) Svalutazione dei crediti | | | | | | |
| B15.760 | 81.86.05.01 | Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna | 173.336 | 277.845 | 104.509 | 60% |
| | 81.86.05.02 | Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp. | 13.971 | - | - 13.971 | - |
| | 81.86.05.03 | Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche | 3.989 | 4.008 | 17 | - |
| | 81.86.05.04 | Accont. al F.do svalut. crediti diversi | - | - | - | - |
| B 13) Svalutazione dei crediti | | | 191.296 | 281.851 | 90.555 | 47% |
| B 14) Variazione delle rimanenze | | | | | | |
| B16.770 | 81.88.05.01 | Rimanenze beni sanitari iniziali | 939.468 | 989.758 | 50.291 | 5% |
| | 81.88.05.02 | Rimanenze beni sanitari finali | - 989.758 | - 939.041 | 50.717 | -5% |
| B16.780 | 81.88.10.01 | Rimanenze beni non sanitari iniziali | 120.947 | 100.644 | - 20.304 | -17% |
| | 81.88.10.02 | Rimanenze beni non sanitari finali | - 100.844 | - 91.768 | 8.876 | -9% |
| B 14) Variazione delle rimanenze | | | -29.987 | 58.593 | 88.580 | -299% |
| B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio | | | | | | |
| B17.790 | 81.92.05.01 | Accantonamento oneri personale in quiescenza | 330.000 | 330.000 | - | 0% |
| | 81.92.05.02 | Accantonamento T.F.R. personale religioso | 3.192 | 2.126 | - 1.067 | -33% |
| | 81.92.05.03 | ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI | - | - | - | - |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza a valore in % |
|---|-------------|--|---|---|----------------------------|--------------------------|
| B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio | | | 333.192 | 332.126 | -1.067 | 0% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | 89.633.989 | 97.254.800 | 7.620.811 | 9% |
| Differenza tra valore e costi della produzione | | | - 1.148.972 | - 4.635.079 | - 3.486.107 | 303% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| C 1) Interessi attivi | | | | | | |
| C03.989 | 82.20.10.01 | Interessi attivi su titoli | 39 | 32 | - 7 | -19% |
| | 82.20.10.02 | Interessi attivi su c/c cassa economica | - | - | - | |
| | 82.20.10.03 | Interessi attivi diversi | 116.234 | 2.036 | - 114.199 | -98% |
| | 82.20.10.04 | Interessi attivi su c/c banca d'Italia | 45.188 | 44.178 | - 1.010 | -2% |
| | 82.20.10.05 | Interessi attivi su conto corrente postale | 232 | 656 | 424 | 183% |
| C 1) Interessi attivi | | | 161.682 | 48.900 | -114.792 | -71% |
| C 2) Altri proventi | | | | | | |
| C03.989 | 71.90.05.05 | Utili su cambi(CHIUSO) | 735 | - | - 735 | -100% |
| | 82.15.05.01 | utili su cambi | - | 129 | 129 | |
| | 82.30.05.01 | Entrate varie | - | - | - | |
| E05.996 | 84.55.05.02 | Utili su cambi (vecchio) | - | - | - | |
| C 2) Altri proventi | | | 735 | 129 | -606 | -83% |
| C 3) Interessi passivi | | | | | | |
| C02.940 | 82.20.05.01 | Interessi passivi bancari (Anticipazione tesoreria) | - | - | - | |
| C02.941 | 82.20.05.03 | Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria | - 648 | - 9.678 | - 9.030 | 1394% |
| | 82.20.05.04 | Altri interessi passivi | - 0 | - 0 | - 0 | 25% |
| | 82.20.05.05 | Interessi passivi su factoring RER | - 101.216 | - | - 101.216 | |
| C02.942 | 82.20.05.02 | Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.) | - 133.904 | - 137.622 | - 3.718 | 3% |
| C 3) Interessi passivi | | | -235.768 | -147.301 | 88.467 | -38% |
| C 4) altri oneri | | | | | | |
| C01.987 | 81.75.10.19 | Perdita certa su crediti esercizio corrente | - 3.718 | - 8.911 | - 5.193 | |
| | 81.75.10.28 | Perdite su cambi chiuso | - 433 | - | - 433 | -100% |
| | 82.10.05.01 | Spese servizio di tesoreria | - 516 | - 834 | - 318 | 62% |
| | 82.10.05.02 | Oneri bancari (Spese commissioni bancarie) | - 1.739 | - 2.248 | - 509 | 29% |
| | 82.10.05.03 | Perdite su cambi | - | - 42 | - 42 | |
| E05.997 | 84.55.10.02 | Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001 | - | - | - | |
| C 4) altri oneri | | | -6.407 | -12.035 | -5.628 | 88% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | - 79.748 | - 112.306 | - 32.559 | 41% |
| D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| D 1) Rivalutazioni | | | | | | |
| D01.990 | 83.10.10.01 | Rivalutazioni attività finanziarie | 14 | 13 | - 1 | -10% |
| D 1) Rivalutazioni | | | 14 | 13 | -1 | -10% |
| D 2) Svalutazioni | | | | | | |
| D02.991 | 83.10.05.01 | Svalutazioni attività finanziarie | - | - | - | |
| D 2) Svalutazioni | | | 0 | 0 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 14 | 13 | - 1 | -10% |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | |
| E 1) Minusvalenze | | | | | | |
| E01.992 | 84.10.05.01 | Minusvalenze alienazioni cespiti | - | - | - | |
| | 84.10.05.02 | Minusvalenze diverse | - | - | - | |
| E 1) Minusvalenze | | | 0 | 0 | | |
| E 2) Plusvalenze | | | | | | |
| A07.984 | 84.20.05.02 | Plusvalenze diverse | - | - | - | |
| E02.993 | 84.20.05.01 | Plusvalenze da alienazioni cespiti | - | - | - | |
| E 2) Plusvalenze | | | 0 | 0 | | |
| E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche | | | | | | |
| E04.995 | 84.40.05.01 | Concorsi recuperi, rimborsi per attività non tipiche | - | - | - | |
| E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche | | | 0 | 0 | | |
| E 5) Sopravvenienze e insussistenze | | | | | | |
| B14.986 | 81.84.05.01 | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - | |
| E05.996 | 84.50.10.01 | Sopravvenienze attive | 540.312 | 224.946 | - 315.365 | -58% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002 | Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003 | differenza valore assoluto | differenza a valore in % |
|---|-------------|--|--|--|-------------------------------|--------------------------------|
| | 84.50.10.02 | Insussistenze passive | - | 7.124 | 7.124 | |
| | 84.50.10.03 | Donazioni in denaro | 60.351 | 45.198 | -15.153 | -25% |
| | 84.50.10.04 | Donazioni di beni strumentali | 107.528 | 53.127 | -54.401 | -51% |
| E05.997 | 84.50.05.01 | Sopravvenienze passive | -66.959 | -301.000 | -234.041 | 350% |
| | 84.50.05.03 | Sopravvenienze passive - condoni fiscali | -403 | 6 | 397 | -99% |
| | 84.50.05.04 | Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza | -171.110 | -85.195 | 105.916 | -62% |
| | 84.50.05.05 | Sopravvenienze passive - per maggiori oneri | - | - | - | |
| | 84.50.05.99 | Sopravvenienze passive - irpeg | - | - | - | |
| E05.998 | 84.50.05.02 | Insussistenze attive | - | - | - | |
| E 5) Sopravvenienze e Insussistenze | | | 469.719 | -35.805 | -505.524 | -108% |

| | | | | | | |
|---|----------------|----------|---------------|----------|----------------|--------------|
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 469.719 | - | 35.805 | - | 505.524 | -108% |
|---|----------------|----------|---------------|----------|----------------|--------------|

| | | | | | | | |
|---|----------|----------------|----------|------------------|----------|------------------|-------------|
| Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E) | - | 758.987 | - | 4.783.177 | - | 4.024.190 | 530% |
|---|----------|----------------|----------|------------------|----------|------------------|-------------|

| Imposte e tasse | | | | | | | |
|------------------------------------|-------------|--|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------|
| E03.994 | 84.30.05.01 | Irpeg esercizi precedenti | - | - | - | | |
| I01.950 | 85.10.05.02 | Irpeg personale medico | -940.560 | -972.537 | -31.977 | 3% | |
| | 85.10.05.03 | Irpeg personale ruolo sanitario non medico | -1.221.432 | -1.260.287 | -38.855 | 3% | |
| | 85.10.05.04 | Irpeg personale ruolo professionale | -18.770 | -20.130 | -3.359 | 20% | |
| | 85.10.05.05 | Irpeg personale ruolo tecnico | -415.533 | -418.384 | -2.831 | 1% | |
| | 85.10.05.06 | Irpeg personale amministrativo | -331.688 | -349.435 | -17.749 | 5% | |
| | 85.10.05.16 | Irpeg personale comandato | - | - | - | | |
| I01.951 | 85.10.05.09 | Irpeg collaborazione | -7.002 | -9.537 | -2.534 | 36% | |
| | 85.10.05.10 | Irpeg borsisti e contrattisti | -29.328 | -34.380 | -5.051 | 17% | |
| I01.952 | 85.10.05.07 | Irpeg organi istituzionali | -38.394 | -38.320 | 74 | 0% | |
| | 85.10.05.08 | Irpeg commissioni di concorso | -537 | -466 | 71 | -13% | |
| | 85.10.05.11 | Irpeg Libera professione | -351.794 | -417.671 | -65.877 | 19% | |
| | 85.10.05.12 | Irpeg su redditi lavoro autonomo | -8.167 | -10.512 | -2.344 | 29% | |
| | 85.10.05.13 | Irpeg personale universitario | -247.375 | -347.145 | -99.770 | 40% | |
| | 85.10.05.15 | Irpeg assistenza religiosa - frati | -3.289 | -3.752 | -463 | 14% | |
| I01.953 | 85.10.05.01 | Irpeg | -90.518 | -79.473 | 11.045 | -12% | |
| Imposte e tasse | | | -3.702.388 | -3.962.007 | -259.619 | 7% | |
| UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO | | | - | 4.461.375 | - | 8.745.184 | 96% |

VAZIONE DELLE PRODUZIONI

- **Contributi in conto esercizio per assistenza (+1,115 milioni di Euro):** la variazione è sostanzialmente dovuta al contributo regionale a titolo di parziale copertura degli oneri contrattuali.
- **Contributi in conto esercizio per ricerca corrente:** contabilmente risultano iscritti € 8.502.903 determinati da:
 1. finanziamenti erogati dal Ministero della Salute per ricerca corrente anno 2003 per € **8.282.344**
 2. ulteriore finanziamento 2003 pari ad € **80.000** finalizzati alla quota "Alleanza contro il cancro";
 3. ulteriore quota di finanziamento alla ricerca corrente finalizzata pari ad € **140.559**, proveniente dall'esercizio precedente, in quanto non utilizzata nell'anno di assegnazione.

Si precisa infine che l'assegnazione per competenza 2003 per la ricerca corrente è stata di € 8.550.344 comprensiva di quanto indicato ai punti 1 e 2 e della quota finalizzata alle "Celebrolesioni" di € 188.000

La tabella sotto riportata evidenzia la quota dei finanziamenti ministeriali assegnati per la ricerca corrente al netto delle quote finalizzate nell'ambito quadriennio 1999-2003.

Valori espressi in migliaia di Euro

| ANNO | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|-----------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Ricerca corrente Min.Salute | 10.356 | 9.324 | 8.858 | 8.583 | 8.282 |

- **Proventi e ricavi di esercizio: (+2,983 milioni di euro)** Le voci più significative che costituiscono questa categoria di ricavi sono: i ricavi per mobilità attiva (degenza, specialistica ambulatoriale) e per attività libero professionale. Le variazioni in positivo e negativo inerenti la mobilità confermano quanto detto nella premessa della relazione e cioè che ad un incremento dell'attività assistenziale di degenza non corrisponde, complessivamente, una ricaduta economica positiva.

Di seguito si riportano i ricavi per mobilità dell'ultimo quadriennio 1999-2003

Valori espressi in migliaia di Euro

| ANNO | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Degenza | 50.284 | 50.738 | 53.650 | 58.856 | 58.195 |
| Specialistica | 2.929 | 2.790 | 2.668 | 2.932 | 2.979 |
| Somministr. farmaci | | | | | 103 |
| Totale | 53.213 | 53.528 | 56.318 | 61.788 | 61.277 |

Attività libero professionale: i ricavi complessivi dell'attività aumentano di 3,3 milioni di Euro e sono comprensivi dell'attività di degenza effettuata presso le case di cura, iniziata nel mese di settembre 2002 e quindi a regime per l'anno 2003.

La rendicontazione dei costi, dei ricavi e del risultato per singola tipologia di attività libero professionale prevista dalla Legge 23 dicembre 1994 art.3 comma 6 e 7 e dalla direttiva della Regione Emilia Romagna adottata con delibera n.54 del 28.1.2002 è riportata all'allegato n.2 parte integrante del provvedimento.

- **Compartecipazione alla spesa:** sono i ticket sulle prestazioni ambulatoriali che nel 2003 subiscono un decremento per effetto del mancato incasso inerente la chiusura dal mese di settembre del punto prelievi (per esterni) del laboratorio analisi. Conseguentemente è stato riconsiderato anche il contratto di servizi CUP ai fini di una riduzione dei costi .
- **Costi capitalizzati:** l'incremento nel 2003 rispetto al 2002 rappresenta la quota di contributi in conto capitale, utilizzata al fine di "sterilizzare" gli ammortamenti che si sono generati nel corso dell'esercizio per quei beni acquisiti con detti contributi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

L'incremento in valore assoluto dei costi di produzione pari a 7,620 milioni di Euro è stato generato prevalentemente da:

- **ACQUISTI DI BENI (+1,966 milioni di Euro)**

In questa categoria sono compresi sia i beni sanitari sia quelli di tipo economale, tuttavia l'aumento dei costi riguarda i beni di tipo sanitario in gestione alla farmacia: medicinali, emoderivati, materiale protesico il cui incremento di spesa rispetto al 2002 (circa 2 milioni di Euro) è compatibile con l'aumento di attività chirurgica, infatti l'aumento del consumo riguarda categorie di farmaci come anestetici locali, generali, antibiotici, farmaci antitrombotici.

Per quanto riguarda l'attività protesica si è passati da n.2149 impianti effettuati nell'anno 2002 a n.2316 impianti nel 2003; per i controciti sono stati effettuati n. 65 interventi nel 2002 contro i n.102 nel 2003; infine gli interventi di osteosintesi effettuati nel 2002 sono stati n.2118 contro i n.2318 del 2003.

Gli altri incrementi di spesa inerenti l'acquisto di beni fanno riferimento all'acquisto di strumentario di sala operatorio sempre legato all'aumento di attività chirurgica (+€ 86.232), oltre che a maggiori spese per il monitoraggio dei gas di sala operatoria (+€ 69.595).

- **ACQUISTI DI SERVIZI (+4,291 milioni di Euro)**

Nell'ambito di questa macroclassi le voci che determinano gli scostamenti più significativi fanno riferimento agli acquisti di prestazioni da case di cura in regime di attività libero professionale (per la cui rendicontazione si rimanda all'allegato 2) e in regime di attività istituzionale;

- **GODIMENTO DI BENI DA TERZI (+0,559 milioni di Euro)**

L'incremento del 2003 sul 2002 è dovuto all'avvio da gennaio 2003, della seconda e terza fase del sistema di digitalizzazione del servizio radiologico.

- **COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE**

Non si evidenziano significativi scostamenti tra i due esercizi.

In sede di redazione del bilancio d'esercizio, l'Istituto ha preso atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004, che evidenziava quanto di seguito elencato:

1. il CCNL per il personale del comparto (quadriennio normativo 2002-2005 biennio economico 2002-2003) non ha ancora ottenuto il necessario iter autorizzativo di cui all'art.47 del dlgs n.165/2001, mentre per quanto concerne il rinnovo contrattuale delle dirigenza a tutt'oggi non risulta emesso parere governativo, propedeutico all'avvio delle trattative presso l'ARAN;
2. alla luce di quanto sopra l'ammontare del biennio economico 2002-2003 dovrà essere iscritto nell'esercizio 2004, anno in cui presumibilmente saranno completati gli iter burocratici indispensabili alla quantificazione dei costi in oggetto.

In considerazione del fatto che la regione Emilia Romagna ha assegnato nel 2003 all'Istituto € 965.008 a titolo di parziale copertura oneri rinnovo contrattuale del biennio 2002-2003, si è conseguentemente deciso, nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi, di iscrivere analogo importo ad incremento dei costi del personale per l'anno 2003. La parte eccedente sarà iscritta nell'esercizio 2004 a fronte della quale la regione Emilia Romagna si è impegnata ad erogare 1,986 milioni di euro a ulteriore parziale copertura del rinnovo contrattuale.

In sede di chiusura del bilancio 2002 erano stati accantonati su espressa indicazione regionale € 1,051 milioni di euro.

I numeri delle unità di personale in servizio al 31/12/2002 ed al 31/12/2003 – di cui alla nota integrativa “Dati sull’occupazione” - mettono in evidenza che vi è stata una tendenza alla diminuzione del personale assunto. Ciò è dovuto anche al benefico effetto della legge finanziaria per il 2003, che ha di fatto imposto il blocco delle assunzioni, escludendo soltanto il personale infermieristico.

Nel 2003 sono proseguite le selezioni interne che hanno consentito le riqualificazioni del personale dipendente (passaggi di categoria).

- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE (+0,368 milioni di Euro)**

L'incremento è la risultanza di somme algebriche e lo scostamento più significativo rispetto al 2002 (0,573 milioni di euro) è dovuto alle spese di assicurazione che, per la maggiore "sinistrosità", ha visto aumentare il premio assicurativo in sede di aggiudicazione della nuova procedura di gara.

- **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

La variazione negativa pari a 0,505 milioni di euro indica il saldo contabile fra le sopravvenienze attive e quelle passive. I proventi straordinari attivi sono rappresentati da donazioni in denaro e in beni strumentali nonché da regolarizzazioni di partite di anni precedenti con particolare riferimento ad entrate per ticket di pronto soccorso, transazioni fatture in interessi di mora, note di accredito, rinegoziazione contratto CUP 2000; le sopravvenienze passive sono invece costituite, prevalentemente, dagli oneri del personale in quiescenza, dai fuori uso e dai maggiori costi per la cessione del sangue ed emoderivati definiti con effetto retroattivo (1.1.2002) da specifica delibera regionale.

GESTIONE FINANZIARIA

Fino all'anno 2002 l'equilibrio finanziario è stato garantito in parte dai ripiani regionali dei disavanzi a tutto il 31.12.2000 e in parte dall'utilizzo del factoring regionale (terminato nel giugno 202) che ha reso possibile i pagamenti ai fornitori a 180 giorni. Grazie a questo strumento l'Istituto non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria azzerando contestualmente gli oneri finanziari; allo stesso modo gli interessi per ritardati pagamenti sono stati di importi contenuti e negoziati attraverso specifiche transazioni.

Nel 2003 non ci sono stati interventi di cassa da parte della Regione e pertanto si è registrato un allungamento dei termini di pagamento dei fornitori che da 180 giorni (data protocollo fattura) è passato a 240 giorni. L'equilibrio finanziario appare decisamente in peggioramento, anche in considerazione del fatto che resta a tutt'oggi non risolto, a livello istituzionale, il problema del ripiano dei disavanzi degli esercizi 2001, 2002, rispettivamente con perdite di € 6.668.537 e € 4.411.094, a cui si aggiunge quella del 2003 pari ad € 8.649.988. A causa dei ritardati termini di pagamento del 2003 sono inoltre prevedibili, ma di difficile quantificazione, i primi effetti derivanti dall'applicazione del D.L.231 del 9.10.2002 che disciplina la messa in mora automatica del debitore dopo i 30gg..

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA BILANCIO DI PREVISIONE 2003 E CONSUNTIVO 2003

Il bilancio di previsione 2003, **adottato con delibera n. 245 del 29.4.2003**, prevedeva una perdita di esercizio pari ad € **9.902.309** con la ricerca corrente iscritta al 70% dell'assegnazione dell'anno 2002. Il risultato economico previsto era subordinato alla attivazione delle azioni aziendali (Area Sanitaria) di cui al Piano Programmatico 2003-2005 e di seguito sintetizzate:

Degenza

- Azioni attivate nel 2002 a regime (produzione chirurgica ortopedica sia in ambito istituzionale sia in regime di ricovero libero professionale)
- Aumento dell'attività ortopedica con 5 nuove sedute operatorie (Azione A.1 attivazione da settembre 2003)
- Prosecuzione attività' ortopedica c/o case di cura (Azione A.2)
- Avvio della riabilitazione estensiva (Azione A.3 attivazione da ottobre 2003)
- Avvio del day hospital/service reumatologico (Azione A.4 attivazione da ottobre 2003)

Servizi della degenza

- Avvio della attività di risonanza magnetica nucleare (Azione B.1 attivazione dal 2004)
- Pronto soccorso (Azione B.2)
- Razionalizzazione Laboratorio analisi (Azione B.3)

Quadro di riferimento

Nel documento di programmazione la valorizzazione della mobilità-degenza teneva conto delle deliberazioni della Regione Emilia Romagna n. 2582/2002, n.1505/2001 e n.2381/2000 di determinazione ed integrazione delle tariffe di assistenza ospedaliera; la valorizzazione della attività specialistica-ambulatoriale, con decorrenza 29 aprile 2003, era stata stimata con le modifiche apportate al nomenclatore tariffario dalla regione Emilia Romagna con delibera di Giunta n.262 del 24.2.2003.

Con riferimento **all'accordo di fornitura** con le aziende sanitarie della provincia di Bologna siglato per l'anno 2002, l'Istituto, con nota del 11.2.2003, aveva formalmente chiesto alle aziende sanitarie dell'area metropolitana e all'Assessore alla Sanità delle regione Emilia Romagna un riesame dei dati di produzione in quanto, da una proiezione per l'anno 2003 e tenuto conto della crescente richiesta

di attività chirurgica ortopedica sia in ambito istituzionale che libero professionale, risultava che il limite di "fornitura" previsto dall'accordo dell'anno 2002, se non rivisto nelle quantità, avrebbe portato ad un valore della produzione non riconosciuta inaccettabile per l'equilibrio finanziario ed operativo dell'Ente sia per l'attività istituzionale che per quella libero-professionale.

Il bilancio di previsione è stato in seguito rideterminato con delibera n.764 del 19.11.2003, in quanto nel mese di giugno 2003 la Conferenza dei Presidenti delle Regioni e delle Province Autonome ha approvato il Testo Unico per la disciplina della Compensazione interregionale della mobilità sanitaria (TUC) con decorrenza luglio 2003, la cui ricaduta economica negativa è stata stimata in una perdita di circa 10.500.000 di Euro (su base annua) e quantificata per l'esercizio 2003 in € 5.300.000 c.a.

Sulla base delle informazioni conosciute a tale data con il provvedimento N.764 sono stati stimati oltre al dato di mobilità anche le altre componenti di costi e ricavi tenendo conto delle azioni che nel frattempo erano state attivate e dell'assegnazione definitiva da parte del Ministero della salute per la ricerca corrente 2003. La perdita d'esercizio prevista è stata rideterminata in € 12.179.279. Il conto economico di seguito riportato evidenzia le risultanze finali e le differenze in valore assoluto e percentuale rispetto al bilancio rideterminato.

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

| A) Valore della produzione | Previsione 2003 delib.245 | Previsione rideterminata 2003 delib.764 | Consuntivo senza finalizzata e commisionata 2003 | differenza valore assoluto fra consuntivo e delib.764 | differenza valore in % |
|---|------------------------------|---|---|--|---------------------------|
| Contributi in conto esercizio per assistenza | 3.060.287 | 3.060.287 | 3.500.304 | 440.017 | 14,4% |
| Contributi incontro esercizio per la ricerca corrente | 6.277.992 | 8.583.270 | 8.502.903 | -80.367 | -0,9% |
| Contributi in conto eserc. per la ricerca finalizzata | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Proventi e ricavi diversi | 81.145.818 | 75.739.392 | 76.580.777 | 841.385 | 1,1% |
| Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 482.664 | 344.329 | 474.031 | 129.702 | 37,7% |
| Compartecipazione alla spesa | 1.016.311 | 967.311 | 943.422 | -23.889 | -2,5% |
| Costi capitalizzati | 2.354.257 | 2.354.257 | 2.618.284 | 264.027 | 11,2% |
| | | | | | |
| B) Costi di produzione | | | | | |
| Acquisti di beni | 16.788.835 | 17.403.477 | 17.453.466 | 49.989 | 0,3% |
| Acquisti di servizi | 23.545.807 | 23.299.154 | 23.922.417 | 623.262 | 2,7% |
| <i>prestazioni sanitarie da pubblico</i> | 1.641.325 | 1.646.532 | 1.709.082 | 62.550 | 3,8% |
| <i>prestazioni sanitarie da privato</i> | 11.387.902 | 11.477.147 | 12.449.825 | 972.678 | 8,5% |
| <i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i> | 124.318 | 110.994 | 87.041 | -23.953 | -21,6% |
| <i>prestazioni non sanitarie da privato</i> | 10.392.261 | 10.064.481 | 9.676.469 | -388.013 | -3,9% |
| Manutenzione e riparazione | 2.372.133 | 2.273.322 | 2.300.587 | 27.265 | 1,2% |
| Godimento di beni da terzi | 1.217.839 | 1.465.839 | 1.444.614 | -21.225 | -1,4% |
| Costo del personale dipendente | 49.103.217 | 47.581.267 | 45.290.307 | -2.290.960 | |
| <i>Personale del ruolo sanitario</i> | 36.457.730 | 34.869.416 | 33.129.013 | -1.740.403 | -5,0% |
| <i>Personale del ruolo professionale</i> | 316.096 | 314.926 | 259.943 | -54.984 | -17,5% |
| <i>Personale del ruolo tecnico</i> | 6.898.872 | 6.835.219 | 6.531.217 | -304.003 | -4,4% |
| <i>Personale del ruolo amministrativo</i> | 5.430.520 | 5.561.706 | 5.370.135 | -191.571 | -3,4% |
| Oneri diversi di gestione | 2.331.791 | 2.385.108 | 2.342.206 | -42.902 | -1,8% |
| Ammort.ti delle immobilizzazioni immateriali | 181.498 | 181.498 | 180.812 | -687 | -0,4% |
| Ammortamenti dei fabbricati | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.465.382 | -34.618 | -2,3% |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 2.343.473 | 2.343.473 | 2.181.441 | -162.032 | -6,9% |
| Svalutazione dei crediti | 371.500 | 201.000 | 281.851 | 80.851 | 40,2% |
| Variazione delle riman.ze | 0 | 0 | 59.593 | 59.593 | |
| Accantonamenti tipici dell'esercizio | 334.032 | 333.232 | 332.126 | -1.106 | -0,3% |
| | | | | | |
| Differenza tra valore e costi della produzione | -5.752.796 | -7.918.525 | -4.635.079 | 3.283.446 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | | | |
| Interessi attivi | 25.271 | 17.306 | 46.900 | 29.594 | 171,0% |
| Altri proventi | 735 | 735 | 129 | -606 | -82,5% |
| Interessi passivi | -175.648 | -177.648 | -147.301 | 30.347 | -17,1% |
| altri oneri | -3.437 | -3.699 | -12.035 | -8.335 | 225,3% |
| Totale C | -153.080 | -163.306 | -112.306 | 51.000 | -31,2% |
| Rivalutazioni | 0 | 13 | 13 | 0 | |
| Totale D | 0 | 13 | 13 | 0 | |
| E) Proventi e oneri straordinari | | | | | |
| <i>Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i> | 0 | -294.766 | -366.200 | -71.435 | 24,2% |
| <i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i> | 0 | 184.866 | 330.395 | 145.529 | 78,7% |
| Totale E | 0 | -109.899 | -35.805 | 74.094 | -67,4% |
| Risultato prima delle imposte | -5.905.876 | -8.191.718 | -4.783.177 | 3.408.540 | |
| Imposte e tasse | -3.996.433 | -3.987.578 | -3.962.007 | 25.571 | -0,6% |
| UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO | -9.902.309 | -12.179.296 | -8.745.184 | 3.434.112 | -28,2% |

Le cause che hanno generato gli scostamenti più significativi fra il bilancio consuntivo e quello di previsione rideterminato sono state le seguenti:

VALORE DELLA PRODUZIONE (+1,570 milioni di Euro)

- Maggior contributo rispetto a quanto indicato in sede di previsione da parte della Regione Emilia Romagna relativamente agli oneri legati all'attività di didattica sostenuti in qualità di azienda ospedaliero/universitaria e al parziale rimborso del rinnovo dei contratti collettivi di lavoro; (+)
- Maggiori ricavi derivanti dall'attività libero professionale; (+)
- Variazioni della quota utilizzo contributi in c/capitale (sterilizzazione) definita in sede di chiusura di bilancio; (+)

COSTI DI PRODUZIONE (-1,712 milioni di euro)

- Maggiori quote ripartite per attività libero professionale in virtù della maggiore attività svolta prevista; (-)
- Minori costi per servizi appaltati in particolare alla voce pulizie per effetto del mancato riconoscimento adeguamento ISTAT richiesto tardivamente dalla ditta aggiudicataria (+)

Relativamente ai costi del personale lo scostamento complessivo pari ad € 2.290.960 è sostanzialmente dovuto alla diversa valutazione fatta in merito all'iscrizione contabile dei costi afferenti i rinnovi contrattuali. Infatti, in sede di previsione (vedi delibera N.245 del 29 aprile 2003), su precise indicazioni regionali, vennero iscritti maggiori costi di competenza attinenti i rinnovi contrattuali relativi al biennio economico 2002-2003. In sede di redazione del bilancio d'esercizio, l'Istituto ha preso atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004. **Si rimanda al punto costo del personale dipendente della precedente analisi per il dettaglio informativo.**

L'ulteriore differenza del costo del personale rispetto al bilancio di previsione rideterminato è dovuto alle tipiche operazioni di chiusura di bilancio riguardanti il decremento del fondo ferie e recupero ore straordinarie (circa €450.000).

POLITICA DEGLI ACQUISTI

Nel corso del 2003 gli Istituti Ortopedici Rizzoli sono entrati a tutti gli effetti nella politica degli acquisti realizzata dalle Aziende dell'Area Metropolitana di Bologna e della Provincia di Ferrara.

In particolare, gli istituti ortopedici Rizzoli hanno partecipato a tre ambiti prioritari di intervento:

1. **GARE IN UNIONE DI ACQUISTO**
2. **ORGANIZZAZIONE DEL PROCESSO DI APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI DELLA MACRO-AREA DI BOLOGNA E FERRARA**
3. **DEFINIZIONE DEL PROTOCOLLO OPERATIVO RELATIVAMENTE ALLE COMPETENZE DEI SERVIZI INTERESSATI**

GARE IN UNIONE DI ACQUISTO

a) **Gare espletate con partecipazione I.O.R.**

| GARE PER PRODOTTI FARMACEUTICI E DISPOSITIVI MEDICI | CAPOFILE | RISPARMIO RISPETTO ALLO STORICO DI AREA METROPOLITANA | PERCENTUALE DI RISPARMIO |
|---|--------------|---|--------------------------|
| Soluzioni Infusionali | AUSL BO SUD | +58.795 | +4% |
| Apparati Tubolari | AUSL BOLOGNA | -212.284 | -23% |
| Sonde e Tubi | AUSL BOLOGNA | -369.386 | -28% |

| GARE PER PRODOTTI DI TIPO ECONOMALE | CAPOFILE | RISPARMIO RISPETTO ALLO STORICO DI AREA METROPOLITANA | PERCENTUALE DI RISPARMIO |
|-------------------------------------|--------------|--|----------------------------------|
| Ferri Chirurgici | AUSL BOLOGNA | | Sconto medio del 40% sui listini |
| Telefonia Fissa | | Risparmio per lo IOR (solo traffico) di circa E. 26.000 rispetto al precedente contratto di Area Metropolitana | |

b) Gare in corso di espletamento

| GARE | CAPOFILA |
|--|-----------------|
| Apparati tubolari non aggiudicati con prima gara | AUSL BOLOGNA |
| Guanti monouso e chirurgici | AUSL IMOLA |
| Sistemi di drenaggio | IOR |
| Circuiti anestesia e Rianimazione | AUSL IMOLA |
| Piastre per elettrobisturi | AUSL IMOLA |

ORGANIZZAZIONE DEL PROCESSO DI APPROVVIGIONAMENTO

Gli Istituti ortopedici Rizzoli hanno partecipato alla stesura del documento di "PROPOSTA PER L'ORGANIZZAZIONE DEI PROCESSI DI APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI PER LE AZIENDE SANITARIE DELL'AREA METROPOLITANA DI BOLOGNA E LA PROVINCIA DI FERRARA", che si allega (All. 1).

PROTOCOLLO OPERATIVO

Gli Istituti Ortopedici Rizzoli hanno, altresì, partecipato alla definizione di un "PROTOCOLLO OPERATIVO TRA CENTRALE INTERAZIENDALE APPROVVIGIONAMENTO-FARMACIE OSPEDALIERE-SERVIZI ACQUISTI", che si allega (All. 2).

FARMACEUTICA

1. **Acquisto Farmaci e materiale protesico.** (Relativamente all'acquisto di farmaci si rimanda alla relazione inerente la "politica degli acquisti").
2. **Spesa farmaceutica.**

L'aumento della spesa per farmaci verificatosi nel 2003 rispetto al 2002 è dovuto all'aumento dell'attività chirurgica.

Infatti l'aumento di consumo riguarda categorie di farmaci come anestetici locali, anestetici generali, antibiotici e farmaci antitrombotici strettamente legati all'attività chirurgica.

Soprattutto per i farmaci antitrombotici si è proceduto anche alla loro distribuzione ai pazienti dimessi e residenti nell'area metropolitana.

| | | |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <i>SPESE FARMACI</i> | 2002 | 2003 |
| | E. 1.800.000 | E. 2.041.000 |

Per quanto riguarda l'attività protesica lo IOR è passato da 2149 impianti del 2002 (con una spesa di E. 6.864.000) a 2316 impianti nel 2003 (con una spesa di E. 7.570.000).

Per quanto riguarda i condrociti lo IOR è passato da 65 interventi nel 2002 a 102 nel 2003 con un aumento di spesa di E. 164.000.

Sono stati effettuati inoltre nel 2003 2318 interventi di osteosintesi con una spesa di E. 688.000 rispetto ai 2118 interventi con una spesa di E. 601.00 del 2002.

Anche da questi dati si può evincere come l'aumento della spesa sia strettamente legata all'aumento dell'attività.

3. **Distribuzione del farmaco.**

La distribuzione diretta ai pazienti della sola Provincia di Bologna attivata nel Marzo 2002 ha comportato una spesa di E. 38.200 nel 2003 con un risparmio per le Aziende dell'Area metropolitana di circa Euro 221.000.

Nota integrativa
al bilancio chiuso al 31/12/2003

PREMESSA

I DOCUMENTI CHE COSTITUISCONO E CORREDANO IL BILANCIO DI ESERCIZIO SONO STATI REDATTI CONFORMEMENTE AL DETTATO DEGLI ARTICOLI 2423 E SEGUENTI DEL CODICE CIVILE, E DEL DECRETO DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DELL' 8 APRILE 2002.

SI È TENUTO ALTRESÌ IN DEBITA CONSIDERAZIONE QUANTO SANCITO AL TITOLO III DELLA LEGGE REGIONALE 20/12/94 N. 50 E DEL D.M.3/9/97. SONO STATE UTILIZZATE LE INDICAZIONI DESUNTE DAL REGOLAMENTO REGIONALE DI CONTABILITÀ ECONOMICA 27/12/95 N. 61. E TENUTE IN DEBITA CONSIDERAZIONE LE INDICAZIONI FORNITE DALLA PREVALENTE DOTTRINA IN MATERIA DI BILANCIO DI ESERCIZIO, CON PARTICOLARE ATTENZIONE AI PRINCIPI CONTABILI ELABORATI DAL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEI RAGIONIERI ED AI PRINCIPI CONTABILI DELLO IASC E DA CIRCOLARI EMANATE DALLA REGIONE.

Criteri di formazione

La presente nota integrativa è redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Nonostante la presenza della normativa nazionale e regionale in materia di contabilità e bilanci, permangono talvolta difficoltà oggettive nell'applicazione delle corrette tecniche contabili relativamente a quelle operazioni tipicizzanti l'attività dell'Istituto (ad esempio gestione di progetti nazionali ed internazionali di ricerca, ricerche finalizzate, svolgimento di attività non istituzionale, ecc..) per le quali anche le fonti normative sopra citate non forniscono sempre soluzioni immediate.

Per tale ragione si è talvolta proceduto per analogia/similitudine, applicando quei criteri previsti dalle normative contabili di riferimento per operazioni simili, comunque sempre nel rispetto dei criteri di valutazione sotto elencati.

Ai sensi di quanto sancito nell'ultimo capoverso dell'art. 2423 del C.C. si precisa che i dati contenuti nella Nota Integrativa sono espressi arrotondando i valori (per eccesso o difetto) all'unità di euro

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2003 non si discostano da quelli applicati per la formazione del bilancio del precedente esercizio così come stabilito al punto 6 dell'art. 2423 bis del Codice Civile. Nell'eventualità in cui tale continuità di applicazione dei criteri valutativi non sia stata rispettata, se ne farà specifica menzione in corrispondenza dei singoli elementi patrimoniali oggetto di valutazione.

Nell'eventualità che si siano effettuate riallocazioni di conti rispetto agli esercizi precedenti sia in applicazione di direttive contabili che per meglio rappresentare la realtà gestionale se ne darà debito conto nell'ambito della presente nota integrativa, così come stabilito al 5° comma dell'art. 2423 ter del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali sanciti all'articolo 2423 bis del C.C. ed in particolare ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Criteria di valutazione nella formazione del bilancio

- Immobilizzazioni** Le immobilizzazioni sono state iscritte conformemente al contenuto dell'articolo 2426 Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 4).
Le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, al netto degli sconti commerciali esposti in fattura .
Tutte le immobilizzazioni appaiono in bilancio rettificato dei relativi fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote dettagliate nel Regolamento Regionale n. 61.
Si precisa che per l'esercizio di entrata in funzione del singolo cespite, l'ammortamento è calcolato facendo riferimento agli effettivi giorni di utilizzo, così come risultante dalla procedura di inventariazione.
- Immobilizzazioni Immateriali** Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio.
Le manutenzioni incrementative sono state attribuite alle singole immobilizzazioni materiali di riferimento.
Per le immobilizzazioni in oggetto l'ammortamento è stato calcolato con riferimento all'aliquota del bene principale.
Per quanto concerne i "diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno", conformemente a quanto stabilito dalla normativa civilistica, l'aliquota di ammortamento è stata determinata in relazione alla residua possibilità di utilizzazione degli stessi.
I costi sostenuti per restauro e/o manutenzione relativamente ai beni di valore artistico, sono addebitati al conto "migliorie su beni artistici",

relativamente al quale non si è proceduto al calcolo dell'ammortamento, coerentemente alla natura dei beni oggetto della miglioria.

Per maggior dettaglio si rinvia alla sezione di detta nota integrativa specificatamente dedicata alle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni

Materiali

I beni mobili sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote proposte dal regolamento regionale di contabilità come di seguito indicate :

- attrezzature sanitarie: 12.5%;
- mobili e arredi: 10%;
- automezzi: 25%;
- informatica, audiovisivi, macchine per ufficio: 20%;
- beni economici: 12.5%.

per quanto concerne i beni immobili, la loro iscrizione è avvenuta al valore catastale incrementatosi nel corso degli esercizi per effetto delle migliorie, ammodernamenti, ampliamenti ad essi apportate

Per quanto riguarda gli impianti e macchinari, le pertinenze e gli impianti interni incorporati nell'edificio, sono stati considerati nel valore della struttura.

I terreni iscritti in bilancio non sono assoggettati ad ammortamento.

Anche i beni definibili come di elevato valore artistico (fabbricati e mobili e arredi) sono stati originariamente iscritti nello stato patrimoniale ad 1 lira cadauno (attualmente il loro valore è espresso in centesimi di euro in seguito alla conversione dei dati), considerando l'inalienabilità degli stessi ed i vincoli

storico-artistici che su di essi gravano. Anch'essi non sono assoggettabili ad ammortamento.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni viene determinato in sede di conferimento o di donazione, iscrivendo in contropartita un ricavo straordinario, assoggettandoli poi alle ordinarie procedure di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte partecipazioni e titoli di difficile smobilizzo.

Si elencano di seguito le partecipazioni:

- partecipazione nel Consorzio Italiano per la Ricerca Medica (CIRM) avente un fondo consortile pari a Euro 108.451 di cui si possiede una quota pari a euro 15.493.
- partecipazione di euro 51.700, pari al 14,29% nel Centro Servizi Cup 2000 srl avente capitale sociale pari ad euro 361.900.
- partecipazione di euro 103.292 , pari al 20% nella società Telemedicina Rizzoli spa avente capitale sociale di lire 1.000.000.000 .
- partecipazione in qualità di socio fondatore al consorzio TECNOGEN, avente un fondo consortile iniziale di euro 15.494 di cui si possiede una quota di euro 2.582.

I titoli di cui sopra, iscritti tra le partecipazioni, rappresentano un investimento durevole da parte dell'Istituto in società collegate, e sono state iscritti al costo d'acquisto/di sottoscrizione, fermo restando l'obbligo di operare una svalutazione se si evidenziano durevoli motivi di minor valore e di operare, in seguito, una rivalutazione se tali motivi vengono meno.

La voce altri titoli è così composta:

- N.115 quote di partecipazione nel Consorzio Emiliano Romagnolo Gas Tecnici Soc.Con.Coop. arl, avente capitale sociale variabile, del valore di euro 543, anche in seguito a rivalutazione gratuita effettuata nel corso dell'esercizio 2003.
- Partecipazione di euro 209, pari al 3% del Consorzio Rizzoli Energia avente fondo consortile di euro 10.400.
- N.3 certificati di deposito non quotati aventi valore nominale originario pari a lire 402.

I titoli di cui sopra, iscritti fra gli "altri titoli", si intendono detenere durevolmente e costituiscono immobilizzazioni finanziarie. Sono iscritti al costo d'acquisto o di sottoscrizione, fermo restando l'obbligo di operare una loro svalutazione se si evidenziano durevoli motivi di minor valore e di operare, in seguito, una successiva rivalutazione qualora tali motivi vengano meno.

Crediti

Conformemente a quanto stabilito all'art. 2426 punto 8 del Codice Civile, i crediti sono esposti al loro valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali del debitore.

| | |
|---------------------------------|--|
| Debiti | Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. |
| TFR | Rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale religioso in servizio presso l'istituto, determinato in conformità delle norme di legge e dei contratti di lavoro vigenti che ne prevedano la corresponsione. |
| Ratei e risconti | Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. |
| Rimanenze di Magazzino | Le rimanenze di materie prime, ausiliarie e prodotti finiti, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono state rilevate dalla procedura di magazzino alla data del 31.12.2003 e valorizzate al costo medio ponderato di periodo. |
| Fondi per rischi e oneri | <p>Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.</p> <p>Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.</p> <p>Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Per un maggior dettaglio degli stessi si rinvia alla relativa sezione della presente nota integrativa.</p> |

Fondo imposte

Il fondo imposte accoglie gli accantonamenti di natura tributaria relativi a situazioni nelle quali esistano condizioni di incertezza tali da non prefigurare l'esistenza di veri e propri debiti nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

**Riconoscimento
costi
e ricavi**

I costi ed i ricavi, connessi alla erogazione od acquisizione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni, sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni - che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

I proventi, ed in particolare i trasferimenti dalla Regione, vengono riconosciuti sulla base degli specifici atti regionali.

Per i costi, oltre al principio della competenza è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

Dati sull'occupazione

Si rappresenta di seguito l'organico dell'Istituto al 31/12/2003, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo.

| Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato (*) | 2002 | 2003 | variazione |
|--|-------------|-------------|------------|
| Personale ruolo sanitario medico | 154 | 150 | -4 |
| Personale sanitario non medico | 530 | 526 | -4 |
| Totale personale ruolo sanitario | 684 | 676 | -8 |
| Personale ruolo professionale | 6 | 9 | 3 |
| Personale ruolo tecnico | 254 | 237 | -17 |
| Personale ruolo amministrativo | 174 | 179 | 5 |
| Totale personale a tempo indeterminato | 1118 | 1101 | -17 |

(*) compreso il personale religioso

| Personale dipendente in servizio a tempo determinato (supplenti e incaricati) | 2002 | 2003 | variazione |
|---|-----------|-----------|------------|
| Personale ruolo sanitario medico | 1 | 2 | 1 |
| Personale sanitario non medico | 12 | 2 | -10 |
| Totale personale ruolo sanitario | 13 | 4 | -9 |
| Personale ruolo professionale | 1 | 2 | 1 |
| Personale ruolo tecnico | 14 | 10 | -4 |
| Personale ruolo amministrativo | 10 | 7 | -3 |
| Totale personale a tempo determinato | 38 | 23 | -15 |

L'organico medio universitario, ripartito per categoria, ha subito, nel corso dell'esercizio, la seguente evoluzione:

| Personale universitario | 2002 | 2003 | variazione |
|---|-----------|-----------|------------|
| Personale ruolo sanitario medico | 21 | 22 | 1 |
| Personale sanitario non medico | 3 | 3 | 0 |
| Totale personale ruolo sanitario | 24 | 25 | 1 |
| Personale ruolo professionale | 0 | 0 | 0 |
| Personale ruolo tecnico | 0 | 0 | 0 |
| Personale ruolo amministrativo | 4 | 3 | -1 |
| Totale personale universitario | 28 | 28 | 0 |

Fonte dei dati:

Servizio Personale da Conto annuale per il Ministero della Salute/Tesoro.
I contratti di lavoro applicati sono quelli di settore.

ATTIVITA'**A) Immobilizzazioni****I Immobilizzazioni immateriali**

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2002 | 509.675 |
| Valore al 31/12/2003 | 413.978 |
| Variazione | -95.697 |

Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità

| Descrizione | |
|---|------------|
| costo storico | 2.025 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 1.109 |
| Valore al 31/12/2002 | 916 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | |
| (-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 405 |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 511 |

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno

| Descrizione | |
|--|---------------|
| costo storico | 155.227 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 110.122 |
| Valore al 31/12/2002 | 45.105 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | 13.774 |
| (-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 33.334 |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 25.545 |

Altre immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | |
|--|----------------|
| costo storico | 709.125 |
| (-) ammortamento es.precedenti | 245.472 |
| Valore al 31/12/2002 | 463.654 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | 71.341 |
| (-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 147.073 |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 387.922 |

Tale classe si compone dei costi storici di seguito indicati:

- licenze d'uso, per euro 433.713
- costi pluriennali, per euro 329.881 relativi al progetto di "Teleconsulto"
- oneri pluriennali per euro 2.901, relativi all'accensione di un mutuo nell'es. 2000
- costi iscritti nel conto "migliorie su beni artistici", relativi a perizie tecnico - professionali inerenti beni artistici di proprietà dell'Istituto (non soggetti ad ammortamento) per euro 13.970. Non si è proceduto alla capitalizzazione in quanto dette perizie oggettivamente non incrementano il valore dei beni, la loro capitalizzazione avrebbe occultato quote di ammortamento, tradendo il principio della trasparenza e prudenza.

**Fabbricati indisponibili
(da reddito)**

| Descrizione | |
|---|----------------|
| costo storico | 240.695 |
| (+) incrementi e/o rivalutazioni | |
| (-) decrementi e/o svalutazioni | |
| (-) Ammortamenti es. precedenti | 28.884 |
| Valore al 31/12/2002 | 211.811 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) migliorie | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 6.635 |
| (+) Giroconti positivi (fondo amm.to a fabbr.disponibili) | 2.343 |
| (-) Giroconti negativi (costo storico a fabbricati disponibili) | 19.522 |
| Valore al 31/12/2003 | 187.997 |

Nell'esercizio 2002 i fabbricati disponibili sotto indicati erano ricompresi nel costo storico di euro 240.695 dei fabbricati "da reddito "

Fabbricati disponibili

| Descrizione | |
|---|---------------|
| costo storico | |
| (+) incrementi e/o rivalutazioni es.prec. | |
| (-) decrementi e/o svalutazioni es.prec. | |
| (-) Ammortamenti es. precedenti | |
| Valore al 31/12/2002 | 0 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) migliorie | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 586 |
| (+) Giroconti positivi (costo storico da fabbricati da reddito) | 19.522 |
| (-) Giroconti negativi (fondo amm.to da fabbr. da reddito) | 2.343 |
| Valore al 31/12/2003 | 16.594 |

La struttura patrimoniale dello schema di bilancio degli IRCCS di cui al Decreto Ministeriale 8 aprile 2002, contiene una diversa classificazione dei fabbricati rispetto a quella precedentemente adottata dall'Istituto Rizzoli in sede di avvio della contabilità economico patrimoniale. E' stato quindi necessario scindere i fabbricati classificati in precedenza come "da reddito" in fabbricati "disponibili" ed "indisponibili".

La variazione di classificazione è rappresentata nella voce giroconti (positivi e negativi), ed è riferita esclusivamente al valore storico ed al relativo fondo ammortamento della portineria della Tenuta Sacerno di Calderara di Reno.

Fabbricati di valore artistico

| Descrizione | |
|---|-------------|
| costo storico | 0,02 |
| Valore al 31/12/2002 | 0,02 |
| (+) rivalutazione monetaria d'esercizio | |
| (-) svalutazione dell'esercizio | |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2003 | 0,02 |

Fabbricati indisponibili (strumentali non artistici)

| Descrizione | |
|---|-------------------|
| costo storico | 47.325.727 |
| (-) Ammortamenti es.precedenti | 5.344.786 |
| Valore al 31/12/2002 | 41.980.941 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) rivalutazioni catastali dell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 1.458.161 |
| (+) Giroconti positivi (da lavori in corso) | 5.354.131 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazioni) | |
| Valore al 31/12/2003 | 45.876.911 |

II Immobilizzazioni materiali

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 57.865.303 |
| Valore al 31/12/2003 | 57.647.423 |
| Variazione | -217.880 |

Terreni agricoli

| Descrizione | |
|---|---------------|
| costo storico | 71.440 |
| (+) incrementi e/o rivalutazioni | |
| (-) decrementi e/o svalutazioni | |
| Valore al 31/12/2002 | 71.440 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi (a terreni strumentali) | 71.437 |
| Valore al 31/12/2003 | 3 |

Terreni strumentali

| Descrizione | |
|---|---------------|
| costo storico | |
| (+) incrementi e/o rivalutazioni es.prec. | |
| (-) decrementi e/o svalutazioni es.prec. | |
| Valore al 31/12/2002 | 0 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi | 71.437 |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 71.437 |

La necessità di adeguare la rappresentazione del patrimonio aziendale dell'Istituto Rizzoli allo schema di bilancio degli IRCCS di cui al Decreto 8 aprile 2002 e al Decreto 29/4/2003 del Ministero della Salute, ha generato le variazioni patrimoniali rappresentate come "giroconti".

Nello stato patrimoniale degli esercizi precedenti il conto “terreni agricoli” rappresentava tutti i terreni di proprietà dell’Istituto compresi quelli di pertinenza dei fabbricati indisponibili (immobili strumentali non artistici), il cui valore è desumibile dalla visura catastale; ora rappresentati autonomamente .

Conseguentemente i terreni di proprietà dell’Istituto non hanno subito nel corso dell’esercizio 2003 nessuna modifica. E’ opportuno precisare che l’irrisorio valore attribuito ai terreni agricoli è da imputare ad una particella catastale rimasta in carico all’Istituto in seguito ad un frazionamento per vendita.

Gli incrementi dei fabbricati indisponibili sono dovuti alla capitalizzazione di opere ultimate e/o collaudate nel corso dell'esercizio 2003.

L'importo capitalizzato è composto dai conti sotto indicati, ed ha come riferimento la costruzione del 1° lotto della nuova ala ospedaliera:

- lavori in corso fabbricati per euro 5.208.380
- lavori in corso attrezzature e impianti per euro 145.751

Impianti e macchinari (sanitari e non sanitari)

| Descrizione | |
|--|----------------|
| costo storico | 662.124 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 379.526 |
| Valore al 31/12/2002 | 282.598 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | |
| (-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 132.425 |
| (+) Giroconti positivi (da lavori in corso) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazioni) | |
| Valore al 31/12/2003 | 150.173 |

Tale classe si compone dei costi storici di seguito indicati:

- impianti e macchinari sanitari per euro 9.645
- impianti e macchinari non sanitari per euro 5.144
- impianti informatici per euro 647.336

Attrezzature scientifiche per la ricerca

| Descrizione | |
|---|------------------|
| costo storico | 3.919.844 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 823.971 |
| Valore al 31/12/2002 | 3.095.873 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | 1.579.884 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) riduzione f.do amm.to per cessioni | |
| (-) Fuori uso dell'esercizio | 352 |
| (+) riduzione f.do amm.to per fuori uso | 177 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 748.280 |
| (+) Giroconti positivi (da acconti fornitori per immobilizz.) | 110.783 |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 4.038.086 |

il conto "attrezzature scientifiche" per la ricerca contiene i costi storici delle categorie dei beni mobili sotto indicati:

- attrezzature sanitarie euro 3.696.053
- attrezzature non sanitarie euro 1.914.107

Attrezzature sanitarie

| Descrizione | |
|---|------------------|
| costo storico | 10.968.943 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 8.299.852 |
| Valore al 31/12/2002 | 2.669.091 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | 267.519 |
| (-) cessioni e fuori uso dell'esercizio | 457.302 |
| (+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso | 416.486 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 661.033 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazioni) | |
| (-/+ arrotondamenti conversione Euro | |
| Valore al 31/12/2003 | 2.234.762 |

Mobili e arredi

| Descrizione | |
|---|------------------|
| costo storico | 4.291.532 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 3.115.009 |
| Valore al 31/12/2002 | 1.176.523 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | 104.731 |
| (-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio | 24.420 |
| (+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso | 24.024 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 278.144 |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 1.002.714 |

Nel costo storico della classe mobili e arredi sono inclusi anche i mobili e arredi di valore artistico per un importo complessivo di euro 0,31.

Tale importo è composto da n. 31 beni valorizzati a 0,01 euro cadauno come risultante dalla catalogazione agli atti di questo Istituto.

Automezzi

| Descrizione | |
|---|---------------|
| costo storico | 211.858 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 201.284 |
| Valore al 31/12/2002 | 10.573 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | |
| (-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio | |
| (+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 4.337 |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore al 31/12/2003 | 6.236 |

Altri beni mobili

| | |
|--|----------------|
| costo storico | 6.344.984 |
| (-) ammortamenti es.precedenti | 5.551.049 |
| Valore al 31/12/2002 | 793.935 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | 83.346 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) riduzione fondo amm.to per cessioni | |
| (-) fuori uso dell'esercizio | 233.041 |
| (+) riduzione fondo amm.to per fuori uso | 225.615 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 357.223 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazioni) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazioni) | |
| Valore al 31/12/2003 | 512.632 |

Nel conto "altri beni mobili" sono inclusi i costi storici relativi alle categorie dei beni sottoindicati:

| | |
|---|-----------|
| - informatica, audiovisivi e attrezzature per ufficio | 4.437.304 |
| - lavanderia e guardaroba | 102.251 |
| - attrezzaure da cucina | 687.532 |
| - officina | 688.620 |
| - altri beni economali | 279.583 |

**Immobilizzazioni in corso e acconti
(Lavori in corso fabbricati e attrezzature e impianti)**

| Descrizione | |
|---|------------------|
| costo storico | 1.551.474 |
| (+) incrementi es. precedenti | 7.692.549 |
| (-) decrementi es. precedenti | 1.782.288 |
| Valore al 31/12/2002 | 7.461.734 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | 1.442.276 |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi (a fabbricati indisponibili) | 5.354.131 |
| Valore al 31/12/2003 | 3.549.879 |

I lavori in corso si distinguono in:

- lavori in corso fabbricati per 2.747.993 euro
- lavori in corso attrezzature e impianti per 801.886

I giroconti negativi sono riferiti alla conclusione dei lavori inerenti la costruzione della nuova ala ospedaliera e terminati e/o collaudati nel corso dell'esercizio 2003, girocontati ai fabbricati di pertinenza.

acconti per acquisti immobilizzazioni materiali

| Descrizione | |
|--|----------------|
| costo storico | 110.783 |
| Valore al 31/12/2002 | 110.783 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi (ad attrezz.scientif. Per la ricerca) | 110.783 |
| Valore al 31/12/2003 | 0 |

Trattasi di acconti contrattuali dati a fornitori nel corso dell'esercizio 2002 per all'acquisto di un'immobilizzazione tecnica.

Nel corso dell'esercizio 2003 si è formalizzato l'acquisto dell'attrezzatura scientifica per la ricerca.

III Immobilizzazioni finanziarie

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2002 | 173.752 |
| Valore al 31/12/2003 | 173.765 |
| Variazione | 13 |

Trattasi di valori mobiliari iscritti al costo d'acquisto e rappresentano un investimento duraturo da parte dell'Istituto.

Partecipazioni

| Descrizione | |
|--|----------------|
| Costo storico | 67.139 |
| (-) svalutazioni es.precedenti | |
| (+) rivalutazioni economica es.precedenti | |
| (+) acquisizioni es.precedenti | 105.874 |
| Valore di realizzo al 31/12/2002 | 173.013 |
| (+) acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) rivalutazione economica dell'esercizio | |
| (-) svalutazione dell'esercizio | |
| (-) cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi | |
| (-) Giroconti negativi | |
| Valore di realizzo al 31/12/2003 | 173.013 |

per un maggior dettaglio si rinvia alla parte iniziale della presente nota integrativa
Sinteticamente la loro composizione è quella di seguito indicata:

- quota Consorzio Italiano Ricerca Medica euro 15.439
- Centro Servizi CUP 2000 Srl euro 51.700
- consorzio TECNOGEN euro 2.582
- Telemedicina Rizzoli SpA euro 103.292

Altri Titoli

| Descrizione | |
|---|------------|
| Costo storico | 723 |
| (-) svalutazione es.precedenti | |
| (+) rivalutazione economica es.precedenti | 16 |
| Valore al 31/12/2002 | 739 |
| (+)acquisizioni dell'esercizio | |
| (+)rivalutazione economica dell'esercizio | 13 |
| (-) svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2003 | 752 |

Per quanto concerne la rivalutazione sopra indicata si precisa che la stessa è da attribuirsi alla rivalutazione gratuita delle quote sociali nel consorzio CER GAS in ottemperanza alla delibera assembleare del 23 maggio 2003.

Sinteticamente la composizione del conto Altri titoli è quella di seguito indicata:

- Consorzio CER GAS euro 543
- n.3 certificati di deposito non quotati aventi valore nominale originario di euro 0,21
- Consorzio Rizzoli Energia euro 209

B) Attivo circolante**I Scorte**

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2002 | 1.090.402 |
| Valore al 31/12/2003 | 1.030.809 |
| Variazione | -59.593 |

Il criterio di valutazione adottato è, come già esplicitato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa, quello del costo medio ponderato continuo, criterio analogo a quello adottato negli esercizi precedenti.

| Descrizione | |
|---|------------------|
| Scorte sanitarie al 31/12/2002 | 989.758 |
| Scorte non sanitarie al 31/12/2002 | 100.644 |
| Valore totale scorte al 31/12/2002 | 1.090.402 |
| (-/+) Variazione scorte sanitarie | -50.717 |
| (-/+) Variazione scorte non sanitarie | -8.876 |
| Valore totale scorte al 31/12/2003 | 1.030.809 |

Il dettaglio delle scorte al 31/12/2003 è quello di seguito indicato:

Scorte sanitarie euro 939.041:

- 146.604 da magazzino economale
- 792.437 da magazzino farmaceutico

Scorte non sanitarie euro 91.768:

- 43.771 cancelleria e stampati
- 37.501 materiali di pulizia e monouso
- 10.497 materiale magazzino tecnico

II Crediti

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 40.938.822 |
| Valore al 31/12/2003 | 41.178.847 |
| Variazione | 240.025 |

I crediti dell'attivo circolante sono esposti, ove rilevato, al netto del relativo Fondo svalutazione crediti. I criteri di valutazione adottati sono quelli già esplicitati nella parte iniziale della presente nota integrativa.

Hanno subito, nel corso dell'esercizio 2003, la seguente evoluzione:

| Descrizione | Ministero | Regione | aziende sanitarie pubbliche | Erario | Altre Amm.ni Pubbliche | Altri | TOTALE |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------|------------------|-------------------|
| Valore nominale | 12.351.080 | 19.099.671 | 1.547.954 | 15.657 | 3.259.418 | 5.112.313 | 41.388.093 |
| (-)F.do Svalutazione al 31/12/2002 | 0 | 291.446 | 13.971 | 0 | 3.989 | 137.865 - | 447.270 |
| Valore di realizzo al 31/12/2002 | 12.351.080 | 18.808.225 | 1.533.983 | 15.657 | 3.255.429 | 4.974.448 | 40.938.822 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | 10.470.389 | 40.312.937 | 6.890.577 | 15.009 | 1.342.875 | 20.305.823 | 79.337.610 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | 10.021.618 | 41.626.458 | 4.277.493 | 8.337 | 1.995.818 | 20.945.747 - | 78.875.471 |
| (+) Utilizzo del fondo | | 59.737 | | | | | 59.737 |
| (-) acc.o al f.do | | 277.845 | | | 4.006 | - | 281.851 |
| Valore di realizzo al 31/12/2003 | 12.799.850 | 17.276.596 | 4.147.067 | 22.330 | 2.598.480 | 4.334.524 | 41.178.847 |

I crediti sopra evidenziati hanno scadenza entro la fine dell'esercizio successivo, ad eccezione di:

- quelli per mobilità attiva (inclusi nei crediti verso Regione per il cui dettaglio si rimanda ai prospetti successivi); per tale tipologia, infatti, sulla base dell'esperienza degli anni precedenti, non è prevedibile un periodo di rimborso entro l'esercizio successivo.

- quelli verso la Prefettura di Bologna (incluse nella voce altri) per prestazione erogate a cittadini stranieri indigenti, il cui incasso è sempre superiore a dodici mesi, dovuto ai tempi amministrativi della Prefettura per la liquidazione della pratiche.

I crediti verso il Ministero della Salute sono costituiti da:

| Descrizione | |
|---|-------------------|
| Crediti per trasferimenti in c/capitale | 9.745.928 |
| Crediti per Ricerca corrente | 1.710.069 |
| Crediti per Ricerca finalizzata | 1.343.793 |
| Altri crediti verso Ministero | 60 |
| Totale | 12.799.850 |

I crediti verso Regione sono così costituiti:

| Descrizione | |
|---|-------------------|
| Crediti per quota vincolata | 128.989 |
| Crediti per trasferimenti in c/capitale | 3.996.450 |
| Crediti per mobilità attiva | 11.936.705 |
| fondo svalutazione crediti | -509.554 |
| Altri crediti verso Regione: | 1.724.006 |
| Totale | 17.276.596 |

i crediti per quota vincolata sono costituiti dal finanziamento assegnato con delibera della Giunta Regionale n. 2827/2003 per il "RIPO" euro 75.000, da euro 14.048 per il progetto "ospedali senza dolore" di cui alla delib. 1448/03 e dal residuo credito sul progetto "Trapianti" di cui alla delib. 2591/03.

I crediti verso Regione presentano un fondo svalutazione in parte in essere dagli esercizi precedenti, ed incrementato anche nel corso del 2003.

Detto fondo è istituito a fronte di un rischio specifico, conseguente sia all'abbattimento tariffario del DRG che relativamente alle prestazioni erogate nei confronti di cittadini extra/UE riconosciuti dal servizio sanitario nazionale. In quest'ultimo caso il credito è stato svalutato in applicazione alla delibera regionale 1430 del 02/8/2002, che prevede un abbattimento tariffario di dette prestazioni nella misura massima del 30% delle spese sostenute dall'Istituto.

I crediti verso aziende sanitarie pubbliche, erario, amministrazioni pubbliche e verso altri, sono composti come di seguito indicato:

| Descrizione | |
|---|-------------------|
| Crediti da aziende sanitarie | 946.200 |
| Crediti da aziende sanitarie per mobilità | 3.214.838 |
| Crediti da Amm.ni pubbliche | 377.606 |
| Crediti da Min.Università ricerca scientifica e tecnol. | 266.000 |
| crediti da INAIL | 9.740 |
| Crediti da privati,estero, etc.. | 1.757.150 |
| Crediti da enti previdenziali ed assist.li | 115.200 |
| Crediti da CEE per ricerca finaliz.ta | 1.837.929 |
| fatture e note da emettere | 2.209.925 |
| crediti da erario | 22.330 |
| crediti per depositi cauzionali utenze | 4.118 |
| crediti da personale dipendente, organi istituzionali.. | 61.255 |
| Altri crediti per attività libero professionale | 431.517 |
| crediti diversi | 8.423 |
| fondo svalutazione crediti | -159.830 |
| Totale | 11.102.401 |

III Attività finanziarie

| | |
|----------------------|---|
| Valore al 31/12/2002 | 0 |
| Valore al 31/12/2003 | 0 |
| Variazione | 0 |

IV Disponibilità liquide

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 8.219.622 |
| Valore al 31/12/2003 | 4.639.952 |
| Variazione | -3.579.670 |

Risultano al 31/12 disponibilità liquide giustificate dalla necessità di conservare un "fondo" che possa garantire la copertura di stipendi e contributi da pagare nel mese di gennaio, in caso di tardiva rimessa di cassa da parte della Regione Emilia Romagna.

| Descrizione | 31/12/02 | 31/12/03 | Variazione |
|------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| cassa | 31.355 | 51.646 | 20.290 |
| Istituto Tesoriere | 8.160.380 | 4.523.247 | -3.637.133 |
| Conti correnti postali | 27.887 | 65.059 | 37.172 |
| Totale | 8.219.622 | 4.639.952 | -3.579.670 |

Il totale di tale classe rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa, alla data di chiusura dell'esercizio, così come risulta dal giornale di Tesoreria e dagli estratti conto postali e della cassa economale.

C) Ratei e risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31.12.2003, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ratei attivi

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2002 | 265.148 |
| Valore al 31/12/2003 | 347.751 |
| Variazione | 82.604 |

Risconti attivi

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 31/12/2002 | 25.888 |
| Valore al 31/12/2003 | 30.243 |
| Variazione | 4.355 |

La composizione dei conti è così dettagliata:

Ratei attivi

| Descrizione | |
|---|----------------|
| rimborsi per distribuzione farmaci altre AULS | 76.933 |
| interessi attivi | 44.833 |
| INAIL | 36.785 |
| personale rimborsi per comandi attivi | 74.776 |
| rimborsi: spese, utenze e danni... | 102.033 |
| diversi | 12.390 |
| Totale | 347.751 |

Risconti attivi

| Descrizione | |
|--|---------------|
| Canoni di noleggio | 4.274 |
| abbonamenti | 158 |
| altri servizi, canoni ced,... | 22.891 |
| canone anticipato macchina affrancatrice | 2.921 |
| Totale | 30.243 |

PASSIVITA'**A) Patrimonio netto**

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 58.393.839 |
| Valore al 31/12/2003 | 49.971.503 |
| Variazione | -8.422.336 |

| Descrizione | 31/12/2002 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2003 |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| finanziamenti per investimenti dallo Stato | 56.366.377 | 696.589 | 2.242.323 | 54.820.643 |
| finanziamenti per investimenti dalla Regione | 4.413.910 | 18.658 | 46.017 | 4.386.551 |
| donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | 420.561 | 200.000 | 67.740 | 552.821 |
| finanziamenti per investimenti da altri | 2.023.582 | 381.262 | 340.281 | 2.064.563 |
| Fondo di dotazione | 7.250.761 | | | 7.250.761 |
| riserva arrotondamenti conversione Euro | -156 | | | -156 |
| Disavanzi gestione stralcio anno 94 | -92.194 | | | -92.194 |
| Perdita es. anni 2000,2001,2002 portate a nuovo | -11.989.002 | | 1.627.503 | -10.361.499 |
| Perdita d'esercizio 2003 | | | | -8.649.988 |
| Totale patrimonio netto | 58.393.839 | 1.296.508 | 4.323.863 | 49.971.503 |

Relativamente alle voci del patrimonio netto si fornisce, un dettaglio dei singoli elementi che lo costituiscono.

- **Finanziamenti per investimenti dallo Stato**

gli incrementi sono dovuti all'iscrizione di contributi destinati alla ricerca corrente di cui alla delib. 405/2003 per 524.228, ai fondi per l'attività di teleconsulto e ad un finanziamento dal Ministero dei Beni Culturali per 42.934,98 euro finalizzato alla ristrutturazione di Villa Putti. I decrementi sono da attribuire all'eliminazione del contributo corrispondente al valore residuo di beni dichiarati fuori uso nell'esercizio 2003, all'utilizzo del contributo per la sterilizzazione degli ammortamenti ed alla quota di finanziamento del Teleconsulto trasferita agli esercizi successivi in quanto non utilizzata.

- **Finanziamenti per investimenti dalla Regione**

i decrementi sono da imputarsi unicamente al loro utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti. Gli incrementi dell'esercizio 2003 sono riferiti a parte del finanziamento di cui alla delib. 2710/01 relativa al progetto "accesso prestazioni ambulatoriali" pari ad euro 18.658.

- **Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**

In applicazione del Decreto Ministeriale 8/4/2002 alla presente categoria sono stati girocontati i finanziamenti della Banca Tesoriere derivanti dall'applicazione di una norma contrattuale prevista nella convenzione di Tesoreria; tali contributi pari ad euro 420.561 erano iscritti negli esercizi precedenti alla categoria contributi "da altri".

Nel corso dell'esercizio 2003 sono stati inoltre contabilizzati i seguenti finanziamenti: 150.000 euro erogati dall'Istituto Tesoriere come da convenzione, 50.000 euro provenienti dalla Fondazione del Monte per l'acquisto di attrezzature sanitarie; i decrementi sono riferibili esclusivamente all'utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti.

- **Finanziamenti per investimenti da altri**

sono inclusi nella presente classificazione le entrate proprie generate da alienazioni di patrimonio e da stipula di mutui che, nel preesistente sistema di contabilità finanziaria erano state vincolate all'utilizzo in conto capitale, conseguentemente all'atto del passaggio al sistema di contabilità economica sono state trasformate in contributi conto capitale costituenti parte del patrimonio netto aziendale iniziale. Avendo detti contributi mantenuto l'originario vincolo di destinazione i decrementi sono quindi da imputarsi unicamente ad un loro utilizzo per la "sterilizzazione" degli ammortamenti.

Gli incrementi sono invece generati da specifiche scritture contabili, che permettono di rilevare beni pluriennali acquistati nel corso dell'esercizio con fondi spese future, derivanti dalla conversione degli impegni in c/capitale (del previgente sistema di contabilità finanziaria), utilizzando in contropartita detto

contributo. Nel corso dell'esercizio 2003 sono stati inoltre inseriti in questa categoria nuovi finanziamenti con vincolo di destinazione, derivanti da entrate per ricerca finalizzata e/o commissionata destinati all'acquisto di beni pluriennali.

- **Fondo di dotazione**

determinatosi in sede di passaggio da sistema di contabilità finanziaria a quello di contabilità economica non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2003.

- **Perdite portate a nuovo**

Nel corso dell'esercizio sono stati assegnati a parziale ripiano della perdita d'esercizio 2000 euro 1.627.503.

- **Perdita d'esercizio**

La perdita dell'esercizio 2003, pari ad euro 8.649.988 rappresenta il risultato economico negativo della gestione aziendale, incidendo negativamente sul valore del patrimonio netto.

- **Riserva arrotondamenti conversione lire/EURO**

generatasi nel corso dell'anno 2001, anno in cui l'Istituto ha deciso di convertire la propria contabilità alla nuova moneta. Si è scelto di utilizzare, così come prevede il D.Lgs. n° 213/98, un'unica riserva di patrimonio netto a cui fare affluire gli arrotondamenti derivanti dalla conversione delle poste contabili.

Per un maggiore dettaglio si rappresentano di seguito le movimentazioni analitiche, subite nel corso dell'anno 2003, relative a tutte le categorie di "finanziamenti per investimenti" in relazione al loro utilizzo nel corso dell'esercizio.

**RIEPILOGO DECREMENTI DEI CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DEL PATRIMONIO NETTO
E RACCORDO CON QUOTA UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ISCRITTI IN CONTO
ECONOMICO (STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI):**

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA' | |
|--|-------------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | COLONNA DECREMENTI |
| finanziamenti per investimenti dallo Stato | 2.242.323 |
| sterilizzazione ammortamenti | 2.165.181 |
| f.di Teleconsulto | 67.701 |
| fuori uso beni | 9.440 |
| finanziamenti per investimenti dalla Regione | 46.017 |
| sterilizzazione ammortamenti | 45.938 |
| fuori uso beni | 79 |
| donazioni e lasciti vincolati a investimenti | 67.740 |
| sterilizzazione ammortamenti | 67.740 |
| finanziamenti per investimenti da altri | 340.281 |
| sterilizzazione ammortamenti | 339.425 |
| fuori uso beni | 856 |
| CONTO ECONOMICO - VALORE DELLA PRODUZIONE | |
| A 7) COSTI CAPITALIZZATI | 2.618.284 |

importo corrispondente alla sterilizzazione degli ammortamenti così determinato:

| | |
|--|-----------|
| beni acquistati con contributi dello Stato | 2.165.181 |
| beni acquistati con contributi della Regione | 45.938 |
| beni acquistati con contributi Istituto Tesoriere | 67.740 |
| beni acquistati con contributi diversi | 105.202 |
| beni acquistati con contributi ricerca finalizzata e comm.ta | 234.223 |

B) Fondi per rischi e oneri

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 11.326.945 |
| Valore al 31/12/2003 | 11.230.918 |
| Variazione | -96.027 |

I fondi per rischi ed oneri, come rappresentati di seguito, sono stanziati per coprire perdite o debiti d'esistenza certa e/o probabile, dei quali in sede d'assestamento non erano determinabili l'ammontare e/o la data di sopravvenienza.

Nella loro determinazione sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e di competenza; non si sono pertanto costituiti fondi a fronte di rischi generici.

| Descrizione | 31/12/02 | Accantonamenti | utilizzi | 31/12/03 |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| per imposte | 166.398 | | 13.496 | 152.902 |
| per rischi | 573.542 | | 139.628 | 433.914 |
| altri | 10.587.005 | 5.355.124 | 5.298.027 | 10.644.102 |
| Totale | 11.326.945 | 5.355.124 | 5.451.151 | 11.230.918 |

La categoria dei fondi rischi, contiene unicamente il "fondo controversie legali" composto dagli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti a fronte di possibili azioni legali nei confronti dell'Istituto, derivanti dall'applicazione di disciplinari interni dell'Ente.

Tale fondo ha subito nel corso dell'esercizio 2003 un decremento dovuto alla conclusione sfavorevole di una causa pendente.

Al 31/12/2003 nella classificazione "altri" sono raggruppati tutti I fondi istituiti a fronte di spese future, il cui incremento è costituito dall'accantonamento dei costi di competenza dell'esercizio in chiusura.

Si fornisce per maggior dettaglio la composizione e la sintesi delle movimentazioni subite nel corso dell'esercizio 2003:

| altri fondi: | 31/12/02 | accantonamenti | utilizzi | 31/12/03 |
|--|-------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| incentivi e risultato personale dipendente | 1.512.029 | 1.254.503 | 1.338.523 | 1.428.009 |
| arretrati personale dipendente | 2.434.534 | 933.667 | 395.311 | 2.972.890 |
| incentivi personale dipendente ricerca | 189.930 | 83.337 | 189.930 | 83.337 |
| R.O.S | 477.113 | | 66.008 | 411.105 |
| ferie | 1.622.923 | 38.274 | 436.298 | 1.224.899 |
| oneri arretrati personale dipendente | 845.846 | 691.777 | 601.690 | 935.933 |
| IRAP arretrati | 253.902 | 316.538 | 170.985 | 399.455 |
| competenze per libera professione | 1.425.247 | 1.417.142 | 1.359.339 | 1.483.050 |
| arretrati personale universitario | 23.583 | 110.849 | 34.505 | 99.927 |
| oneri personale in quiescenza | 330.000 | 330.000 | 330.000 | 330.000 |
| organi istituzionali e revisori | 227.325 | 98.022 | 75.407 | 249.940 |
| spese legali | 165.321 | 26.547 | 43.129 | 148.740 |
| interessi moratori | 256.295 | 45.149 | 39.452 | 261.992 |
| competenze per aggiornamento | 10.000 | 9.320 | 6.992 | 12.328 |
| altri fondi | 52 | | 52 | 0 |
| per spese future su progetti di ricerca | 812.904 | | 210.406 | 602.498 |
| totale altri | 10.587.005 | 5.355.124 | 5.298.027 | 10.644.102 |

I fondi accantonamento relativi al personale in servizio al 31/12/2003 si compongono come di seguito indicato:

| | |
|--|------------------|
| incentivi e risultato personale dipendente | 1.428.009 |
| - ruolo sanitario medico | 156.124 |
| - ruolo sanitario non medico | 942.058 |
| - ruolo professionale | 16.048 |
| - ruolo tecnico | 154.411 |
| - ruolo amministrativo | 159.367 |
| arretrati personale dipendente | 2.972.890 |
| - ruolo sanitario medico | 767.735 |
| - ruolo sanitario non medico | 1.456.513 |
| - ruolo professionale | 21.171 |
| - ruolo tecnico | 372.417 |
| - ruolo amministrativo | 297.457 |
| - compensi docenza, commissioni concorso, altri indennizzi.. | 57.597 |
| incentivi personale dipendente ricerca | 83.337 |
| - ruolo sanitario medico | 40.756 |
| - ruolo sanitario non medico | 29.644 |
| - ruolo tecnico | 2.529 |
| - ruolo amministrativo | 10.408 |
| oneri arretrati personale dipendente | 935.933 |
| - ruolo sanitario medico | 277.109 |
| - ruolo sanitario non medico | 440.865 |
| - ruolo professionale | 7.929 |
| - ruolo tecnico | 107.811 |
| - ruolo amministrativo | 102.220 |
| IRAP arretrati | 399.455 |
| - ruolo sanitario medico | 80.922 |
| - ruolo sanitario non medico | 157.163 |
| - ruolo professionale | 3.105 |
| - ruolo tecnico | 39.973 |
| - ruolo amministrativo | 32.951 |
| - libera professione | 85.341 |

| fondo ferie | 31/12/2002 | al 31/12/2003 | variazione |
|------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| - ruolo sanitario medico | 820.071 | 773.823 | -46.248 |
| - ruolo sanitario non medico | 426.912 | 78.960 | -347.952 |
| - ruolo professionale | 7.295 | 7.317 | 22 |
| - ruolo tecnico | 204.813 | 191.555 | -13.258 |
| - ruolo amministrativo | 163.832 | 173.244 | 9.412 |
| | 1.622.923 | 1.224.899 | -398.024 |

| R.O.S. | al 31/12/2002 | al 31/12/2003 | variazione |
|------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| - ruolo sanitario medico | 13.842 | 13.851 | 9 |
| - ruolo sanitario non medico | 330.003 | 285.616 | -44.387 |
| - ruolo tecnico | 66.991 | 63.324 | -3.667 |
| - ruolo amministrativo | 66.277 | 48.314 | -17.963 |
| | 477.113 | 411.105 | -66.008 |

si precisa che le variazioni in diminuzione dei fondi ferie e recupero ore straordinarie avvenuta nel corso dell'anno 2003 rappresenta il positivo risultato di una politica aziendale messa in atto dall'Istituto.

Il decremento di detti fondi ha trovato quale contropartita contabile la rettifica del costo del personale.

DEBITI PER TFR

| | |
|----------------------|--------|
| Valore al 31/12/2002 | 20.022 |
| Valore al 31/12/2003 | 16.366 |
| Variazione | -3.655 |

| Descrizione | |
|-----------------------------------|---------------|
| Valore al 31/12/2002 | 20.022 |
| (-) utilizzo dell'esercizio | 5.781 |
| (+) accantonamento dell'esercizio | 2.126 |
| Valore al 31/12/2003 | 16.366 |

Il saldo del conto in esame rappresenta il debito effettivamente maturato dall'Istituto al 31.12.2003 nei confronti del personale religioso in servizio.

Gli utilizzi sono ascrivibili al pagamento di trattamenti di fine rapporto al personale religioso che ha cessato nel corso dell'anno 2003 la propria attività nell'Istituto.

C) Debiti

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 31.303.939 |
| Valore al 31/12/2003 | 37.133.609 |
| Variatione | 5.829.670 |

I debiti al 31.12.2003 sono valutati al loro valore nominale, quelli verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

| descrizione | Entro 12 mesi | da 12 mesi a 5 anni | oltre 5 anni | totale |
|---|----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Mutui | | 5.121.835 | | 5.121.835 |
| Aziende Sanitarie | 1.548.227 | | | 1.548.227 |
| Personale, professionisti, contrattisti, borsisti | 634.777 | | | 634.777 |
| Fornitori | 25.874.666 | | | 25.874.666 |
| Istituti di previdenza | 83.106 | | | 83.106 |
| Tributari | 1.910.033 | | | 1.910.033 |
| regione emilia romagna per acconti mobilità | | 1.890.918 | | 1.890.918 |
| depositi cuzionali | 70.048 | | | 70.048 |
| Totale | 30.120.857 | 7.012.753 | 0 | 37.133.609 |

Per quanto concerne i mutui durante l'esercizio 2003 hanno subito la seguente variazione:

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2002 | 3.949.633 |
| (+) nuove quote | 1.690.623 |
| (-) rimborso rate | 518.422 |
| Valore al 31/12/2003 | 5.121.835 |

il valore al 31/12/2003 dei mutui è così costituito:

- Mutuo CREDIOP repertorio n. 11941 1.907.942
- Mutuo Banco Ambrosiano Veneto repertorio n. 14479 1.497.417
- Mutuo Banca OPI S.p.A. repertorio n. 29070 1.427.180
- Mutuo Monte dei Paschi di Siena repertorio n. 18523 289.296

Gli incrementi subiti nel corso dell'esercizio sono ascrivibili all'erogazione dell'ultima trancia del mutuo Banca OPI per euro 1.401.327 ed alle erogazioni periodiche del mutuo repertorio n. 18523 del Monte dei Paschi di Siena per euro 289.296.

D)Ratei e risconti passivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. I criteri adottati per la valutazione di tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota.

Ratei passivi

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2002 | 81.228 |
| Valore al 31/12/2003 | 6.987 |
| Variazione | -74.241 |

i ratei sono costituiti da costi a manifestazione finanziaria posticipata riferibili principalmente ad oneri bancari e premi Inail.

Risconti passivi

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2002 | 7.962.640 |
| Valore al 31/12/2003 | 7.111.175 |
| Variazione | -851.465 |

La composizione dei risconti passivi viene di seguito rappresentata sulla base della natura del finanziamento (ricavo) ottenuto dall'Istituto:

| | |
|---|----------------|
| ricerca finalizzata da Regione | 472.319 |
| - progetto RIPO finanziamenti 2002/2003 | 123.639 |
| - delib.2591/2003 "trapiantologia" | 106.800 |
| - finanz. 2002 "attività formativa prevenzione" | 10.329 |
| - delib. 1448/2003 "ospedali senza dolore" | 14.048 |
| - finanziamenti banca dell'osso | 199.357 |
| - altri residui 2000/2002 | 18.145 |
| ricerca finalizzata da C.N.R. | 4.125 |
| - residuo finanziamenti 1999/2000 | 4.126 |

| | |
|--|------------------|
| ricerca finalizzata da Ministero | 2.108.819 |
| - finanziamenti progetti ricerca 1999/2001 | 562.518 |
| - finanziamenti progetti ricerca 2002 | 710.002 |
| - finanziamenti progetti ricerca 2003 | 836.300 |
| ricerca finalizzata da C.E.E. | 2.192.720 |
| - finanziamenti progetti europee 2001 | 798.640 |
| - finanziamenti progetti europee 2002 | 1.058.531 |
| - finanziamenti progetti europee 2003 | 112.309 |
| - finanziamenti europee 2001/2003 attività gestione progetti | 223.240 |
| ricerca finalizzata da altri ed enti pubblici | 940.584 |
| - M.I.U.R. progetti FIRB 2001 | 362.510 |
| - finanziamenti da enti esteri | 38.358 |
| - finanziamenti da enti pubblici e Istituti | 115.986 |
| - finanziamenti da Fondazione Banca del Monte | 8.653 |
| - progetti AIRC | 46.146 |
| - finanziamento Ist.Europ. Oncologia | 36.933 |
| - progetto VOUE | 20.000 |
| - progetto LIBIA da Ministero Affari Esteri 800/2001 | 251.979 |
| - residui su progetti 2000/2001 | 60.019 |
| ricerca commissionata | 801.277 |
| - laboratorio analisi del movimento | 40.257 |
| - laboratorio biocompatibilità dei materiali da impianto | 12.916 |
| - laboratorio biomeccanica | 148.368 |
| - laboratorio fisiopatologia degli impianti ortopedici | 8.250 |
| - laboratorio immunologia e genetica | 59.417 |
| - laboratorio patologia clinica | 13.565 |
| - laboratorio tecnologia medica | 129.801 |
| - laboratorio chirurgia sperimentale | 216.341 |
| - modulo dipart. One Day Surgery | 4.400 |
| - anestesia studio clinico | 93.042 |
| - medicina generale (comitato etico) | 32.018 |
| - sperimentazione farmaci | 37.028 |
| - altre ricerche commissionate | 5.872 |

| | |
|--|----------------|
| Contributi teleconsulto | 67.701 |
| - finanziamento finalizzato al teleconsulto | 67.701 |
| ricerca corrente - progetti finalizzati | 316.838 |
| - finanziamento 2002 alleanza cerebrolesioni | 128.838 |
| - finanziamento 2003 alleanza cerebrolesioni | 188.000 |
| su ricavi per attività diverse | 45.610 |
| - da corsi ecografia muscolo articolare | 13.538 |
| - da contratto studio e sviluppo tematiche in campo ortopedico | 30.045 |
| - da corsi ECM studio sulla spalla | 2.026 |
| su altri ricavi anticipati | 161.181 |
| - da corrispettivo annuo per gestione bar interni | 142.567 |
| - da ricavi diversi | 18.614 |

CONTO ECONOMICO

Per il confronto dei costi e ricavi rispetto al 2002 si rimanda all'allegato 1.

VALORE DELLA PRODUZIONE

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 90.756.612 |
| Valore al 31/12/2003 | 95.442.683 |
| Variazione | 4.686.071 |

Come già illustrato nella relazione la variazione positiva è determinata sostanzialmente dai maggiori contributi da Regione in conto esercizio e dai maggiori ricavi di libera professione.

Si dettano di seguito le componenti più significative:

Contributi in conto esercizio

| | |
|--|-------------------|
| A 1) per assistenza | 3.500.304 |
| Contributi in c/esercizio da RER | 3.500.304 |
| A 2) per la ricerca corrente | 8.502.903 |
| Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca | 80.000 |
| Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati | 140.559 |
| Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità | 8.282.344 |
| A 3) per la ricerca finalizzata | 2.484.650 |
| Ric. Final. da CEE | 11.372 |
| Ric. Final. da altri | 14.680 |
| Ric. Final. da privati | 4.376 |
| Ric. Final. Da Min. Università e ric. scientifica e tec. | 27.490 |
| Ric. Final. Esercizi precedenti | 2.426.732 |
| Totale al 31/12/2003 | 14.487.857 |

Alla voce "contributo in c/esercizio per assistenza" sono iscritti, tra le varie voci, i seguenti contributi regionali:

- € 1.699.143,00 per esclusività personale universitario
- € 811.153,00 finanziamento per i maggiori oneri sostenuti per la funzione di insegnamento universitario
- € 965.008,00 per maggiori oneri contrattuali

Tali contributi sono stati assegnati con delibera di Giunta Regionale N. 2800/2003

Alla voce "contributi in conto esercizio per ricerca corrente": contabilmente risultano iscritti € 8.502.903 determinati da:

- finanziamenti erogati dal Ministero della Salute per ricerca corrente anno 2003 per € 8.282.344
- ulteriore finanziamento 2003 pari ad € 80.000 finalizzati alla quota "Alleanza contro il cancro";
- ulteriore quota di finanziamento alla ricerca corrente finalizzata pari ad € 140.559 proveniente dall'esercizio precedente, in quanto non utilizzata nell'anno di assegnazione.

| | |
|---|-------------------|
| A 4) Proventi e ricavi diversi | 76.919.088 |
| Mobilità entro provincia degenze | 15.654.292 |
| Mobilità extra provincia degenze | 7.193.869 |
| Mobilità extra regione degenze | 35.346.406 |
| Mobilità entro provincia specialistica | 2.336.201 |
| Mobilità extra provincia specialistica | 130.147 |
| Mobilità extra regione specialistica | 512.870 |
| mobilità entro provincia somministr.farmaci | 103.507 |
| Altri proventi e ricavi (stranieri non alp) | 390.525 |
| Attività libero professionale ambulatoriale | 5.910.064 |
| Consulenze sanitarie fuori orario | 152.604 |
| Attività libero professionale - degenze | 3.882.291 |
| Attività libero professionale - equipe | 206.190 |
| Ricavi anatomia patologica | 193.735 |
| ALP degenze in case di cura | 2.508.578 |
| Recupero oneri su ALP | 134.753 |
| Maggior confort alberghiero | 95.997 |
| Maggior confort rette degenza IRPEG | 448.852 |
| Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento | 9.204 |
| Ricavi per epifisi femorale(per pazienti) | 505.511 |
| Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione) | 9.043 |
| Consulenze sanitarie in orario | 2.744 |
| Certificazioni varie | 70.340 |
| Servizi resi ad enti pubblici | 71.997 |
| Servizi resi ad istituzioni private | 2.546 |
| Prestazioni sanitarie rese a indigenti | 2.398 |
| Altri proventi e ricavi(per brevetti interax) | 342 |
| Altri proventi e ricavi diversi | 39.900 |
| Sperimentazione farmaci | 1.562 |
| Ricerca commissionata - Metalab | 117.782 |
| Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti | 214.733 |
| Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa R) | 63.219 |
| Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti) | 4.234 |
| Rilascio copie cartelle cliniche IRPEG | 3.181 |
| Uso sala congressi | 25.541 |
| Contratti di concessione | 296.942 |
| Fitti attivi | 18.157 |
| Proventi cessione energia | 10.240 |
| Altri proventi e ricavi | 47.352 |
| Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI | 0 |
| Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.) | 3.750 |
| Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali | 10.315 |
| Altri ricavi | 87.605 |
| Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi | 7.064 |
| Resi, ribassi e sconti | 92.502 |

Tra i ricavi appartenenti a questa categoria un peso economico rilevante hanno i ricavi di mobilità e di libera professione

MOBILITA': per la contabilizzazione di tale voce l'Istituto ha fatto riferimento alla Circolare Regionale n.10 del 6 giugno 2002 che ha introdotto l'informatizzazione attraverso la rete intranet regionale "form".

Gli importi comunicati dalle Aziende alimentano le tabelle sintetiche trimestrali, matrici a doppia entrata (aziende debitrice/aziende creditrici) che, per ciascun settore oggetto di compensazione, riporteranno debito, credito e saldo. Successivamente alla chiusura delle prime tre scadenze di compilazione della "form" la RER trasmette a ciascuna azienda una nota scritta con le tabelle sintetiche trimestrali con il dato di mobilità da contabilizzare. Entro la prima decade di aprile dell'anno successivo a quello di erogazione delle prestazioni, viene trasmessa la tabella sintetica annuale, recanti gli importi crediti/debiti di mobilità che dovranno costituire la base per le rilevazioni contabili.

Per l'analisi dettagliata della mobilità si rimanda alle tabelle di seguito riportate; i dati non tengono conto delle eventuali contestazioni, infatti, come è noto, la tempistica prevista per la regolamentazione definitiva della mobilità (31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento) eccede i termini legislativi attinenti la chiusura del bilancio d'esercizio.

Eventuali differenze verranno pertanto contabilizzate negli esercizi successivi sia ai conti di sopravvenienza che attraverso l'utilizzo dei fondi appositamente creati (evidenziati alla apposita voce del passivo dello stato patrimoniale)

MOBILITA' SANITARIA 2003

| | <u>SPECIALISTICA</u> | <u>DEGENZE</u> | <u>TOTALE</u> | <u>SOMM. DIRETTA FARMACI</u> | <u>TOTALE</u> |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| Provincia BO | 2.336.200,76 | 15.654.292,14 | 17.990.492,90 | 103.507,02 | 18.093.999,92 |
| Extra Provincia | 130.147,44 | 7.193.868,68 | 7.324.016,12 | | 7.324.016,12 |
| TOTALE RER | 2.466.348,20 | 22.848.160,82 | 25.314.509,02 | 103.507,02 | 25.418.016,04 |
| Extra RER | 512.870,00 | 35.346.406,00 | 35.859.276,00 | | 35.859.276,00 |
| TOTALE | 2.979.218,20 | 58.194.566,82 | 61.173.785,02 | 103.507,02 | 61.277.292,04 |
| STRANIERI | | 466.179,58 | | | 466.179,58 |
| TOTALE + STRANIERI | | 58.660.746,40 | | | 61.743.471,62 |

SPECIALISTICA 2003

| | I TRIM | II TRIM | III TRIM | IV TRIM | TOTALE |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| PIACENZA | 385,50 | 438,40 | 901,20 | 724,10 | 2.449,20 |
| PARMA | 1.325,95 | 1.134,43 | 2.486,35 | 1.534,40 | 6.481,13 |
| MODENA | 7.163,90 | 7.044,53 | 16.148,67 | 8.117,85 | 38.474,95 |
| FERRARA | 5.184,65 | 3.772,14 | 9.710,68 | 6.269,85 | 24.937,32 |
| RAVENNA | 3.820,41 | 2.483,40 | 4.468,50 | 5.385,85 | 16.158,16 |
| FORLI' | 1.405,90 | 1.355,75 | 2.754,25 | 1.237,85 | 6.753,75 |
| CESENA | 1.313,32 | 1.110,60 | 1.632,35 | 1.804,95 | 5.861,22 |
| RIMINI | 3.043,92 | 3.013,55 | 6.604,60 | 4.973,14 | 17.635,21 |
| REGGIO EMILIA | 1.607,05 | 3.142,15 | 3.758,20 | 2.889,10 | 11.396,50 |
| TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER | 25.250,60 | 23.494,95 | 48.464,80 | 32.937,09 | 130.147,44 |
| BOLOGNA SUD | 120.862,46 | 37.259,10 | 260.360,40 | 137.228,99 | 555.710,95 |
| BOLOGNA CITTA' | 383.262,48 | 142.062,20 | 614.977,59 | 337.147,96 | 1.477.450,23 |
| BOLOGNA NORD | 52.662,37 | 20.869,93 | 129.909,37 | 74.719,21 | 278.160,88 |
| IMOLA | 5.728,61 | 2.842,35 | 10.001,47 | 6.306,27 | 24.878,70 |
| TOT PROV. | 562.515,92 | 203.033,58 | 1.015.248,83 | 555.402,43 | 2.336.200,76 |
| TOT. RER | 587.766,52 | 226.528,53 | 1.063.713,63 | 588.339,52 | 2.466.348,20 |
| EXTRA RER | | | | | 512.870,00 |
| TOT.2003 | 587.766,52 | 226.528,53 | 1.063.713,63 | 588.339,52 | 2.979.218,20 |

DEGENZE 2003

| | I TRIM | II TRIM | III TRIM | IV TRIM | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| PIACENZA | 70.179,55 | 33.905,03 | 43.770,12 | 20.859,94 | 168.714,64 |
| PARMA | 123.932,79 | 117.846,29 | 108.658,29 | 141.661,18 | 492.098,55 |
| MODENA | 336.391,91 | 391.927,71 | 517.276,68 | 488.993,00 | 1.734.589,30 |
| FERRARA | 323.723,82 | 267.847,53 | 233.586,46 | 213.842,95 | 1.039.000,76 |
| RAVENNA | 242.440,92 | 241.971,04 | 317.374,01 | 251.963,23 | 1.053.749,20 |
| FORLI' | 94.684,49 | 82.091,18 | 74.666,98 | 124.468,96 | 375.911,61 |
| CESENA | 130.875,69 | 184.108,30 | 89.677,48 | 130.222,05 | 534.883,52 |
| RIMINI | 257.684,93 | 240.914,89 | 294.395,19 | 375.365,54 | 1.168.360,55 |
| REGGIO EMILIA | 119.464,60 | 119.849,25 | 182.771,95 | 204.474,75 | 626.560,55 |
| TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER | 1.699.378,70 | 1.680.461,22 | 1.862.177,16 | 1.951.851,60 | 7.193.868,68 |
| BOLOGNA SUD | 916.144,55 | 1.046.540,86 | 1.109.564,68 | 1.133.933,40 | 4.206.183,49 |
| BOLOGNA CITTA' | 2.222.516,94 | 1.991.061,54 | 1.896.763,21 | 2.338.268,98 | 8.448.610,67 |
| BOLOGNA NORD | 591.553,44 | 669.962,04 | 578.632,74 | 762.130,36 | 2.602.278,58 |
| IMOLA | 81.784,22 | 108.706,88 | 90.674,96 | 116.053,34 | 397.219,40 |
| TOT PROV. | 3.811.999,15 | 3.816.271,32 | 3.675.635,59 | 4.350.386,08 | 15.654.292,14 |
| TOT RER | 5.511.377,85 | 5.496.732,54 | 5.537.812,75 | 6.302.237,68 | 22.848.160,82 |
| EXTRA RER | | | | | 35.346.406,00 |
| TOTALE | 5.511.377,85 | 5.496.732,54 | 5.537.812,75 | 6.302.237,68 | 58.194.566,82 |
| STRANIERI | | | | | 466.179,58 |
| TOT 2003 | | | | | 58.660.746,40 |

SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DI FARMACI 2003

| | I TRIM | II TRIM | III TRIM | IV TRIM | |
|-----------------|--------|------------------|----------|------------------|-------------------|
| BOLOGNA SUD | | | | 9.951,64 | 9.951,64 |
| BOLOGNA CITTA' | | 23.195,26 | | 50.972,70 | 74.167,96 |
| BOLOGNA NORD | | 2.245,12 | | 6.735,36 | 8.980,48 |
| IMOLA | | 4.369,12 | | 6.037,82 | 10.406,94 |
| TOT 2003 | | 29.809,50 | | 73.697,52 | 103.507,02 |

DATI DI MOBILITA' 2003
MOBILITA' EXTRA PROVINCIA

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | TOTALE |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| PIACENZA | 2.449,20 | 168.714,64 | 171.163,84 |
| PARMA | 6.481,13 | 492.098,55 | 498.579,68 |
| MODENA | 38.474,95 | 1.734.589,30 | 1.773.064,25 |
| FERRARA | 24.937,32 | 1.039.000,76 | 1.063.938,08 |
| RAVENNA | 16.158,16 | 1.053.749,20 | 1.069.907,36 |
| FORLI' | 6.753,75 | 375.911,61 | 382.665,36 |
| CESENA | 5.861,22 | 534.883,52 | 540.744,74 |
| RIMINI | 17.635,21 | 1.168.360,55 | 1.185.995,76 |
| REGGIO E. | 11.396,50 | 628.560,55 | 637.957,05 |
| TOTALE | 130.147,44 | 7.193.868,68 | 7.324.016,12 |

PROVINCIA DI BOLOGNA

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | SOMM.DIRETTA FARMACI | TOTALE |
|----------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| BOLOGNA SUD | 555.710,95 | 4.206.183,49 | 9.951,64 | 4.771.846,08 |
| BOLOGNA CITTA' | 1.477.450,23 | 8.448.610,67 | 74.167,96 | 10.000.228,86 |
| BOLOGNA NORD | 278.160,88 | 2.602.278,58 | 8.980,48 | 2.889.419,94 |
| IMOLA | 24.878,70 | 397.219,40 | 10.406,94 | 432.505,04 |
| TOTALE | 2.336.200,76 | 15.654.292,14 | 103.507,02 | 18.093.999,92 |

TOTALE REGIONE

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | SOMM.DIRETTA FARMACI | TOTALE |
|--|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2.466.348,20 | 22.848.160,82 | 103.507,02 | 25.418.016,04 |

MOBILITA' EXTRAREGIONALE

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | TOTALE |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 512.870,00 | 35.346.406,00 | 35.859.276,00 |

TOTALE ANNO 2003

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | SOMM.DIRETTA FARMACI | TOTALE |
|--|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2.979.218,20 | 58.194.566,82 | 103.507,02 | 61.277.292,04 |

STRANIERI

| | DEGENZE | TOTALE |
|--|--------------------------------|------------|
| | 390.525,20 (conto 71200507) | 466.179,58 |
| | 75.654,38 (conto 71200518) | |

TOTALE ANNO 2003(CON GLI STRANIERI)

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | SOMM.DIRETTA FARMACI | TOTALE |
|--|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | 2.979.218,20 | 58.660.746,40 | 103.507,02 | 61.743.471,62 |

**DATI DI MOBILITA'
EXTRA PROVINCIA DI BOLOGNA ANNO 2003**

| | SPECIALISTICA | DEGENZE | TOTALE S+D |
|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| PIACENZA | | | |
| 1° TRIM | 385,50 | 70.179,55 | |
| 2° TRIM | 438,40 | 33.905,03 | |
| 3° TRIM | 901,20 | 43.770,12 | |
| 4° TRIM | 724,10 | 20.859,94 | |
| TOTALE | 2.449,20 | 168.714,64 | <u>171.163,84</u> |
| PARMA | | | |
| 1° TRIM | 1.325,95 | 123.932,79 | |
| 2° TRIM | 1.134,43 | 117.846,29 | |
| 3° TRIM | 2.486,35 | 108.658,29 | |
| 4° TRIM | 1.534,40 | 141.661,18 | |
| TOTALE | 6.481,13 | 492.098,55 | <u>498.579,68</u> |
| MODENA | | | |
| 1° TRIM | 7.163,90 | 336.391,91 | |
| 2° TRIM | 7.044,53 | 391.927,71 | |
| 3° TRIM | 16.148,67 | 517.276,68 | |
| 4° TRIM | 8.117,85 | 488.993,00 | |
| TOTALE | 38.474,95 | 1.734.589,30 | <u>1.773.064,25</u> |
| FERRARA | | | |
| 1° TRIM. | 5.184,65 | 323.723,82 | |
| 2° TRIM. | 3.772,14 | 267.847,53 | |
| 3° TRIM. | 9.710,88 | 233.586,46 | |
| 4° TRIM. | 8.269,85 | 213.842,95 | |
| TOTALE | 24.937,32 | 1.039.000,76 | <u>1.063.938,08</u> |
| RAVENNA | | | |
| 1° TRIM. | 3.820,41 | 242.440,92 | |
| 2° TRIM. | 2.483,40 | 241.971,04 | |
| 3° TRIM. | 4.468,50 | 317.374,01 | |
| 4° TRIM. | 5.385,85 | 251.963,23 | |
| TOTALE | 16.158,16 | 1.053.749,20 | <u>1.069.907,36</u> |
| FORLÌ | | | |
| 1° TRIM. | 1.405,90 | 94.684,49 | |
| 2° TRIM. | 1.355,75 | 82.091,18 | |
| 3° TRIM. | 2.754,25 | 74.666,98 | |
| 4° TRIM. | 1.237,85 | 124.468,96 | |
| TOTALE | 6.753,75 | 375.911,61 | <u>382.665,36</u> |
| CESENA | | | |
| 1° TRIM. | 1.313,32 | 130.875,69 | |
| 2° TRIM. | 1.110,60 | 184.108,30 | |
| 3° TRIM. | 1.632,35 | 89.677,48 | |
| 4° TRIM. | 1.804,95 | 130.222,05 | |
| TOTALE | 5.861,22 | 534.883,52 | <u>540.744,74</u> |
| RIMINI | | | |
| 1° TRIM | 3.043,92 | 257.684,93 | |
| 2° TRIM | 3.013,55 | 240.914,89 | |
| 3° TRIM | 6.604,60 | 294.395,19 | |
| 4° TRIM | 4.973,14 | 375.365,54 | |
| TOTALE | 17.635,21 | 1.168.360,55 | <u>1.185.995,76</u> |
| REGGIO EMILIA | | | |
| 1° TRIM | 1.607,05 | 119.464,60 | |
| 2° TRIM | 3.142,15 | 119.849,25 | |
| 3° TRIM | 3.758,20 | 182.771,95 | |
| 4° TRIM | 2.889,10 | 204.474,75 | |
| TOTALE | 11.396,50 | 626.560,55 | <u>637.957,05</u> |
| TOTALE 2003 | 130.147,44 | 7.193.868,68 | <u>7.324.016,12</u> |

DATI DI MOBILITA'
PROVINCIA DI BOLOGNA ANNO 2003
SPECIALISTICA

| | DEGENZE | TOTALE S+D | SOMM. DIRETTA FARMACI | TOTALE |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| BOLOGNA SUD | | | | |
| 1° TRIM | 916.144,55 | 1.037.007,01 | | |
| 2° TRIM | 1.046.540,88 | 1.083.799,96 | | |
| 3° TRIM | 1.109.564,88 | 1.369.925,08 | 9.951,84 | |
| 4° TRIM | 1.133.933,40 | 1.271.162,39 | 9.951,84 | 4.771.846,08 |
| TOTALE | 4.206.183,49 | 4.761.894,44 | | |
| BOLOGNA CITTA' | | | | |
| 1° TRIM | 2.222.516,94 | 2.605.779,42 | | |
| 2° TRIM | 1.991.061,54 | 2.133.123,74 | 23.195,26 | |
| 3° TRIM | 1.896.763,21 | 2.511.740,80 | | |
| 4° TRIM | 2.338.268,98 | 2.675.416,94 | 50.972,70 | |
| TOTALE | 8.448.610,67 | 9.926.060,90 | 74.167,96 | 10.000.228,86 |
| BOLOGNA NORD | | | | |
| 1° TRIM | 591.553,44 | 644.215,81 | | |
| 2° TRIM | 669.962,04 | 690.831,97 | 2.245,12 | |
| 3° TRIM | 578.632,74 | 708.542,11 | | |
| 4° TRIM | 762.130,36 | 836.849,57 | 6.735,36 | |
| TOTALE | 2.602.278,58 | 2.880.439,46 | 8.980,48 | 2.889.419,94 |
| IMOLA | | | | |
| 1° TRIM | 81.784,22 | 87.512,83 | | |
| 2° TRIM | 108.706,88 | 111.549,23 | 4.369,12 | |
| 3° TRIM | 90.674,96 | 100.876,43 | | |
| 4° TRIM | 116.053,34 | 122.359,61 | 6.037,82 | |
| TOTALE | 397.219,40 | 422.098,10 | 10.406,94 | 432.505,04 |
| TOTALE 2003 | 15.654.292,14 | 17.990.492,90 | 103.507,02 | 18.093.999,92 |

Attività libero professionale

Nell'anno 2003 l'attività libero professionale registra un ulteriore impulso rispetto allo scorso esercizio per effetto degli accordi con le case di cura non accreditate di Bologna. La rendicontazione dei costi, dei ricavi e del risultato per singola tipologia di attività libero professionale prevista dalla Legge 23 dicembre 1994 art.3 comma 6 e 7 e dalla direttiva della Regione Emilia Romagna adottata con delibera n.54 del 28.1.2002 è riportata all'allegato n.2 parte integrante del presente provvedimento.

| | |
|---|----------------|
| A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 474.031 |
| Concorsi e recuperi di varia natura | 123.096 |
| Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario | 42.756 |
| Rimborso inail per infortuni dipendenti | 101.993 |
| Ricavi diversi e azioni di rivalsa | 35.355 |
| Altri rimborsi | 170.830 |

La voce "altri rimborsi" comprende anche gli addebiti effettuati nei confronti dei pazienti dimessi inerenti la distribuzione diretta dei farmaci ad alto costo in applicazione del D.L.347 del 19.9.01 convertito in Legge n.405 del 16.11.01 ("Interventi urgenti in materia di spesa sanitaria")

| | |
|--|----------------|
| A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | |
| Tickets sanitari | 943.422 |

Rappresentano i ticket di compartecipazione degli utenti al costo delle prestazioni sanitarie

| | |
|--|------------------|
| A 7) Costi capitalizzati | |
| Quota utilizzo contributi conto/capitale | 2.618.284 |

Rappresenta la quota di contributi in conto capitale, utilizzata al fine di "sterilizzare" gli ammortamenti che si sono generati nel corso dell'esercizio per quei beni acquisiti con detti contributi. Tale tecnica di neutralizzazione delle quote d'ammortamento è adottata nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi, al fine di rendere nullo l'effetto economico degli ammortamenti sul risultato dell'esercizio. La procedura di sterilizzazione degli ammortamenti è consentita dalle disposizioni ministeriali e dal regolamento regionale di contabilità ed è applicabile solo agli ammortamenti di quei beni acquisiti con entrate diverse da quelle proprie. Per quanto concerne il dettaglio dell'utilizzo dei singoli contributi si rinvia a quanto già evidenziato nella presente nota integrativa alla sezione patrimonio netto.

COSTI DELLA PRODUZIONE

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2002 | 91.771.859 |
| Valore al 31/12/2003 | 99.865.650 |
| Variazione | 8.093.791 |

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

B 1) Acquisti di beni

| | |
|--|-------------------|
| Medicinali | 1.944.950 |
| Emoderivati e vaccini per profilassi | 1.117.929 |
| Diagnostici e reagenti di laboratorio | 1.093.888 |
| Materiale radiografico | 349.540 |
| Materiale protesico ed emodialitico | 9.552.848 |
| Altro materiale sanitario | 3.014.193 |
| Costi per epifisi femorali | 27.393 |
| Prodotti alimentari | 1.353 |
| Materiale di guardaroba | 99.610 |
| Materiale di pulizia | 36.389 |
| Combustibili e carburanti | 19.148 |
| Altri beni tecnico-economici | 128.740 |
| Materiale tecnico per manutenzione in economia | 104.629 |
| Acquisto cancelleria e stampati | 258.084 |
| totale | 17.748.694 |

I costi per acquisto di beni (comprensivi dell'attività inerente la ricerca finalizzata/commissionata) sono incrementati dell'11,5% rispetto all'anno 2002. L'aumento si riferisce, prevalentemente, ai beni di tipo sanitario (medicinali, emoderivati, materiale protesico e altro materiale sanitario) ed è compatibile con l'aumento dell'attività chirurgica.

Tra i beni di tipo tecnico-economico si registra un significativo scostamento rispetto al 2002 dovuto al monitoraggio dei gas in sala operatoria.

| | |
|--|-------------------|
| B 2) Acquisti di servizi | 26.118.606 |
| B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico | |
| Integrazione retribuzione personale universitario | 594.141 |
| Competenze accessorie personale universitario | 24.143 |
| Incentivazione e risultato personale universitario | 179.367 |
| Oneri (altre voci) personale universitario | 227.841 |
| Consulenze sanitarie da pubblico | 76.297 |
| Prestazioni sanitarie da pubblico | 423.697 |
| Trasporto infermi 118 | 183.597 |
| Totale | 1.709.082 |

| B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato | |
|---|-------------------|
| Consulenze sanitarie da privati | 164.669 |
| Prestazioni san.da privati | 256.624 |
| Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale) | 1.240.700 |
| Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP | 661.500 |
| ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura | 429.896 |
| PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1 | 341.392 |
| attività libero professionale personale | 9.130.806 |
| libero professionale-consulenze fuori | 133.918 |
| prestazioni anatomia patologica | 90.319 |
| Totale | 12.449.825 |

| B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico | |
|--|----------------|
| Consulenze non sanitarie da pubblico | 8.434 |
| Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici | 166.318 |
| Totale | 174.752 |

| B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato | |
|---|-------------------|
| Consulenze tecniche da privato | 364.675 |
| Consulenze legali e amministrative da privato | 112.368 |
| Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati | 48.453 |
| Compensi per attività docenza personale dipendente | 31.304 |
| Docenze svolte da personale non dipendente | 30.435 |
| Personale religioso | 54.472 |
| Servizi supporto Ced | 476.833 |
| Costi diversi | 1.109.513 |
| Spese di trasporto e facchinaggio | 38.201 |
| Borsisti e contrattisti competenze | 994.637 |
| Servizi di pulizia appaltati | 1.952.655 |
| Servizi di lavanderia appaltati | 1.559.781 |
| Servizio di ristorazione e mensa appaltati | 1.276.542 |
| Centri unificati di prenotazione (CUP) | 473.661 |
| Servizi appaltato smaltimento rifiuti | 456.773 |
| Servizio appaltato gestione archivi e magazzino | 194.388 |
| Servizio vigilanza e guardinia | 99.645 |
| Servizio appaltati diversi | 220.770 |
| Utenze energia elettrica | 877.957 |
| Utenze acqua | 226.651 |
| Utenze gas | 927.884 |
| Utenze spese telefoniche | 257.350 |
| Totale | 11.784.947 |

I costi per acquisto di servizi sono aumentati del 22,7% rispetto al 2002.

Tra le voci appartenenti alla classe "acquisto di servizi per prestazioni sanitarie da privato" un peso economico rilevante, è dato dagli oneri derivanti dall'attività libero professionale che ha subito un incremento rispetto al 2002 anche per effetto dell'accordo con le case di cura private.

Tra i costi per "acquisto di servizi di prestazioni non sanitarie da privato" un peso significativo è dato dalla voce costi diversi che si riferisce prevalentemente alla "gestione a progetto dell'attività di ricerca finalizzata" che quindi trova copertura nei ricavi alla voce "contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata".

In quest'ultima macroclasse rientrano anche i costi dei servizi appaltati e delle utenze.

| | |
|---|------------------|
| B 3) Manutenzione e riparazione | |
| Manutenzioni immobili e pertinenze | 609.223 |
| Manutenzioni attrezzature sanitarie | 1.284.972 |
| Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca | 202.178 |
| Manut.Mobili e macchine sanitarie | 105.555 |
| Manut.Mobili e macchine non sanitarie | 56.933 |
| Manut. attrezzature informatiche | 41.727 |
| Totale | 2.300.587 |

| | |
|--|-----------|
| B 4) Godimento di beni da terzi | |
| Canoni e noleggi diversi | 1.444.614 |

Maggiori costi per noleggi, dovuti all'avvio da gennaio 2003 della seconda e terza fase del progetto di digitalizzazione del servizio radiologico.

Personale dipendente

| | |
|---|-------------------|
| B 5) Personale del ruolo sanitario | 33.152.918 |
| B 6) Personale del ruolo professionale | 302.234 |
| B 7) Personale del ruolo tecnico | 6.532.417 |
| B 8) Personale del ruolo amministrativo | 5.371.086 |
| Totale | 45.358.655 |

Le voci comprendono l'intero costo per il personale dipendente (esclusa IRAP) ivi compresi gli oneri derivanti dalle selezioni interne che hanno consentito le riqualificazioni del personale dipendente (passaggi di categoria), il costo delle ferie maturate e non godute, i trascinamenti contrattuali e gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale. Con riferimento a quest'ultimo si riporta quanto già detto nella relazione di accompagnamento al bilancio e cioè che in sede di redazione del bilancio d'esercizio, l'Istituto ha preso atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004, che evidenziava quanto di seguito elencato:

1. il CCNL per il personale del comparto (quadriennio normativo 2002-2005 biennio economico 2002-2003) non ha ancora ottenuto il necessario iter autorizzativo di cui all'art.47 del dlgs n.165/2001, mentre per quanto concerne il rinnovo contrattuale delle dirigenza a tutt'oggi non risulta emesso parere governativo, propedeutico all'avvio delle trattative presso l'ARAN;
2. alla luce di quanto sopra l'ammontare del biennio economico 2002-2003 dovrà essere iscritto nell'esercizio 2004, anno in cui presumibilmente saranno completati gli iter burocratici indispensabili alla quantificazione dei costi in oggetto.

In considerazione del fatto che la regione Emilia Romagna ha assegnato nel 2003 all'Istituto € 965.008 a titolo di parziale copertura oneri rinnovo contrattuale del biennio 2002-2003, si è conseguentemente deciso, nel rispetto del principio di correlazione costi-ricavi, di iscrivere analogo importo ad incremento dei costi del personale per l'anno 2003. La parte eccedente sarà iscritta nell'esercizio 2004 a fronte della quale la regione Emilia Romagna si è impegnata ad erogare 1,986 milioni di euro a ulteriore parziale copertura del rinnovo contrattuale.

In sede di chiusura del bilancio 2002 erano stati accantonati su espressa indicazione regionale € 1,051 milioni di euro.

I numeri delle unità di personale in servizio al 31/12/2002 ed al 31/12/2003 – di cui alla nota integrativa “Dati sull’occupazione” - mettono in evidenza che vi è stata una tendenza alla diminuzione del personale assunto. Ciò è dovuto anche al benefico effetto della legge finanziaria per il 2003, che ha di fatto imposto il blocco delle assunzioni, escludendo soltanto il personale infermieristico.

| B 9) Oneri diversi di gestione | |
|--|------------------|
| Costi organi di direzione | 453.693 |
| Compensi e rimborsi spese revisori | 46.401 |
| Spese per commissioni concorsi | 25.437 |
| Pubblicità su quotidiani e periodici | 79.380 |
| Spese di assicurazione | 1.189.089 |
| Spese legali | 69.893 |
| Spese postali e bollati | 83.133 |
| Canoni trasmissioni dati | 15.493 |
| Spese per culto | 13.056 |
| Acquisto libri, riviste, materiale didattico | 236.369 |
| Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito) | 74.494 |
| Spese di rappresentanza | 14.039 |
| Indennizzi al personale dipendente | 7.902 |
| Premi inail su apparecchiature | 23.921 |
| Oneri previdenziali inps Su COCOCO | 45.677 |
| IVA DETRAIBILE (PRO-RATA) | 659 |
| Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi | 14.309 |
| Abbonamento RAI -TV | 346 |
| Totale | 2.393.291 |

Rispetto al 2002 si registra un sensibile incremento delle spese di assicurazione dovuto ad una maggiore "sinistrosità" che ha portato ad un aumento del premio assicurativo

Ammortamento

| B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali | |
|---|----------------|
| Amm.to costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | 405 |
| Amm.to diritti brevetto e utilizzo opere dell'ingegno | 31.847 |
| Amm.to software di proprietà | 1.487 |
| Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 147.073 |
| Totale | 180.812 |

| B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili | |
|--|-----------|
| Ammortamenti fabbricati | 1.465.382 |

| B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali | |
|--|------------------|
| Ammortamenti impianti e macchinari | 132.425 |
| Ammortamenti attrezzature sanitarie | 661.033 |
| Ammortamenti attrezzature scientifiche | 748.280 |
| Ammortamento mobili e arredi | 278.144 |
| Ammortamento automezzi | 4.337 |
| Ammortamento altri beni | 357.223 |
| Totale | 2.181.441 |

Tali dati risultano dalla procedura inventari, entrata definitivamente a regime nel corso dell'anno 2002 e sono stati ottenuti applicando ad ogni categoria di bene le aliquote di riferimento, così come evidenziato nella parte iniziale della presente nota integrativa

| B 13) Svalutazione dei crediti | |
|---|----------------|
| Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna | 277.845 |
| Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche | 4.006 |
| Totale | 281.851 |

Si tratta prevalentemente di svalutazioni prudenziali, effettuate relativamente agli abbattimenti tariffari per ricoveri impropri, che verranno definiti in sede di chiusura della banca dati regionale di mobilità sanitaria

| B 14) Variazione delle rimanenze | |
|---|---------------|
| Rimanenze beni sanitari iniziali | 989.758 |
| Rimanenze beni sanitari finali | - 939.041 |
| Rimanenze beni non sanitari iniziali | 100.644 |
| Rimanenze beni non sanitari finali | - 91.768 |
| Totale | 59.593 |

| B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio | |
|---|----------------|
| Accantonamento oneri personale in quiescenza | 330.000 |
| Accantonamento T.F.R. personale religioso | 2.126 |
| Totale | 332.126 |

Rappresentano quote di costo accantonate rispettivamente al fondo oneri personale in quiescenza (compreso nella voce "altri fondi"), al conto debiti per TFR, accantonamento quest'ultimo effettuato relativamente al personale religioso.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2002 | 80.259 |
| Valore al 31/12/2003 | 113.096 |
| Variazione | 32.837 |

| C 1) Interessi attivi | |
|--|----------------|
| Interessi attivi su titoli | -32 |
| Interessi attivi diversi | -2.036 |
| Interessi attivi su c/c banca d'Italia | -44.178 |
| Interessi attivi su conto corrente postale | -656 |
| Totale | -46.900 |

| | |
|----------------------------|-------------|
| C 2) Altri proventi | |
| utili su cambi | -129 |
| Totale | -129 |

| | |
|--|----------------|
| C 3) Interessi passivi | |
| Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria | 9.678 |
| Altri interessi passivi | 0 |
| Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.) | 137.622 |
| Totale | 147.301 |

| | |
|---|---------------|
| C 4) altri oneri | |
| Perdita certa su crediti esercizio corrente | 8.911 |
| Spese servizio di tesoreria | 834 |
| Oneri bancari (Spese commissioni bancarie) | 3.037 |
| Perdite su cambi | 42 |
| Totale | 12.824 |

RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

| | |
|----------------------|----|
| Valore al 31/12/2002 | 14 |
| Valore al 31/12/2003 | 13 |
| Variazione | -1 |

| | |
|------------------------------------|------------|
| D 1) Rivalutazioni | |
| Rivalutazioni attività finanziarie | -13 |
| Totale | -13 |

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 31/12/2002 | 464.370 |
| Valore al 31/12/2003 | -73.723 |
| Variazione | -538.093 |

| | |
|--|---------------|
| E 5) Sopravvenienze e insussistenze | |
| Sopravvenienze attive | -224.946 |
| Insussistenze passive | -7.124 |
| Donazioni in denaro | -45.198 |
| Donazioni di beni strumentali | -53.127 |
| Sopravvenienze passive | 338.918 |
| Sopravvenienze passive - condoni fiscali | 6 |
| Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza | 65.195 |
| Totale | 73.723 |

La variazione indica il saldo contabile fra le sopravvenienze attive e quelle passive. I proventi straordinari attivi sono rappresentati da donazioni in denaro e in beni

strumentali nonché da regolarizzazioni di partite di anni precedenti con particolare riferimento ad entrate per ticket di pronto soccorso, transazioni fatture di interessi di mora, note di accredito, rinegoziazione contratto CUP 2000; le sopravvenienze passive sono invece costituite, prevalentemente, dagli oneri del personale in quiescenza, dai fuori uso e dai maggiori costi per la cessione del sangue ed emoderivati definiti con effetto retroattivo (1.1.2002) da specifica delibera regionale.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2002 | 3.779.972 |
| Valore al 31/12/2003 | 4.040.215 |
| Variazione | 260.243 |

| Imposte e tasse | |
|---|------------------|
| Irap personale medico | 972.537 |
| Irap personale ruolo sanitario non medico | 1.260.287 |
| Irap personale ruolo professionale | 20.130 |
| Irap personale ruolo tecnico | 418.364 |
| Irap personale amministrativo | 349.435 |
| Irap collaborazione | 22.550 |
| Irap borsisti e contrattisti | 96.722 |
| Irap organi istituzionali | 38.320 |
| Irap commissioni di concorso | 466 |
| Irap Libera professione | 417.671 |
| Irap su redditi lavoro autonomo | 13.365 |
| Irap personale universitario | 347.145 |
| Irap-assistenza religiosa - frati | 3.752 |
| Irpeg | 79.473 |
| Imposte e tasse | 4.040.215 |

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi lordi complessivamente erogati nel corso dell'anno 2003 (così come risultanti da CUD) alla Direzione aziendale.

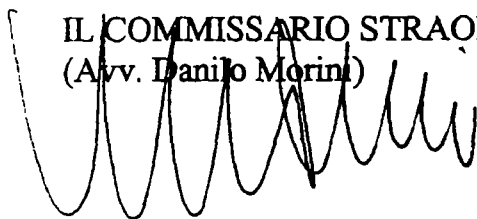
| Descrizione | EURO |
|--|----------------|
| Commissario Straordinario e Vice Commissario | 92.262 |
| Direttore Sanitario | 147.329 |
| Direttore Scientifico | 35.015 |
| Direttore Amministrativo | 133.866 |
| Totale | 408.472 |

Si rappresentano di seguito i compensi erogati nel corso dell'esercizio 2003 per i componenti del Collegio dei Revisori, comprensivi degli incentivi inerenti gli anni precedenti e dei rimborsi spese pagati nell'esercizio

| Descrizione | EURO |
|--|---------------|
| Presidente del Ministero dell'Economia e Finanze | 25.996 |
| Componente del Ministero della Salute | 25.789 |
| Componente Regionale | 13.944 |
| Totale | 65.730 |

Il presente bilancio, composto di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico d'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Avv. Danilo Morini)



ATTIVITA' COMMERCIALE - Conto economico

valori espressi in unità di euro

Conto
economico 2003

A) Valore della produzione

| | | |
|---|--|------------------|
| 1 | Contributi in conto esercizio per assistenza | |
| 2 | Contributi incontro esercizio per la ricerca corrente | |
| 3 | Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | |
| 4 | Proventi e ricavi diversi | 1.498.345 |
| 5 | Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | 10.893 |
| 6 | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | |
| 7 | Costi capitalizzati | |
| 8 | Variazioni delle rimanenze | 0 |
| 9 | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 0 |
| | Totale A | 1.509.238 |

B) Costi di produzione

| | | |
|----|---|------------------|
| 1 | Acquisti di beni | 286.772 |
| 2 | Acquisti di servizi | 389.999 |
| a | prestazioni sanitarie da pubblico | |
| b | prestazioni sanitarie da privato | |
| c | prestazioni non sanitarie da pubblico | 10.705 |
| d | prestazioni non sanitarie da privato | 379.294 |
| 3 | Manutenzione e riparazione | |
| 4 | Godimento di beni da terzi | 22.768 |
| 5 | Personale del ruolo sanitario | 574.154 |
| 6 | Personale del ruolo professionale | 6.287 |
| 7 | Personale del ruolo tecnico | 104.138 |
| 8 | Personale del ruolo amministrativo | 158.042 |
| 9 | Oneri diversi di gestione | 46.823 |
| 10 | Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 254 |
| 11 | Ammortamenti dei fabbricati | |
| a | disponibili | |
| b | indisponibili | |
| 12 | Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 19.761 |
| 13 | Svalutazione dei crediti | |
| 14 | Variazione delle rimanenze | |
| 15 | Accantonamenti tipici dell'esercizio | |
| | Totale B | 1.608.998 |
| | Differenza tra valore e costi della produzione | -99.760 |

C) Proventi e oneri finanziari

| | | |
|---|-------------------|-------------|
| 1 | Interessi attivi | 111 |
| 2 | Altri proventi | 1 |
| 3 | Interessi passivi | |
| 4 | altri oneri | -519 |
| | Totale C | -408 |

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

| | | |
|---|-----------------|----------|
| 1 | Rivalutazioni | 0 |
| 2 | Svalutazioni | 0 |
| | Totale D | 0 |

E) Proventi e oneri straordinari

| | | |
|---|---|------------|
| 1 | Minusvalenze | 0 |
| 2 | Plusvalenze | 0 |
| 3 | Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria | 0 |
| 4 | Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche | 0 |
| 5 | Sopravvenienze e insussistenze | 278 |
| a | Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo | -467 |
| b | Sopravvenienze attive e insuss. del passivo | 744 |
| | Totale E | 278 |

Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)

-99.890

Imposte e tasse

UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO

-99.890

BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE PER L'ANNO 2003

Nel corso dell'anno 2003 l'Istituto ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.P.E.G. sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 88 del D.P.R. 22/12/86 n. 917, T.U.I.R.), anche attività che esulano da quelle istituzionali definibili come "commerciali".

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 108 e seguenti del T.U.I.R.

In particolare il D.lgs. 460/97 ha modificato l'art. 109 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, indispensabile anche per una detraibilità dei costi diretti ed indiretti. Sebbene permangono incertezze sulla corretta individuazione e sul trattamento delle attività commerciali degli enti no profit-settore sanità-, sia sotto l'aspetto delle imposte dirette che dell'IVA", l'Istituto, come per l'anno 2002, ha provveduto ad impostare una contabilità separata che ha permesso, con opportune articolazioni, di individuare, seppur all'interno dell'unica contabilità aziendale, il risultato economico dell'attività commerciale. Ove non è stato possibile (data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali) rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 109 comma 3 bis del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 0,01576, così come illustrato nel prospetto di seguito allegato.

Si è quindi redatto il "Conto Economico commerciale", che ha evidenziato una **perdita d'esercizio pari ad Euro 99.889,59.**

Come previsto dalla normativa vigente nel libro giornale di contabilità sono specificatamente individuate, attraverso apposita causale, le rilevazioni contabili inerenti l'attività commerciale. Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello UNICO/2004), oltre al reddito d'impresa si è provvederà a compilare anche i quadri relativi ai redditi dei terreni, redditi da fabbricati e redditi diversi, i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo (rispetto a quello del reddito d'impresa), non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "*contabilità separata commerciale*", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/2004, l'aliquota I.R.P.E.G. applicata alla parte imponibile degli stessi è quella del 17% così come stabilito all'art. 6 del D.P.R. n. 601 del 29/09/1973.

CALCOLO DEI COSTI PROMISCUI - BILANCIO COMMERCIALE 2003

AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE 95.812.854,79
 AMMONTARE ENTRATE COMMERCIALI 1.510.093,92

TOTALE 0,01576

PERCENTUALE COSTI PROMISCUI

| CONTO | DESCRIZIONE | TOTALE CONTO | COSTO DEDUCIB. |
|----------|--|--------------|----------------|
| 81050501 | MEDICINALI | 1.944.949,52 | 30.654,09596 |
| 81050503 | DIAGNOSTICI E REAGENTI | 1.082.626,59 | 17.063,13662 |
| 81050504 | MATERIALE RADIOGRAFICO | 349.539,73 | 5.509,05014 |
| 81050505 | MATERIALE PROTESICO ED EMOIDIALITICO | 9.552.847,70 | 150.561,18787 |
| 81050506 | ALTRO MATERIALE SANITARIO | 3.000.317,80 | 47.287,61791 |
| 81050802 | MATERIALE GUARD. PULIZIA CONVIVENZA | 99.610,06 | 1.569,94118 |
| 81050803 | PULIZIA LAVANDERIA | 36.388,72 | 573,51787 |
| 81050805 | ALTRI BENI TECNICO-ECONOMALI | 126.526,62 | 1.994,16957 |
| 81153501 | AGG.TO E FORMAZIONE DA TERZI PUBBLICI | 158.104,46 | 2.491,86379 |
| 81256501 | AGG.TO E FORMAZIONE DA TERZI PRIVATI | 48.452,79 | 763,65811 |
| 81256502 | COMPENSI PER ATTIVITA' DOC. PERS. DIP. | 31.304,42 | 493,38488 |
| 81256503 | DOCENZE SVOLTE DA PERSONALE NON DIP. | 27.834,89 | 438,70207 |
| 81257003 | CONSULENZE TECNICHE | 330.566,70 | 5.210,01869 |
| 81257004 | CONSULENZE AMM.VE | 85.903,40 | 1.353,91229 |
| 81257005 | SERVIZI SUPPORTO CED | 476.832,71 | 7.515,29821 |
| 81257011 | SPESE TRASPORTO E FACCHINAGGIO | 38.149,34 | 601,26678 |
| 81300502 | CANONI NOLEGGIO | 1.444.613,62 | 22.768,36703 |
| 81350501 | PULIZIA APPALTO | 1.916.256,52 | 30.201,86932 |
| 81351001 | LAVANDERIA | 1.550.862,02 | 24.442,93422 |
| 81352501 | SMALTIMENTO RIFIUTI | 447.970,04 | 7.060,39743 |
| 81352502 | GESTIONE ARCHIVI E MAGAZZINI | 194.388,27 | 3.063,72819 |
| 81400501 | PERS. SAN. MEDICO FISSE | 8.365.887,53 | 131.853,66329 |

| | | | | |
|----------|--|---------------|---------------|------------|
| 81400504 | ONERI SU FISSE PERS., SAN MEDICO | 3.188.249,43 | 50.249,58384 | 50.249,58 |
| 81400505 | INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' | 1.523.509,01 | 24.011,82699 | 24.011,83 |
| 81401001 | COMP. ACC. PERS., SAN MEDICO | 214.720,10 | 3.384,17552 | 3.384,18 |
| 81401002 | SPESE AGGIOR. PERS., SAN MEDICO | 25.045,85 | 394,74438 | 394,74 |
| 81401003 | INCENTIVI PERS., SAN MEDICO | 1.126.649,91 | 17.756,98243 | 17.756,98 |
| 81401007 | INCENTIVI PROG.PERS., SAN MEDICO | 40.756,44 | 642,35694 | 642,36 |
| 81401501 | FISSE PERS., SAN NON MEDICO | 12.463.667,37 | 196.438,23741 | 196.438,24 |
| 81401504 | ONERI SU FISSE PERS., SAN NON MEDICO | 4.242.062,10 | 66.858,58802 | 66.858,59 |
| 81401505 | INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' | 197.649,81 | 3.115,13290 | 3.115,13 |
| 81402001 | ACCESSORI PERS., SAN NON MEDICO | 708.327,43 | 11.163,85633 | 11.163,86 |
| 81402002 | AGGIORN. PERS., SAN NON MEDICO | 14.596,20 | 230,04881 | 230,05 |
| 81402003 | INCENTIVO PERS., SAN NON MEDICO | 1.173.086,07 | 18.488,85670 | 18.488,86 |
| 81402007 | INCENTIVI PROGETTI RICERCA PERS., SAN NON MEDICO | 29.644,10 | 467,21680 | 467,22 |
| 81450501 | STIPENDI PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE | 207.427,09 | 3.269,23134 | 3.269,23 |
| 81450504 | ONERI SU COM. FISSE PERSONALE RUOLO PROFES.LE | 66.984,53 | 1.055,73445 | 1.055,74 |
| 81451003 | INCENTIVAZIONE PERS. RUOLO PROFESSIONALE | 25.641,89 | 404,13849 | 404,14 |
| 81500501 | FISSE PERSONALE RUOLO TECNICO | 4.523.108,96 | 71.288,13096 | 71.288,13 |
| 81500504 | ONERI SU COMP. FISSE PERS. RUOLO TECNICO | 1.437.793,73 | 22.660,87964 | 22.660,88 |
| 81501001 | ACCESSORI PERS. RUOLO TECNICO | 235.113,74 | 3.705,59702 | 3.705,60 |
| 81501002 | SPESE AGGIOR. PERS. RUOLO TECNICO | 2.033,26 | 32,04595 | 32,05 |
| 81501003 | INCENTIVAZIONE PERS. RUOLO TECNICO | 330.638,14 | 5.211,14464 | 5.211,15 |
| 81501007 | INCENTIVI PROGETTI RICERCA PERSONALE TECNICO | 2.528,77 | 39,85561 | 39,86 |
| 81550501 | PERSONALE AMM.VO FISSE | 3.759.882,73 | 59.259,02180 | 59.259,02 |
| 81550504 | ONERI SU FISSE | 1.150.539,31 | 18.133,50015 | 18.133,50 |
| 81551001 | PERSONALE AMM.VO ACCESSORI | 33.650,73 | 530,36477 | 530,37 |
| 81551002 | PERSONALE AMM.VO SPESE AGGIORNAMENTO | 6.034,10 | 95,10266 | 95,10 |
| 81551003 | PERSONALE AMM.VO INCENTIVI | 346.595,61 | 5.462,64825 | 5.462,65 |
| 81551007 | INCENTIVI PROGETTI RIC.PERSONALE TECNICO | 10.407,79 | 164,03582 | 164,04 |
| 81750501 | COMPENSI ORGANI DI DIREZIONE | 453.692,54 | 7.150,58901 | 7.150,59 |
| 81750502 | COMPENSI REVISORI | 46.401,23 | 731,32374 | 731,32 |
| 81751003 | SPESE DI ASSICURAZIONI | 1.181.250,82 | 18.617,54026 | 18.617,54 |
| 81751005 | SPESE POSTALI E BOLLATI | 82.549,86 | 1.301,05759 | 1.301,06 |
| 81751006 | UTENZE ENERGIA ELETTRICA | 877.950,53 | 13.837,26391 | 13.837,26 |
| 81751007 | UTENZE ACQUA | 226.650,83 | 3.572,21420 | 3.572,21 |

CALCOLO DEI COSTI PROMISCUI - BILANCIO COMMERCIALE 2003

| | | | | |
|---------------|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 81751008 | UTENZE GAS | 927.883,79 | 14.624,25551 | 14.624,26 |
| 81751010 | UTENZE TELEFONICHE | 257.349,65 | 4.056,05430 | 4.056,05 |
| 81751013 | CANCELLERIA | 257.940,21 | 4.065,36204 | 4.065,36 |
| 81751014 | LIBRI E PERIODICI | 234.920,01 | 3.702,54367 | 3.702,54 |
| TOTALE | | 72.942.867,12 | 1.149.643,02428 | 1.149.643,07 |

PROSPETTO ATTIVITA' COMMERCIALI PER L'ANNO 2003

| AREA | ATTIVITA' | RICAVO IRPEG | COSTO IRPEG | SALDO |
|--------|------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 100005 | Maggior confort | 448.852,03 | 87.773,23 | 361.078,80 |
| 500050 | Ricerca commissionata | 538.904,36 | 284.025,74 | 254.878,62 |
| 500070 | Altre attività commer. | 522.337,53 | 88.541,47 | 433.796,06 |
| 500075 | Costi promiscui | | 1.149.643,07 | -1.149.643,07 |
| | UTILE | 1.510.093,92 | 1.609.983,51 | -99.889,59 |
| 100008 | Brevetti (royalties) | | 3.508,32 | -3.508,32 |

PAGINA BIANCA

ALLEGATO N. 1

Dettaglio del conto economico 2003-2002
Dettaglio per gestore di risorse

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|--|-------------|---|------------------|------------------|----------------------------|------------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza | | | | | | |
| A01.810 | 71.10.05.01 | Contributi in c/esercizio da RER | 2.385.287 | 3.500.304 | 1.115.017 | 46,7% |
| | 71.10.05.02 | Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti-settore statale | - | - | - | - |
| | 71.10.05.03 | Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti-settore pubblico | - | - | - | - |
| A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza | | | 2.385.287 | 3.500.304 | 1.115.017 | 46,7% |
| A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente | | | | | | |
| A01.820 | 71.15.05.03 | Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca | - | 80.000 | 80.000 | - |
| | 71.15.05.04 | Contrib. c/eserc.a destinaz. Vincolata nscontati | - | 140.559 | 140.559 | - |
| A01.830 | 71.15.05.01 | Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità | 8.583.708 | 8.282.344 | -301.364 | -3,5% |
| A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente | | | 8.583.708 | 8.502.903 | -80.805 | -0,9% |
| A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | | | | | | |
| A01.820 | 71.18.05.01 | Contributi da privati | 23.757 | - | -23.757 | -100,0% |
| | 71.18.05.02 | Contributi da Min.San. P./ricerca final.anni precad. | - | - | - | - |
| A01.840 | 71.16.05.01 | Ric. Final. da Ministero della Sanità | - | - | - | - |
| | 71.16.05.02 | Ric. Final. da C.N.R. | - | - | - | - |
| | 71.16.05.03 | Ric. Final. da Istituto superiore di sanità | - | - | - | - |
| | 71.16.05.04 | Ric. Final. da CEE | 94.870 | 11.372 | -83.497 | -88,0% |
| | 71.16.05.05 | Ric. Final. da Regione Emilia Romagna | 2.628 | - | -2.628 | -100,0% |
| | 71.16.05.06 | Ric. Final. da altri | 901 | 14.680 | 13.779 | 1529,4% |
| | 71.16.05.07 | Ric. Final. da privati | 176.607 | 4.376 | -172.231 | -97,5% |
| | 71.16.05.08 | Ric. Final. Da Min. Università e ric.scientifica e tec. | - | 27.490 | 27.490 | - |
| | 71.16.05.20 | Ric. Final. Esercizi precedenti | 894.009 | 2.426.732 | 1.532.723 | 171,4% |
| | 71.16.05.21 | Ric. Final. Esercizio 2001 | 849.263 | - | -849.263 | -100,0% |
| A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata | | | 2.042.036 | 2.484.650 | 442.615 | 21,7% |
| A 4) Proventi e ricavi diversi | | | | | | |
| A02.830 | 71.20.05.11 | Ricavi per mobilità infraregionale(intra) | - | - | - | - |
| | 71.20.05.22 | Mobilità entro provincia degenze | 14.239.011 | 15.654.292 | 1.415.281 | 9,9% |
| | 71.20.05.23 | Mobilità entro provincia specialistica | 2.401.835 | 2.336.201 | -65.634 | -2,7% |
| | 71.20.05.24 | Mobilità extra provincia degenze | 6.424.109 | 7.193.869 | 769.760 | 12,0% |
| | 71.20.05.25 | Mobilità extra provincia specialistica | 96.553 | 130.147 | 33.594 | 34,8% |
| | 71.20.05.30 | Mobilità entro provincia somministr.farmaci | 3.277 | 103.507 | 100.230 | 3068,7% |
| A02.840 | 71.20.05.12 | Ricavi per mobilità interregionale(extra) | - | - | - | - |
| | 71.20.05.26 | Mobilità extra regione degenze | 38.192.779 | 35.346.406 | -2.846.373 | -7,5% |
| | 71.20.05.27 | Mobilità extra regione specialistica | 433.288 | 512.870 | 79.582 | 18,4% |
| A02.850 | 71.20.05.01 | Attività libero professionale ambulatoriale | 5.595.073 | 5.910.064 | 314.991 | 5,6% |
| | 71.20.05.08 | Consulenze sanitarie fuori orario | 192.783 | 152.604 | -40.179 | -20,8% |
| | 71.20.05.16 | Attività libero professionale - degenze | 2.612.923 | 3.882.291 | 1.269.368 | 48,6% |
| | 71.20.05.17 | Attività libero professionale - equipe | 251.256 | 206.190 | -45.066 | -17,9% |
| | 71.20.05.18 | Ricavi anatomia patologica | 149.921 | 193.735 | 43.814 | 29,2% |
| | 71.20.05.20 | Recupero oneri su ALP | 141.816 | 134.753 | -7.063 | -5,0% |
| | 71.20.05.21 | Consulenze non sanitarie fuori orario | - | - | - | - |
| | 71.20.05.28 | ALP degenze in case di cura | 778.049 | 2.508.578 | 1.730.529 | 222,4% |
| A02.860 | 71.20.05.03 | Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento | 10.582 | 9.204 | -1.378 | -13,0% |
| | 71.20.05.07 | Altri proventi e ricavi (stranieri non alp) | 500.160 | 390.525 | -109.635 | -21,9% |
| | 71.20.05.10 | Ricavi per epifisi femorale(per pazienti) | 375.614 | 505.511 | 129.896 | 34,6% |
| | 71.20.10.04 | Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione) | 2.092 | 9.043 | 6.951 | 332,4% |
| | 71.20.10.16 | Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.) | 6.294 | - | -6.294 | -100,0% |
| A02.870 | 71.20.05.02 | Consulenze sanitarie in orario | 11.043 | 2.744 | -8.299 | -75,1% |
| | 71.20.05.04 | Certificazioni varie | 39.748 | 70.340 | 30.592 | 77,0% |
| | 71.20.05.05 | Servizi resi ad enti pubblici | 78.456 | 71.997 | -6.459 | -8,2% |
| | 71.20.05.06 | Servizi resi ad istituzioni private | 3.294 | 2.546 | -748 | -22,7% |
| | 71.20.05.09 | Maggior confort alberghiero | 73.317 | 95.997 | 22.680 | 30,9% |
| | 71.20.05.13 | Prestazioni sanitarie rese a indigenti | 2.339 | 2.398 | 59 | 2,5% |
| | 71.20.05.14 | Prestazioni da teleconsulto | 99 | - | -99 | -100,0% |
| | 71.20.05.15 | Altri proventi e ricavi(per brevetti interax) | 14.436 | 342 | -14.094 | -97,8% |
| | 71.20.05.19 | Altri proventi e ricavi diversi | 1.979 | 39.900 | 37.921 | 1915,9% |
| | 71.20.05.99 | MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG | 399.078 | 448.852 | 49.774 | 12,5% |
| | 71.20.10.01 | Sperimentazione farmaci | 3.099 | 1.562 | -1.537 | -49,6% |
| | 71.20.10.02 | Ricerca commissionata - Metalab | 114.827 | 117.782 | 2.955 | 2,6% |
| | 71.20.10.03 | Altre ricerche commissionate | - | - | - | - |
| | 71.20.10.05 | Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa la parte del mag.R) | 17.060 | 63.219 | 46.159 | 270,6% |
| | 71.20.10.07 | Rilascio copie cartelle cliniche | - | - | - | - |
| | 71.20.10.97 | Ricavi da attività diversi eserc precedenti(nscont) | - | 4.234 | 4.234 | - |
| | 71.20.10.98 | Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti | 34.044 | 214.733 | 180.689 | 531,1% |
| | 71.20.10.99 | RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRPEG | 2.782 | 3.181 | 399 | 14,3% |
| | 71.20.11.00 | Ricerca commissionata - Metalab es2001 | 104.445 | - | -104.445 | -100,0% |
| A07.983 | 71.20.10.09 | Uso saia congressi | 28.186 | 25.541 | -2.645 | -9,4% |
| | 71.20.10.11 | Contratti di concessione | 280.254 | 296.942 | 16.687 | 6,0% |
| | 71.20.10.14 | Altri ricavi da attribuire | - | - | - | - |
| | 71.20.10.15 | Fitti attivi | 19.483 | 18.157 | -1.326 | -6,8% |
| A07.984 | 71.20.10.12 | Plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche comm | - | - | - | - |
| A07.985 | 71.20.10.08 | Buoni mensa | - | - | - | - |
| | 71.20.10.10 | Proventi cessione energia | 3.548 | 10.240 | 6.693 | 188,7% |
| | 71.20.10.13 | Altri proventi e ricavi | 60.498 | 47.352 | -13.146 | -21,7% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|--|-------------|---|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------------|
| | 71.20.10.18 | ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI | - | 0 | 0 | |
| | 71.90.05.01 | Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.) | 3.593 | 3.750 | 156 | 4,3% |
| | 71.90.05.02 | Plusvalenze da cessioni imm. tipiche istituzionali | 30.292 | 10.315 | - 19.977 | -65,9% |
| | 71.90.05.03 | Altri ricavi | 52.088 | 87.605 | 35.517 | 68,2% |
| | 71.90.05.04 | Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi | 64.927 | 7.064 | - 57.862 | -89,1% |
| | 71.90.05.05 | Rassi, ribessi e sconti | - | 92.502 | 92.502 | |
| E05.996 | 84.55.05.01 | Abbuoni, ribessi, arrotondamenti attivi | - | - | - | |
| A 4) Proventi e ricavi diversi | | | 73.850.332 | 76.919.068 | 3.068.736 | 4,2% |
| A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | | | | | | |
| A03.880 | 71.40.05.01 | Comandi presso altre amministrazioni | - | - | - | |
| | 71.40.05.02 | Concorsi e recuperi di varia natura | 114.135 | 123.096 | 8.961 | 7,9% |
| | 71.40.05.03 | Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario | 47.932 | 42.756 | - 5.176 | -10,8% |
| | 71.40.05.04 | Rimborso inail per infortuni dipendenti | 99.060 | 101.993 | 2.933 | 3,0% |
| | 71.40.05.05 | Rimborso utenze telefoniche e varie | 184 | - | - 184 | |
| | 71.40.05.06 | Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi | 43.723 | - | - 43.723 | |
| | 71.40.05.07 | Rimborso spese vendita beni di consumo | - | - | - | |
| | 71.40.05.08 | Ricavi diversi e azioni di rivalsa | 46.569 | 35.355 | - 11.213 | -24,1% |
| | 71.40.05.09 | Dimissione beni di consumo | - | - | - | |
| | 71.40.05.10 | Altri rimborsi | 173.078 | 170.830 | - 2.247 | -1,3% |
| | 71.40.05.11 | Indennizzo danni | - | - | - | |
| A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche | | | 524.680 | 474.031 | -50.649 | -9,7% |
| A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | | | | | | |
| A04.890 | 71.50.05.01 | Tickets sanitari | 1.018.311 | 943.422 | - 72.889 | -7,2% |
| A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | | | 1.018.311 | 943.422 | -72.889 | -7,2% |
| A 7) Costi capitalizzati | | | | | | |
| A05.900 | 71.60.05.01 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | |
| | 71.60.05.02 | INCREMENTO IMM. IMMAT. PER PROD. INTERNA | - | - | - | |
| A05.910 | 71.60.10.01 | Quota utilizzo contributi in c/capitale | 2.354.257 | 2.618.284 | 264.027 | 11,2% |
| | 71.60.10.02 | Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti | - | - | - | |
| A 7) Costi capitalizzati | | | 2.354.257 | 2.618.284 | 264.027 | 11,2% |
| A 8) Variazioni delle rimanenze | | | | | | |
| A06.920 | 71.70.05.01 | Rimanenze iniziali di prodotti sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | |
| | 71.70.05.02 | Rimanenze finali di prodotti sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | |
| A06.930 | 71.70.10.01 | Rimanenze iniziali di prodotti non sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | |
| | 71.70.10.02 | Rimanenze finali di prodotti non sanitari in corso di lavorazione, semilavorati | - | - | - | |
| A 8) Variazioni delle rimanenze | | | - | - | - | |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | 80.756.612 | 95.442.683 | 4.686.071 | 5,2% |
| B) COSTI DI PRODUZIONE | | | | | | |
| B 1) Acquisti di beni | | | | | | |
| B01.100 | 81.05.05.01 | Medicinali | 1.869.261 | 1.944.950 | 75.688 | 4,0% |
| B01.110 | 81.05.05.02 | Emodrenati e vaccini per profilassi | 726.148 | 1.117.929 | 391.782 | 54,0% |
| B01.120 | 81.05.05.03 | Diagnostici e reagenti di laboratorio | 1.095.325 | 1.093.888 | - 1.437 | -0,1% |
| B01.130 | 81.05.05.04 | Materiale radiografico | 349.135 | 349.540 | 405 | 0,1% |
| B01.140 | 81.05.05.05 | Materiale protesico ed emodialitico | 8.165.308 | 9.552.848 | 1.387.540 | 17,0% |
| B01.150 | 81.05.05.06 | Altro materiale sanitario | 2.857.713 | 3.014.193 | 156.480 | 5,5% |
| | 81.05.05.07 | Costi per epifisi femorali | 28.167 | 27.393 | - 774 | -2,7% |
| | 81.05.05.99 | BENI SANITARI IRPEG | 217.551 | - | - 217.551 | |
| B01.160 | 81.05.08.01 | Prodotti alimentari | 1.428 | 1.353 | - 74 | -5,2% |
| | 81.05.08.02 | Materiale di guardaroba | 103.732 | 99.610 | - 4.122 | -4,0% |
| | 81.05.08.03 | Materiale di pulizia | 35.902 | 36.389 | 487 | 1,4% |
| | 81.05.08.04 | Combustibili e carburanti | 13.166 | 19.148 | 5.982 | 45,4% |
| | 81.05.08.05 | Altri beni tecnico-economici | 73.773 | 128.740 | 54.968 | 74,5% |
| | 81.05.08.99 | ACQUISTO BENI ECONOMICI IRPEG | 3.245 | - | - 3.245 | |
| | 81.10.05.02 | Materiale tecnico per manutenzione in economia | 125.147 | 104.629 | - 20.518 | -16,4% |
| | 81.10.15.04 | Materiale per manutenzione attrezzature informatiche | - | - | - | |
| B01.160 | 81.75.10.13 | Acquisto cancelleria e stampati | 259.691 | 258.084 | - 1.607 | -0,6% |
| B 1) Acquisti di esercizio | | | 15.924.692 | 17.748.694 | 1.824.002 | 11,5% |
| B 2) Acquisti di servizi | | | | | | |
| B 2.a) Acquisto di serv. prest. ni san. da pubblico | | | | | | |
| B03.310 | 81.15.36.01 | Integrazione retribuzione personale universitario | 586.462 | 594.141 | 7.679 | 1,3% |
| | 81.15.36.02 | Competenze accessione personale universitario | 19.742 | 24.143 | 4.401 | 22,3% |
| | 81.15.36.03 | Incentivazione e risultato personale universitario | 88.693 | 179.367 | 90.674 | 102,2% |
| | 81.15.36.04 | Oneri (altre voci) personale universitario | 195.071 | 227.841 | 32.770 | 16,8% |
| | 81.15.36.05 | Altri oneri per convenzioni con l'università | - | - | - | |
| B03.330 | 81.15.25.01 | Consulenze sanitarie da pubblico | 72.412 | 76.297 | 3.884 | 5,4% |
| B03.340 | 81.15.30.01 | Prestazioni sanitarie da pubblico | 368.038 | 423.697 | 55.659 | 15,1% |
| | 81.15.30.02 | Trasporto infermi 118 | 205.106 | 183.597 | - 21.509 | -10,5% |
| B 2.a) Acquisto di serv. prest. ni san. da pubblico | | | 1.535.524 | 1.709.062 | 173.538 | 11,3% |
| B 2.b) Acquisto di serv. prest. ni san. da privato | | | | | | |
| B04.490 | 81.25.55.01 | Consulenze sanitarie da privati | 197.914 | 164.669 | - 33.246 | -16,8% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|---|-------------|---|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------------|
| B04.500 | 81.25.60.01 | Prestazioni san.da privati | 194.147 | 256.624 | 62.477 | 32,2% |
| | 81.25.60.02 | Trasporto infermi, 118 | - | - | - | - |
| B04.520 | 81.25.60.03 | Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale) | 390.000 | 1.240.700 | 850.700 | 218,1% |
| | 81.25.60.04 | Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP | 290.000 | 661.500 | 371.500 | 128,1% |
| | 81.25.70.13 | ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura | 229.484 | 429.896 | 200.412 | 87,3% |
| | 81.25.70.14 | PRESTAZIONI agg va infermeri legge 8/1/02 n.1 | - | 341.392 | 341.392 | - |
| B04.521 | 81.25.70.07 | attività libero professionale personale | 7.006.147 | 9.130.806 | 2.124.659 | 30,3% |
| | 81.25.70.08 | libero professionale-consulenze fuon | 160.697 | 133.918 | -26.778 | -16,7% |
| | 81.25.70.09 | prestazioni anatomia patologica | 70.182 | 90.319 | 20.137 | 28,7% |
| | 81.25.70.10 | altri costi per attività libero professionale | - | - | - | - |
| B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato | | | 8.538.571 | 12.449.825 | 3.911.254 | 45,8% |
| B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico | | | | | | |
| B03.331 | 81.15.40.01 | Consulenze non sanitarie da pubblico | 6.231 | 8.434 | 2.203 | 35,4% |
| B03.350 | 81.15.35.01 | Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici | 227.696 | 166.318 | -61.378 | -27,0% |
| | 81.15.35.99 | AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRPEG | 3.362 | - | -3.362 | - |
| B03.360 | 81.15.40.02 | Altri servizi da settore pubblico | 7.501 | - | -7.501 | -100,0% |
| B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico | | | 244.790 | 174.752 | -70.038 | -28,6% |
| B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato | | | | | | |
| B04.491 | 81.25.70.03 | Consulenze tecniche da privato | 438.947 | 364.675 | -74.272 | -16,9% |
| | 81.25.70.04 | Consulenze legali e amministrative da privato | 153.324 | 112.368 | -40.956 | -26,7% |
| | 81.25.70.12 | consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale) | 5.836 | - | -5.836 | - |
| B04.510 | 81.25.65.01 | Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati | 44.742 | 48.453 | 3.710 | 8,3% |
| | 81.25.65.02 | Compensi per attività docenza personale dipendente | 21.695 | 31.304 | 9.609 | 44,3% |
| | 81.25.65.03 | Docenze svolte da personale non dipendente | 38.236 | 30.435 | -7.801 | -20,4% |
| | 81.25.65.99 | FORMAZIONE PROFESSIONALE IRPEG | 1.580 | - | -1.580 | - |
| B04.520 | 81.25.70.01 | Personale religioso | 47.095 | 54.472 | 7.376 | 15,7% |
| | 81.25.70.02 | Contributi associazioni volontariato ed altri enti | - | - | - | - |
| | 81.25.70.05 | Servizi supporto Ced | 453.847 | 476.833 | 22.986 | 5,1% |
| | 81.25.70.06 | Costi diversi | 495.909 | 1.109.513 | 613.604 | 123,7% |
| | 81.25.70.11 | Spese di trasporto e facchinaggio | 18.169 | 38.201 | 20.032 | 110,2% |
| | 81.25.70.99 | ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRPEG | 23.202 | - | -23.202 | - |
| B04.525 | 81.60.05.01 | Borsisti e contrattisti competenze | 969.212 | 994.637 | 25.425 | 2,6% |
| | 81.60.05.02 | Borsisti e contrattisti oneri | - | - | - | - |
| B06.550 | 81.35.05.01 | Servizi di pulizia appaltati | 1.835.364 | 1.952.655 | 117.290 | 6,4% |
| | 81.35.05.99 | Servizi di pulizia appaltati IRPEG | 27.358 | - | -27.358 | - |
| B06.560 | 81.35.10.01 | Servizi di lavanderia appaltati | 1.559.635 | 1.559.781 | 146 | 0,0% |
| | 81.35.10.99 | Servizi di lavanderia appaltati IRPEG | 23.622 | - | -23.622 | - |
| B06.570 | 81.35.15.01 | Servizio di ristorazione e mensa appaltati | 1.255.895 | 1.276.542 | 20.648 | 1,6% |
| B06.585 | 81.35.20.01 | Centri unificati di prenotazione (CUP) | 497.394 | 473.681 | -23.733 | -4,8% |
| B06.586 | 81.35.25.01 | Servizi appaltato smaltimento rifiuti | 452.471 | 456.773 | 4.302 | 1,0% |
| B06.590 | 81.35.25.02 | Servizio appaltato gestione archivi e magazzino | 187.154 | 194.388 | 7.234 | 3,9% |
| | 81.35.25.03 | Servizio vigilanza e guardia | 99.754 | 99.645 | -109 | -0,1% |
| | 81.35.25.04 | Servizio appaltati diversi | 193.647 | 220.770 | 27.123 | 14,0% |
| | 81.35.25.99 | ALTRI SERVIZI APPALTATI IRPEG | 9.662 | - | -9.662 | - |
| B11.720 | 81.75.10.06 | Utenze energie elettrica | 767.129 | 877.957 | 110.828 | 14,4% |
| | 81.75.10.07 | Utenze acqua | 190.543 | 226.651 | 36.108 | 18,9% |
| | 81.75.10.08 | Utenze gas | 882.266 | 927.884 | 45.618 | 5,2% |
| | 81.75.10.10 | Utenze spese telefoniche | 277.988 | 257.350 | -20.638 | -7,4% |
| B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato | | | 10.971.679 | 11.784.947 | 813.268 | 7,4% |
| B 2) Acquisto di servizi | | | 21.290.563 | 26.118.608 | 4.828.043 | 22,7% |
| B 3) Manutenzione e riparazione | | | | | | |
| B02.170 | 81.10.05.01 | Manutenzioni immobili e pertinenze | 522.478 | 609.223 | 86.745 | 16,6% |
| | 81.10.05.99 | MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRPEG | - | - | - | - |
| B02.180 | 81.10.10.01 | Manutenzioni attrezzature sanitarie | 1.299.291 | 1.284.972 | -14.319 | -1,1% |
| | 81.10.10.02 | Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca | 123.543 | 202.178 | 78.635 | 63,6% |
| | 81.10.10.99 | MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRPEG | - | - | - | - |
| B02.190 | 81.10.15.01 | Manut.Mobili e macchine sanitarie | 57.109 | 105.555 | 48.446 | 84,8% |
| | 81.10.15.02 | Manut.Mobili e macchine non sanitarie | 58.694 | 56.933 | -1.761 | -3,0% |
| | 81.10.15.03 | Manut. attrezzature informatiche | 46.135 | 41.727 | -4.408 | -9,6% |
| | 81.10.15.99 | ALTRE MANUTENZIONI IRPEG | - | - | - | - |
| B 3) Manutenzione e riparazione | | | 2.107.250 | 2.300.587 | 193.337 | 9,2% |
| B 4) Godimento di beni da terzi | | | | | | |
| B05.530 | 81.30.05.01 | Fitti passivi fabbricati | - | - | - | - |
| | 81.30.05.02 | Canoni e noleggi diversi | 871.756 | 1.444.614 | 572.858 | 65,7% |
| | 81.30.05.99 | LOCAZIONE E NOLEGGI IRPEG | 13.255 | - | -13.255 | - |
| B05.540 | 81.30.10.01 | Canoni leasing ed oneri accessori | - | - | - | - |
| B 4) Godimento di beni da terzi | | | 885.011 | 1.444.614 | 559.602 | 63,2% |
| 5) Personale del ruolo sanitario | | | | | | |
| B07.600 | 81.40.05.01 | Stipendi e assegni fissi personale sanitario medico | 8.135.293 | 8.372.418 | 237.125 | 2,9% |
| | 81.40.05.02 | Competenze fisse pers.san. medico comandato | 28.573 | - | -28.573 | - |
| | 81.40.05.03 | Oneri su competenze fisse personale san. medico comandato | 7.940 | - | -7.940 | - |
| | 81.40.05.04 | Oneri su competenze fisse personale san. medico | 3.011.069 | 3.190.285 | 179.216 | 6,0% |
| | 81.40.05.05 | Indennità di esclusività personale medico | 1.465.902 | 1.523.509 | 57.607 | 3,9% |
| | 81.40.05.99 | competenze fisse personale san. medico IRPI | 200.414 | - | -200.414 | - |
| B07.610 | 81.40.10.01 | Competenza accessorie personale sanitario n | 68.278 | 215.307 | 147.029 | 215,3% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % | |
|---|-------------|--|-------------------|----------------------------|------------------------|--------------|
| | 81.40.10.02 | Spese aggiornamento personale sanitario medico | 22.060 | 25.046 | 2.985 | 13,5% |
| | 81.40.10.03 | Incentivazione e risultato personale sanitario medico | 1.195.756 | 1.126.650 | -69.107 | -5,8% |
| | 81.40.10.04 | Oneri su competenze variabili personale sanitario medico | - | - | - | - |
| | 81.40.10.05 | Competenze variabili personale medico comandato | 2.410 | - | 2.410 | |
| | 81.40.10.06 | Oneri su competenze variabili personale medico comandato | 615 | - | 615 | |
| | 81.40.10.07 | Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico | 129.108 | 53.923 | -75.185 | -58,2% |
| | 81.40.10.99 | COMPETENZE VARIABILI pers. Medico IRPEG | 21.994 | - | 21.994 | |
| B07.620 | 81.40.15.01 | Stipendi e assegni fissi personale sanitario non medico | 12.186.945 | 12.473.858 | 286.913 | 2,4% |
| | 81.40.15.02 | Competenze fisse pers. sanit. non medico comandato | 55.647 | 133.817 | 78.170 | 140,5% |
| | 81.40.15.03 | Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico comandato | 16.711 | 37.538 | 20.827 | 124,6% |
| | 81.40.15.04 | Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico | 3.869.115 | 4.245.565 | 376.451 | 9,7% |
| | 81.40.15.05 | Indennità di esclusività personale san.non medico | 173.959 | 197.650 | 23.691 | 13,6% |
| | 81.40.15.99 | competenze fisse personale sanit. non medico IRPEG | 258.094 | - | 258.094 | |
| B07.630 | 81.40.20.01 | Competenze accessorie personale sanitario non medico | 1.279.594 | 710.674 | -568.920 | -44,5% |
| | 81.40.20.02 | Spese aggiornamento personale sanitario non medico | 13.933 | 14.586 | 653 | 4,8% |
| | 81.40.20.03 | Incentivazione personale sanitario non medico | 1.140.463 | 1.173.086 | 32.623 | 2,9% |
| | 81.40.20.04 | Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico | - | - | - | - |
| | 81.40.20.05 | Competenze variabili personale san.non medico comandato | 13.163 | 30.766 | 17.603 | 133,7% |
| | 81.40.20.06 | Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico coman | 3.345 | 7.912 | 4.566 | 136,5% |
| | 81.40.20.07 | Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non medico | 50.253 | 40.383 | -9.870 | -19,6% |
| | 81.40.20.99 | COMPETENZE VARIABILI pers non medico IRPEG | 37.810 | - | 37.810 | |
| B 5) Personale del ruolo sanitario | | | 33.128.737 | 33.152.918 | 23.181 | 0,1% |
| B 6) Personale del ruolo professionale | | | | | | |
| B08.640 | 81.45.05.01 | Stipendi e assegni fissi personale ruolo professionale | 166.571 | 207.427 | 40.856 | 24,5% |
| | 81.45.05.02 | Competenze fisse e acc. pers.ruolo professionale comandato | - | - | - | - |
| | 81.45.05.03 | Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale comanda | - | - | - | - |
| | 81.45.05.04 | Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale | 52.620 | 66.965 | 14.365 | 27,3% |
| | 81.45.05.99 | Personale professionale IRPEG | 3.863 | - | 3.863 | |
| B08.650 | 81.45.10.01 | Competenze accessorie personale ruolo professionale | - | - | - | - |
| | 81.45.10.02 | Spese aggiornamento personale ruolo professionale | 784 | 823 | 39 | 5,0% |
| | 81.45.10.03 | Incentivazione personale ruolo professionale | 34.882 | 25.642 | -9.240 | -26,5% |
| | 81.45.10.04 | Oneri su competenze variabili personale ruolo professionale | - | - | - | - |
| | 81.45.10.05 | Competenze variabili personale ruolo prof. comandato | - | - | - | - |
| | 81.45.10.06 | Oneri su competenze variabili pers. ruolo prof. comandato | - | - | - | - |
| | 81.45.10.07 | Incentivazione e prog.di ric. Pers.professionale | 1.191 | 1.558 | 367 | 30,8% |
| B 6) Personale del ruolo professionale | | | 258.910 | 302.234 | 42.324 | 16,3% |
| B 7) Personale del ruolo tecnico | | | | | | |
| B09.660 | 81.50.05.01 | Stipendi e assegni fissi personale ruolo tecnico | 4.602.865 | 4.523.109 | -79.756 | -1,7% |
| | 81.50.05.02 | Competenze fisse personale ruolo tecnico comandato | - | - | - | - |
| | 81.50.05.03 | Oneri su competenze fisse pers.ruolo tecnico comandato | - | - | - | - |
| | 81.50.05.04 | Oneri su competenze fisse pers.ruolo tecnico | 1.413.930 | 1.437.794 | 23.863 | 1,7% |
| | 81.50.05.99 | COMPETENZE FISSE RUOLO TECNICO IRPEG | 91.488 | - | 91.488 | |
| B09.670 | 81.50.10.01 | Competenze accessorie personale ruolo tecnico | 243.353 | 235.114 | -8.239 | -3,4% |
| | 81.50.10.02 | Spese aggiornamento personale ruolo tecnico | 4.130 | 2.033 | -2.097 | -50,8% |
| | 81.50.10.03 | Incentivazione personale ruolo tecnico | 340.536 | 330.638 | -9.898 | -2,9% |
| | 81.50.10.04 | Oneri su competenze variabili personale ruolo tecnico | - | - | - | - |
| | 81.50.10.05 | Competenze variabili personale ruolo tecnico comandato | - | - | - | - |
| | 81.50.10.06 | Oneri su competenze variabili personale ruolo tecnico comandato | - | - | - | - |
| | 81.50.10.07 | Incentivazione progetti di ricerca personale tecnico | 3.307 | 3.729 | 422 | 12,7% |
| | 81.50.10.99 | COMPETENZE ACCESSORIE RUOLO TECNICO IRPEG | 8.970 | - | 8.970 | |
| B 7) Personale del ruolo tecnico | | | 6.708.578 | 6.532.417 | -176.163 | -2,6% |
| B 8) Personale del ruolo amministrativo | | | | | | |
| B10.680 | 81.55.05.01 | Stipendi e assegni fissi personale ruolo amministrativo | 3.607.203 | 3.810.908 | 203.705 | 5,6% |
| | 81.55.05.02 | Competenze fisse pers.ruolo amministrativo comandato | - | 8.141 | 8.141 | #DN/DI |
| | 81.55.05.03 | Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo comandato | - | 2.280 | 2.280 | #DN/DI |
| | 81.55.05.04 | Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo | 1.061.811 | 1.168.173 | 106.362 | 9,8% |
| | 81.55.05.99 | competenze fisse pers. ruolo amministrativo IRPEG | 121.146 | - | 121.146 | |
| B10.690 | 81.55.10.01 | Competenze accessorie personale ruolo amministrativo | 2.665 | 40.438 | 37.773 | 1417,5% |
| | 81.55.10.02 | Spese aggiornamento personale ruolo amministrativo | 5.673 | 6.034 | 361 | 6,4% |
| | 81.55.10.03 | Incentivazione personale ruolo amministrativo | 344.243 | 346.596 | 2.353 | 0,7% |
| | 81.55.10.04 | Oneri su competenze variabili personale ruolo amministrativo | - | - | - | - |
| | 81.55.10.05 | Competenze variabili personale ruolo amm.vo comandato | - | - | - | - |
| | 81.55.10.06 | Oneri su competenze variabili personale ruolo amm.vo comandato | - | - | - | - |
| | 81.55.10.07 | Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.amministrativo | 6.189 | 11.359 | 5.169 | 83,5% |
| | 81.55.10.99 | COMPETENZE VARIABILI pers.amministrativoIRPEG | 7.954 | - | 7.954 | |
| B 8) Personale del ruolo amministrativo | | | 5.156.884 | 5.371.086 | 214.202 | 4,2% |
| B 9) Oneri diversi di gestione | | | | | | |
| B11.700 | 81.75.05.01 | Costi organi di direzione | 470.873 | 453.693 | -17.181 | -3,6% |
| | 81.75.05.02 | Compensi e rimborsi spese revisori | 45.727 | 46.401 | 674 | 1,5% |
| | 81.75.05.99 | INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRPEG | 7.855 | - | 7.855 | |
| B11.710 | 81.75.10.01 | Spese per commissioni concorsi | 52.444 | 25.437 | -27.008 | -51,5% |
| | 81.75.10.02 | Pubblicità su quotidiani e periodici | 63.934 | 79.380 | 15.446 | 24,2% |
| | 81.75.10.03 | Spese di assicurazione | 606.169 | 1.189.089 | 582.920 | 96,2% |
| | 81.75.10.04 | Spese legali | 171.413 | 69.893 | -101.520 | -59,2% |
| | 81.75.10.05 | Spese postali e bollati | 62.451 | 83.133 | 20.682 | 33,1% |
| | 81.75.10.11 | Canoni trasmissioni dati | 27.889 | 15.493 | -12.396 | -44,5% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|---|--|------------------|------------------|----------------------------|------------------------|
| 81.75.10.12 | Spese per culto | 10.511 | 13.056 | 2.544 | 24,2% |
| 81.75.10.14 | Acquisto libri, riviste, materiale didattico | 257.274 | 236.369 | - 20.905 | -8,1% |
| 81.75.10.15 | Spese per lib. arbitraggio e nsarcamento | - | - | - | - |
| 81.75.10.16 | Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito) | 71.643 | 74.494 | 2.851 | 4,0% |
| 81.75.10.18 | Altre spese non attribuibili | 364 | - | - 364 | -100,0% |
| 81.75.10.20 | Spese di rappresentanza | 18.685 | 14.039 | - 4.646 | -25,7% |
| 81.75.10.21 | Indennizzi al personale dipendente | 4.589 | 7.902 | 3.313 | 72,2% |
| 81.75.10.24 | Premi inas. su apparecchiature | 23.921 | 23.921 | - | 0,0% |
| 81.75.10.25 | Oneri previdenziali inps Su COCOCO | 34.323 | 45.677 | 11.354 | 33,1% |
| 81.75.10.26 | IVA DETRAIBILE (PRO-RATA) | 281 | 659 | 378 | 134,4% |
| 81.75.10.27 | Abbuoni e nbassi arrotondamenti passivi | 11.851 | 14.309 | 2.458 | 20,7% |
| 81.75.10.29 | altri costi per corsi/convegni/seminari | - | - | - | - |
| 81.75.10.99 | COSTI NON CLASSIFICATI IRPEG | 50.053 | - | - 50.053 | - |
| 81.78.05.01 | Costi da attribuire | - | - | - | - |
| 99.99.99.99 | CONTO PER QUADRATURA PROCEDURA ORDINI | - | - | - | - |
| B11.720 | 81.75.10.09 Abbonamento RAI-TV | 335 | 346 | 12 | 3,5% |
| B15.001 | 84.55.05.05 arrotondamenti euro dare | - | - | - | - |
| E02.993 | 84.55.05.10 Arrotondamenti euro avere | - | - | - | - |
| E05.997 | 84.55.10.01 Abbuoni, nbassi, arrotondamenti passivi | - | - | - | - |
| B 9) Oneri diversi di gestione | | 1.992.766 | 2.393.291 | 400.505 | 20,1% |
| B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali | | | | | |
| B12.720 | 81.80.05.01 Amm.to costi di impianto e ampliamento | - | - | - | - |
| | 81.80.05.02 Amm.to costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | 405 | 405 | - | 0,0% |
| | 81.80.05.03 Amm.to diritti brevetto e utilizzo opere dell'ingegno | 29.300 | 31.847 | 2.547 | 8,7% |
| | 81.80.05.04 Amm.to software di proprietà | 1.487 | 1.487 | - | 0,0% |
| | 81.80.05.05 Amm.to concessioni e diritti simili | - | - | - | - |
| | 81.80.05.06 Amm.to ricerche in corso ed acconti | - | - | - | - |
| | 81.80.05.07 Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 124.614 | 147.073 | 22.458 | 18,0% |
| | 81.80.05.99 Amm.to altre immobilizzazioni immateriali IRPEG | 307 | - | - 307 | - |
| B13.750 | 81.82.18.01 Amm.to Fattori prod. a utilità plur. interamente amm.ti nell'esercizio | - | - | - | - |
| B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali | | 156.113 | 180.812 | 24.699 | 15,8% |
| B 11) Ammortamenti dei fabbricati | | | | | |
| B 11.a) Ammortamenti dei fabbricati disponibili | | | | | |
| B 11.a) Ammortamenti dei fabbricati disponibili | | | | | |
| B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili | | | | | |
| B13.730 | 81.82.05.01 Ammortamenti fabbricati | 1.413.221 | 1.465.382 | 52.161 | 3,7% |
| B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili | | 1.413.221 | 1.465.382 | 52.161 | 3,7% |
| B 11) Ammortamenti dei fabbricati | | 1.413.221 | 1.465.382 | 52.161 | 3,7% |
| B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali | | | | | |
| B13.730 | 81.82.05.99 Ammortamenti fabbricati IRPEG | - | - | - | - |
| | 81.82.06.01 Ammortamenti impianti e macchinari | 132.425 | 132.425 | - | 0,0% |
| B13.740 | 81.82.10.01 Ammortamenti attrezzature sanitarie | 781.762 | 661.033 | - 120.729 | -15,6% |
| | 81.82.10.99 Ammortamenti attrezzature sanitarie IRPEG | - | - | - | - |
| | 81.82.11.01 Ammortamenti attrezzature scientifiche | 485.804 | 748.280 | 262.476 | 54,0% |
| | 81.82.11.99 Ammortamenti attrezzature scientifiche IRPEG | 3.821 | - | - 3.821 | - |
| B13.750 | 81.82.15.01 Ammortamento mobili e arredi | 318.359 | 278.144 | - 40.215 | -12,6% |
| | 81.82.15.02 Ammortamento automezzi | 3.473 | 4.337 | 864 | 24,9% |
| | 81.82.15.03 Ammortamento altri beni | 535.520 | 357.223 | - 178.297 | -33,3% |
| | 81.82.15.99 Ammortamento altri beni IRPEG | 11.445 | - | - 11.445 | - |
| | 81.82.16.01 Amm.to manutenzioni straordinarie | - | - | - | - |
| | 81.82.16.99 Amm.to manutenzioni straordinarie IRPEG | - | - | - | - |
| B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali | | 2.252.611 | 2.181.441 | -71.170 | -3,2% |
| B 13) Svalutazione dei crediti | | | | | |
| B15.760 | 81.86.05.01 Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna | 173.336 | 277.845 | 104.509 | 60,3% |
| | 81.86.05.02 Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp. | 13.971 | - | - 13.971 | - |
| | 81.86.05.03 Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche | 3.989 | 4.006 | 17 | - |
| | 81.86.05.04 Accont. al F.do svalut. crediti diversi | - | - | - | - |
| B 13) Svalutazione dei crediti | | 191.296 | 281.851 | 90.555 | 47,3% |
| B 14) Variazione delle rimanenze | | | | | |
| B16.770 | 81.88.05.01 Rimanenze beni sanitari iniziali | 939.468 | 989.758 | 50.291 | - |
| | 81.88.05.02 Rimanenze beni sanitari finali | - 989.758 | - 939.041 | 50.717 | - |
| B16.780 | 81.88.10.01 Rimanenze beni non sanitari iniziali | 120.947 | 100.644 | - 20.304 | - |
| | 81.88.10.02 Rimanenze beni non sanitari finali | - 100.644 | - 91.768 | 8.876 | - |
| B 14) Variazione delle rimanenze | | - 29.987 | 59.593 | 89.580 | - |
| B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio | | | | | |
| B17.790 | 81.92.05.01 Accantonamento oneri personale in quiescenza | 330.000 | 330.000 | - | 0,0% |
| | 81.92.05.02 Accantonamento T.F.R. personale religioso | 3.192 | 2.126 | - 1.067 | -33,4% |
| | 81.92.05.03 ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI | - | - | - | - |
| B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio | | 333.192 | 332.126 | -1.067 | -0,3% |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore % |
|---|-------------|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | 91.771.850 | 99.865.650 | 8.093.792 | 8,8% |
| Differenza tra valore e costi della produzione | | | - 1.015.247 | - 4.422.968 | - 3.407.720 | 335,7% |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| C 1) Interessi attivi | | | | | | |
| C03.989 | 82.20.10.01 | Interessi attivi su titoli | 39 | 32 | - 7 | -18,7% |
| | 82.20.10.02 | Interessi attivi su c/c cassa economica | - | - | - | |
| | 82.20.10.03 | Interessi attivi diversi | 116.234 | 2.036 | - 114.199 | -98,2% |
| | 82.20.10.04 | Interessi attivi su c/c banca d'Italia | 45.188 | 44.178 | - 1.010 | -2,2% |
| | 82.20.10.05 | Interessi attivi su conto corrente postale | 232 | 656 | 424 | 182,9% |
| C 1) Interessi attivi | | | 161.692 | 46.900 | -114.792 | -71,0% |
| C 2) Altri proventi | | | | | | |
| C03.989 | 71.90.05.05 | Utili su cambi(CHIUSO) | 735 | - | - 735 | -100,0% |
| | 82.15.05.01 | utili su cambi | - | 129 | 129 | |
| | 82.30.05.01 | Entrate varie | - | - | - | |
| E05.996 | 84.55.05.02 | Utili su cambi (vecchio) | - | - | - | |
| C 2) Altri proventi | | | 735 | 129 | -606 | -82,5% |
| C 3) Interessi passivi | | | | | | |
| C02.940 | 82.20.05.01 | Interessi passivi bancari (Anticipazione tesoreria) | - | - | - | |
| C02.941 | 82.20.05.03 | Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria | - 648 | - 9.878 | - 9.030 | 1394,1% |
| | 82.20.05.04 | Altri interessi passivi | - 0 | - 0 | - 0 | 25,0% |
| | 82.20.05.05 | Interessi passivi su factoring RER | - 101.216 | - | - 101.216 | |
| C02.942 | 82.20.05.02 | Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.) | - 133.904 | - 137.622 | - 3.718 | 2,8% |
| C 3) Interessi passivi | | | - 235.768 | - 147.301 | 88.467 | -37,5% |
| C 4) altri oneri | | | | | | |
| C01.987 | 81.75.10.19 | Perdita certa su crediti esercizio corrente | - 3.718 | - 8.911 | - 5.193 | |
| | 81.75.10.28 | Perdite su cambi chiuso | - 57 | - | - 57 | -100,0% |
| | 82.10.05.01 | Spese servizio di tesoreria | - 516 | - 834 | - 318 | 61,5% |
| | 82.10.05.02 | Oneri bancari (Spese commissioni bancarie) | - 2.626 | - 3.037 | - 412 | 15,7% |
| | 82.10.05.03 | Perdite su cambi | - | - 42 | - 42 | |
| E05.997 | 84.55.10.02 | Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001 | - | - | - | |
| C 4) altri oneri | | | - 6.918 | - 12.824 | -5.906 | 85,4% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | - 80.250 | - 113.096 | - 32.837 | 40,9% |
| D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| D 1) Rivalutazioni | | | | | | |
| D01.990 | 83.10.10.01 | Rivalutazioni attività finanziarie | 14 | 13 | - 1 | -9,6% |
| D 1) Rivalutazioni | | | 14 | 13 | -1 | -9,6% |
| D 2) Svalutazioni | | | | | | |
| D02.991 | 83.10.05.01 | Svalutazioni attività finanziarie | - | - | - | |
| D 2) Svalutazioni | | | - | - | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 14 | 13 | - 1 | -9,6% |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | |
| E 1) Minusvalenze | | | | | | |
| E01.992 | 84.10.05.01 | Minusvalenze alienazioni cespiti | - | - | - | |
| | 84.10.05.02 | Minusvalenze diverse | - | - | - | |
| E 1) Minusvalenze | | | - | - | - | - |
| E 2) Plusvalenze | | | | | | |
| A07.984 | 84.20.05.02 | Plusvalenze diverse | - | - | - | |
| E02.993 | 84.20.05.01 | Plusvalenze da alienazioni cespiti | - | - | - | |
| E 2) Plusvalenze | | | - | - | - | - |
| E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche | | | | | | |
| E04.995 | 84.40.05.01 | Concorsi recuperi, rimborsi per attività non tipiche | - | - | - | |
| E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche | | | - | - | - | - |
| E 5) Sopravvenienze e insussistenze | | | | | | |
| B14.986 | 81.84.05.01 | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - | |
| E05.996 | 84.50.10.01 | Sopravvenienze attive | 540.312 | 224.946 | - 315.365 | -58,4% |
| | 84.50.10.02 | Insussistenze passive | - | 7.124 | 7.124 | |
| | 84.50.10.03 | Donazioni in denaro | 60.351 | 45.198 | - 15.153 | -25,1% |
| | 84.50.10.04 | Donazioni di beni strumentali | 107.528 | 53.127 | - 54.401 | -50,6% |
| E05.997 | 84.50.05.01 | Sopravvenienze passive | - 72.308 | - 338.918 | - 266.610 | 368,7% |
| | 84.50.05.03 | Sopravvenienze passive - condoni fiscali | - 403 | - 6 | - 397 | -98,5% |
| | 84.50.05.04 | Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza | - 171.110 | - 65.195 | - 105.915 | -61,9% |
| | 84.50.05.05 | Sopravvenienze passive - per maggiori oneri | - | - | - | |
| | 84.50.05.99 | Sopravvenienze passive - irpeg | - | - | - | |
| E05.998 | 84.50.05.02 | Insussistenze attive | - | - | - | |

valori espressi in unità di euro

| DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE | | | Consuntivo 2002 | Consuntivo 2003 | differenza valore assoluto | differenza valore in % |
|---|-------------|--|--------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|
| E 5) Sopravvenienza e insussistenze | | | 464.370 | - 73.723 | -538.093 | -115,9% |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | 464.370 | - 73.723 | - 538.093 | -115,9% |
| Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E) | | | - 631.122 | - 4.609.773 | - 3.978.651 | 630,4% |
| Imposte e tasse | | | | | | |
| E03.994 | 84.30.05.01 | Irpeg esercizi precedenti | - | - | - | - |
| I01.950 | 85.10.05.02 | Irapp personale medico | - 940.560 | - 972.537 | - 31.977 | 3,4% |
| | 85.10.05.03 | Irapp personale ruolo sanitario non medico | - 1.221.432 | - 1.260.287 | - 38.855 | 3,2% |
| | 85.10.05.04 | Irapp personale ruolo professionale | - 16.770 | - 20.130 | - 3.359 | 20,0% |
| | 85.10.05.05 | Irapp personale ruolo tecnico | - 415.533 | - 418.364 | - 2.831 | 0,7% |
| | 85.10.05.06 | Irapp personale amministrativo | - 331.686 | - 349.435 | - 17.749 | 5,4% |
| | 85.10.05.16 | Irapp personale comandato | - | - | - | - |
| I01.951 | 85.10.05.09 | Irapp collaborazione | - 24.368 | - 22.550 | 1.818 | -7,5% |
| | 85.10.05.10 | Irapp borsisti e contrattisti | - 83.996 | - 96.722 | - 12.725 | 15,1% |
| I01.952 | 85.10.05.07 | Irapp organi istituzionali | - 38.384 | - 38.320 | 74 | -0,2% |
| | 85.10.05.08 | Irapp commissioni di concorso | - 537 | - 466 | 71 | -13,2% |
| | 85.10.05.11 | Irapp Libera professione | - 351.794 | - 417.671 | - 65.877 | 18,7% |
| | 85.10.05.12 | Irapp su redditi lavoro autonomo | - 13.719 | - 13.366 | 354 | -2,6% |
| | 85.10.05.13 | Irapp personale universitario | - 247.375 | - 347.145 | - 99.770 | 40,3% |
| | 85.10.05.15 | Irapp-assistenza religiosa - frati | - 3.289 | - 3.752 | - 463 | 14,1% |
| I01.953 | 85.10.05.01 | Irpeg | - 90.518 | - 79.473 | 11.045 | -12,2% |
| Imposte e tasse | | | - 3.779.972 | - 4.040.215 | -260.242 | 6,9% |
| UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO | | | - 4.411.094 | - 8.649.988 | - 4.238.894 | 96,1% |

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

| | | | 67 | 80 | 89 | 100 |
|--------------------|--------------|---------------------------------------|----------------|--|--|----------------|
| N1 | F | Servizio Farmacia | Consumivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03 | Consumivo 2003 |
| REGIONE | CONTO | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B01.100 | 81.05.05.01F | Medicinali | 1.877.340 | 2.072.066 | 2.000.000 | 1.944.950 |
| B01.110 | 81.05.05.02F | Emoderivati e vaccini per profilassi | 726.148 | 914.267 | 1.050.000 | 1.117.929 |
| B01.120 | 81.05.05.03F | Diagnostici e reagenti di laboratorio | 853.271 | 1.000.000 | 1.000.000 | 874.985 |
| B01.140 | 81.05.05.05F | Materiale protesico ed emodialitico | 8.258.414 | 8.811.047 | 9.311.047 | 9.552.848 |
| B01.150 | 81.05.05.06F | Altro materiale sanitario | 2.049.743 | 2.125.911 | 2.100.000 | 2.080.528 |
| B02.190 | 81.10.15.01F | Manut.Mobili e macchine sanitarie | 36.419 | 40.000 | 40.000 | 41.426 |
| B05.530 | 81.30.05.02F | Canoni e noleggi diversi | 79.745 | 80.000 | 80.000 | 81.588 |
| E05.997 | 84.50.05.01F | Sopravvenienze passive | 258 | - | 182.327 | 193.408 |
| Totale complessivo | | | 13.881.338 | 15.043.289 | 15.763.374 | 15.887.660 |

| | | | Consumivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03 | Consumivo 2003 |
|--------------------|----------------|------------------------------------|----------------|--|--|----------------|
| REGIONE | CONTO | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B04.491 | 81.25.70.03C | Consulenze tecniche da privato | - | - | - | - |
| B04.520 | 81.25.70.05C | Servizi supporto Ced | 431.360 | 649.573 | 500.000 | 435.039 |
| B05.530 | 81.30.05.02C | Canoni e noleggi diversi | 184.539 | 100.000 | 95.000 | 92.585 |
| B11.710 | 81.75.10.25CNC | Oneri previdenziali inps Su COCOCO | - | - | - | - |
| E05.997 | 84.50.05.01C | Sopravvenienze passive | 5.236 | - | - | - |
| I01.951 | 85.10.05.09CNC | Irapp collaborazione | - | - | - | - |
| Totale complessivo | | | 621.136 | 749.573 | 595.000 | 527.624 |

| | | | Consumivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03 | Consumivo 2003 |
|--------------------|---------------|---|----------------|--|--|----------------|
| REGIONE | CONTO | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B01.130 | 81.05.05.04E | Materiale radiografico | 354.444 | 300.000 | 350.000 | 349.540 |
| B01.150 | 81.05.05.06E | Altro materiale sanitario | 731.884 | 818.116 | 855.000 | 847.811 |
| B01.160 | 81.05.06.01E | Prodotti alimentari | 1.428 | 1.500 | 1.500 | 1.353 |
| | 81.05.06.02E | Materiale di guardaroba | 105.310 | 120.000 | 100.000 | 99.610 |
| | 81.05.06.03E | Materiale di pulizia | 36.811 | 37.000 | 37.000 | 36.389 |
| | 81.05.06.04E | Combustibili e carburanti | 13.168 | 15.000 | 15.000 | 15.255 |
| | 81.05.06.05E | Altri beni tecnico-economici | 37.789 | 109.000 | 109.000 | 107.414 |
| | 81.05.06.05EV | Altri beni tecnico-economici | - | - | - | - |
| | 81.75.10.13E | Acquisto cancelleria e stampati | 260.573 | 253.000 | 253.000 | 253.225 |
| B02.180 | 81.10.10.01E | Manutenzioni attrezzature sanitarie | 26.433 | 25.822 | 25.822 | 25.478 |
| B02.190 | 81.10.15.02E | Manut.Mobili e macchine non sanitarie | 10.525 | 10.000 | 10.000 | 9.962 |
| B03.340 | 81.15.30.02E | Trasporto infermi 118 | 205.106 | 220.000 | 220.000 | 183.597 |
| B04.500 | 81.25.60.01E | Prestazioni sanitarie da privati | 81.553 | 700.000 | 709.480 | 709.440 |
| | 81.25.60.02E | Trasporto infermi, 118 | - | - | - | - |
| B04.520 | 81.25.70.11E | Spese di trasporto e facchinaggio | 10.018 | 8.000 | 24.000 | 28.596 |
| B05.530 | 81.30.05.01E | Fitti passivi fabbricati | - | - | - | - |
| | 81.30.05.02E | Canoni e noleggi diversi | 554.002 | 938.000 | 1.198.000 | 1.195.165 |
| B05.540 | 81.30.10.01E | Canoni leasing ed oneri accessori | - | - | - | - |
| B06.560 | 81.35.05.01E | Servizi di pulizia appaltati | 1.870.075 | 2.130.887 | 2.127.000 | 1.952.655 |
| B06.580 | 81.35.10.01E | Servizi di lavanderia appaltati | 1.584.475 | 1.747.243 | 1.565.520 | 1.559.781 |
| B06.570 | 81.35.15.01E | Servizio di ristorazione e mensa appaltati | 1.259.216 | 1.307.319 | 1.292.000 | 1.276.542 |
| B06.586 | 81.35.25.01E | Servizi appaltato smaltimento rifiuti | 460.121 | 478.039 | 477.000 | 452.000 |
| B06.590 | 81.35.25.02E | Servizio appaltato gestione archivi e magazzino | 190.000 | 190.000 | 190.000 | 194.388 |
| | 81.35.25.03E | Servizio vigilanza e guardia | 99.754 | 110.000 | 100.000 | 99.645 |
| | 81.35.25.04E | Servizio appaltati diversi | - | - | - | - |
| B11.710 | 81.75.10.02E | Pubblicità su quotidiani e periodici | 63.934 | 80.000 | 90.000 | 79.380 |
| | 81.75.10.03E | Spese di assicurazione | 615.260 | 1.160.000 | 1.190.000 | 1.189.089 |
| | 81.75.10.05E | Spese postali e bollati | 62.421 | 61.000 | 86.000 | 81.843 |
| | 81.75.10.14E | Acquisto libri, riviste, materiale didattico | 224.733 | 218.000 | 217.300 | 203.609 |
| | 81.75.10.18E | Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito) | 5.102 | 10.000 | 10.000 | 5.963 |
| | 81.75.10.20E | Spese di rappresentanza | 9.590 | 10.000 | 10.000 | 10.115 |
| E05.997 | 84.50.05.01E | Sopravvenienze passive | 900 | - | 1.060 | 2.022 |
| | 84.50.05.03E | Sopravvenienze passive - condoni fiscali | - | - | - | - |
| Totale complessivo | | | 8.874.622 | 10.455.927 | 10.663.682 | 10.369.868 |

| N1 | T | Servizio Patrimonio e att. tecniche | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.784 del 19/11/03 | Consuntivo 2003 |
|--------------------|--------------|---|-----------------|--|--|-----------------|
| REGIONE | conto+mag | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B01.160 | 81.05.08.04T | Combustibili e carburanti | - | 5.000 | 5.000 | 3.894 |
| | 81.05.08.05T | Altri beni tecnico-economici | 8.051 | 8.000 | 8.000 | 7.292 |
| | 81.10.05.02T | Materiale tecnico per manutenzione in economia | 125.147 | 120.000 | 120.000 | 104.629 |
| | 81.10.15.04T | Materiale per manutenzione attrezzature informatiche | - | - | - | - |
| B02.170 | 81.10.05.01T | Manutenzioni immobili e pertinenze | 522.478 | 650.000 | 650.000 | 609.223 |
| B02.180 | 81.10.10.01T | Manutenzioni attrezzature sanitarie | 1.272.858 | 1.391.311 | 1.230.000 | 1.259.494 |
| | 81.10.10.02T | Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca | 123.543 | 135.000 | 150.000 | 202.178 |
| B02.190 | 81.10.15.01T | Manut.Mobili e macchine sanitarie | 20.690 | 20.000 | 67.500 | 64.128 |
| | 81.10.15.02T | Manut.Mobili e macchine non sanitarie | 48.169 | 50.000 | 50.000 | 46.971 |
| | 81.10.15.03T | Manut. attrezzature informatiche | 46.135 | 50.000 | 50.000 | 41.727 |
| B03.331 | 81.15.40.01T | Consulenze non sanitarie da pubblico | - | - | - | - |
| B04.491 | 81.25.70.03T | Consulenze tecniche da privato | 17.164 | 25.000 | 35.000 | 32.423 |
| B04.520 | 81.25.70.11T | Spese di trasporto e facchinaggio | 1.840 | 2.500 | 2.500 | 3.042 |
| B05.530 | 81.30.05.02T | Canoni e noleggi diversi | 23.586 | 56.700 | 56.700 | 56.606 |
| B06.590 | 81.35.25.03T | Servizio vigilanza e guardiania | - | - | - | - |
| | 81.35.25.04T | Servizio appalti diversi | 193.647 | 200.000 | 200.000 | 220.770 |
| B11.710 | 81.75.10.11T | Canoni trasmissioni dati | - | - | - | - |
| B11.720 | 81.75.10.06T | Utenze energia elettrica | 778.794 | 840.686 | 840.000 | 877.957 |
| | 81.75.10.07T | Utenze acqua | 193.440 | 200.196 | 200.000 | 226.651 |
| | 81.75.10.08T | Utenze gas | 895.681 | 1.000.977 | 985.000 | 927.884 |
| | 81.75.10.09T | Abbonamento RAI -TV | 335 | 335 | 350 | 346 |
| | 81.75.10.10T | Utenze spese telefoniche | 282.215 | 300.236 | 300.000 | 257.350 |
| C02.941 | 82.20.05.03T | Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria | - | - | - | - |
| E05.997 | 84.50.05.01T | Sopravvenienze passive | 415 | - | 642 | 16.190 |
| Totale complessivo | | | 4.554.188 | 5.055.941 | 4.950.692 | 4.958.755 |

| N1 | I | Affati Istituzionali | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.784 del 19/11/03 | Consuntivo 2003 |
|-----------------------------|----------------|--|-----------------|--|--|-----------------|
| Somma di effettiva chiusura | | | | | | |
| REGIONE | conto+mag | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B03.331 | 81.15.40.01ID | Consulenze non sanitarie da pubblico | 6.231 | 12.246 | 12.246 | 8.434 |
| | 81.15.40.01IV | Consulenze non sanitarie da pubblico | - | - | - | - |
| B03.340 | 81.15.30.01I | Prestazioni sanitarie da pubblico | - | - | - | - |
| B03.360 | 81.15.40.02I | Altri servizi da settore pubblico | 7.501 | 5.500 | 5.500 | - |
| B04.490 | 81.25.55.01CO | Consulenze sanitarie da privati | - | - | 15.471 | 17.599 |
| | 81.25.55.01I | Consulenze sanitarie da privati | 182.019 | 41.587 | 108.539 | 108.127 |
| B04.491 | 81.25.70.03CO | Consulenze tecniche da privato | - | 16.300 | 16.300 | 17.947 |
| | 81.25.70.03I | Consulenze tecniche da privato | - | 32.070 | 32.070 | - |
| | 81.25.70.03IV | Consulenze tecniche da privato | 82.901 | 118.878 | 118.878 | 77.989 |
| | 81.25.70.04I | Consulenze legali e amministrative da privato | 29.892 | 25.514 | 25.514 | 26.090 |
| B04.500 | 81.25.60.01I | Prestazioni sanitarie da privati | - | - | - | - |
| B04.520 | 81.25.70.02I | Contributi associazioni volontariato ed altri enti | - | - | - | - |
| B06.585 | 81.35.20.01I | Centri unificati di prenotazione (CUP) | 497.394 | 490.000 | 490.000 | 473.661 |
| B11.700 | 81.75.05.01I | Costi organi di direzione | 478.033 | 476.610 | 476.610 | 453.693 |
| | 81.75.05.02I | Compensi e rimborsi spese revisori | 46.422 | 32.014 | 46.095 | 44.622 |
| | 81.75.05.02PO | Compensi e rimborsi spese revisori | - | - | - | 1.779 |
| B11.710 | 81.75.10.04B | Spese legali | - | - | - | 26.620 |
| | 81.75.10.04I | Spese legali | 124.461 | - | - | - |
| | 81.75.10.04P | Spese legali | 12.413 | 10.000 | 25.000 | 18.070 |
| | 81.75.10.04PO | Spese legali | 34.539 | 67.139 | 52.139 | 25.203 |
| | 81.75.10.12I | Spese per culto | 10.511 | 10.511 | 10.511 | 13.056 |
| | 81.75.10.15I | Spese per liti arbitraggio e risarcimento | - | - | - | - |
| | 81.75.10.25INO | Oneri previdenziali inps Su COCOCO | 4.795 | 4.795 | 4.795 | 4.795 |
| E05.997 | 84.50.05.01I | Sopravvenienze passive | 2.262 | - | - | - |
| I01.952 | 85.10.05.07I | Irap organi istituzionali | 36.002 | 36.000 | 36.000 | 38.320 |
| Totale complessivo | | | 1.555.378 | 1.379.184 | 1.475.668 | 1.356.005 |

| N1 | D | Direzione Sanitaria | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.784 del 19/11/03 | Consuntivo 2003 |
|-----------------------------|----------------|--|-----------------|--|--|-----------------|
| Somma di effettiva chiusura | | | | | | |
| REGIONE | CONTO | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B01.150 | 81.05.05.06D | Altro materiale sanitario | 1.362 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| B03.340 | 81.15.30.01D | Prestazioni sanitarie da pubblico | 300.000 | 330.000 | 330.000 | 350.000 |
| B04.500 | 81.25.60.01D | Prestazioni sanitarie da privati | 110.000 | 110.000 | 140.000 | 135.072 |
| | 81.25.60.01B | Prestazioni sanitarie da privato(risonanze magneti | - | 20.000 | 20.000 | 9.971 |
| B04.520 | 81.25.60.04DLP | Acquisto di prestazioni da case di cura in regime A | 290.000 | 661.500 | 661.500 | 661.500 |
| | 81.25.60.03D | Acquisto di prestazioni da case di cura (istituziona | 390.000 | 1.270.700 | 1.240.700 | 1.240.700 |
| Totale complessivo | | | 1.091.362 | 2.402.200 | 2.402.200 | 2.407.243 |

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

| N1 | M | Serv. Banca dell'Osso (B.T.M.) | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.784 del 19/11/03 | Consuntivo 2003 |
|-----------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------|--|--|-----------------|
| Somma di effettiva chiusura | | | | | | |
| REGIONE | CONTO+mag | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B01.150 | 81.05.05.07M | Costi per epifisi femorali | 28.167 | 41.000 | 41.000 | 27.393 |
| B03.340 | 81.15.30.01M | Prestazioni sanitarie da pubblico | 67.417 | 91.000 | 91.000 | 72.481 |
| B04.490 | 81.25.55.01M | Consulenze sanitarie da privati | 8.183 | 55.000 | 55.000 | 38.943 |
| E05.997 | 84.50.05.01M | Sopravvenienze passive | 55 | - | - | - |
| Totale complessivo | | | 103.822 | 187.000 | 187.000 | 138.817 |

| Servizio Personale | | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.784 del 19/11/03 | Consuntivo 2003 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|--|--|-------------------|
| | Sanitario Medico | 14.978.969 | 16.627.622 | 16.429.913 | 15.415.318 |
| | Sanitario non Medico | 20.075.088 | 21.955.116 | 20.528.149 | 19.858.096 |
| | Professionale | 275.490 | 337.091 | 335.922 | 280.072 |
| | Tecnico | 7.120.113 | 7.351.208 | 7.282.170 | 6.946.404 |
| | Amministrativo | 5.480.495 | 5.793.271 | 5.922.058 | 5.706.613 |
| | Irap libera professione | 351.794 | 361.337 | 402.154 | 417.671 |
| 85.10.05.16P | | - | - | - | - |
| TOTALE PERS.DIPENDENTE(+IRAP) | | 48.281.948 | 52.425.645 | 50.900.366 | 48.824.174 |
| UNIVERSITA' | | 1.137.343 | 1.138.170 | 1.162.934 | 1.372.636 |

ALTRO DA PERSONALE

| | | | | | |
|----------------|--|------------|------------|------------|------------|
| 81.15.25.01PO | Consulenze sanitarie da pubblico | 72.412 | 109.739 | 90.000 | 78.297 |
| 81.15.30.01PO | Prestazioni sanitarie da pubblico | 619 | 619 | 800 | 1.216 |
| 81.15.35.01PO | Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi | 14.634 | 63.218 | 52.705 | 34.505 |
| 81.15.35.01P | Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi | - | - | - | - |
| 81.25.60.01PV2 | Prestazioni san. da privati (rimborsi per visite priva | 1770 | 1.500 | 1.500 | 2.141 |
| 81.25.65.01PO | Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati | 45.412 | 41.254 | 41.000 | 47.353 |
| 81.25.65.02PB | Compensi per attività docenza personale dipenden | 22.025 | 24.000 | 24.000 | 31.304 |
| 81.25.65.03PO | Docenze svolte da personale non dipendente | 38.817 | 41.000 | 31.000 | 30.435 |
| 81.25.70.01PB | Personale religioso | 47.095 | 47.515 | 46.883 | 54.472 |
| 81.25.70.13PLP | ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura | 229.484 | 359.649 | 359.142 | 429.896 |
| 81.25.70.14P | PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1 | - | 185.600 | 350.000 | 341.392 |
| 81.75.10.01PO | Spese per commissioni concorsi | 2.481 | - | - | - |
| 81.75.10.21PB | Indennizzi al personale dipendente | 4.589 | 5.000 | 5.000 | 7.902 |
| 81.75.10.23PB | Oneri per trattamento di fine rapporto (personale n | - | - | - | - |
| 81.75.10.24PB | Premi inail su apparecchiature | 23.921 | 25.000 | 23.921 | 23.921 |
| 81.75.10.01P | Spese per commissioni concorsi | 49.963 | 50.000 | 22.500 | 25.437 |
| 81.92.05.01PB | Accantonamento oneri personale in quiescenza | 330.000 | 330.532 | 329.732 | 330.000 |
| 81.92.05.02P | Accantonamento T.F.R. personale religioso | 3.192 | 3.500 | 3.500 | 2.126 |
| 84.50.05.05PB | Sopravvenienze passive - per maggiori oneri | - | - | - | - |
| 84.50.05.01PO | Sopravvenienze passive | 14 | - | - | 46 |
| 85.10.05.15P | irap personale religioso | 3.289 | 3.289 | 3.289 | 3.752 |
| | | 887.949 | 1.291.414 | 1.384.972 | 1.442.195 |
| totale | | 50.307.240 | 54.855.228 | 53.448.272 | 51.439.065 |

| N1 | Y | Ricerca Corrente | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/1/03 | Consuntivo 2003 |
|-----------------------------|----------------|--|-----------------|--|---|-----------------|
| Somma di effettiva chiusura | | | | | | |
| REGIONE | conto+mag | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| B01.120 | 81.05.05.03Y | Diagnostici e reagenti di laboratorio | 4.687 | 4.687 | 14.687 | 9.103 |
| B01.150 | 81.05.05.06Y | Altro materiale sanitario | 1.801 | 11.801 | 11.801 | 7.879 |
| B01.160 | 81.05.08.05Y | Altri beni tecnico-economici | 10.623 | 10.623 | 10.623 | 350 |
| | 81.75.10.13Y | Acquisto cancelleria e stampati | 819 | 819 | 819 | 1.090 |
| B03.350 | 81.15.35.01Y | Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi | 53.354 | 43.354 | 40.543 | 44.102 |
| B04.491 | 81.25.70.03Y | Consulenze tecniche da privato | 97.474 | 87.474 | 76.474 | 68.267 |
| | 81.25.70.04Y | Consulenze legali e amministrative da privato | 25.445 | 25.445 | 30.445 | 29.775 |
| B04.520 | 81.25.70.05Y | Servizi supporto Cad | 1.800 | 1.800 | 4.800 | 9.009 |
| | 81.25.70.06Y | Costi diversi | 6.617 | 6.773 | 6.773 | 3.657 |
| | 81.25.70.11Y | Spese di trasporto e facchinaggio | 2.299 | 2.299 | 2.299 | 1.831 |
| B04.521 | 81.25.70.10LP | altri costi per attività libero professionale | - | - | - | - |
| B04.525 | 81.60.05.01Y | Borsisti e contrattisti competenze | 314.493 | 241.284 | 280.025 | 259.954 |
| | 81.60.05.02Y | Borsisti e contrattisti oneri | - | - | - | - |
| B05.530 | 81.30.05.02Y | Canoni e noleggi diversi | 43.139 | 43.139 | 36.139 | 18.671 |
| B07.600 | 81.40.05.04Y | Oneri su competenze fisse personale san. medico | 30.760 | - | - | 10.434 |
| B07.610 | 81.40.10.07Y | Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico | 120.628 | 161.642 | 161.642 | 40.756 |
| B07.620 | 81.40.15.04Y | Oneri su competenze fisse personale sanit. non m | 11.129 | - | - | 7.589 |
| B07.630 | 81.40.20.07Y | Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non m | 43.643 | 58.481 | 58.481 | 29.644 |
| B08.650 | 81.45.10.07Y | Incentivazione e prog.di ric. Pers.professionale | - | - | - | - |
| B09.660 | 81.50.05.04Y | Oneri su competenze fisse pers.ruolo tecnico | 497 | - | - | 647 |
| B09.670 | 81.50.10.07Y | Incentivazione progetti di ricerca personale tecnico | 1.951 | 2.613 | 2.613 | 2.529 |
| B10.680 | 81.55.05.04Y | Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrati | 1.336 | - | - | 2.550 |
| B10.690 | 81.55.10.07Y | Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.ammi | 5.500 | 7.304 | 7.304 | 10.408 |
| B11.710 | 81.75.10.11Y | Canoni trasmissioni dati | - | - | - | - |
| | 81.75.10.14Y | Acquisto libri, riviste, materiale didattico | 11.911 | 11.911 | 13.411 | 16.058 |
| | 81.75.10.20Y | Spese di rappresentanza | 5.840 | 5.840 | 5.840 | 1.033 |
| | 81.75.10.25YNC | Oneri previdenziali Inps Su COCOCO | 6.412 | 6.412 | 6.412 | 4.067 |
| C01.987 | 82.10.05.02YNC | Oneri bancari (Spese commissioni bancarie) | 238 | 238 | 738 | 284 |
| | 82.10.05.03Y | Perdite su cambi | - | - | - | 15 |
| E05.987 | 84.50.05.01Y | Sopravvenienze passive | 687 | - | 811 | 811 |
| I01.950 | 85.10.05.02Y | Irap personale medico | 10.253 | - | - | - |
| | 85.10.05.03Y | Irap personale ruolo sanitario non medico | 3.710 | - | - | - |
| | 85.10.05.05Y | Irap personale ruolo tecnico | 166 | - | - | - |
| | 85.10.05.06Y | Irap personale amministrativo | 467 | - | - | - |
| I01.951 | 85.10.05.09YNC | Irap collaborazione | - | - | 9.088 | 9.088 |
| | 85.10.05.10YNC | Irap borsisti e contrattisti | 29.328 | 29.328 | 23.802 | 34.380 |
| Totale complessivo | | | 847.008 | 763.267 | 805.570 | 623.982 |

| LP | LP | Libera professione | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/1/03 | Consuntivo 2003 |
|-----------------------------|----------------|---|-----------------|--|---|-----------------|
| Somma di effettiva chiusura | | | | | | |
| REGIONE | CONTO | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| A02.850 | 71.20.05.01LP | Attività libero professionale ambulatoriale | 5.595.073 | 5.595.073 | 5.595.073 | 5.910.064 |
| | 71.20.05.08LP | Consulenze sanitarie fuori orario | 192.783 | 192.783 | 150.000 | 152.604 |
| | 71.20.05.16LP | Attività libero professionale - degenze | 2.612.923 | 2.612.923 | 2.900.000 | 3.882.291 |
| | 71.20.05.17LP | Attività libero professionale - equipe | 251.256 | 251.256 | 215.000 | 206.190 |
| | 71.20.05.18LP | Ricavi anatomia patologica | 149.921 | 149.921 | 140.000 | 193.735 |
| | 71.20.05.20LP | Recupero oneri su ALP | 141.816 | 141.816 | 139.395 | 134.753 |
| | 71.20.05.21LP | Consulenze non sanitarie fuori orario | - | - | - | - |
| | 71.20.05.28DLP | ALP degenze in case di cura | 778.049 | 2.586.172 | 2.586.172 | 2.508.578 |
| A02.870 | 71.20.05.09LP | Maggior confort alberghiero | 73.317 | 73.317 | 73.317 | 95.997 |
| | 71.20.05.99LP | MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG | 399.078 | 399.078 | 433.070 | 448.852 |
| B04.520 | 81.25.60.04DLP | Acquisto di prestazioni da case di cura in regime A | 290.000 | 661.500 | 661.500 | 661.500 |
| | 81.25.70.13PLP | ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura | 229.484 | 359.649 | 359.142 | 429.896 |
| B04.521 | 81.25.70.07LP | attività libero professionale personale | 7.006.147 | 8.351.670 | 8.225.815 | 9.130.806 |
| | 81.25.70.08LP | libero professionale-consulenze fuori | 160.697 | 160.697 | 120.000 | 133.918 |
| | 81.25.70.09LP | prestazioni anatomia patologica | 70.182 | 70.000 | 70.000 | 90.319 |
| | 81.25.70.10LP | altri costi per attività libero professionale | - | - | - | - |
| I01.952 | 85.10.05.11LP | Irap Libera professione | 351.794 | 381.337 | 402.154 | 688.444 |
| Totale complessivo | | | 18.302.520 | 21.967.192 | 22.070.639 | 24.667.948 |
| | 85.10.05.13PB | Irap lp personale universitario pari al 78% | 347.145 | | | |
| USCITE | | | 8.108.303 | 9.964.853 | 9.838.611 | 11.134.883 |
| ENTRATE | | | 10.194.217 | 12.002.340 | 12.232.027 | 13.533.065 |
| SALDO CONTABILE | | | 2.085.913 | 2.037.487 | 2.393.416 | 2.398.181 |

| | | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 248 del 29/4/03 | previsione 2003 rilestabilita delib.784 del 18/11/03 | Consuntivo 2003 |
|--------------------|---------------|---|--|--|-----------------|
| Altri costi | | | | | |
| Somma di BICO2001 | | | | | |
| REGIONE | conto+mag | DESCRIZIONE CONTO | | | |
| B04.491 | 81.25.70.12B | consulenze fuori orario personale non sanitario (c | 5.836 | - | - |
| B04.521 | 81.25.70.07LP | attività libero professionale personale | 7.006.147 | 8.351.670 | 8.225.815 |
| | 81.25.70.08LP | libero professionale-consulenze fuori | 160.697 | 160.697 | 120.000 |
| | 81.25.70.09LP | prestazioni anatomia patologica | 70.182 | 70.000 | 70.000 |
| B11.710 | 81.75.10.16B | imposte, tasse e concessioni (non sul reddito) | 66.541 | 71.643 | 71.643 |
| | 81.75.10.18B | Altre spese non attribuibili | 364 | 364 | 364 |
| | 81.75.10.25B | Oneri previdenziali inps Su COCOCO | 5.085 | 5.085 | 5.085 |
| | 81.75.10.26B | IVA DETRAIBILE (PRO-RATA) | 281 | 281 | 281 |
| | 81.75.10.27B | Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi | 11.851 | 11.851 | 11.851 |
| | 81.75.10.29B | altri costi per corsi/convegni/seminari | - | - | - |
| | 81.78.05.01B | Costi da attribuire | - | - | - |
| | 99.99.99.99B | CONTO PER QUADRATURA PROCEDURA ORD | 91.497 | - | - |
| B12.720 | 81.80.05.01B | Amm.to costi di impianto e ampliamento | - | - | - |
| | 81.80.05.02B | Amm.to costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | 405 | 405 | 405 |
| | 81.80.05.03B | Amm.to diritti brevetto e utilizzo opere dell'ingegno | 29.606 | 29.606 | 29.606 |
| | 81.80.05.04B | Amm.to software di proprietà | 1.487 | 1.487 | 1.487 |
| | 81.80.05.05B | Amm.to concessioni e diritti simili | - | - | - |
| | 81.80.05.06B | Amm.to ricerche in corso ed acconti | - | - | - |
| | 81.80.05.07B | Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 124.614 | 150.000 | 150.000 |
| B13.730 | 81.82.05.01B | Ammortamenti fabbricati | 1.413.221 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| | 81.82.06.01B | Ammortamenti impianti e macchinari | 132.425 | 140.000 | 140.000 |
| B13.740 | 81.82.10.01B | Ammortamenti attrezzature sanitarie | 765.584 | 790.000 | 790.000 |
| | 81.82.11.01B | Ammortamenti attrezzature scientifiche | 485.804 | 530.000 | 530.000 |
| B13.750 | 81.82.15.01B | Ammortamento mobili e arredi | 325.330 | 340.000 | 340.000 |
| | 81.82.15.02B | Ammortamento automezzi | 3.473 | 3.473 | 3.473 |
| | 81.82.15.03B | Ammortamento altri beni | 539.985 | 540.000 | 540.000 |
| | 81.82.16.01B | Amm.to manutenzioni straordinarie | - | - | - |
| | 81.82.18.01B | Amm.to Fattori prod. a utilità plur. interamente ar | - | - | - |
| B14.986 | 81.84.05.01B | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - |
| B15.001 | 84.55.05.05B | arrotondamenti euro dare | - | - | - |
| B15.760 | 81.86.05.01B | Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia R | 173.336 | 371.500 | 201.000 |
| | 81.86.05.02B | Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie | 13.971 | - | - |
| | 81.86.05.03B | Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pu | 3.989 | - | - |
| | 81.86.05.04B | Accont. al F.do svalut. crediti diversi | - | - | - |
| B16.770 | 81.88.05.01B | Rimanenze beni sanitari iniziali | 939.468 | - | - |
| | 81.88.05.02B | Rimanenze beni sanitari finali | 989.758 | - | - |
| B16.780 | 81.88.10.01B | Rimanenze beni non sanitari iniziali | 120.947 | - | - |
| | 81.88.10.02B | Rimanenze beni non sanitari finali | 100.644 | - | - |
| B17.790 | 81.92.05.03B | ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU | - | - | - |
| C01.967 | 81.75.10.19B | Perdita certa su crediti esercizio corrente | 3.718 | - | - |
| | 81.75.10.28B | Perdite su cambi chiuso | 433 | 57 | 57 |
| | 82.10.05.01B | Spese servizio di tesoreria | 516 | 516 | 516 |
| | 82.10.05.02B | Oneri bancari (Spese commissioni bancarie) | 1.502 | 2.626 | 2.388 |
| | 82.10.05.03B | Perdite su cambi | - | - | 27 |
| C02.940 | 82.20.05.01B | Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie) | - | 15.000 | 7.000 |
| C02.941 | 82.20.05.03B | Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria | 648 | 10.648 | 10.648 |
| | 82.20.05.04B | Altri interessi passivi | 0 | 0 | 0 |
| | 82.20.05.05B | interessi passivi su factoring RER | 101.216 | - | - |
| C02.942 | 82.20.05.02B | Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.) | 133.904 | 150.000 | 160.000 |
| D01.990 | 83.10.10.01B | Rivalutazioni attività finanziarie | 14 | - | 13 |
| O02.991 | 83.10.05.01B | Svalutazioni attività finanziarie | - | - | - |
| E01.992 | 84.10.05.01B | Minusvalenze alienazioni cespiti | - | - | - |
| | 84.10.05.02B | Minusvalenze diverse | - | - | - |
| E02.993 | 84.20.05.01B | Plusvalenze da alienazioni cespiti | - | - | - |
| E03.994 | 84.30.05.01B | Irpeg esercizi precedenti | - | - | - |
| E05.997 | 84.50.05.01B | Sopravvenienze passive | 57.133 | - | 107.183 |
| | 84.50.05.03B | Sopravvenienze passive - condoni fiscali | 403 | - | 6 |
| | 84.50.05.04B | Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per person | 171.110 | - | 2.737 |
| | 84.55.10.01B | Abbuoni , ribassi, arrotondamenti passivi | - | - | - |
| | 84.55.10.02B | Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001 | - | - | - |
| E05.998 | 84.50.05.02B | Insussistenze attive | - | - | - |
| I01.951 | 85.10.05.09B | Irap collaborazione | 7.002 | 25.533 | 16.445 |
| | 85.10.05.10B | Irap borsisti e contrattisti | - | - | - |
| I01.952 | 85.10.05.07B | Irap organi istituzionali | 2.392 | 2.392 | 2.392 |
| | 85.10.05.08B | Irap commissioni di concorso | 537 | 537 | 537 |
| | 85.10.05.12B | Irap su redditi lavoro autonomo | 8.167 | 8.167 | 8.167 |
| I01.953 | 85.10.05.01B | Irpeg | 90.518 | 90.518 | 90.518 |
| | 85.10.05.14B | ICI | - | - | - |
| Totale complessivo | | | 11.980.919 | 13.374.055 | 13.139.591 |

| | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| BILANCIO | 4.743.894 | 4.791.689 | 4.723.776 | 4.678.327 |
| ALTRI COSTI DA RIC.FIN (R e A) (UGUALE AI RICAVI) | | | | |
| RIMANENZE INIZIALI | | | | |
| ALP | 7.237.025 | 8.582.366 | 8.415.815 | 9.355.043 |
| TOTALE | 11.980.919 | 13.374.055 | 13.139.591 | 14.033.370 |

| N1 | \$ | Ricavi | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata delib.764 del 18/11/03 | Consuntivo 2003 |
|---------|----------------|---|-----------------|--|--|-----------------|
| REGIONE | conto+mag | DESCRIZIONE CONTO | | | | |
| A01.840 | 71.16.05.01\$ | Ric. Final. da Ministero della Sanità | - | - | - | - |
| | 71.16.05.02\$ | Ric. Final. da C.N.R. | - | - | - | - |
| | 71.16.05.03\$ | Ric. Final. da Istituto superiore di sanità | - | - | - | - |
| | 71.16.05.04\$ | Ric. Final. da CEE | 94.870 | - | - | 11.372 |
| | 71.16.05.05\$ | Ric. Final. da Regione Emilia Romagna | 2.628 | - | - | - |
| | 71.16.05.06\$ | Ric. Final. da altri | 901 | - | - | 14.680 |
| | 71.16.05.07\$ | Ric. Final. da privati | 176.607 | - | - | 4.376 |
| | 71.16.05.08\$ | Ric. Final. Da Min. Università e ric. scientifica e tec | - | - | - | 27.490 |
| | 71.16.05.20\$ | Ric. Final. Esercizi precedenti | 894.009 | - | - | 2.426.732 |
| | 71.16.05.21\$ | Ric. Final. Esercizio 2001 | 849.263 | - | - | - |
| A02.870 | 71.20.10.01\$ | Sperimentazione farmaci | 3.099 | 3.099 | 8.000 | 1.562 |
| | 71.20.10.02\$ | Ricerca commissionata - Metalab | 114.827 | - | - | 117.782 |
| | 71.20.10.97\$ | Ricavi da attività diversi eserc. precedenti (risconti) | - | - | - | 4.234 |
| | 71.20.10.98\$ | Ricerca commissionata - Metalab esercizi precede | 34.044 | - | - | 214.733 |
| | 71.20.11.00\$ | Ricerca commissionata - Metalab es2001 | 104.445 | - | - | - |
| A01.810 | 71.10.05.01\$ | Contributi in c/esercizio da RER | 2.385.287 | 3.060.287 | 3.060.287 | 3.500.304 |
| | 71.10.05.02\$ | Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti | - | - | - | - |
| | 71.10.05.03\$ | Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti | - | - | - | - |
| A01.820 | 71.15.05.02\$ | Contributi ric corrente ante 1/1/1999 | - | - | - | - |
| | 71.15.05.04\$ | Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati | - | - | 153.210 | 140.559 |
| | 71.18.05.01\$ | Contributi da privati | 23.757 | - | - | - |
| | 71.18.05.02\$ | Contributi da Min. San. P./ricerca final. anni preced | - | - | - | - |
| A01.830 | 71.15.05.01\$ | Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità | 8.583.708 | 6.277.992 | 8.282.344 | 8.282.344 |
| | 71.15.05.03\$ | Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ri | - | - | 147.716 | 80.000 |
| A02.830 | 71.20.05.11\$ | Ricavi per mobilità infraregionale (intra) | - | - | - | - |
| | 71.20.05.22\$ | Mobilità entro provincia degenze | 14.239.011 | 16.020.583 | 15.012.381 | 15.654.292 |
| | 71.20.05.23\$ | Mobilità entro provincia specialistica | 2.401.835 | 2.538.250 | 2.441.314 | 2.336.201 |
| | 71.20.05.24\$ | Mobilità extra provincia degenze | 6.424.109 | 7.025.148 | 6.962.493 | 7.193.869 |
| | 71.20.05.25\$ | Mobilità extra provincia specialistica | 96.553 | 107.903 | 153.823 | 130.147 |
| | 71.20.05.30\$ | mobilità entro provincia somministr. farmaci | 3.277 | 5.000 | 29.810 | 103.507 |
| A02.840 | 71.20.05.12\$ | Ricavi per mobilità interregionale (extra) | - | - | - | - |
| | 71.20.05.26\$ | Mobilità extra regione degenze | 38.192.779 | 41.317.909 | 36.704.691 | 35.346.406 |
| | 71.20.05.27\$ | Mobilità extra regione specialistica | 433.288 | 478.689 | 451.000 | 512.870 |
| A02.850 | 71.20.05.01LP | Attività libero professionale ambulatoriale | 5.595.073 | 5.595.073 | 5.595.073 | 5.910.064 |
| | 71.20.05.08LP | Consulenze sanitarie fuori orario | 192.783 | 182.783 | 150.000 | 152.604 |
| | 71.20.05.16LP | Attività libero professionale - degenze | 2.612.923 | 2.612.923 | 2.900.000 | 3.882.291 |
| | 71.20.05.17LP | Attività libero professionale - equipe | 251.256 | 251.256 | 215.000 | 206.190 |
| | 71.20.05.18LP | Ricavi anatomia patologica | 149.921 | 149.921 | 140.000 | 193.735 |
| | 71.20.05.20LP | Recupero oneri su ALP | 141.816 | 141.816 | 139.395 | 134.753 |
| | 71.20.05.21LP | Consulenze non sanitarie fuori orario | - | - | - | - |
| | 71.20.05.28DLP | ALP degenze in case di cura | 778.049 | 2.586.172 | 2.586.172 | 2.508.578 |
| A02.860 | 71.20.05.03\$ | Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamen | 10.582 | 10.582 | 10.582 | 9.204 |
| | 71.20.05.07\$ | Altri proventi e ricavi (stranieri non alp) | 500.160 | 500.160 | 500.160 | 390.525 |
| | 71.20.05.10\$ | Ricavi per epifisi femorale (per pazienti) | 375.614 | 420.000 | 500.000 | 505.511 |
| | 71.20.10.04\$ | Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione) | 2.092 | 2.092 | 5.474 | 9.043 |
| | 71.20.10.16\$ | Consulenze non sanitarie fuori orario (pers. non sa | 6.294 | - | - | - |
| A02.870 | 71.20.05.02\$ | Consulenze sanitarie in orario | 11.043 | 11.043 | 1.600 | 2.744 |
| | 71.20.05.04\$ | Certificazioni varie | 39.748 | 39.748 | 51.000 | 70.340 |
| | 71.20.05.05\$ | Servizi resi ad enti pubblici | 78.456 | 90.000 | 85.000 | 71.997 |
| | 71.20.05.06\$ | Servizi resi ad istituzioni private | 3.294 | 2.794 | 1.335 | 2.546 |
| | 71.20.05.09LP | Maggior confort alberghiero | 73.317 | 73.317 | 73.317 | 95.997 |
| | 71.20.05.13\$ | Prestazioni sanitarie rese a indigenti | 2.339 | 2.000 | 2.000 | 2.398 |
| | 71.20.05.14\$ | Prestazioni da teleconsulto | 99 | 99 | - | - |
| | 71.20.05.15\$ | Altri proventi e ricavi (per brevetti interax) | 14.436 | 14.436 | - | 342 |
| | 71.20.05.19\$ | Altri proventi e ricavi diversi | 1.979 | 1.979 | 1.979 | 39.900 |
| | 71.20.05.99LP | MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG | 399.078 | 399.078 | 433.070 | 448.852 |
| | 71.20.10.03\$ | Altre ricerche commissionate | - | - | - | - |
| | 71.20.10.05\$ | Corsi d'aggiornamento e formazione (esclusa la pa | 17.060 | 17.060 | 22.983 | 63.219 |
| | 71.20.10.07\$ | Rilascio copie cartelle cliniche | - | - | - | - |
| | 71.20.10.99\$ | RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRPEG | 2.782 | 2.782 | 2.782 | 3.181 |
| A03.880 | 71.40.05.01\$ | Comandi presso altre amministrazioni | - | - | - | - |
| | 71.40.05.02\$ | Concorsi e recuperi di varia natura | 114.135 | 108.565 | 108.565 | 123.096 |
| | 71.40.05.03\$ | Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario | 47.932 | 47.932 | 38.880 | 42.756 |
| | 71.40.05.04\$ | Rimborso inali per infortuni dipendenti | 99.060 | 95.203 | 78.884 | 101.993 |
| | 71.40.05.05\$ | Rimborso utenze telefoniche e varie | 184 | 184 | - | - |
| | 71.40.05.06\$ | Rimborso per errata retribuzione e recupero sciop | 43.723 | - | - | - |
| | 71.40.05.07\$ | Rimborso spese vendita beni di consumo | - | - | - | - |
| | 71.40.05.08\$ | Ricavi diversi e azioni di rinvio | 46.569 | 57.702 | 20.000 | 35.355 |
| | 71.40.05.09\$ | Dismissione beni di consumo | - | - | - | - |
| | 71.40.05.10\$ | Altri rimborsi | 173.078 | 173.078 | 100.000 | 170.830 |
| | 71.40.05.11\$ | Indennizzo danni | - | - | - | - |
| A04.890 | 71.50.05.01\$ | Tickets sanitari | 1.016.311 | 1.016.311 | 967.311 | 943.422 |
| A05.900 | 71.60.05.01\$ | Incrementi di immobilizzazioni per lavori inte | - | - | - | - |

| N1 | \$ | Ricavi | Consuntivo 2002 | PREVISIONE 2003 con dell. 245 del 28/4/03 | previsione 2003 rideterminata dell'0.764 del 19/11/03 | Consuntivo 2003 |
|---------|---------------|--|-----------------|---|---|-----------------|
| | 71.60.05.02\$ | INCREMENTO IMM.IMMAT.PER PRODUZ.INTER | - | - | - | - |
| A05.910 | 71.60.10.01\$ | Quota utilizzo contributi in c/capitale | 2.354.257 | 2.354.257 | 2.354.257 | 2.618.284 |
| | 71.60.10.02\$ | Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi | - | - | - | - |
| A06.920 | 71.70.05.01\$ | Rimanenze iniziali di prodotti sanitari in corso di la | - | - | - | - |
| | 71.70.05.02\$ | Rimanenze finali di prodotti sanitari in corso di la | - | - | - | - |
| A06.930 | 71.70.10.01\$ | Rimanenze iniziali di prodotti non sanitari in corso | - | - | - | - |
| | 71.70.10.02\$ | Rimanenze finali di prodotti non sanitari in corso | - | - | - | - |
| A07.983 | 71.20.10.09\$ | Uso sala congressi | 28.186 | 28.186 | 28.186 | 25.541 |
| | 71.20.10.11\$ | Contratti di concessione | 280.254 | 280.254 | 280.254 | 296.942 |
| | 71.20.10.14\$ | Altri ricavi da attribuire | - | - | - | - |
| | 71.20.10.15\$ | Fitti attivi | 19.483 | 19.483 | 16.000 | 18.157 |
| A07.984 | 71.20.10.12\$ | Plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche | - | - | - | - |
| | 84.20.05.02\$ | Plusvalenze diverse | - | - | - | - |
| A07.985 | 71.20.10.08\$ | Buoni mensa | - | - | - | - |
| | 71.20.10.10\$ | Proventi cessione energia | 3.548 | 3.548 | 3.548 | 10.240 |
| | 71.20.10.13\$ | Altri proventi e ricavi | 60.498 | 60.498 | 60.498 | 47.352 |
| | 71.20.10.18\$ | ABBuoni e ribassi arrotondamenti attivi COMMERC | - | - | - | 0 |
| | 71.90.05.01\$ | Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.) | 3.593 | 3.593 | 3.593 | 3.750 |
| | 71.90.05.02\$ | Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali | 30.292 | - | 10.315 | 10.315 |
| | 71.90.05.03\$ | Altri ricavi | 52.088 | 72.088 | 72.088 | 87.605 |
| | 71.90.05.04\$ | Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi | 64.927 | 64.471 | 52.059 | 7.064 |
| | 71.90.05.06\$ | Resi, ribassi e sconti | - | - | 32.415 | 92.502 |
| C03.989 | 71.90.05.05B | Utili su cambi(CHIUSO) | 735 | 735 | 735 | - |
| | 82.15.05.01B | utili su cambi | - | - | - | 129 |
| | 82.20.10.01B | Interessi attivi su titoli | 39 | 39 | 39 | 32 |
| | 82.20.10.02B | Interessi attivi su c/c cassa economale | - | - | - | - |
| | 82.20.10.03B | Interessi attivi diversi | 116.234 | 10.000 | 2.036 | 2.036 |
| | 82.20.10.04B | Interessi attivi su c/c banca d'Italia | 45.188 | 15.000 | 15.000 | 44.178 |
| | 82.20.10.05B | Interessi attivi su conto corrente postale | 232 | 232 | 232 | 656 |
| | 82.30.05.01B | Entrate varie | - | - | - | - |
| E02.993 | 84.55.05.10\$ | Arrotondamenti euro avere | - | - | - | - |
| E04.995 | 84.40.05.01B | Concorsi recuperi, rimborsi per attività non tipiche | - | - | - | - |
| E05.996 | 84.50.10.01\$ | Sopravvenienze attive | 540.312 | - | 127.377 | 224.946 |
| | 84.50.10.01PB | Sopravvenienze attive | - | - | - | - |
| | 84.50.10.02\$ | Insussistenze passive | - | - | - | 7.124 |
| | 84.50.10.03\$ | Donazioni in denaro | 60.351 | - | 12.524 | 45.198 |
| | 84.50.10.04\$ | Donazioni di beni strumentali | 107.528 | - | 44.965 | 53.127 |
| | 84.55.05.01\$ | Abbuoni , ribassi, arrotondamenti attivi | - | - | - | - |
| | 84.55.05.02\$ | Utili su cambi (vecchio) | - | - | - | - |
| | | | 91.827.229 | 94.363.335 | 91.251.754 | 95.820.107 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| RICAVI DA MOBILITA' DEGENZA | 58.855.900 | 64.363.640 | 58.679.565 | 58.194.567 |
| RICAVI DI MOBILITA' SPECIALISTICA | 2.931.676 | 3.124.842 | 3.046.137 | 2.979.218 |
| RICAVI DA SOMMINISTRAZIONE FARMACI | 3.277 | 5.000 | 29.810 | 103.507 |
| RICAVI DA MAGGIOR CONFORT | 472.395 | 472.395 | 506.387 | 544.849 |
| RICAVI DA RICERCA CORRENTE | 8.583.708 | 6.277.992 | 8.282.344 | 8.282.344 |
| RICAVI DA RIC.CORR.+FINALIZZATA(3biol.e co | - | - | 300.926 | 220.559 |
| RICAVI DA FINALIZZATA | 2.274.693 | 3.099 | 8.000 | 2.822.962 |
| RICAVI DA CASE DI CURA | 778.049 | 2.586.172 | 2.586.172 | 2.508.578 |
| ALTRI RICAVI | 8.783.759 | 8.586.423 | 8.672.945 | 9.683.886 |
| ALP | 8.943.772 | 8.943.772 | 9.139.468 | 10.479.637 |
| TOTALE | 91.827.229 | 94.363.335 | 91.251.754 | 95.820.107 |

PAGINA BIANCA

ALLEGATO N. 2

**Contabilità separata Attività Libero Professionale
ai sensi della Legge 23 dicembre 1994 art.3 c.6e7
e della direttiva della Regione Emilia-Romagna
n.54 del 28.1.2002**

Analisi Costo - Ricavi Anno 2003

Libera professione

L'analisi 2003 viene effettuata secondo le stesse modalità effettuate nella relazione allegata al bilancio 2002 sottolineando che per il calcolo dei costi diretti sono state utilizzate le procedure di costo del controllo di gestione, mentre per quanto riguarda il ribaltamento dei servizi intermedi, di supporto e dei costi generali si precisa quanto già indicato nella relazione del 2002 :

- l'attuale impossibilità di costruzione del costo pieno entro i tempi tecnici di chiusura di bilancio (*entro Giugno di ogni anno mediamente dopo due mesi dalla chiusura di bilancio*)
- che il calcolo del costo pieno non permette di effettuare analisi di convenienza economica in quanto non dice niente rispetto alla valutazione dei costi *sorgenti-cessanti*, ma ribalta secondo logiche e criteri proporzionali

Mantenendo tale impostazione anche per il 2003 viene evidenziato il **marginale di primo livello** della attività di libera professione (*ricavi meno costi direttamente imputabili*), che permette di rilevare il supporto economico al miglioramento dei costi dei servizi intermedi, di supporto e dei costi generali.

1 - Specialistica

L'attività libero professionale dedicata a tale area di attività è caratterizzata prevalentemente dal costo del personale medico direttamente coinvolto (*individuale e/o di equipe: 83% compresa IRAP*) e dai fondi istituzionali di tutto il personale medico (*compreso il fondo di perequazione*) e non medico nell'ordine del 7 % .

Rispetto al 2002, l'unica variazione significativa si riferisce alla convenzione effettuata per l'attività intramoenia, non avendo spazi sufficienti all'interno della struttura IOR.

Il restante 10% assorbe tutto il margine di primo livello con diverse sottolineature a seconda della tipologia di attività :

1a) Anatomia Patologica

Permane il disallineamento tra incassato e carichi di lavoro come indicato per l'anno 2002 : non essendo possibile determinare spazi e tempi diversificati nell'ambito di tale servizio si è utilizzato un sistema di ribaltamento interno sulla base dei carichi di lavoro che però hanno il limite di essere relazionati al fatturato, mentre l'analisi sviluppata dal controllo di gestione considerata l'incassato in relazione al distribuito al personale medico.

Rettificando esclusivamente i costi di personale diretti e gli altri costi di struttura in un range del 20% (*attribuendo l'80% di tali costi al dimensionamento della strutture/servizio*), la libera professione permette di diminuire il livello di disavanzo complessivo del servizio circa 100.000 euro.

Il personale medico direttamente impegnato assorbe il 51% dei costi ed ai fondi istituzionali viene assegnato il 5%

1b) Ambulatorio interno ed esterno autorizzato

Da un punto di vista organizzativo il personale medico effettua l'attività fuori orario di lavoro, mentre il restante personale è in orario di lavoro.

Gli spazi dedicati sono gli stessi che vengono utilizzati per l'attività istituzionale, ma separati in termini di orario (*Mattino : attività istituzionale – Pomeriggio : attività libero professionale*).

Essendo ovviamente una attività ad elevato impegno medico, allo stesso viene riconosciuta una percentuale media dell' 86%, compreso IRAP, mentre il restante personale riceve esclusivamente fondi di incentivazione.

In relazione alla attività effettuata all'interno dell'Ospedale e dal 2003 anche in convenzione con altre strutture, non avendo opportunità di sviluppare altri spazi intraospedalieri, l'attività, rettificata al 50% per costi di personale e struttura in quanto, come per il servizio di Anatomia Patologica, il ribaltamento dei costi risente della organizzazione infermieristica ed amministrativa che comporta lo stesso livello di qualità imposta alla attività istituzionale, ha un margine di primo livello negativo del 2% considerando anche il costo di un call-center ad hoc dedicato, con un significativo miglioramento rispetto al 2002.

L'attività interna è stata di 25.060 presso l'ambulatorio IOR e di 3.254 visite in convenzione per un totale di 28.314 visite (2002 : 22.987) con una tariffa media unitaria di 108 euro (Anno 2002: 104 euro).

In relazione alla attività esterna sono stati autorizzati n. 53 dirigenti sanitari ad effettuare visita ambulatoriali in circa n. 105 ambulatori privati, che hanno sviluppato nel corso dell'anno 20.384 (2002 : 19.681) visite al costo medio per visita di 123 euro (2002 : 119 euro).

1c) Radiologia di equipe

Il servizio di radiologia nell'analisi singolarmente presa ha un margine operativo in perdita, con un lieve peggioramento rispetto al 2002.

Tale peggioramento è determinato in parte dalla diagnostica di supporto alla attività di visita ambulatoriale ortopedica ed in parte dal ribaltamento del costo del noleggio della digitalizzazione.

Considerando l'impossibilità di programmare gli esami conseguenti alla visita ortopedica libero professionale, vi è stata una contrazione di circa 100 esami rispetto al 2002.

| Tipologia esame | 2002 | 2003 |
|-------------------------|------|------|
| radiologia tradizionale | 2997 | 2900 |
| ecotomografia | 967 | 1095 |
| TAC | 296 | 234 |
| RMN (in convenzione) | 71 | 61 |

Anche la TAC ha avuto nel 2003 una lieve contrazione, mentre l'unica attività strumentale che ha incrementato i livelli è l'ecotomografia.

Complessivamente il solo costo del personale assorbe l'88% del fatturato.

1d) Altri Ambulatori (*Densitometrie – Elettromiografie - Telemedicina*)

In tale aggregazione vengono inserite le prestazioni effettuate in discipline diverse dall'ortopedia quali la densitometria e l'elettromiografie e dal 2003 la Telemedicina.

Complessivamente tale attività (*medio impegno medico e basso costo assistenziale e tecnologico*) viene assorbita per il 72% dal costo medico, per un 7% per i fondi istituzionali e costi diretti ed il 21% contribuisce all'assorbimento dei costi generali.

Complessivamente sono state effettuate 920 densitometrie (2002: 1220) ad un costo unitario medio di 50 euro e 258 esami neuro elettrici (2002 : 220) ad un costo medio unitario di 125 euro.

In riferimento alla Telemedicina sono state effettuate 84 prestazioni di "second opinion" e 34 visite di controllo.

2 – Degenza

L'attività di ricovero in libera professione si suddivide nella attività effettuata presso gli IOR, comprensiva del comfort ed effettuata in aree ad hoc istituite ed in spazi operatori diversificati rispetto alla attività istituzionale e quella effettuata in un programma straordinario per la riduzione delle liste di attesa in convenzione con alcune case di cura attivato dal mese di Settembre 2002 e quindi a regime per l'anno 2003.

| Anno 2003 | Ior | Case di cura | Totale | 2002 | diff% |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| Onorari med+anest+equipe | 2.071.892 | 1.982.230 | 4.054.122 | 1.906.285 | 113% |
| Drg 40_45% | 1.551.322 | 592.989 | 2.144.311 | 1.103.885 | 94% |
| Mobilità | 2.275.284 | 658.876 | 2.934.160 | 1.552.562 | 89% |
| Comfort | 375.301 | 0 | 375.301 | 331.949 | 13% |
| Accompagnatore | 91.922 | 0 | 91.922 | 72.146 | 27% |
| Totale | 6.365.722 | 3.234.095 | 9.599.816 | 4.966.827 | 93% |

Per effetto della attività effettuata in spazi convenzionati, partita a settembre 2002 ed entrata a regime per l'anno 2003, vi è stato un incremento del fatturato complessivo del 93% e sono stati dimessi complessivamente 1.221 casi (574 presso case di cura) con la piena copertura dei costi diretti che con la quota relativa al comfort ed accompagnatore porta il margine operativo di primo livello a 2,5 milioni di euro contro 1,7 milioni di euro del 2002.

3 – Consulenze e Consulti

Fatturato in diminuzione rispetto al 2002 determinato principalmente dalla messa a regime della convenzione con strutture esterne.

Il fatturato complessivo è di 353.891 (2002: 656.000 euro), il medico che effettua la prestazione assorbe il 94% del valorizzato ed il 6% (22.136 contro 58.000 nel 2002) è la quota che viene destinata a copertura dei costi generali ed amministrativi.

4 – Note conclusive

Complessivamente l'attività confrontabile ai costi attualmente rilevabili ha valorizzato nel 2003 circa 15 milioni di euro contro gli 11 milioni del 2002, con un margine operativo di primo livello di 2,5 milioni di euro (stessa percentuale del 2002 : 17% sul fatturato complessivo) per la maggior parte determinato dalla attività di ricovero interno e convenzionato.

Le attività che non coprono il margine operativo di primo livello (ambulatorio interno, radiologia equipe) sono ben compensate dal margine delle altre attività e subiscono un ribaltamento di costi determinato da scelte istituzionali.

In riferimento alla attività di ricovero, l'attività "non complessa", effettuate in maggioranza in strutture convenzionate ha un ottimo margine operativo, mentre il margine si assottiglia per l'attività "complessa" effettuata all'interno dell'ospedale per i pazienti extraregionali in considerazione della tariffa unica concordata che penalizza i casi chirurgici complessi.

Tabella analisi costi/ricavi 2003 e confronti 2002 : fonte dati procedure controllo di gestione

| Tipologia ALP | RICAVI (a) | COSTI | | | | | 2003 | Note 2002 | Differenza assoluta 2003/2002 |
|---------------------------|-------------------|--|--|---|----------------------------------|--|------------------|------------------|-------------------------------|
| | | Da procedure servizio personale e stipendi | | Da procedure di contabilità direzionale | | | | | |
| | | Personale Medico direttamente impegnato | Altro Personale Medico e non orario e fuori orario | Costi diretti Personale | Costo beni sanitari ed economici | Altri costi diretti quali servizi e quote ammortamenti e convenzioni | | | |
| Ricoveri | 8.473.714 | 3.811.380 | 728.366 | 520.597 | 595.407 | 765.408 | 2.052.555 | 1.379.635 | 672.920 |
| Comfort (b) | 467.228 | | | | | | 467.228 | 404.906 | 62.322 |
| Tot. Ricoveri | 8.940.942 | 3.811.380 | 728.366 | 520.597 | 595.407 | 765.408 | 2.519.783 | 1.783.731 | 736.052 |
| Amb. interno (c) | 3.057.267 | 2.526.309 | 186.702 | 182.375 | 21.323 | 216.156 | -75.598 | -110.843 | 35.245 |
| Amb. esterno | 2.504.134 | 2.237.569 | 121.200 | | | | 145.365 | 142.094 | 3.271 |
| Altri Amb. | 93.747 | 67.448 | 5.330 | | | 1.133 | 19.836 | 37.830 | -17.994 |
| Anat. Patologica | 264.649 | 134.494 | 13.341 | 30.465 | 2.778 | 17.523 | 66.038 | -51580 | 117.618 |
| Rx equipe(d) | 261.045 | 147.703 | 80.628 | 39.398 | 3.603 | 98.167 | -108.454 | -4.973 | -103.481 |
| Tot. Specialistica | 6.180.842 | 5.113.523 | 407.201 | 252.249 | 27.704 | 332.978 | 47.187 | 12.528 | 34.659 |
| Consulti | 353.891 | 331.756 | | | | | 22.136 | 58.153 | -36.017 |
| Totale generale | 15.475.675 | 9.256.659 | 1.135.568 | 772.846 | 623.111 | 1.098.387 | 2.589.106 | 1.854.411 | 734.695 |

(a) I ricavi si riferiscono all'incassato e non al fatturato :

- i ricoveri sono comprensivi anche della quota a carico della mobilità (50% del valore DRG)
- l'attività ambulatoriale è separata dai consulti
- dal 2003 è stata inserita tutta l'attività di consulenza fuori orario

(b) Il Comfort è al netto IVA e detratta la quota IRPEG stimata

(c) Nel costo dei servizi è compreso il servizio di call-center dedicato

(d) Compreso le consulenze in equipe