

N. 6178
TAB. 15
ANNESSO 8

CAMERA DEI DEPUTATI

DISEGNO DI LEGGE

APPROVATO DAL SENATO DELLA REPUBBLICA

l'11 novembre 2005 (v. stampato Senato n. 3614)

PRESENTATO DAL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

(TREMONTI)

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2006
e bilancio pluriennale per il triennio 2006-2008

TABELLA n. 15

**Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2006**

ANNESSO N. 8

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO ORTOPEDICI «RIZZOLI» DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

PAGINA BIANCA

TABELLA N. 15

**Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2006**

ANNESSO N. 8

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO ORTOPEDICI «RIZZOLI» DI BOLOGNA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

PAGINA BIANCA

DELIBERAZIONE N. 256 DEL 26 APRILE 2005**OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2004***Il Commissario Straordinario*

- nominato dal Ministero della Sanità con decreto 27 giugno 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 0516366736 per chiunque sia portatore di un interesse personale e concreto al provvedimento;
- premesso che questo Ente adotta lo 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 essendo 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 10 giugno 2004 con la quale si comunica che il finanziamento complessivo della Ricerca Corrente 2004 è pari ad € 7.666.000 e che tale importo è comprensivo della quota Alleanza contro il cancro (€ 80.000) e delle cerebrolesioni (€ 162.000);

- visto:
 1. il decreto legislativo del 16 ottobre 2003 n.288 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;
 2. l'atto d'intesa della Conferenza Stato-Regioni del 1 luglio 2004 per l'organizzazione, gestione e funzionamento degli I.R.C.C.S. non trasformati in Fondazioni di cui al decreto legislativo del punto precedente;
 3. la Legge Regionale del 23 dicembre 2004 n.29 con la quale la Regione Emilia Romagna ha dettato le norme generali sull'organizzazione ed il funzionamento del Servizio Sanitario Regionale;
 4. il Decreto 7 aprile 2005 del Ministro della Salute di conferma in IRCCS di diritto pubblico in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale

- preso atto 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 e c.a. 9,7 milioni di Euro con riferimento all'anno 2004; tale ricaduta, rapportata all'entità complessiva del bilancio dell'Ente, ha compromesso l'esito delle azioni che l'Istituto intendeva realizzare a partire dall'anno 2003;

- preso atto, altresì, che la Regione Emilia Romagna con propria deliberazione n. 2642 del 20/12/2004 ha adottato la Tariffa Unica Concordata (TUC) per i dimessi residenti in altre Regioni per l'anno 2004 ed ha incrementato del 3%, con il medesimo provvedimento, il tariffario medio complessivo delle prestazioni ospedaliere per i pazienti della regione Emilia Romagna;

- tenuto conto dell'accordo di fornitura in regime di ricovero e ambulatoriale che l'Istituto ha siglato con le Azienda USL di Bologna in base al quale sono stati definiti i tetti economici sia per l'attività istituzionale che per quella libero-professionale;

- tenuto conto, altresì, che la valorizzazione della produzione nei confronti dell'AUSL di Bologna ha superato i tetti di spesa definiti nell'accordo di cui sopra e che per la determinazione circa il riconoscimento definitivo della mobilità 2004 è stata effettuata una

verifica finale dal gruppo tecnico-interaziendale che ha riconosciuto un maggior valore da iscrivere in bilancio;

- considerato che ai fini della determinazione degli oneri per il rinnovo CCNL del personale dipendente sono stati iscritti nel bilancio 2004 quelli derivanti dalla piena applicazione del contratto del personale del comparto (1° biennio economico), mentre per il CCNL della dirigenza (1° biennio economico 2002-2005) è stato iscritto un accantonamento calcolato in base alle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna con nota del 20 aprile 2005 (prot. n. 16046);
- rilevato che con il presente atto si provvede all'adozione del bilancio d'esercizio 2004 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
- dato atto 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 2004 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	98.663.006
Costi della produzione	108.515.886
Proventi e Oneri finanziari	- 184.187
Componenti straordinarie	+ 1.867.221
Imposte e tasse (Irap)	- 4.158.604
Perdita d'esercizio	12.328.450

Stato Patrimoniale

Il patrimonio netto di € 35.457.176 risulta così composto:

	Euro
Contributi in C/Capitale dallo Stato	51.196.237
Contributi in C/Capitale da RER	4.809.846
Contributi diversi	3.034.702
Fondo di dotazione	7.250.761
Ripiani da RER perdite ante 1994 su esercizi 2001/2002/2003	504.430
Riserva arrotondamenti conversione Euro	-156
Perdite esercizi precedenti	-19.010.194
Perdita d'esercizio	-12.328.450
TOTALE	35.457.176

- 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 2004 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 2004 è pari ad una perdita di € 217.431
- raccolto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo, 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,

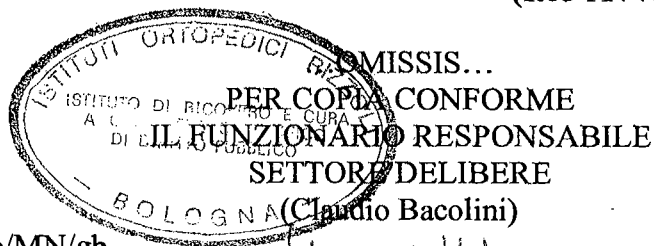
secondo lo schema previsto dal decreto del Ministero del Tesoro del 8.4.2002, il bilancio d'esercizio 2004 articolato in:
stato patrimoniale al 31.12.2004
conto economico
nota integrativa
relazione

- 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:
 1. alla Unicredit Banca spa quale Tesoriere dell'Istituto
 2. al Collegio dei Revisori
 3. al Ministero della Salute
 4. all'Assessorato Regionale alla Sanità.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Avv. Danilo Morini)

(f.to Avv.Morini)



Serv.Bilancio/MN/gb
DIRETTORE AMMINISTRATIVO
DIRETTORE SANITARIO
DIRETTORE SCIENTIFICO

STATO PATRIMONIALE**ATTIVO**

2003

2004

valori espressi in unità di euro

A) IMMOBILIZZAZIONI	58.235.166	56.927.305
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	413.978	270.861
1) COSTI D'IMPIANTO ED AMPLIAMENTO		
2) COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	511	106
3) DIRITTI DI BREV. E UTILIZ. OPERE D'INGEGNO	25.545	1.933
4) CONCESSIONI E DIRITTI SIMILI		
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI		
6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	387.922	268.822
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	57.647.423	56.457.330
1) TERRENI	71.440	71.440
2) FABBRICATI	46.081.501	44.704.550
a) disponibili	16.594	16.008
b) indisponibili	46.064.908	44.688.542
3) IMPIANTI E MACCHINARI	150.173	17.748
4) ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	6.272.848	6.333.760
5) MOBILI E ARREDI	1.002.714	820.903
6) AUTOMEZZI	6.236	2.745
7) ALTRI BENI	512.632	382.725
8) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	3.549.879	4.123.458
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	173.765	199.115
CREDITI		
TITOLI	173.765	199.115
B) ATTIVO CIRCOLANTE	46.849.608	48.104.045
<i>I. RIMANENZE</i>	1.030.809	821.024
a) SANITARIE	939.041	747.685
b) NON SANITARIE	91.768	73.338
II. CREDITI DA:	41.178.847	46.890.359
1) MINISTERO DELLA SALUTE	12.799.850	8.865.425
2) REGIONE EMILIA ROMAGNA	17.276.596	22.498.767
3) AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	4.147.067	8.199.392
4) ERARIO	22.330	46.861
5) ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.598.480	1.721.657
6) ALTRI (PRIVATI, ESTERO, ANTIC, PERS,...)	4.334.524	5.558.257
III. ATTIVITA' FINANZIARIE		
TITOLI A BREVE		
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.639.952	392.662
CASSA		
ISTITUTO TESORIERE	4.574.893	360.261
CONTO CORRENTE POSTALE	65.059	32.401
C) RATEI E RISCONTI	377.994	12.182
a) RATEI ATTIVI	347.751	
b) RISCONTI ATTIVI	30.243	12.182
TOTALE ATTIVO	105.462.768	105.043.533

STATO PATRIMONIALE**PASSIVO**

2003

2004

valori espressi in unità di euro

A) PATRIMONIO NETTO	-49.971.503	-35.457.176
I FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	-54.820.643 -	51.196.237
II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RER	-4.386.551 -	4.809.846
III DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVEST.	-552.821 -	831.887
IV FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI	-2.064.563 -	2.202.815
V FONDO DI DOTAZIONE	-7.250.761 -	7.250.761
VI CONTRIBUTI PER RIPIANI PERDITE	-	504.430
VII UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	10.453.693	19.010.194
VIII UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	8.649.988	12.328.450
IX ARROTONDAMENTI EURO	156	156
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-11.230.918	-12.364.145
1) PER IMPOSTE	-152.902	-152.902
2) RISCHI	-433.914	-727.612
3) ALTRI	-10.644.103	-11.483.631
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-16.366	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-16.366	
D) DEBITI	-37.125.818	-51.496.051
1) MUTUI	-5.121.835	-5.954.110
2) MINISTERO DELLA SANITA'		
3) REGIONE EMILIA ROMAGNA	-1.890.918	-2.584.857
4) AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-1.548.227	-2.966.877
5) DEBITI VERSO FORNITORI	-25.874.666	-35.430.004
6) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE		-453
7) DEBITI TRIBUTARI	-1.902.242	-2.027.539
8) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	-83.106	-1.959.205
9) ALTRI DEBITI	-704.825	-573.005
E) RATEI E RISCONTI	-7.118.162	-5.726.162
a) RATEI PASSIVI	-6.987	-3.212
b) RISCONTI PASSIVI	-7.111.175	-5.722.950
TOTALE PASSIVO	-105.462.768	-105.043.533

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

	Conto economico 2002	Conto economico 2003	Conto economico 2004	
A) Valore della produzione				
1	Contributi in conto esercizio per assistenza	2.385.287	3.500.304	4.903.860
2	Contributi incontro esercizio per la ricerca corrente	8.583.708	8.502.903	7.683.398
3	Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata	2.042.036	2.484.650	1.859.003
4	Proventi e ricavi diversi	73.850.332	76.919.088	79.931.785
5	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	524.680	474.031	450.509
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.016.311	943.422	928.278
7	Costi capitalizzati	2.354.257	2.618.284	2.906.172
8	Variazioni delle riman.ze	0	0	0
9	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Totale A	90.756.612	95.442.683	98.663.006
B) Costi di produzione				
1	Acquisti di beni	15.924.692	17.748.694	19.174.769
2	Acquisti di servizi	21.290.563	26.118.606	28.092.469
a	<i>prestazioni sanitarie da pubblico</i>	1.535.524	1.709.082	1.951.233
b	<i>prestazioni sanitarie da privato</i>	8.538.571	12.449.825	14.093.949
c	<i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	244.790	174.752	187.242
d	<i>prestazioni non sanitarie da privato</i>	10.971.679	11.784.947	11.860.044
3	Manutenzione e riparazione	2.107.250	2.300.587	2.284.530
4	Godimento di beni da terzi	885.011	1.444.614	1.685.561
5	Personale del ruolo sanitario	33.129.737	33.152.918	34.843.375
6	Personale del ruolo professionale	259.910	302.234	340.439
7	Personale del ruolo tecnico	6.708.579	6.532.417	6.890.091
8	Personale del ruolo amministrativo	5.156.884	5.371.086	5.447.169
9	Oneri diversi di gestione	1.992.786	2.393.291	2.372.040
10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	156.113	180.812	263.233
11	Ammortamenti dei fabbricati	1.413.221	1.465.382	1.576.013
a	<i>disponibili</i>	0	0	0
b	<i>indisponibili</i>	1.413.221	1.465.382	1.576.013
12	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.252.611	2.181.441	2.168.679
13	Svalutazione dei crediti	191.296	281.851	350.216
14	Variazione delle riman.ze	-29.987	59.593	209.785
15	Accantonamenti tipici dell'esercizio	333.192	332.126	2.817.517
	Totale B	91.771.859	99.865.650	108.515.886
	Differenza tra valore e costi della produzione	-1.015.247	-4.422.968	-9.852.880
C) Proventi e oneri finanziari				
1	Interessi attivi	161.692	46.900	19.539
2	Altri proventi	735	129	56
3	Interessi passivi	-235.768	-147.301	-200.315
4	altri oneri	-6.918	-12.824	-3.468
	Totale C	-80.259	-113.096	-184.187
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
1	Rivalutazioni	14	13	0
2	Svalutazioni	0	0	0
	Totale D	14	13	0
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	464.370	-73.723	1.867.221
a	<i>Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i>	-243.821	-404.118	-331.257
b	<i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	708.191	330.395	2.198.478
	Totale E	464.370	-73.723	1.867.221
	Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)	-631.122	-4.609.773	-8.169.846
	Imposte e tasse	-3.779.972	-4.040.215	-4.158.604
	UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-4.411.094	-8.649.988	-12.328.450
	UTILE O PERDITA MAGAZ. ATTIVITA' FINALIZZATA/COMMISS.			

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	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	3.500.304	4.903.860	1.403.556	40,1%
	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			3.500.304	4.903.860	1.403.556	40,1%
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	-	0,0%
	71.15.05.04	Contrib.c/eserc.a destinaz. Vincolata riscontati	140.559	179.398	38.840	27,6%
A01.830	71.15.05.01	Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	8.282.344	7.424.000	- 858.344	-10,4%
A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente			8.502.903	7.683.398	- 819.504	-9,6%
A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata						
A01.820	71.18.05.01	Contributi da privati	-	-	-	-
	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	-	69.960	69.960	-
	71.16.05.04	Ric. Final. da CEE	11.372	10.010	- 1.362	-12,0%
	71.16.05.05	Ric. Final. da Regione Emilia Romagna	-	2.258	2.258	-
	71.16.05.06	Ric. Final. da altri	14.680	32.797	18.117	123,4%
	71.16.05.07	Ric. Final. da privati	4.376	71.089	66.713	-
	71.16.05.08	Ric. Final. Da Min. Università e ric.scientifica e tec.	27.490	-	- 27.490	-100,0%
	71.16.05.20	Ric. Final. Esercizi precedenti	2.426.732	1.672.888	- 753.844	-31,1%
	71.16.05.21	Ric. Final. Esercizi 2001	-	-	-	-
A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata			2.484.650	1.859.003	- 625.647	-25,2%
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	15.654.292	17.276.463	1.622.161	10,4%
	71.20.05.23	Mobilità entro provincia specialistica	2.336.201	2.725.696	389.496	16,7%
	71.20.05.24	Mobilità extra provincia degenze	7.193.869	8.067.638	873.769	12,1%
	71.20.05.25	Mobilità extra provincia specialistica	130.147	257.520	127.373	97,9%
	71.20.05.32	Somministrazione farmaci a residenti della regione	-	546	546	-
	71.20.05.30	mobilità entro provincia somministr.farmaci	103.507	318.390	214.883	207,6%
A02.840	71.20.05.12	Ricavi per mobilità interregionale(extra)	-	-	-	-
	71.20.05.26	Mobilità extra regione degenze	35.346.406	34.217.000	- 1.129.406	-3,2%
	71.20.05.33	Somministrazione farmaci a residenti EXTRA regione	-	37.925	37.925	-
	71.20.05.27	Mobilità extra regione specialistica	512.870	744.098	231.228	45,1%
A02.850	71.20.05.01	Attività libero professionale ambulatoriale	5.910.064	6.296.946	386.882	6,5%
	71.20.05.08	Consulenze sanitarie fuori orario	152.604	75.790	- 76.814	-50,3%
	71.20.05.16	Attività libero professionale - degenze	3.882.291	3.541.482	- 340.808	-8,8%
	71.20.05.17	Attività libero professionale - equipe	206.190	233.241	27.051	13,1%
	71.20.05.18	Ricavi anatomia patologica	193.735	234.825	41.089	21,2%
	71.20.05.20	Recupero oneri su ALP	134.753	-	- 134.753	-100,0%
	71.20.05.21	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28	ALP degenze in case di cura	2.508.578	2.672.599	164.021	6,5%
A02.860	71.20.05.03	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	9.204	4.502	- 4.702	-51,1%
	71.20.05.07	Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	390.525	696.730	306.205	78,4%
	71.20.05.10	Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	505.511	631.845	126.334	25,0%
	71.20.10.04	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	9.043	11.798	2.755	30,5%
	71.20.10.16	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.)	-	11.033	11.033	-
A02.870	71.20.05.02	Consulenze sanitarie in orario	2.744	467	- 2.277	-83,0%
	71.20.05.04	Certificazioni varie	70.340	38.175	- 32.165	-45,7%
	71.20.05.05	Servizi resi ad enti pubblici	71.997	81.929	9.932	13,8%
	71.20.05.06	Servizi resi ad istituzioni private	2.546	2.406	- 140	-5,5%
	71.20.05.09	Maggior confort alberghiero	95.997	91.215	- 4.782	-5,0%
	71.20.05.13	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.398	1.285	- 1.113	-46,4%
	71.20.05.14	Prestazioni da teleconsulto	-	-	-	-
	71.20.05.15	Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	342	-	- 342	-100,0%
	71.20.05.19	Altri proventi e ricavi diversi	39.900	3.156	- 36.744	-92,1%
	71.20.05.99	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRES	448.852	446.967	- 1.885	-0,4%
	71.20.10.01	Sperimentazione farmaci	1.562	2.400	838	53,6%
	71.20.10.02	Ricerca commissionata - Metalab	117.782	104.319	- 13.463	-11,4%
	71.20.10.03	Altre ricerche commissionate	-	-	-	-
	71.20.10.05	Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa la parte del mag.R)	63.219	90.496	27.277	43,1%
	71.20.10.07	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-	-
	71.20.10.97	Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti)	4.234	31.123	26.889	635,0%
	71.20.10.98	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	214.733	313.089	98.356	45,8%
	71.20.10.99	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRES	3.181	2.028	- 1.153	-36,3%
	71.20.11.00	Ricerca commissionata - Metalab es2001	-	-	-	-
A07.983	71.20.10.09	Uso sala congressi	25.541	18.260	- 7.282	-28,5%
	71.20.10.11	Contratti di concessione	296.942	319.376	22.434	7,6%
	71.20.10.14	Altri ricavi da attribuire	-	-	-	-
	71.20.10.15	Fitti attivi	18.157	18.884	726	4,0%
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	10.240	10.852	611	6,0%
	71.20.10.13	Altri proventi e ricavi	47.352	28.028	- 19.324	-40,8%
	71.20.10.18	ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	0	1	1	-
	71.90.05.01	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.750	3.750	-	0,0%
	71.90.05.02	Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	10.315	50	- 10.265	-99,5%
	71.90.05.03	Altri ricavi	87.605	115.690	28.085	32,1%
	71.90.05.04	Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	7.064	8.587	1.523	21,6%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	71.90.05.06	Resi, ribassi e sconti	92.502	143.194	50.692	54,8%
E05.996	84.55.05.01	Abbuoni, ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	-
A 4) Proventi e ricavi diversi			76.919.088	79.931.785	3.012.697	3,9%
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	123.096	54.197	-68.899	-56,0%
	71.40.05.03	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	42.756	42.662	-94	-0,2%
	71.40.05.04	Rimborso inali per infortuni dipendenti	101.993	74.443	-27.551	-27,0%
	71.40.05.05	Rimborso utenze telefoniche e varie	-	-	-	-
	71.40.05.06	Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi	-	-	-	-
	71.40.05.07	Rimborso spese vendita beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.08	Ricavi diversi e azioni di rivalsa	35.355	135.275	99.920	282,6%
	71.40.05.09	Dismissione beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.10	Altri rimborsi	170.830	143.932	-26.898	-15,7%
	71.40.05.11	Indennizzo danni	-	-	-	-
A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche			474.031	450.509	-23.522	-5,0%
A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie						
A04.890	71.50.05.01	Tickets sanitari	943.422	928.278	-15.144	-1,6%
A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie			943.422	928.278	-15.144	-1,6%
A 7) Costi capitalizzati						
A05.900	71.60.05.01	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
	71.60.05.02	INCREMENTO IMM.IMMAT.PER PRODUZ.INTERNA	-	-	-	-
A05.910	71.60.10.01	Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
	71.60.10.02	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti	-	-	-	-
A 7) Costi capitalizzati			2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
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	-	-
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			95.442.683	98.663.006	3.220.323	3,4%
B) COSTI DI PRODUZIONE						
B 1) Acquisti di beni						
B01.100	81.05.05.01	Medicinali	1.944.950	2.235.168	290.218	14,9%
B01.110	81.05.05.02	Emoderivati e vaccini per profilassi	1.117.929	1.214.815	96.885	8,7%
B01.120	81.05.05.03	Diagnostici e reagenti di laboratorio	1.093.888	1.141.922	48.034	4,4%
B01.130	81.05.05.04	Materiale radiografico	349.540	378.150	28.610	8,2%
B01.140	81.05.05.05	Materiale protesico ed emodialitico	9.552.848	10.172.158	619.310	6,5%
B01.150	81.05.05.06	Altro materiale sanitario	3.014.193	3.282.831	268.637	8,9%
	81.05.05.07	Costi per epifisi femorali	27.393	26.863	-530	-1,9%
	81.05.05.99	BENI SANITARI IRES	-	-	-	-
B01.160	81.05.08.01	Prodotti alimentari	1.353	2.236	882	65,2%
	81.05.08.02	Materiale di guardaroba	99.610	107.628	8.018	8,0%
	81.05.08.03	Materiale di pulizia	36.389	13.419	-22.970	-63,1%
	81.05.08.04	Combustibili e carburanti	19.148	19.497	348	1,8%
	81.05.08.05	Altri beni tecnico-economici	128.740	165.625	36.885	28,7%
	81.05.08.99	ACQUISTO BENI ECONOMICI IRES	-	-	-	-
	81.10.05.02	Materiale tecnico per manutenzione in economia	104.629	162.532	57.902	55,3%
	81.10.15.04	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	-
B01.160	81.75.10.13	Acquisto cancelleria e stampati	258.084	251.928	-6.156	-2,4%
B 1) Acquisti di esercizio			17.748.694	19.174.769	1.426.075	8,0%
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	594.141	708.895	114.754	19,3%
	81.15.36.02	Competenze accessorie personale universitario	24.143	22.810	-1.333	-6,3%
	81.15.36.03	Incentivazione e risultato personale universitario	179.367	190.700	11.333	6,3%
	81.15.36.04	Oneri (altre voci) personale universitario	227.841	266.607	38.766	17,0%
	81.15.36.05	Altri oneri per convenzioni con l'università	-	-	-	-
B03.330	81.15.25.01	Consulenze sanitarie da pubblico	76.297	110.086	33.789	44,3%
B03.340	81.15.30.01	Prestazioni sanitarie da pubblico	423.697	462.040	38.343	9,0%
	81.15.30.02	Trasporto infermi 118	183.597	190.295	6.698	3,6%
B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico			1.709.082	1.951.233	242.151	14,2%
B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san. da privato						
B04.490	81.25.55.01	Consulenze sanitarie da privati	164.669	346.461	181.792	110,4%
B04.500	81.25.60.01	Prestazioni san. da privati	256.624	116.337	-140.287	-54,7%
	81.25.60.02	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.60.03	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	1.240.700	2.376.620	1.135.920	91,6%
	81.25.60.04	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	661.500	610.744	-50.756	-7,7%
	81.25.70.13	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	429.896	644.379	214.482	49,9%
	81.25.70.14	PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	341.392	340.443	-949	-0,3%
B04.521	81.25.70.07	attività libero professionale personale	9.130.806	9.468.269	337.463	3,7%
	81.25.70.08	libero professionale-consulenze fuori	133.918	81.000	-52.918	-39,5%
	81.25.70.09	prestazioni anatomia patologica	90.319	109.698	19.379	21,5%
	81.25.70.10	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san. da privato			12.449.825	14.093.949	1.644.125	13,2%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico						
B03.331	81.15.40.01	Consulenze non sanitarie da pubblico	8.434	-	8.434	-100,0%
B03.350	81.15.35.01	Corsi aggiornamento e formazioni gestiti da terzi pubblici	166.318	174.940	8.622	5,2%
	81.15.35.99	AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRES	-	-	-	-
B03.360	81.15.40.02	Altri servizi da settore pubblico	-	12.303	12.303	-
B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico			174.752	187.242	12.490	7,1%
B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato						
B04.491	81.25.70.03	Consulenze tecniche da privato	364.676	373.259	8.584	2,4%
	81.25.70.04	Consulenze legali e amministrative da privato	112.368	118.512	6.144	5,5%
	81.25.70.12	consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	-	7.980	7.980	-
B04.510	81.25.65.01	Aggiornamento e formazioni gestiti da terzi privati	48.453	27.287	-21.166	-43,7%
	81.25.65.02	Compensi per attività docenza personale dipendente	31.304	34.468	3.163	10,1%
	81.25.65.03	Docenze svolte da personale non dipendente	30.435	49.855	19.420	63,8%
	81.25.65.99	FORMAZIONE PROFESSIONALE IRES	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.01	Personale religioso	54.472	81.129	26.657	48,9%
	81.25.70.02	Contributi associazioni volontariato ed altri enti	-	-	-	-
	81.25.70.05	Servizi supporto Ced	476.833	523.339	46.507	9,8%
	81.25.70.06	Costi diversi	1.109.513	847.834	-261.679	-23,6%
	81.25.70.11	Spese di trasporto e facchinaggio	38.201	79.848	41.647	109,0%
	81.25.70.99	ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRES	-	-	-	-
B04.525	81.60.05.01	Borsisti e contrattisti competenze	994.637	905.959	-88.678	-8,9%
	81.60.05.02	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01	Servizi di pulizia appaltati	1.952.655	2.106.629	153.974	7,9%
	81.35.05.99	Servizi di pulizia appaltati IRES	-	-	-	-
B06.560	81.35.10.01	Servizi di lavanderia appaltati	1.559.781	1.586.836	27.056	1,7%
	81.35.10.99	Servizi di lavanderia appaltati IRES	-	-	-	-
B06.570	81.35.15.01	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.276.542	1.284.889	8.347	0,7%
B06.585	81.35.20.01	Centri unificati di prenotazione (CUP)	473.661	433.200	-40.461	-8,5%
B06.586	81.35.25.01	Servizi appaltato smaltimento rifiuti	456.773	486.017	29.244	6,4%
B06.590	81.35.25.02	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	194.388	192.869	-1.519	-0,8%
	81.35.25.03	Servizio vigilanza e guardinia	99.645	133.275	33.629	33,7%
	81.35.25.04	Servizio appaltati diversi	220.770	218.887	-1.883	-0,9%
	81.35.25.99	ALTRI SERVIZI APPALTATI IRES	-	-	-	-
B11.720	81.75.10.06	Utenze energia elettrica	877.957	918.222	40.264	4,6%
	81.75.10.07	Utenze acqua	226.651	237.156	10.505	4,6%
	81.75.10.08	Utenze gas	927.884	997.072	69.188	7,5%
	81.75.10.10	Utenze spese telefoniche	257.350	235.723	-21.627	-8,4%
B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato			11.784.947	11.860.044	75.097	0,6%
B 2) Acquisto di servizi			26.118.606	28.092.469	1.973.863	7,6%
B 3) Manutenzione e riparazione						
B02.170	81.10.05.01	Manutenzioni immobili e pertinenze	609.223	829.301	220.078	36,1%
	81.10.05.99	MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRES	-	-	-	-
B02.180	81.10.10.01	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.284.972	1.101.437	-183.535	-14,3%
	81.10.10.02	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	202.178	134.808	-67.369	-33,3%
	81.10.10.99	MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRES	-	-	-	-
B02.190	81.10.15.01	Manut.Mobili e macchine sanitarie	105.555	111.542	5.988	5,7%
	81.10.15.02	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	56.933	59.096	2.163	3,8%
	81.10.15.03	Manut. attrezzature informatiche	41.727	48.346	6.619	15,9%
	81.10.15.99	ALTRE MANUTENZIONI IRES	-	-	-	-
B 3) Manutenzione e riparazione			2.300.587	2.284.530	-16.057	-0,7%
B 4) Godimento di beni da terzi						
B05.530	81.30.05.01	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02	Canoni e noleggi diversi	1.444.614	1.685.561	240.947	16,7%
	81.30.05.99	LOCAZIONE E NOLEGGI IRES	-	-	-	-
B05.540	81.30.10.01	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
B 4) Godimento di beni da terzi			1.444.614	1.685.561	240.947	16,7%
B 5) Personale del ruolo sanitario						
B07.600	81.40.05.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario medico	8.372.418	8.087.130	-285.288	-3,4%
	81.40.05.02	Competenze fisse pers.san. medico comandato	-	-	-	-
	81.40.05.03	Oneri su competenze fisse personale san. medico comandato	-	-	-	-
	81.40.05.04	Oneri su competenze fisse personale san. medico	3.190.285	3.090.814	-99.471	-3,1%
	81.40.05.05	Indennità di esclusività personale medico	1.523.509	1.547.828	24.319	1,6%
	81.40.30.09	Oneri contrat.arret.pers.san. med. (ex.sopravv.pass)	-	7.222	7.222	-
	81.40.05.99	competenze fisse personale san. medico IRES	-	-	-	-
B07.610	81.40.10.01	Competenze accessorie personale sanitario medico	215.307	255.498	40.191	18,7%
	81.40.10.02	Spese aggiornamento personale sanitario medico	25.046	24.508	-537	-2,1%
	81.40.10.03	Incentivazione e risultato personale sanitario medico	1.126.650	1.080.928	-45.722	-4,1%
	81.40.10.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario medico	-	-	-	-
	81.40.10.05	Competenze variabili personale medico comandato	-	-	-	-
	81.40.10.06	Oneri su competenze variabili personale medico comandato	-	-	-	-
	81.40.10.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico	53.923	83.316	29.393	54,5%
	81.40.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers. Medico IRES	-	-	-	-
B07.620	81.40.15.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario non medico	12.473.858	12.561.863	88.005	0,7%
	81.40.15.02	Competenze fisse pers. sanit. non medico comandato	133.817	67.217	-66.599	-49,8%
	81.40.15.03	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico comandat	37.538	19.129	-18.409	-49,0%
	81.40.15.04	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico	4.245.565	4.570.056	324.490	7,6%
	81.40.15.05	Indennità di esclusività personale san.non medico	197.650	224.075	26.425	13,4%
	81.40.50.08	Oneri contrat.arret.pers.san.non med. (ex.sopravv.pass)	-	772.804	772.804	-
	81.40.15.99	competenze fisse personale sanit. non medico IRES	-	-	-	-
B07.630	81.40.20.01	Competenze accessorie personale sanitario non medico	710.674	1.130.139	419.465	59,0%
	81.40.20.02	Spese aggiornamento personale sanitario non medico	14.596	6.276	-8.321	-57,0%
	81.40.20.03	Incentivazione personale sanitario non medico	1.173.086	1.463.027	289.941	24,7%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	81.40.20.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico	-	-	-	-
	81.40.20.05	Competenze variabili personale san.non medico comandato	30.766	19.453	11.313	-36,8%
	81.40.20.06	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico com	7.912	4.979	2.933	-37,1%
	81.40.20.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non medico	40.383	48.670	8.287	20,5%
	81.40.20.99	COMPETENZE VARIABILI pers.non medico IRES	-	-	-	-
B 5) Personale del ruolo sanitario			33.152.918	34.843.375	1.690.456	5,1%
B 6) Personale del ruolo professionale						
B08.640	81.45.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo professionale	207.427	220.571	13.143	6,3%
	81.45.05.02	Competenze fisse e acc. pers.ruolo professionale comandato	-	-	-	-
	81.45.05.03	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale comand	-	-	-	-
	81.45.05.04	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale	66.985	74.683	7.698	11,5%
	81.45.30.08	Oneri contrat.arret.pers.prof. (ex.sopravv.pass)	-	2.634	-	-
	81.45.05.99	Personale professionale IRES	-	-	-	-
B08.650	81.45.10.01	Competenze accessorie personale ruolo professionale	-	-	-	-
	81.45.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo professionale	623	1.724	1.101	176,9%
	81.45.10.03	Incentivazione personale ruolo professionale	25.642	39.787	14.146	55,2%
	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	1.558	1.041	517	-33,2%
B 6) Personale del ruolo professionale			302.234	340.439	38.206	12,6%
B 7) Personale del ruolo tecnico						
B09.660	81.50.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo tecnico	4.523.109	4.594.483	71.374	1,6%
	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	1.437.794	1.509.051	71.257	5,0%
	81.50.30.08	Oneri contrat.arret.pers.tecnico. (ex.sopravv.pass)	-	90.240	-	-
	81.50.05.99	COMPETENZE FISSE RUOLO TECNICO IRES	-	-	-	-
B09.670	81.50.10.01	Competenze accessorie personale ruolo tecnico	235.114	240.665	5.551	2,4%
	81.50.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo tecnico	2.033	1.139	895	-44,0%
	81.50.10.03	Incentivazione personale ruolo tecnico	330.638	452.229	121.591	36,8%
	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	3.729	2.285	1.444	-38,7%
	81.50.10.99	COMPETENZE ACCESSORIE RUOLO TECNICO IRES	-	-	-	-
B 7) Personale del ruolo tecnico			6.532.417	6.890.091	357.674	5,5%
B 8) Personale del ruolo amministrativo						
B10.680	81.55.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo amministrativo	3.810.908	3.713.543	97.365	-2,6%
	81.55.05.02	Competenze fisse pers.ruolo amministrativo comandato	8.141	9.151	1.010	12,4%
	81.55.05.03	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo comandato	2.280	2.506	226	9,9%
	81.55.05.04	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo	1.166.173	1.163.373	2.800	-0,2%
	81.55.30.08	Oneri contrat.arret.pers.ammin. (ex.sopravv.pass)	-	71.239	-	-
	81.55.05.99	competenze fisse pers. ruolo amministrativo IRES	-	-	-	-
B10.690	81.55.10.01	Competenze accessorie personale ruolo amministrativo	40.438	25.346	15.092	-37,3%
	81.55.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo amministrativo	6.034	9.615	3.581	59,3%
	81.55.10.03	Incentivazione personale ruolo amministrativo	346.596	467.018	120.423	34,7%
	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 comandat	-	-	-	-
	81.55.10.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.amministrativo	11.359	8.692	2.667	-23,5%
	81.55.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers.amministrativo IRES	-	-	-	-
B 8) Personale del ruolo amministrativo			5.371.086	5.447.169	76.083	1,4%
B 9) Oneri diversi di gestione						
B11.700	81.75.05.01	Costi organi di direzione	453.693	617.990	164.297	36,2%
	81.75.05.02	Compensi e rimborsi spese revisori	46.401	46.523	122	0,3%
	81.75.05.99	INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRES	-	-	-	-
B11.710	81.75.10.01	Spese per commissioni concorsi	25.437	20.744	4.692	-18,4%
	81.75.10.02	Pubblicità su quotidiani e periodici	79.380	69.255	10.125	-12,8%
	81.75.10.03	Spese di assicurazione	1.189.089	1.058.102	130.987	-11,0%
	81.75.10.04	Spese legali	69.893	75.551	5.658	8,1%
	81.75.10.05	Spese postali e bollati	83.133	79.687	3.446	-4,1%
	81.75.10.11	Canoni trasmissioni dati	15.493	15.493	-	-
	81.75.10.12	Spese per culto	13.056	11.837	1.218	-9,3%
	81.75.10.14	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	236.369	204.829	31.539	-13,3%
	81.75.10.15	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-
	81.75.10.16	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	74.494	75.468	975	1,3%
	81.75.10.18	Altre spese non attribuibili	-	1.442	-	-
	81.75.10.20	Spese di rappresentanza	14.039	4.723	9.316	-66,4%
	81.75.10.21	Indennizzi al personale dipendente	7.902	3.387	4.535	-57,4%
	81.75.10.24	Premi inail su apparecchiature	23.921	18.749	5.172	-21,6%
	81.75.10.25	Oneri previdenziali Inps Su COCOCO	45.677	52.742	7.065	15,5%
	81.75.10.26	IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	659	765	106	16,1%
	81.75.10.27	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	14.309	14.416	107	0,7%
	81.75.10.29	altri costi per corsi/convegni/seminari	-	-	-	-
	81.75.10.99	COSTI NON CLASSIFICATI IRES	-	-	-	-
	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	346	356	9	2,7%
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	-	-	-	-

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B 9) Oneri diversi di gestione			2.393.291	2.372.040	-21.250	-0,9%
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	31.847	61.151	29.305	92,0%
	81.80.05.04	Amm.to software di proprietà	1.487	1.487	0	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	147.073	200.189	53.117	36,1%
	81.80.05.99	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali IRES	-	-	-	-
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			180.812	263.233	82.421	45,6%
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	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili			1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 11) Ammortamenti dei fabbricati			1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali						
B13.730	81.82.05.99	Ammortamenti fabbricati IRES	-	-	-	-
	81.82.06.01	Ammortamenti impianti e macchinari	132.425	132.425	-	0,0%
B13.740	81.82.10.01	Ammortamenti attrezzature sanitarie	661.033	598.952	-62.081	-9,4%
	81.82.10.99	Ammortamenti attrezzature sanitarie IRES	-	-	-	-
	81.82.11.01	Ammortamenti attrezzature scientifiche	748.280	904.726	156.446	20,9%
	81.82.11.99	Ammortamenti attrezzature scientifiche IRES	-	-	-	-
B13.750	81.82.15.01	Ammortamento mobili e arredi	278.144	242.136	-36.007	-12,9%
	81.82.15.02	Ammortamento automezzi	4.337	3.491	-846	-19,5%
	81.82.15.03	Ammortamento altri beni	357.223	286.948	-70.275	-19,7%
	81.82.15.99	Ammortamento altri beni IRES	-	-	-	-
	81.82.16.01	Amm.to manutenzioni straordinarie	-	-	-	-
	81.82.16.99	Amm.to manutenzioni straordinarie IRES	-	-	-	-
B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali			2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
B 13) Svalutazione dei crediti						
B15.760	81.86.05.01	Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna	277.845	324.206	46.361	16,7%
	81.86.05.02	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp.	-	-	-	-
	81.86.05.03	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	4.006	26.010	22.004	549,3%
	81.86.05.04	Accont. al F.do svalut. crediti diversi	-	-	-	-
B 13) Svalutazione dei crediti			281.851	350.216	68.365	24,3%
B 14) Variazione delle rimanenze						
B16.770	81.88.05.01	Rimanenze beni sanitari iniziali	989.758	939.041	-50.717	-5,1%
	81.88.05.02	Rimanenze beni sanitari finali	-	747.685	747.685	191,356
B16.780	81.88.10.01	Rimanenze beni non sanitari iniziali	100.644	91.768	-8.876	-8,8%
	81.88.10.02	Rimanenze beni non sanitari finali	-	91.768	91.768	18,430
B 14) Variazione delle rimanenze			59.593	209.785	150.193	252,0%
B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio						
B17.790	81.92.05.01	Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000	275.000	-55.000	-16,7%
	81.92.05.02	Accantonamento T.F.R. personale religioso	2.126	-	-2.126	-100,0%
	81.90.10.01	ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTROVERSIE LEGALI	-	293.698	293.698	-
	81.90.20.03	ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTRATTO PERSONALE	-	2.248.819	2.248.819	-
	81.92.05.03	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI	-	-	-	-
B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio			332.126	2.617.517	2.485.391	748,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			99.865.650	108.515.886	8.650.235	8,7%
Differenza tra valore e costi della produzione			- 4.422.968	- 9.852.880	- 5.429.913	122,8%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
C 1) Interessi attivi						
C03.989	82.20.10.01	Interessi attivi su titoli	32	-	-32	-100,0%
	82.20.10.02	Interessi attivi su c/c cassa economica	-	-	-	-
	82.20.10.03	Interessi attivi diversi	2.036	2.806	770	37,8%
	82.20.10.04	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	44.178	16.409	-27.769	-62,9%
	82.20.10.05	Interessi attivi su conto corrente postale	656	325	-331	-50,5%
C 1) Interessi attivi			46.900	19.539	-27.361	-58,3%
C 2) Altri proventi						
C03.989	71.90.05.05	Utili su cambi(CHIUSO)	-	-	-	-
	82.15.05.01	utili su cambi	129	56	-72	-56,4%
	82.30.05.01	Entrate varie	-	-	-	-
E05.996	84.55.05.02	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-	-
C 2) Altri proventi			129	56	-72	-56,4%
C 3) Interessi passivi						
C02.940	82.20.05.01	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie)	-	1.292	1.292	-
C02.941	82.20.05.03	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	9.678	33.417	23.739	245,3%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	82.20.05.04	Altri interessi passivi	- 0	- 10	- 10	
	82.20.05.05	interessi passivi su factoring RER	-	-	-	
C02.942	82.20.05.02	Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.)	- 137.622	- 165.596	- 27.973	20,3%
C 3) Interessi passivi			- 147.301	- 200.315	- 53.014	36,0%
C 4) altri oneri						
C01.987	81.75.10.19	Perdita corta su crediti esercizio corrente	- 8.911	-	- 8.911	-100,0%
	81.75.10.28	Perdite su cambi chiuso	-	-	-	
	82.10.05.01	Spese servizio di tesoreria	- 834	- 47	- 787	-94,3%
	82.10.05.02	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	- 3.037	- 3.210	- 172	5,7%
	82.10.05.03	Perdite su cambi	- 42	- 211	- 169	407,9%
E05.997	84.55.10.02	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-	
C 4) altri oneri			- 12.824	- 3.468	9.356	-73,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			- 113.096	- 184.187	- 71.091	62,9%
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
D 1) Rivalutazioni						
D01.990	83.10.10.01	Rivalutazioni attività finanziarie	13	-	-	
D 1) Rivalutazioni			13	0	-13	
D 2) Svalutazioni						
D02.991	83.10.05.01	Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-	
D 2) Svalutazioni			-	0		
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE			13	-	13	
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		
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		
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		
E 5) Sopravvenienze e insussistenze						
B14.986	81.84.05.01	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	
E05.996	84.50.10.01	Sopravvenienze attive	224.946	1.616.372	1.391.425	618,6%
	84.50.10.02	Insussistenze passive	7.124	462.248	455.123	
	84.50.10.03	Donazioni in denaro	45.198	27.820	- 17.378	-38,4%
	84.50.10.04	Donazioni di beni strumentali	53.127	92.039	38.913	73,2%
E05.997	84.50.05.01	Sopravvenienze passive	- 338.918	- 330.528	8.389	-2,5%
	84.50.05.03	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	- 6	- 367	- 361	
	84.50.05.04	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza	- 65.195	-	- 65.195	-100,0%
	84.50.05.05	Sopravvenienze passive - per maggiori oneri	-	-	-	
	84.50.05.99	Sopravvenienze passive - IRES	-	-	-	
E05.998	84.50.05.02	Insussistenze attive	-	- 362	- 362	
E 5) Sopravvenienze e insussistenze			- 73.723	1.867.221	1.940.944	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			- 73.723	1.867.221	1.940.944	
Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)			- 4.609.773	- 8.169.848	- 3.560.073	77,2%
Imposte e tasse						
E03.994	84.30.05.01	IRES esercizi precedenti	-	-	-	
I01.950	85.10.05.02	Irap personale medico	- 972.537	- 949.780	22.757	-2,3%
	85.10.05.03	Irap personale ruolo sanitario non medico	- 1.260.287	- 1.331.952	- 71.665	5,7%
	85.10.05.04	Irap personale ruolo professionale	- 20.130	- 22.522	- 2.393	11,9%
	85.10.05.05	Irap personale ruolo tecnico	- 418.364	- 428.006	- 9.642	2,3%
	85.10.05.06	Irap personale amministrativo	- 349.435	- 351.045	- 1.610	0,5%
	85.10.05.16	Irap-personale comandato	-	- 1.331	- 1.331	
I01.951	85.10.05.09	Irap collaborazione	- 22.550	- 27.957	- 5.407	24,0%
	85.10.05.10	Irap borsisti e contrattisti	- 96.722	- 83.846	12.876	-13,3%
I01.952	85.10.05.07	Irap organi istituzionali	- 38.320	- 45.756	- 7.436	19,4%
	85.10.05.08	Irap commissioni di concorso	- 466	- 120	346	-74,3%
	85.10.05.11	Irap Libera professione	- 417.671	- 453.778	- 36.107	8,6%
	85.10.05.12	Irap su redditi lavoro autonomo	- 13.365	- 8.593	4.772	-35,7%
	85.10.05.13	Irap personale universitario	- 347.145	- 372.952	- 25.807	7,4%
	85.10.05.15	Irap-assistenza religiosa - frati	- 3.752	- 5.612	- 1.860	49,6%
I01.953	85.10.05.01	IRES	- 79.473	- 75.354	4.119	-5,2%
Imposte e tasse			- 4.040.215	- 4.158.604	- 118.389	2,9%
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO			- 8.649.988	- 12.328.450	- 3.678.462	42,5%

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'esercizio 2004 chiude con una perdita di € 12.328.450

QUADRO DI RIFERIMENTO:

Il contesto in cui si colloca l'Istituto ed i provvedimenti legislativi in materia sanitaria assunti a livello centrale e regionale influenzano pesantemente i risultati economico-finanziari dell'Ente e, complessivamente, le performance gestionali soprattutto per quanto riguarda l'attività assistenziale.

In particolare si fa riferimento all'atto di intesa del 19 giugno 2003 con il quale 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 (per 6 mesi) e c.a. 10 milioni di Euro con riferimento all'anno 2004. Come più volte riportato nei precedenti documenti di programmazione e di consuntivo, la TUC, introdotta peraltro in corso d'anno 2003, ha 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. Tale programmazione era stata effettuata in considerazione del fatto che prima dell'introduzione della TUC 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 (per DRG) non adeguato ad un Istituto monospecialistico chirurgico quale è l'Istituto Ortopedico Rizzoli.

Successivamente con propria deliberazione la Regione Emilia Romagna ha recepito (con decorrenza luglio 2003) la Tariffa Unica Concordata (TUC) per i pazienti dimessi residenti in altre regioni.

Anche per il 2004 la Regione Emilia Romagna (vedi deliberazione n.2642 del 20/12/2004) ha adottato la Tariffa Unica Concordata (TUC) per i dimessi residenti in altre Regioni riconoscendo allo IOR anche l'incremento tariffario del 7% per i maggiori costi assistenziali determinati dalle attività di didattica e ricerca, mentre ha incrementato il tariffario medio complessivo del 3% delle prestazioni ospedaliere per i pazienti della regione Emilia Romagna.

Resta ancora incerto, e pertanto non contabilizzato nel bilancio 2004, l'individuazione dei centri di elevata qualificazione per i quali sarebbe previsto un ulteriore incremento tariffario. Qualora ci fosse un maggiore riconoscimento se ne terrà conto nei bilanci successivi.

Oltre all'impatto economico della TUC si segnala come nota negativa il calo dei contributi assegnati per la ricerca corrente da parte del Ministero della Salute:

Valori espressi in migliaia di Euro

ANNO	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Ricerca corrente Min.Salute	10.356	9.324	8.858	8.584	8.282	7.424
Quote vincolate				269	268	242
TOTALE	10.356	9.324	8.858	8.853	8.550	7.666

Sul versante dei costi pesa l'onere per il rinnovo del CCNL del personale dipendente del comparto (biennio economico 2002-2003) già a regime, e l'accantonamento della Dirigenza (biennio economico 2002-2005) ancora in fase di definizione, previsto in bilancio in coerenza con la nota della Regione Emilia Romagna del 20/4/2004 (prot.n.16046)

STRATEGIE E AZIONI 2004

Tenuto conto del contesto sopra descritto, con delibera n.232 del 20 aprile 2004 l'Istituto ha formulato il documento di programmazione che prevedeva per l'anno i seguenti interventi così sintetizzati:

Area Sanitaria

- Progetto di costituzione di un polo biotecnologico per la rigenerazione ed ingegneria tissutale muscolo-scheletrica
- Disattivazione IV[^] divisione, con riduzione e mantenimento dei livelli di produzione
- Aumento della produzione di drg 209
- Attivita' ricovero ior c/o case di cura
- Riduzione dei ricoveri medici potenzialmente inappropriati
- Razionalizzazione laboratorio analisi-servizio trasfusionale
- Attivazione diagnostica RMN

Area Amministrativa e di staff

- Riorganizzazione dei servizi amministrativi e di staff

- Definizione dei documenti necessari alla predisposizione della gara del Global service degli immobili
- Progetto digitalizzazione immagini radiologiche
- Global service manutenzione attrezzature
- Contenimento e controllo della spesa del personale nel rispetto dei tetti di spesa indicati dalla regione (riferimento Monte salari 2001)
- Gestione degli acquisti attraverso le unioni di acquisto delle aziende sanitarie della Provincia di Bologna e Ferrara
- Miglioramento del sistema informatico/vo

Area della ricerca

- Sviluppo delle tematiche relative alle neoplasie ossee, studio dell'utilizzo a fini trapiantologici dei derivati dell'osso provenienti dalla già realizzata banca dell'osso (osso liofilizzato, morcellizzato o demineralizzato), ricerca e valutazione di nuovi biomateriali e di materiali utili all'osteointegrazione, ai programmi di ingegneria tissutale per la riparazione ossea e cartilaginea, della epidemiologia, genetica, prevenzione e diagnosi precoce all'osteoporosi e delle procedure diagnostiche e terapeutiche per le malattie degenerative, traumatiche ed infiammatorie osteo-articolari, sorveglianza e studio eziopatogenetico delle infezioni chirurgiche associate all'impianto.

Gli interventi, descritti per titoli più sopra, sono parte integrante del "Programma di rientro triennale 2004 - 2006". (Agli atti del Servizio proponente). Tale Programma era stato predisposto dall'Istituto nel Luglio 2004 in occasione della "site visit" per il riconoscimento del carattere scientifico dell'Istituto e approvato dalla Regione Emilia-Romagna con nota prot. n. 26371 del 12-07-2004.

Il Programma di rientro prevedeva per l'anno 2004 gli interventi già definiti nel Piano delle Azioni allegato al Bilancio di previsione di cui alla delibera n. 232 del 20-04-2004.

I risultati più significativi conseguiti nel corso del 2004 nelle macrostrutture sono stati i seguenti:

ATTIVITA' DI DEGENZA

(Fonte: Direzione Sanitaria)

Nell'anno 2004 l'Istituto ha realizzato la disattivazione temporanea di una divisione ortopedica, in attesa di disporre del potenziamento delle sale operatorie.

Tale provvedimento ha portato i posti letto da 342 a 308, ma non ha modificato i complessivi livelli di produzione, che, agendo sulla efficienza dei reparti e servizi, sono anzi migliorati.

In parallelo è proseguita la attività assistenziale IOR di cui al programma straordinario per la riduzione delle liste di attesa per i ricoveri di cui alla deliberazione n.353 del 30/5/2002 presso due case di cura convenzionate, che, con l'allargamento dei reparti coinvolti, ha registrato un significativo incremento.

La attività IOR presso le case di cura convenzionate, dimensionata per essere riassorbita presso le strutture dell'Istituto allorché saranno attive le sale operatorie in corso di realizzazione, ha contribuito al contenimento dei tempi di attesa di ricovero.

Nel complesso il numero dei dimessi è passato da 17.348 dell'anno 2003 a 18.032 del 2004, con un incremento di 684 casi (+3,8%), dei quali 123 presso lo IOR (+ 0,8%) e 561 presso la case di cura (+29,4%).

Si segnala al proposito che l'incremento presso lo IOR è riconducibile ad un aumento della casistica di day hospital e dei casi chirurgici, con una parallela riduzione dei ricoveri medici ordinari.

Conseguentemente l'indice operatorio dei reparti ortopedici dello IOR è passato dal 76,7% del 2003 al 77,7 % del 2004.

Presso le case di cura la attività è stata solo di tipo chirurgico.

Circa la provenienza dei ricoverati, si è registrata, nell'anno 2004, una attrazione extraregionale e di pazienti stranieri del 60,1%; i pazienti regionali hanno rappresentato il 39,9% (25,2% di Bologna ed il 14,7% della altre province).

In termini assoluti le variazioni rispetto al 2003 sono state: + 3,3% dei casi extraRER-stranieri; +4,9 % dei pazienti regionali (con un -0,4% di bolognesi ed un + 15,4% dalle altre province).

I casi chirurgici (IOR+CDC) nell'anno 2004 sono stati 11.794, con un incremento di +583 casi rispetto all'anno 2003 (+ 4,9%).

In tale ambito particolarmente significativo è stato l'incremento dei ricoveri per protesi di anca e di ginocchio (DRG 209), passato da 1987 casi del 2003, a 2209 casi del 2004 per un totale di + 222 casi, pari a +11,2 %.

Tale aumento di produzione del DRG 209 è stato principalmente orientato a favore dei bolognesi, in attuazione dell'accordo di fornitura con la Azienda USL di Bologna, passando dai 574 casi del 2003, ai 702 del 2004 (+ 128 casi, pari a + 22 %).

La complessiva produzione di degenza nel 2004 ha valorizzato € **60.257.821** (a tariffe RER per i pazienti dimessi entro regione e a tariffe TUC per quelli fuori regione) di cui € **696.730** per prestazioni erogate a stranieri.

Applicando le tariffe RER 2004, in luogo della TUC, anche agli extraregionali, il fatturato sarebbe stato di 70.300.000 Euro; la differenza fra il tariffario per i

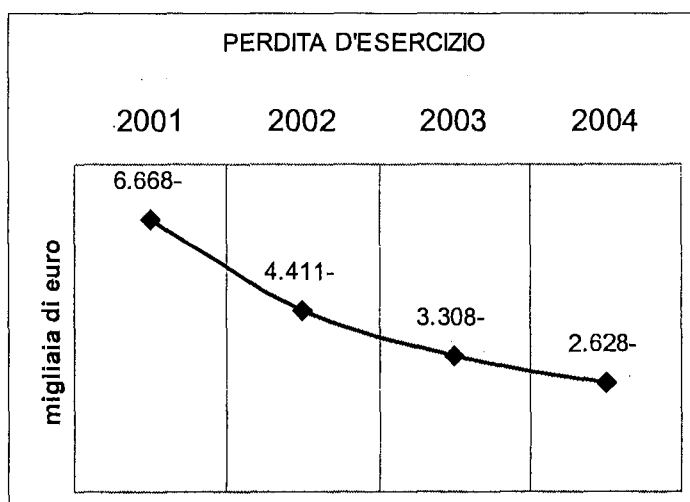
residenti RER e la TUC per gli extraregionali ha inciso, nell'anno 2004, per **9.701.000 Euro**.

Il fatturato 2004 non è direttamente confrontabile con quello del 2003 (pari a 58.585.000 Euro), soprattutto in quanto la TUC è stata attivata nel secondo semestre del 2003.

Per valutare la produzione dell'anno 2004 rispetto a quella del 2003, si è valorizzata la produzione 2003 con le tariffe RER 2004, applicate anche agli extraregionali.

La produzione 2003, valorizzata in tale modo, sarebbe stata di 65.957.000 Euro. L'aumento di produzione avrebbe comportato, a parità di tariffe, maggiori ricavi del 2004 sul 2003 di 4.343.000 Euro, pari al 6,5 %.

Il grafico seguente mostra il trend della perdita d'esercizio che si sarebbe determinata nel caso in cui non fosse stata introdotta la TUC



ATTIVITA' SPECIALISTICA AMBULATORIALE

(Fonte: Direzione Sanitaria)

Nell'anno 2004 lo IOR ha attivato, dal 2° semestre, la attività di RMN; questa è stata l'unica variazione significativa rispetto al 2003.

Il consuntivo 2004 per la mobilità specialistica è stato di **3.727.314 Euro**, contro 2.979.000 Euro di consuntivo 2003 (+ 749.314 Euro, pari al 25%).

L'incremento è principalmente legato alla RMN (+263.000 Euro) ed alla variazione delle tariffe, soprattutto di Pronto Soccorso, che nel 2003 ha inciso solo nel 2° semestre.

Il 73% della complessiva attività ambulatoriale è stata rivolta a pazienti di Bologna, contro il 6% per pazienti di altre province RER ed il 21% per extraRER. La percentuale dei bolognesi è particolarmente collegata alla attività

di Pronto soccorso, che registra un 86,3% di accessi da parte di residenti a Bologna. Senza il dato di Pronto soccorso la attrazione extraRER è del 28%.

ATTIVITÀ LEGATA AI SERVIZI AMMINISTRATIVI E DI STAFF

(Fonte :Direzione Amministrativa)

A. Riorganizzazione dei Servizi Amministrativi e di Staff.

Si è proceduto alla riorganizzazione dei Servizi Amministrativi e di staff sulla base dei seguenti orientamenti:

- 1) trasformazione di u.o. complesse in semplici;
- 2) riduzione del numero del personale e, in specifico, dei dirigenti.

In particolare la riorganizzazione ha riguardato:

1. il Servizio Amministrativo della Ricerca Scientifica, che è stato inserito nell'ambito della Direzione Amministrativa;
2. la trasformazione del Servizio Affari Istituzionali in u.o. semplice;
3. l'accorpamento di tutte le funzioni di logistica nel Settore Economato;
4. la trasformazione del Servizio Prevenzione e Protezione in u.o. semplice;
5. la riorganizzazione dell'attività amministrativa dei servizi sanitari.

Da un punto di vista numerico l'Area Amministrativa è passata da una media di 152 unità di personale nel 2003 ad una media di 148 unità nel 2004.

B) Adeguamento della funzione acquisti agli orientamenti di programmazione regionale

Lo IOR ha partecipato alla definizione del progetto di riorganizzazione della funzione acquisti dell'Area Vasta Bologna-Ferrara. In specifico:

- 1) è stata formalizzata la programmazione delle gare in unione d'acquisto per il 2005 di tutta l'Area;
- 2) è stato definito l'assetto organizzativo degli acquisti prevedendo un Coordinamento unico di Area Vasta e la creazione di due Dipartimenti per le Aziende di Bologna e di Ferrara, come fase di transizione per la costituzione di un unico Dipartimento dell'Area;
- 3) la costituzione di un gruppo di lavoro per la definizione di un progetto per la logistica dell'Area di Bologna che dovrà terminare i lavori entro Aprile 2005.

C) Global Service Immobili

Sono stati definiti i documenti e attivati i rapporti sindacali necessari ad indire la procedura di gara per l'attivazione del servizio, come previsto, dal 1.1.2006 con previsione di un risparmio dal 3 al 5%;

D) Global Service Attrezzature

Sono stati definiti i fabbisogni e formulati i documenti per la predisposizione di una procedura di gara nel 2005, che individui un unico interlocutore per la manutenzione delle attrezzature con risparmi sia in termini di costi diretti che di costi amministrativi derivati.

E) Miglioramento del Sistema Informatico/vo

Sono stati definiti i fabbisogni per l'esternalizzazione di alcune attività, come ad esempio la digitalizzazione delle cartelle cliniche, la progettazione/realizzazione/gestione del sito web, la razionalizzazione del sistema Informatico.

F) Razionale utilizzo degli uffici (circolare Ministero Economia e Finanze n. 40 del 20.12.2004)

Quanto previsto al precedente punto C (Global Service Immobili) è misura di razionalizzazione a norma dell'art. 12 del D.Lgs. 29.10.1999 n. 419.

L'Istituto insiste infatti su due immobili, il complesso ospedaliero e il Centro di Ricerca Codivilla Putti.

Allo stato l'allocazione della macro attività, come date sono le sole possibili.

Peraltro, è in corso di realizzazione un intervento, finanziato con i fondi di cui all'art. 20 della Legge Finanziaria 1988, finalizzato a razionalizzare i reparti di degenza, le sale operatorie, le diagnostiche e l'attività alberghiera.

Il Global Service, in questo contesto, razionalizza l'attività di manutenzione degli immobili, dell'impiantistica, dei servizi di vigilanza, gestione calore, energia, etc.

AREA DELLA RICERCA

(Fonte:Direzione scientifica)

A. ORGANIZZAZIONE SITE VISIT

La visita, particolarmente onerosa da un punto di vista organizzativo e scientifico si è risolta con la piena approvazione della Commissione Ministeriale che ha portato alla riconferma del carattere scientifico dell'istituto.

B. RIORGANIZZAZIONE DELLA DIREZIONE SCIENTIFICA

Al fine di rendere più efficiente la gestione della Direzione Scientifica si è provveduto, senza alcun costo aggiuntivo, a:

- Riorganizzazione della Segreteria Direzione Scientifica con due unità dedicate;
- Riorganizzazione della Biblioteca Scientifica assegnandone il personale in staff al Direttore Scientifico
- Inserimento della "Task Force" per le pubblicazioni scientifiche in staff al Direttore Scientifico.
- Inserimento del Centro audiovisivi in staff al Direttore Scientifico.
- Apertura dell'Ufficio Progetti Europei, che sta promuovendo e gestendo tutti i progetti europei afferenti all'Istituto. Nel corso del 2004 sono stati attivati n. 3 progetti europei per un importo totale di Euro 2.941.000. Altri 6 progetti sono attualmente sotto valutazione per un importo complessivo di Euro 1.316.000.

C. ATTIVITA' PER IMPLEMENTARE LA RICERCA

E' stata formalizzata l'adesione ad "Alleanza contro il cancro" che raggruppa tutti gli IRCCS oncologici. E' stata attivata la ricerca traslazionale con definizione delle sei nuove linee che definiscono l'attività istituzionale: oncologia, chirurgia protesica ricostruttiva, medicina assistita al calcolatore, medicina rigenerativa muscolo-scheletrica, ortopedia generale e traumatologia, patologia medica ortopedica.

Sono stati formalizzati il "Centro di Medicina Rigenerativa dell'Apparato Locomotore" con il contributo della RER, il Centro per le malattie rare dell'apparato scheletrico, è stato presentato in RER il progetto per le metastasi ossee.

D. CONTRIBUTI PER LA RIDUZIONE DEL DEFICIT DELL'ISTITUTO

La componente scientifica partecipa al piano di rientro 2004-2006, concordato con la RER ed il Ministero della Salute. E' stato pertanto bloccato il turn over del personale della ricerca, sono stati assegnati gli "overheads" delle ricerche finalizzate per l'innovazione tecnologica (106.000 euro nel 2004) e sono stati resi utilizzabili residui di vecchie ricerche finalizzate (Euro 148.000). Sono stati svincolati e resi disponibili 170.000 euro precedentemente assegnati per ristrutturazione edilizia dei Laboratori. Nell'ambito dei fondi ministeriali per la ricerca, si è avuto accesso ai fondi Italia-Usa per un importo di 100.000, ed accesso ai fondi della Ricerca Finalizzata 2004 con 2 ricerche per un importo complessivo di 350.000 euro, nonostante la riduzione globale a disposizione, passata da 61 milioni di euro nel 2003 a 23 milioni nel 2004.

L'inizio dell'attività assistenziale sperimentale del modulo di genetica, facente parte di un laboratorio di ricerca dell'Istituto, ha portato ad un introito stimato per il 2004 pari a Euro 500.000.

E. ATTIVITA' DI RICERCA E VALUTAZIONE DEI COSTI

Nonostante la riduzione della quota di ricerca corrente assegnata dal Ministero della Salute (7.666.000 euro del 2004 contro gli 8.550.344 euro del 2003), la

produttività scientifica non ha avuto flessioni, con produzione di 230 pubblicazioni contro le 221 dell'anno precedente. L'impact factor normalizzato è stato di 781, con un impact factor medio di 3,40. Il costo punto medio per i laboratori di ricerca è passato da 7492,88 euro nel 2003 a 7.066,09 euro nel 2004.

Sono stati inoltre reclutati 210 pazienti in 43 trials clinici (trattasi di patologie rare), sono stati sviluppati 4 percorsi diagnostici-terapeutici certificati, sono state sviluppate 6 linee guida riconosciute e sono stati registrati 16090 pazienti nei 12 registri di malattia attivi. Particolarmente importante è stata l'attività nel campo della formazione con un numero totale di punti ECM di 1374, per 143 eventi formativi cui hanno partecipato in 2575 (nel 2003 erano 485 punti per 143 eventi con 1052 partecipanti)

ATTIVITA' IN CORSO (GIA' AVVIATE E PREVISTE NEL 2005)

Continuerà la attività traslazionale nelle sei nuove linee precedentemente definite, con l'intenzione di integrare sempre di più l'attività dei laboratori di ricerca nella pratica assistenziale.

E' in corso uno studio di fattibilità per la possibile istituzione di un centro regionale per le malattie degenerative ortopediche.

E' prevista la riorganizzazione dei Dipartimenti tenendo particolarmente conto degli aspetti clinico- scientifici, secondo la mission dell'Istituto.

E' stata già avviata la riorganizzazione dei Laboratori di Ricerca, con la sospensione dell'attività del Laboratorio di Biocompatibilità, con spostamento delle risorse verso altre strutture scientifiche ed assistenziali ritenute strategiche. La ristrutturazione in corso ha già portato ad una riduzione dei costi del personale per il 2005 pari a 239.037 euro, con un risparmio effettivo sul bilancio pari a 137.132 euro.

RISULTATI ECONOMICI

La perdita d'esercizio 2004 pari a **€ 12.328.450** mostra un sensibile peggioramento rispetto a quella risultante dal bilancio d'esercizio 2003 pari ad **€ 8.649.988**. Per una analisi più puntuale si riportano di seguito i dati economici realizzati nei due anni precisando che 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). Queste tipologie di attività sono gestite "a progetto" utilizzando lo strumento gestionale della "procedura ordini" e vengono monitorate e rendicontate dal Responsabile Amministrativo del Servizio della Ricerca Scientifica secondo le regole poste dall'Ente/Impresa finanziatore.

Nell'allegato 1 si riporta il dettaglio del conto economico con gli scostamenti rispetto al 2003 e le risultanze economiche articolate per "gestore di risorse".

	Consuntivo senza finaliz.a e commis.ta 2003	Consuntivo senza finaliz.ta e commis.ta 2004	diff.assoluta	diff. %
A) Valore della produzione				
Contributi in conto esercizio per assistenza	3.500.304	4.903.860	1.403.556	40,1%
Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente	8.502.903	7.683.398	-819.504	-9,6%
Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata				
Proventi e ricavi diversi	76.580.777	79.480.854	2.900.077	3,8%
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	474.031	450.509	-23.522	-5,0%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	943.422	928.278	-15.144	-1,6%
Costi capitalizzati	2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
Variazioni delle rimanenze	0	0	0	
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	
Totale A	92.619.721	96.353.071	3.733.350	4,0%
B) Costi di produzione				
Acquisti di beni	17.453.466	18.906.271	1.452.805	8,3%
Acquisti di servizi	23.922.417	26.332.231	2.409.814	10,1%
<i>a prestazioni sanitarie da pubblico</i>	1.709.082	1.951.233	242.151	14,2%
<i>b prestazioni sanitarie da privato</i>	12.449.825	14.091.933	1.642.109	13,2%
<i>c prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	87.041	106.784	19.743	22,7%
<i>d prestazioni non sanitarie da privato</i>	9.676.469	10.182.279	505.811	5,2%
Manutenzione e riparazione	2.300.587	2.263.551	-37.036	-1,6%
Godimento di beni da terzi	1.444.614	1.685.561	240.947	16,7%
Personale del ruolo sanitario	33.129.013	34.788.500	1.659.487	5,0%
Personale del ruolo professionale	259.943	339.399	79.456	30,6%
Personale del ruolo tecnico	6.531.217	6.887.918	356.701	5,5%
Personale del ruolo amministrativo	5.370.135	5.445.571	75.436	1,4%
Oneri diversi di gestione	2.342.206	2.315.528	-26.678	-1,1%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	180.812	263.233	82.421	45,6%
Ammortamenti dei fabbricati	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
<i>a disponibili</i>	0	0	0	
<i>b indisponibili</i>	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
Svalutazione dei crediti	281.851	350.216	68.365	24,3%
Variazione delle rimanenze	59.593	209.785	150.193	
Accantonamenti tipici dell'esercizio	332.126	2.817.517	2.485.391	748,3%
Totale B	97.254.800	106.349.971	9.095.171	9,4%
Differenza tra valore e costi della produzione	-4.635.079	-9.996.899	-5.361.821	
C) Proventi e oneri finanziari				
Interessi attivi	46.900	19.539	-27.361	-58,3%
Altri proventi	129	56	-72	-56,4%
Interessi passivi	-147.301	-200.315	-53.014	36,0%
altri oneri	-12.035	-2.804	9.230	-76,7%
Totale C	-112.306	-183.523	-71.217	63,4%
Rivalutazioni	13	0	-13	
Svalutazioni	0	0	0	
Totale D	13	0	-13	
E) Proventi e oneri straordinari				
Minusvalenze	0	0		

Plusvalenze	0	0		
Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0		
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0		
Sopravvenienze e insussistenze	0	1.868.048		
a <i>Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i>	-366.200	-330.430	35.770	
b <i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	330.395	2.198.478	1.868.083	
Totale E	-35.805	1.868.048	1.903.853	
Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)	-4.783.177	-8.312.375	-3.529.197	73,8%
Imposte e tasse	-3.962.007	-4.090.842	-128.835	3,3%
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-8.745.184	-12.403.216	-3.658.032	41,8%
Risultanza utile/perdita attività finalizzata/commissionata	95.196	74.766		
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-8.649.988	-12.328.450	-3.658.032	41,8%

Rispetto all'anno 2003 il valore della produzione 2004 incrementa complessivamente, di **3,733 milioni di Euro (+4%)**, mentre il **costo della produzione** incrementa di **9,095 milioni di Euro (+9,4%)** di cui **2,171 milioni di euro sono inerenti il costo del personale (rinnovo CCNL del comparto I'biennio)** e **2,248 milioni di euro** relativi ad accantonamenti per il CCNL della dirigenza (1'biennio economico 2002-2005) ancora in via di definizione.

Nonostante gli sforzi compiuti dall'Istituto negli ultimi anni sia in termini di attività di produzione che di razionalizzazione dei costi, **il gap negativo fra valore della produzione e costi di produzione è, come per gli esercizi precedenti, in costante aumento**. Come ampiamente descritto nella parte iniziale della relazione la causa principale di tale peggioramento è legata al vigente sistema di remunerazione che risulta penalizzante sia per quanto riguarda il sistema a tariffa DRG sia per la applicazione della TUC che, a pieno regime nel 2004, ha abbattuto il dato di mobilità' di circa **9,7 milioni di Euro** rispetto alle tariffe regionali.

Per quanto riguarda i costi poco si evidenziano gli esiti degli sforzi per ridurre i costi governabili, poichè l'aumento del costo di produzione risente in gran parte degli automatismi legati agli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi, da quelli indotti dai contratti di fornitura di beni e servizi per i quali è previsto l'adeguamento ISTAT o un adeguamento dei prezzi a seguito di procedura di gara, oppure incrementi di costi derivanti da adempimenti legislativi in materia di sicurezza, privacy, protocollo informatico, accreditamento, assicurazioni etc...

Si analizzano di seguito le variazioni più significative rispetto al 2003:

VALORE DELLA PRODUZIONE

- **Contributi in conto esercizio per assistenza (+ 1,403 milioni di Euro):** la variazione è sostanzialmente dovuta al maggior contributo regionale a titolo di parziale copertura degli oneri contrattuali (+1,021) e all' integrazione tariffaria per l'impatto della ricerca e didattica (+0,310 milioni di euro).

- **Contributi in conto esercizio per ricerca corrente: (-0,819 milioni di euro)**
 l'assegnazione da parte del Ministero della Salute per l'anno 2004 per la ricerca corrente è stata di € 7.666.000 comprensiva delle quote vincolate per le "Celebrolesioni" di € 162.000 e "Alleanza contro il Cancro" di € 80.000. Contabilmente risultano iscritti sul conto economico 2004 (per il principio della competenza economica) € 7.683.398 che comprendono:
 1. finanziamenti erogati dal Ministero della Salute per ricerca corrente anno 2004 per € 7.424.000.
 2. finanziamenti 2004 pari ad € 80.000 finalizzati alla quota "Alleanza contro il cancro";
 3. ulteriore quota di finanziamento per la ricerca corrente vincolata pari ad € 179.398, proveniente dagli esercizi precedenti, in quanto non utilizzata negli anni di assegnazione.

La tabella sotto riportata evidenzia l'andamento dei finanziamenti ministeriali assegnati per la ricerca negli ultimi sei anni

Valori espressi in migliaia di Euro

ANNO	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Ricerca corrente Min.Salute	10.356	9.324	8.858	8.584	8.282	7.424
Quote vincolate				269	268	242
TOTALE	10.356	9.324	8.858	8.853	8.550	7.666

- **Proventi e ricavi di esercizio: (+2,900 milioni di euro)**

Questa macroclasse comprende tra le voci più significative:

MOBILITA': (+2,674)

Di seguito si riportano i ricavi per mobilità del periodo 2000-2004

Valori espressi in migliaia di Euro

ANNO	2000	2001	2002	2003	2004	Diff. 2004/2003
Degenza	50.738	53.650	58.856	58.195	59.561	1.366
Specialistica	2.790	2.668	2.932	2.979	3.727	748
Som.ne farmaci				103	357	254
Totale	53.528	56.318	61.788	61.277	63.645	2.368
stranieri	584	348	500	390	696	306
Tot. Generale	54.112	56.666	62.288	61.667	64.341	2.674
Sopravv. attiva					870	

La sopravvenienza attiva evidenziata nel prospetto si riferisce alla iscrizione nel bilancio 2004 di € 870.000 inerente la maggiorazione del 6% della tariffa TUC che la “banca dati regionale” ha riconosciuto sulla mobilità inter-regionale 2003

Dai dati sopra esposti (se rapportati anche ai dati di attività) appare evidente l'inadeguatezza del sistema tariffario vigente.

Con la deliberazione n. 2642 del 20/12/2004 avente per oggetto “Determinazione delle tariffe per prestazioni di assistenza ospedaliera in strutture pubbliche e private accreditate a decorrere dall'1.01.2004” la Regione Emilia Romagna ha incrementato del 3% le tariffe regionali per le prestazioni ospedaliere di ricovero per i cittadini residenti in Emilia Romagna e per gli stranieri, ed ha adottato la Tariffa Unica Concordata (TUC) per i pazienti dimessi residenti in altre regioni. La TUC 2004 è comprensiva della maggiorazione del 7% prevista per le aziende miste ospedaliere-universitarie, nonché della tariffe integrative per le revisioni di protesi di anca e ginocchio ed artrodesi vertebrali. Si ribadisce che la TUC a pieno regime sul 2004 ha abbattuto il dato di mobilità di circa **9,7 milioni di Euro** rispetto alle tariffe regionali.

Resta ancora in sospeso e quindi non iscritta nel bilancio 2004 (per il principio di prudenza), la maggiorazione per l'elevata qualificazione (stimata in circa € 400.000).

ACCORDO DI FORNITURA : la valorizzazione della mobilità 2004 tiene anche conto dell'accordo di fornitura fra lo IOR e la Azienda USL di Bologna per quanto concerne l'attività di ricovero, di specialistica ambulatoriale di pronto soccorso non seguito da ricovero.

Per tutte le attività il riferimento è dato dalla produzione del 2003 del Rizzoli realizzata per l'Azienda UsI di Bologna; in sede di chiusura di bilancio si evidenziano i seguenti risultati:

- per la degenza la valorizzazione della produzione con l'AUSL di Bologna ha superato di circa 1.000.000 di Euro l'importo definito nell'accordo di fornitura fissato in € 16.047.000; tale differenza è legata in gran parte ad un aumento di produzione della casistica chirurgica complessa. E' stato riconosciuto (ed iscritto in bilancio) da parte del gruppo tecnico inter-aziendale una mobilità con la AUSL di € 16.513.000;
- per la specialistica il differenziale fra mobilità ed accordo (quest'ultimo fissato in €2.507.000) è di € 100.000. La sottostima dell'accordo rispetto alla reale fornitura è collegabile alle tariffe in vigore dal maggio 2003 per l'attività di pronto soccorso; il gruppo tecnico ha riconosciuto un importo pari a € 2.668.179

Nell'ambito dei proventi e ricavi diversi sono ricompresi anche i ricavi dell'**attività libero professionale** compresa anche quella svolta presso le case di cura. 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 non subiscono variazioni significative rispetto al 2003 .
- **Costi capitalizzati: (+0,288 milioni di euro)** l'incremento evidenzia che nel 2004 si è acquistato maggiormente (rispetto al 2003) con contributi in conto capitale, sterilizzabili e meno con i mutui (che invece non hanno la sterilizzazione delle quote di ammortamento).

COSTI DELLA PRODUZIONE

L'incremento in valore assoluto dei costi di produzione è pari a **+9,095** milioni di Euro. Di seguito si riportano gli scostamenti più significativi:

- **ACQUISTI DI BENI (+ 1,452 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 (vedi report per "gestore di risorse allegato 1) relativamente al materiale protesico e mezzi di sintesi, ferri chirurgici, farmaci, sangue ed emoderivati.

Vi è stato un aumento degli interventi protesici e di artrodesi, si è passati da 2.316 casi del 2003 a 2.635 casi del 2004 con un aumento del costo di tale materiale di circa 0,619 milioni di euro, in parte motivato dall'aumento di interventi per protesi di anca (0,4 milioni di euro, da 1.975 a 2.243) ed in parte determinato all'aumento di interventi di artrodesi vertebrale (0,1 milioni di euro, da 221 a 244), pur nell'ambito di una riduzione dei prezzi praticata dalle ditte fornitrici a norma di capitolati di gara.

Anche gli interventi con mezzi di sintesi sono aumentati (da 2.318 a 2.435) con un coerente aumento del costo.

Dal versante degli impianti di condrociti, si è riscontrata una leggera flessione con la diminuzione di circa 0,1 milioni di euro (da 102 a 83 impianti).

Allo stesso modo l'aumento della casistica chirurgica protesica, di artrodesi e di sintesi, ha determinato anche l'aumento del fattore produttivo sangue umano e derivati di circa 0,1 milioni di euro, di farmaci per circa 0,290 milioni di euro e di ferri chirurgici di 0,2 milioni di euro.

L'aumento della casistica chirurgica complessiva effettuata agli IOR (+50 casi) con un aumento della casistica complessa afferente alla chirurgia protesica (DRG

209) alla chirurgia complicata del rachide (DRG 214) ed alla chirurgia maggiore di spalla (DRG223) è alla base di tali aumenti di costo dei beni indicati.

- **ACQUISTI DI SERVIZI (+2,409 milioni di Euro)**

In riferimento ai servizi sanitari, l'impatto più rilevante è determinato dall'acquisto di servizi sanitari per le attività istituzionali svolte presso le Case di Cura di circa 1,1 milioni di euro, con un notevole aumento dei casi (da 770 a 1.325) e di circa 0,2 milioni di euro per "simil alp", e 0,180 milioni di euro per consulenze sanitarie (libero professionali) collegati alla attività medico ortopedica necessaria a svolgere tale attività in questa fase di aumento di produzione e di diminuzione delle liste di attesa.

Dal versante della Libera Professione vi è stato un aumento di circa 0,4 milioni di euro. (vedi relazione sulla Attività Libero professionale **Allegato 2.**)

In relazione ai servizi non sanitari si evidenzia l'aumento per l'appalto delle pulizie ed utenze determinato dall'attivazione e messa a regime degli spazi della nuova ala e dall'aumento del costo unitario determinato dagli aumenti contrattuali (istat sugli appalti) e dall'aumento del costo dell'energia.

- **COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE (+ 2,171 milioni di Euro)**

L'incremento è legato agli oneri del CCNL (quadriennio economico 2002-2003) del personale del comparto di competenza del 2004 e in parte gli arretrati anni precedenti. Infatti si ricorda che nel bilancio 2003 (vedi delibera N.261 del 28 aprile 2004) recependo parzialmente le indicazioni della Regione Emilia-Romagna furono iscritti in bilancio € 965.008 come accantonamento per il CCNL, tale importo non rispecchiava la competenza 2003 bensì il contributo che la Regione assegnava a carico dell'esercizio (2003).

Nel corso del 2004 il CCNL del comparto ha completato l'iter burocratico e sono stati quantificati i costi e pagati tutti gli arretrati. La Regione ha assegnato a carico dell'esercizio (2004) 1,986 milioni di euro ad ulteriore parziale copertura del rinnovo CCNL.

Per quanto riguarda il CCNL della dirigenza (quadriennio economico 2002-2005) l'Istituto in linea con quanto indicato anche dalla Regione Emilia Romagna (vedi nota del 20 aprile 2004) ha provveduto ad iscrivere nel bilancio 2004 un accantonamento nella misura del 14,42% del monte salari 2001 (2,46% per gli arretrati 2002, 5,98% per ciascuno degli anni 2003 e 2004). Tale accantonamento (comprensivo degli oneri riflessi, pari al 28,5%) è pari ad € 2.248.000 ed appare non tra le voci del costo del personale ma tra gli accantonamenti tipici d'esercizio.

Per quanto riguarda il quadro di riferimento per le assunzioni 2004 è stato determinato con la delibera n. 560 del 6/9/2004, ai sensi della legge finanziaria per il 2004 (legge n.350 del 24/12/2003) e della delibera della Giunta regionale n. 1280 del 28/6/2004. L'obiettivo era di orientare le proprie azioni per pervenire ad

una riduzione della spesa dello 0,60% del monte salari rilevato per l'anno 2001. Tale obiettivo infatti avrebbe significato per la Regione Emilia-Romagna una riduzione della spesa pari a 13,5 milioni di euro, corrispondente all'applicazione delle misure contenute nella legge finanziaria per il 2004. Sarebbe stato possibile a ciascuna azienda sanitaria anche richiedere particolari deroghe a tale limite economico, ma questo Istituto non si è avvalso di tale possibilità.

Su tali basi è stato inviato un prospetto alla regione Emilia-Romagna per la "concertazione 2004", che prevedeva appunto l'ipotesi di risparmio dello 0,6% del M.S.2001.

Effettuati i conteggi di riscontro sulla base dei nuovi prospetti inoltrati per la Concertazione 2005, che sono effettuati con una metodologia diversa in quanto tiene conto degli oneri contrattuali che si stanno sostenendo e degli oneri contributivi, le risultanze sono in linea con l'obiettivo.

- **ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO (+2,485 milioni di euro)**
L'incremento si riferisce all'accantonamento per gli oneri della dirigenza di cui sopra.
- **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (+1,904 milioni di euro)** Le voci più significative comprese tra i proventi straordinari attivi sono: € 870.000 di mobilità 2003 relativa al riconoscimento regionale del 6% sulle degenze extrarar; circa € 500.000 provenienti da eliminazione di fondi incentivi e arretrati del personale accantonati in sede di chiusura di bilancio degli anni precedenti e che, a seguito di verifiche sono risultati sovrastimati rispetto al dovuto; € 338.000 per riduzione dei debiti per fatture da ricevere iscritte nel bilancio anno 2000 per le quali è stato accertato in sede di verifiche contabili, che nella conversione delle procedure tra Lire ed Euro alcune fatture relative ad utenze risultavano non ancora liquidate al 31.12.2000 e quindi iscritte nelle fatture da ricevere. Successivamente tali fatture sono risultate pagate a quella data e quindi è stato ridotto il debito che ha generato la sopravvenienza attiva.

Decreto legislativo 30.6.2003 "Codice in materia di dati personali"

In ottemperanza al decreto sopra citato si precisa che il Piano della Sicurezza Informatica, è stato recepito con delibera n.190/2005

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 2002) che ha reso possibile i pagamenti ai fornitori a 180 giorni senza ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel **2003** si è registrato un allungamento dei termini di pagamento dei fornitori da 180 giorni (data protocollo fattura) a 240 giorni.

Nel **2004** la situazione di liquidità appare decisamente peggiorata con un ritardo accumulato nei confronti dei fornitori fino a 330giorni; nel corso dell'anno si è fatto anche ricorso all'anticipazione di cassa del Tesoriere.

Situazione al 28 di febbraio 2005: il ritardo accumulato verso i fornitori è di circa 360 giorni (dalla data di protocollo della fattura) ad eccezione di Farmafactoring (180giorni) e di alcune situazioni particolari (canoni) per le quali si è presentata l'assoluta necessità del pagamento. La gestione dei fornitori, che si rivolgono quotidianamente all'Istituto lamentando la loro situazione creditoria, diventa ogni giorno più critica. Nel mese di febbraio 2005 sono pervenuti all'Istituto alcuni decreti ingiuntivi.

E' regolare il ricorso all'anticipazione di cassa del Tesoriere il cui limite massimo **annuo** utilizzabile è pari ad **euro 5.166.000**.

Sinteticamente si rappresentano le **disponibilità ordinarie di cassa mensili** dell'Istituto (al 28 di febbraio 2005) che sono costituite da:

Rimesse mensili RER	4.642.185
Entrate proprie (media mensile 2004) (ALP, finalizzate, commissionate, ticket etc..)	<u>1.500.000</u>
totale disponibilita'	6.142.185

Dal mese di aprile 2005 la rimessa mensile regionale è stata portata ad € 4.999.756.

A fronte di tali disponibilità le spese fisse mensili che devono essere garantite sono quelle degli stipendi e altro personale non dipendente pari a € **5.500.000** + € **200.000 di utenze**. Per una corretta gestione e programmazione della liquidità si deve poi tener conto della quota delle tredicesime, dell'incentivazione/risultato, di alcuni pagamenti obbligatori per legge come il premio per l'assicurazione (**1 milione di Euro**), del rimborso dei mutui (**800.000 Euro**) nonché degli arretrati del contratto della dirigenza il cui rinnovo è in via di definizione .

L'ammontare dei debiti scaduti a 90 giorni per beni e servizi al 28.2.2005 è pari a circa 25.000.000 di Euro e, tenuto conto delle rimesse relative alle quote che il Ministero erogherà per la ricerca corrente (saldo 2004 per 1,5 milioni di Euro e acconto 2005) e della anticipazione del Tesoriere, è ipotizzabile un **debito verso fornitori/aziende al 31.12.2005 di circa 40.000.000 di Euro** (nell'ipotesi di un costo totale annuo per beni e servizi costante che nel 2004 è stato di circa € 31.000.000).

Si fa presente che per pagare un mese di fatture dei fornitori occorre una disponibilità di **più di 2 milioni di euro al mese**.

A causa dei ritardati termini di pagamento sono prevedibili, ma di difficile quantificazione, gli effetti derivanti dall'applicazione del D.L.231 del 9.10.2002 che disciplina la messa in mora automatica del debitore dopo i 30gg..

Tale situazione riflette, evidentemente, il problema del ripiano dei disavanzi degli esercizi 2001, 2002, 2003 rispettivamente con perdite di € 6.668.537 e € 4.411.094, € 8.649.988 a cui si aggiunge quella del 2004 pari ad € 12.328.450 **per un totale complessivo di € 32.058.069**.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle risultanze di cassa

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2004

Dalle scritture contabili dell'Ente emerge al 31/12/2004 la seguente situazione:

FONDO DI CASSA AL 1/1/2004	4.523.247,22
TOTALE ORDINATIVI DI INCASSO Distinta 57- Ordinativo 200	102.818.866,91
TOTALE ORDINATIVI DI PAGAMENTO Distinta 56 - Ordinativo 525	107.049.907,30
	292.206,83

Il Tesoriere Unicredit Banca ha presentato un rendiconto sul c/di tesoreria al 31/12/04 che presenta le seguenti risultanze:

FONDO DI CASSA AL 1/1/2004	4.523.247,22
ENTRATE: Riscossioni ordinativi di incasso	102.818.866,91
USCITE Pagamenti con ordinativi	107.049.907,30
FONDO DI CASSA AL 31/12/2004	292.206,83

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA BILANCIO DI PREVISIONE 2004 E CONSUNTIVO 2004

Quadro di riferimento

Il bilancio di previsione 2004, adottato con delibera n.232 del 20.4.2004, prevedeva una perdita di esercizio pari ad € **17.068.231** con la ricerca corrente iscritta al 70% dell'assegnazione dell'anno 2003. Il risultato economico previsto – confermato in termini generali nel consuntivo- era subordinato alla attivazione delle azioni aziendali di cui al Piano Programmatico; la **mobilità-degenze** valorizzata con un +3% sull'infrarifer e a tariffe TUC per gli extrarifer, secondo le indicazioni regionali (vedi delibera di Giunta n.2169 del 3/11/2003). Per un principio di prudenza non erano state valorizzate nel bilancio di previsione le ricadute economiche inerenti eventuali riconoscimenti/maggiorazioni tariffarie per i pazienti extra-regione che, a quella data, erano oggetto di approfondimento in sede di Conferenza stato-regioni.

In sede di previsione non erano previsti accordi per l'area metropolitana.

RISULTATI ECONOMICI

Si riporta e si analizza di seguito il conto economico 2004 con gli scostamenti rispetto alla previsione 2004 e si rimanda all'allegato n.1 per il relativo dettaglio.

	Previsione 2004	Consuntivo senza finaliz.e commis.ta 2004	diff. assoluta	diff. %
A) Valore della produzione				
Contributi in conto esercizio per assistenza	4.577.788	4.903.860	326.072	7%
Contributi incontro esercizio per la ricerca corrente	6.038.200	7.683.398	1.645.199	27%
Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata				
Proventi e ricavi diversi	75.259.793	79.480.854	4.221.061	6%
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	474.031	450.509	-23.522	-5%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	943.422	928.278	-15.144	-2%
Costi capitalizzati	2.618.284	2.906.172	287.888	11%
Variazioni delle rimanenze	0	0	0	
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	
Totale A	89.911.518	96.353.071	6.441.554	7%
B) Costi di produzione				
Acquisti di beni	18.849.130	18.906.271	57.141	0,3%
Acquisti di servizi	25.043.991	26.332.231	1.288.240	5%
a prestazioni sanitarie da pubblico	1.791.427	1.951.233	159.806	8,9%
b prestazioni sanitarie da privato	12.912.773	14.091.933	1.179.161	9%
c prestazioni non sanitarie da pubblico	92.480	106.784	14.304	15,5%
d prestazioni non sanitarie da privato	10.247.311	10.182.279	-65.032	0,6%
Manutenzione e riparazione	2.531.932	2.263.551	-268.381	-10,6%
Godimento di beni da terzi	1.647.979	1.685.561	37.582	2,3%
Personale del ruolo sanitario	35.025.209	34.788.500	-236.709	-0,7%
Personale del ruolo professionale	341.710	339.399	-2.311	-0,7%
Personale del ruolo tecnico	7.149.253	6.887.918	-261.335	-3,7%
Personale del ruolo amministrativo	5.458.547	5.445.571	-12.976	0%
Oneri diversi di gestione	2.268.301	2.315.528	47.227	2,1%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	180.812	263.233	82.421	46%
Ammortamenti dei fabbricati	1.465.382	1.576.013	110.631	8%
a Disponibili	0	0	0	
b Indisponibili	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
Svalutazione dei crediti	254.006	350.216	96.210	38%
Variazione delle rimanenze	0	209.785	209.785	
Accantonamenti tipici dell'esercizio	277.126	2.817.517	2.540.391	917%
Totale B	102.674.817	106.349.971	3.675.153	3,6%
Differenza tra valore e costi della produzione	-12.763.299	-9.996.899	5.361.821	
C) Proventi e oneri finanziari				
Interessi attivi	46.900	19.539	-27.361	-58%
Altri proventi	129	56	-72	-56%
Interessi passivi	-209.678	-200.315	9.364	-4%
altri oneri	-13.562	-2.804	10.758	-79%
Totale C	-176.212	-183.523	-7.312	4%
Rivalutazioni	13	0	-13	
Svalutazioni	0	0	0	
Totale D	13	0	-13	
E) Proventi e oneri straordinari				
Minusvalenze	0	0		
Plusvalenze	0	0		

	Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0		
	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0		
	Sopravvenienze e insussistenze	0	1.868.048		
a	<i>Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i>	0	-330.430	-330.430	
b	<i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	0	2.198.478	2.198.478	
	Totale E	0	1.868.048	1.868.048	
	Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)	-12.939.498	-8.312.375	4.627.124	-36%
	imposte e tasse	-4.128.733	-4.090.842	37.891	-1%
	UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-17.068.231	-12.403.216	4.665.015	-27%
	Risultanza utile/perdita attività finalizzata/commissionata		74.766		
	UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO		-12.328.450		

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

VALORE DELLA PRODUZIONE (+6,441 milioni di Euro)

In corso d'anno si è preso atto (e puntualmente recepito in sede di verifiche e stima del preconsuntivo al 30 giugno e al 30 settembre) di quanto segue:

- **Contributo in conto esercizio per assistenza (+0,326 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; (+)
- **Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente (+1,645 milioni di euro):** assegnazione definitiva da parte del Ministero della salute per la ricerca corrente 2004 pari a € 7.666.000 (nel 2003 € 8.550.344). Per il principio di competenza il conto economico riporta i ricavi per i quali si sono verificati i correlativi costi comprese le eventuali quote vincolate degli anni precedenti e "riscontando" quelle non spese.
- **Proventi e ricavi diversi (+4,221 milioni di euro):** la variazione riguarda prevalentemente il dato di mobilità e precisamente la integrazione del + 7% per ospedale di insegnamento universitario e delle tariffe integrative per revisioni di portesi di anca e ginocchio (+ € 1.300.000) ed artrodesi vertebrale (+ € 3.500.000)
- **Costi capitalizzati (+0,288 milioni di euro)** in sede di previsione si riporta il dato di consuntivo dell'anno precedente, poiché non è prevedibile quanto verrà acquistato con contributo e quanto con mutuo. L'incremento evidenzia che nel 2004 si è acquistato maggiormente (rispetto al 2003) con contributi in conto capitale sterilizzabili e meno con i mutui (che invece non hanno la sterilizzazione delle quote di ammortamento).

COSTI DI PRODUZIONE (+3,675 milioni di euro)

- **Acquisti di servizi (+1,288 milioni di euro)** prevalentemente per acquisto prestazioni in casa di cura (attività istituzionale)
- **Costo del personale dipendente +Accantonamento per la dirigenza (+0,1748 milioni di euro)** Il dato del costo del personale per omogeneità con il bilancio di previsione va letto tenendo conto anche della quota accantonata ed iscritta a consuntivo tra gli accantonamenti tipici d'esercizio. La variazione mostra un incremento che si riferisce prevalentemente a quanto iscritto a copertura del rinnovo della dirigenza. In sede di previsione secondo le indicazioni regionali era stato iscritto un importo che prevedeva prevalentemente il costo per il rinnovo del contratto del comparto.

Infatti in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2004 prendendo atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004, l'Istituto nel documento di programmazione riportava quanto segue (vedi delibera 232 del 20 aprile 2004):

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.

La chiusura 2004 oltre ad avere il costo del comparto con i relativi oneri del CCNL a regime, evidenzia in più rispetto alla previsione l'accantonamento della dirigenza (per 2,248 milioni di euro) per il l'biennio economico 2002-2005 su indicazione anche della Regione con nota del 20 aprile 2004

- **Accantonamenti tipici di esercizio (+2,540 milioni di euro)** vedi sopra
- **Proventi e oneri straordinari (+1,868 milioni di euro)** premesso che per loro natura non sono prevedibili le sopravvenienze, si riporta quanto già scritto alla

stessa voce nell'analisi fra consuntivo 2004 e 2003: le voci più significative ricomprese tra i proventi straordinari attivi sono: € 870.000 di mobilità 2003 relativa al riconoscimento regionale del 6% sulle degenze extrarar; circa € 500.000 provenienti da eliminazione di fondi incentivi e arretrati del personale iscritte nei bilanci degli anni precedenti e risultate poi non dovute, € 338.000 per riduzione dei debiti per fatture da ricevere iscritte nel bilancio anno 2000 per le quali è stato accertato a seguito di verifiche contabili, che nella conversione delle procedure tra Lire ed Euro alcune fatture relative ad utenze risultavo non ancora liquidate al 31.12.2000 e quindi iscritte nelle fatture da ricevere di quell'anno. Tali fatture sono risultate pagate a quella data e quindi è stato ridotto il debito.

Nota integrativa
al bilancio chiuso al 31/12/2004

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 N. 11 DEL 25/02/00 OLTRE A QUANTO INDICATO NEL D.M.3/9/97. SONO STATE ALTRESÌ 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 ECONOMICO-AZIENDALE IN MATERIA DI BILANCIO DI ESERCIZIO, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI PRINCIPI CONTABILI ELABORATI DAL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEI RAGIONIERI.

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 similari, 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 31.12.2004 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 miglione.

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

Immobilizzazioni Materiali

immobilizzazioni immateriali.

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 miglione, 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 assoggettabili 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.

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte

**Immobilizzazioni
finanziarie**

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 nel Centro Servizi Cup 2000 Spa di euro 51.700, pari al 12.38% del capitale sociale. Per effetto di un aumento di capitale avvenuto nel corso del 2004, a cui l'Istituto non ha aderito, si è percentualmente ridotta la partecipazione rispetto all'esercizio precedente.
- 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.
- partecipazione al "Consorzio Bolognese Energia Galvani", soc.cons.a r.l., sottoscritta nel corso del 2004 per un importo di euro 350.

I titoli di cui sopra, iscritti tra le partecipazioni, rappresentano un investimento durevole da parte dell'Istituto in società collegate, e sono state iscritte 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.

- titoli di proprietà non quotati e aventi valore nominale pari a lire 402, conservati presso l'archivio generale dell'Istituto e composti dai sottoindicati documenti.
 - a) Azioni n° 217, 218 e 219 serie prima del 15 novembre 1855 Società Mineralogica Bolognese;
 - b) Azioni n° 91, 92 e 93 serie quarta del 7 aprile 1868 Società Mineralogica Bolognese;
 - c) Azione n° 73 serie quinta del 1 marzo 1875 Società Mineralogica Bolognese;
 - d) Titoli al portatore della Banca Industriale e Commerciale dal ° 0292 al n° 0298, n° 11245 e n° 11250 comprese relative cedole dalla n. 5 anno 1883 alla n. 23 anno 1901;
 - e) N. 80 cartelle di godimento al portatore della Società Anonima per la Vendita di Beni del Regno D'Italia composte di n. d'ordine dal n. 07149 al n. 07153 serie A/B/C/D/E/F/G/H, n. 07146 e dal n. 07149 al 07153 serie K/I/L/M/N, dal n. 07149 al n. 07153 serie O/P.

- Partecipazione in qualità di socio ordinario all'associazione "Allenaza contro il Cancro", sottoscritta nel corso dell'anno di 2004 per un'importo pari a euro 25.000.

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.

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 31.12.2004 e valorizzate al costo medio ponderato di periodo.

**Fondi per rischi
e oneri**

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.

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.

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.

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 31/12/2004, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato (*)	2003	2004	variazione
Personale ruolo sanitario medico	150	149	-1
Personale sanitario non medico	526	537	11
Totale personale ruolo sanitario	676	686	10
Personale ruolo professionale	9	10	1
Personale ruolo tecnico	237	239	2
Personale ruolo amministrativo	179	174	-5
Totale personale a tempo indeterminato	1101	1109	8

(*) compreso il personale religioso

Personale dipendente in servizio a tempo determinato (supplenti e incaricati)	2003	2004	variazione
Personale ruolo sanitario medico	2	4	2
Personale sanitario non medico	2	10	8
Totale personale ruolo sanitario	4	14	10
Personale ruolo professionale	2	2	0
Personale ruolo tecnico	16	27	11
Personale ruolo amministrativo	7	9	2
Totale personale a tempo determinato	29	52	23

L'organico medio universitario, ripartito per categoria, ha subito la seguente evoluzione

Personale universitario	2003	2004	variazione
Personale ruolo sanitario medico	22	22	0
Personale sanitario non medico	3	3	0
Totale personale ruolo sanitario	25	25	0
Personale ruolo professionale	0	0	0
Personale ruolo amministrativo	3	4	1
Totale personale universitario	28	29	1

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 31/12/2003	413.978
Valore al 31/12/2004	270.861
Variazione	143.117

Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità

Descrizione	
costo storico	2.025
(-) ammortamenti es.precedenti	1.514
Valore al 31/12/2003	511
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	405
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	106

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	
costo storico	169.001
(-) ammortamenti es.precedenti	115.096
Valore al 31/12/2003	53.905
(+) acquisizioni dell'esercizio	10.667
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	62.639
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	1.933

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	
costo storico	780.466
(-) ammortamento es.precedenti	392.545
Valore al 31/12/2003	387.922
(+)acquisizioni dell'esercizio	81.089
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	200.189
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	268.822

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.

II Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2003	57.647.423
Valore al 31/12/2004	56.457.330
Variazione	-1.190.093

Si rammenta che il patrimonio aziendale dell'Istituto Rizzoli è dal 2003 rappresentato secondo lo schema di bilancio degli IRCCS di cui al Decreto 8 aprile 2002 e al Decreto 29/4/2003 del Ministero della Salute.

Ciò ha comportato nel corso del 2003, una diversa classificazione rispetto a quella precedentemente adottata dall'Istituto in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale. Per il dettaglio si rinvia a quanto già analiticamente evidenziato nella Nota Integrativa del Bilancio dell'esercizio 2003.

Terreni agricoli

Descrizione	
costo storico	2
(+) incrementi e/o rivalutazioni	
(-) decrementi e/o svalutazioni	
Valore al 31/12/2003	2
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi (a terreni strumentali)	
Valore al 31/12/2004	2

Terreni strumentali

Descrizione	
costo storico	71.437
(+) incrementi e/o rivalutazioni es.prec.	
(-) decrementi e/o svalutazioni es.prec.	
Valore al 31/12/2003	71.437
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	71.437

Nello stato patrimoniale il conto "terreni" rappresenta tutti i terreni di proprietà dell'Istituto, suddividendo quelli di pertinenza dei fabbricati indisponibili (immobili strumentali non artistici) il cui valore è desumibile dalla visura catastale, dai terreni agricoli.

I terreni di proprietà dell'Istituto non hanno subito nel corso dell'esercizio 2004 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.

**Fabbricati indisponibili
(da reddito)**

Descrizione	
costo storico	221.173
(+) incrementi e/o rivalutazioni	
(-) decrementi e/o svalutazioni	
(-) Ammortamenti es. precedenti	33.176
Valore al 31/12/2003	187.997
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	6.635
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi (costo storico a fabbricati disponibili)	
Valore al 31/12/2004	181.362

Fabbricati disponibili

Descrizione	
costo storico	19.522
(+) incrementi e/o rivalutazioni es.prec.	
(-) decrementi e/o svalutazioni es.prec.	
(-) Ammortamenti es. precedenti	2.929
Valore al 31/12/2003	16.593
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	586
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	16.007

Fabbricati di valore artistico

Descrizione	
costo storico	0,02
Valore al 31/12/2003	0,02
(+) rivalutazione monetaria d'esercizio	
(-) svalutazione dell'esercizio	
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
Valore al 31/12/2004	0,02

Per quanto concerne la valorizzazione di detti beni si rinvia a quanto già evidenziato nell'ambito dei criteri di valutazione della presente Nota Integrativa.

Fabbricati indisponibili (strumentali non artistici)

Descrizione	
costo storico	52.679.858
(-) Ammortamenti es.precedenti	6.802.947
Valore al 31/12/2003	45.876.911
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) svalutazioni catastali dell'esercizio	1.300.082
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.568.792
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	1.499.144
(-) Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Valore al 31/12/2004	44.507.181

Nel corso dell'esercizio 2004 è stata presentata richiesta di variazione presso l'ufficio del Catasto di Bologna delle aree del Centro di Ricerca.

La registrazione con protocollo n. BO0215758 del 18/11/2004 ha determinato la nuova rendita catastale in 117.161,81, inferiore di 13.000,82 euro rispetto al valore originariamente iscritto di 130.162,63.

La svalutazione di 1.300.082 rappresenta il decremento contabile subito dall'immobile sia nel registro inventario che nello Stato Patrimoniale dell'Istituto

per effetto dell'aggiornamento catastale. Tale variazione non ha comportato alcuna modifica al patrimonio netto per effetto della contestuale riduzione del contributo in conto capitale.

Gli incrementi dei fabbricati indisponibili sono dovuti alla capitalizzazione di opere ultimate e/o collaudate nel corso dell'esercizio 2004.

L'importo capitalizzato è composto dai conti sotto indicati, ed ha come riferimento l'ampliamento e la costruzione della nuove sale d'attesa degli ambulatori, la conclusione di alcuni lavori straordinari eseguiti presso la struttura ospedaliera (sale operatorie, day hospital...):

- lavori in corso fabbricati per euro 1.304.685
- lavori in corso attrezzature e impianti per euro 194.459

Impianti e macchinari (sanitari e non sanitari)

Descrizione	
costo storico	662.124
(-) ammortamenti es.precedenti	511.951
Valore al 31/12/2003	150.174
(+)acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	132.426
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	17.748

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 647.335

Attrezzature scientifiche per la ricerca

Descrizione	
costo storico	5.610.159
(-) ammortamenti es.precedenti	1.572.073
Valore al 31/12/2003	4.038.086
(+) acquisizioni dell'esercizio	1.015.521
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Fuori uso dell'esercizio	6.326
(+) riduzione f.do amm.to per fuori uso	1.580
(-) Ammortamenti dell'esercizio	904.727
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	4.144.134

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

- attrezzature sanitarie euro 4.234.665
- attrezzature non sanitarie euro 2.384.690

Attrezzature sanitarie

Descrizione	
costo storico	10.779.161
(-) ammortamenti es.precedenti	8.544.399
Valore al 31/12/2003	2.234.762
(+) acquisizioni dell'esercizio	599.855
(-) cessioni e fuori uso dell'esercizio	431.980
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso	385.941
(-) Ammortamenti dell'esercizio	598.953
(+) Giroconti positivi (riclassificazioni)	
(-/+ arrotondamenti conversione Euro	
Valore al 31/12/2004	2.189.625

Mobili e arredi

Descrizione	
costo storico	4.371.843
(-) ammortamenti es.precedenti	3.369.129
Valore al 31/12/2003	1.002.714
(+) acquisizioni dell'esercizio	54.875
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	7.004
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso	6.330
(-) Ammortamenti dell'esercizio	242.138
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	6.128
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	820.904

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	205.621
Valore al 31/12/2003	6.237
(+)acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	629
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso	629
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.491
Valore al 31/12/2004	2.746

Altri beni mobili

Descrizione	
costo storico	6.195.289
(-) ammortamenti es.precedenti	5.682.657
Valore al 31/12/2003	512.632
(+)acquisizioni dell'esercizio	164.234
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni	
(-) fuori uso dell'esercizio	211.002
(+) riduzione fondo amm.to per fuori uso	203.810
(-) Ammortamenti dell'esercizio	286.948
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore al 31/12/2004	382.726

Nel conto “altri beni mobili” sono inclusi i costi storici relativi alle categorie di beni di cui si fornisce di seguito il dettaglio:

- informatica, audiovisivi e attrezzature per ufficio	4.419.639
- lavanderia e guardaroba	102.141
- attrezzaure da cucina	667.542
- officina	676.739
- altri beni economici	282.429

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

Descrizione	
costo storico	1.551.474
(+) incrementi es. precedenti	9.134.825
(-) decrementi es. precedenti	7.136.419
Valore al 31/12/2003	3.549.880
(+) acquisizioni dell'esercizio	2.078.850
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	1.505.272
Valore al 31/12/2004	4.123.458

I lavori in corso si distinguono in:

- lavori in corso fabbricati per 3.266.897 euro
- lavori in corso attrezzature e impianti per 856.561 euro

I giroconti negativi sono riferiti alla conclusione dei lavori inerenti l'ampliamento e la costruzione della nuove sale d'attesa degli ambulatori, ai lavori terminati e/o collaudati nel corso dell'esercizio 2004 relativi all'area ospedaliera.

I valori sono stati attribuiti come di seguito indicato:

- ai fabbricati di pertinenza per 1.499.144 euro
- ai mobili e arredi per euro 6.128 euro

III Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2003	173.765
Valore al 31/12/2004	199.115
Variazione	25.350

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 31/12/2003	173.013
(+) acquisizioni dell'esercizio	350
(+) rivalutazione economica dell'esercizio	
(-) svalutazione dell'esercizio	
(-) cessioni dell'esercizio	
Valore di realizzo al 31/12/2004	173.363

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
- Consorzio Bolognese Energia Galvani euro 350 (quota di partecipazione sottoscritta nel corso dell'esercizio 2004)

Altri Titoli

Descrizione	
Costo storico	723
(-) svalutazione es.precedenti	
(+) rivalutazione economica es.precedenti	29
Valore al 31/12/2003	752
(+)acquisizioni dell'esercizio	25.000
(+)rivalutazione economica dell'esercizio	
(-) svalutazione dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
Valore al 31/12/2004	25.752

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

- Consorzio CER GAS euro 543
- titoli di deposito non quotati aventi valore nominale originario di lire 402 pari a euro 0,20
- Consorzio Rizzoli Energia euro 209
- Associazione Alleanza contro il Cancro euro 25.000 (quota socio ordinario versata nell'esercizio 2004)

B) Attivo circolante**I Scorte**

Valore al 31/12/2003	1.030.809
Valore al 31/12/2004	821.023
Variazione	-209.786

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 31/12/2003	939.041
Scorte non sanitarie al 31/12/2003	91.768
Valore totale scorte al 31/12/2003	1.030.809
(-/+) Variazione scorte sanitarie	-191.356
(-/+) Variazione scorte non sanitarie	-18.430
Valore totale scorte al 31/12/2004	821.023

Il dettaglio delle scorte al 31/12/2004 è quello di seguito indicato:

Scorte sanitarie euro 747.685:

- 132.655 da magazzino economale
- 615.030 da magazzino farmaceutico

Scorte non sanitarie euro 73.338:

- 39.804 cancelleria e stampati
- 22.730 materiali di pulizia e monouso
- 10.804 materiale magazzino tecnico

II Crediti

Valore al 31/12/2003	41.178.847
Valore al 31/12/2004	46.886.811
Variazione	5.707.964

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 2004, la seguente evoluzione:

Descrizione	Ministero	Regione	aziende sanitarie pubbliche	Erario	Altre Amm.ni Pubbliche	Altri	TOTALE
Valore nominale	12.799.850	17.786.150	4.188.038	22.330	2.606.475	4.445.388	41.848.231
(-)F.do Svalutazione al 31/12/2003	0	509.554	13.971	0	7.995	137.865	669.384
Valore di realizzo al 31/12/2003	12.799.850	17.276.596	4.174.067	22.330	2.598.480	4.307.523	41.178.847
(+) Incrementi dell'esercizio	7.974.248	52.692.247	6.985.454	37.792	405.806	3.529.463	71.625.010
(-) Decrementi dell'esercizio	11.908.673	43.322.771	6.890.577	16.809	1.256.619	2.278.729	65.674.178
(+) Utilizzo del fondo		107.349	0			0	107.349
(-) acc.o al f.do		324.206	0		26.010	0	350.216
Valore di realizzo al 31/12/2004	8.865.425	26.429.216	4.268.944	43.313	1.721.657	5.558.257	46.886.811
saldo c/erario conto IVA				3.548			3.548
Valore al 31/12/2004	8.865.425	26.429.216	4.268.944	46.861	1.721.657	5.558.257	46.890.360

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 delle pratiche.

I crediti verso il Ministero della Salute sono costituiti da:

Descrizione	
Crediti per trasferimenti in c/capitale	7.023.917
Crediti per Ricerca corrente	1.533.200
Crediti per Ricerca finalizzata	308.248
Altri crediti verso Ministero	60
Totale	8.865.425

I crediti verso Regione sono così costituiti:

Descrizione	
Crediti per quota vincolata	709.317
Crediti per trasferimenti in c/capitale	3.996.450
Crediti per mobilità attiva	22.211.441
fondo svalutazione crediti	-726.411
Altri crediti verso Regione:	238.419
Totale	26.429.216

i crediti per quota vincolata sono costituiti prevalentemente dalla quota da incassare a fronte di: finanziamento assegnato con delibera della Giunta Regionale n. 2227/04 per 422.000 per il progetto di sviluppo della banca del tessuto muscolo scheletrico – medicina rigenerativa, da euro 75.000 per il progetto eccellenza denominato RIPO di cui alla delib. 2774/04, dal finanziamento di 161.400 per il progetto SUMMIT, dal finanziamento di euro 106.800 progetto “Trapianti” di cui alla delib. 2545/04.

I crediti verso Regione presentano un fondo svalutazione in parte in essere dagli esercizi precedenti, ed incrementato anche nel corso del 2004.

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 sono composti come di seguito indicato:

Descrizione	
Crediti da aziende sanitarie	8.930
Crediti da aziende sanitarie per mobilità	4.273.985
fondo svalutazione crediti	-13.971
Totale	4.268.944

I crediti verso l'erario sono composti come segue:

Descrizione	
per IRES	3.330
per IVA a esigibilità differita	18.364
per IRAP	21.576
per addizionale regionale	43
Totale	43.313

Erario conto IVA (saldo annuale)	3.548
----------------------------------	--------------

I crediti verso amministrazioni pubbliche sono di seguito rappresentati:

Descrizione	
Crediti da Amm.ni pubbliche	288.101
Crediti da Min.Università ricerca scientifica e tecnol.	266.000
crediti da INAIL	9.860
Crediti da CEE per ricerca finaliz.ta	1.085.206
Crediti da enti previdenziali ed assist.li	106.494
fondo svalutazione crediti	-34.005
Totale	1.721.657

è opportuno precisare che, pur trattandosi di crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni, si è ritenuto opportuno procedere ad incrementare il fondo svalutazione

in ragione di una incerta esigibilità delle prestazioni erogate nei confronti di cittadini extra UE addebitati al Ministero degli Interni.

i crediti verso altri sono composti come di seguito indicato:

Descrizione	
Crediti da privati,estero, altri, etc..	2.244.171
fatture e note da emettere	2.856.138
crediti per anticipi	21.777
crediti da personale dipendente, organi istituzionali..	103.370
crediti diversi	470.665
fondo svalutazione crediti	-137.865
Totale	5.558.257

III Attività finanziarie

Valore al 31/12/2003	0
Valore al 31/12/2004	0
Variazione	0

IV Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2003	4.639.952
Valore al 31/12/2004	392.662
Variazione	4.247.290

Descrizione	31/12/03	31/12/04	Variazione
cassa	51.646	0	-51.646
Istituto Tesoriere	4.523.247	360.261	-4.162.986
Conti correnti postali	65.059	32.401	-32.658
Totale	4.639.952	392.662	-4.247.290

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa, alla data di chiusura dell'esercizio.

Tale classe trova corrispondenza nel giornale di Tesoreria che presenta un saldo al 31/12/2004 di 292.207 euro, negli estratti conto postali e dal saldo del conto "economale" di tesoreria nel quale sono stati riversati i valori esistenti al 31 dicembre nella cassa economale dell'Istituto.

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 31.12.2004, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2003	347.751
Valore al 31/12/2004	0
Variatione	-347.751

Risconti attivi

Valore al 31/12/2003	30.243
Valore al 31/12/2004	12.182
Variatione	-18.061

La composizione dei risconti attivi è così dettagliata:

Risconti attivi

Descrizione	
Canoni di noleggio	9.180
canone anticipato macchina affrancatrice	3.003
Totale	12.183

PASSIVITA'**A) Patrimonio netto**

Valore al 31/12/2003	49.971.503
Valore al 31/12/2004	35.457.175
Variazione	-14.514.328

Descrizione	31/12/2003	Incrementi	Decrementi	31/12/2004
finanziamenti per investimenti dallo Stato	54.820.643	67.701	3.692.107	51.196.237
finanziamenti per investimenti dalla Regione	4.386.551	475.380	52.086	4.809.846
donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	552.821	348.452	69.387	831.887
finanziamenti per investimenti da altri	2.064.563	572.624	434.372	2.202.815
Fondo di dotazione	7.250.761			7.250.761
riserva arrotondamenti conversione Euro	-156			-156
Disavanzi gestione stralcio anno 94	-92.194	92.194		0
Perdita es. precedenti portate a nuovo	-19.011.487	1.293		-19.010.194
contributi da RER per ripiani perdite		504.430		504.430
Totale	49.971.503	2.062.074	4.247.952	47.785.625
Perdita d'esercizio 2004				-12.328.450
PATRIMONIO NETTO al 31.12.2004				35.457.175

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 esclusivamente all'iscrizione della quota residua del contributo destinato alla attività di Teleconsulto.

I decrementi sono composti dalla quota di contributo corrispondente ai valori residui di beni dichiarati fuori uso ed eliminati nel corso dell'esercizio 2004; all'utilizzo del contributo per la sterilizzazione degli ammortamenti; alla parte di finanziamento per attività di Teleconsulto trasferita all'esercizio successivo in quanto non utilizzata.

Nel totale dei decrementi è inoltre compresa l'eliminazione del contributo, originariamente iscritto al conto "contributi in conto capitale dallo Stato all'1/1/99 per la sterilizzazione", corrispondente al valore derivante dalla revisione catastale di un fabbricato istituzionale, avvenuta nel corso dell'esercizio 2004, meglio illustrata nella presente nota integrativa tra le variazioni del patrimonio.

- **Finanziamenti per investimenti dalla Regione**

i decrementi sono da imputarsi prevalentemente al loro utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti, e nell'eliminazione di piccole quote di contributi corrispondente a valori residui di beni dichiarati fuori uso nell'esercizio.

Gli incrementi sono riferiti a parte del finanziamento di cui alla Delibera n. 2227/04 relativa al progetto della "Banca del Tessuto-Medicina rigenerativa" per euro 281.000, oltre al trasferimento di parte dei finanziamenti precedentemente riscontati, destinati nel corso dell'esercizio 2004 all'acquisto di attrezzature per l'attività di trapiantologia e della banca dell'osso per complessivi euro 194.380.

- **Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**

In applicazione del Decreto Ministeriale 8/4/2002, nella presente categoria sono inclusi i finanziamenti della Banca Tesoriere, derivanti dall'applicazione di una norma contrattuale prevista nella convenzione di Tesoreria; tali contributi nel corso dell'esercizio 2004 hanno subito un decremento di 69.387, determinato dall'utilizzo per effetto della sterilizzazione degli ammortamenti di beni precedentemente acquisiti e dall'eliminazione del contributo residuo, corrispondente al valore dei beni dichiarati fuori uso e non completamente ammortizzati.

Nel corso dell'esercizio 2004 sono stati iscritti finanziamenti per 348.452 euro provenienti dalla Fondazione della Cassa di Risparmio di Bologna e destinati a lavori di restauro e ristrutturazione della Sala Vasari – presso l'area monumentale della struttura ospedaliera.

- **Finanziamenti per investimenti da altri**

sono inclusi nella presente classificazione le entrate proprie generate da alienazioni di patrimonio, da stipula di mutui e da fondi spese future che, come già illustrato nelle Note Integrative degli esercizi precedenti, provengono dal preesistente sistema di contabilità finanziaria con vincolo di utilizzo in conto capitale.

I decrementi sono da imputarsi al 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 contributi derivanti da entrate per ricerca finalizzata e/o commissionata provenienti da ricavi riscontati e destinati all'acquisto di beni pluriennali nel corso dell'esercizio 2004.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto inoltre all'iscrizione di un contributo per il valore di euro 39.289, utilizzato per all'acquisizione di un'attrezzatura informatica finalizzata alla realizzazione del Progetto SOLE di cui è capofila l'Azienda USL di Imola.

- **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 2004.

- **Perdite portate a nuovo**

Nel corso dell'esercizio sono stati assegnati contributi a ripiano delle perdite e dei disavanzi degli esercizi precedenti che hanno subito i seguenti decrementi:

▪ disavanzo esercizio 1994	92.194
▪ perdita esercizio 2000	1.293

la delibera n.964 adottata dalla Giunta Regionale dell'Emilia Romagna in data 17/05/2004 ha assegnato inoltre 504.430 euro, a copertura dei costi sostenuti per cause civili, penali e amministrative insorte sulla gestione liquidatoria.

I costi hanno gravato (come componenti negativi straordinari di reddito) sul risultato d'esercizio della gestione in cui si sono concluse le cause e sono stati effettuati i pagamenti. L'importo assegnato è stato iscritto in apposito conto del Patrimonio Netto, a ripiano delle perdite degli esercizi in cui detti eventi negativi si sono verificati, e più precisamente:

▪ esercizio 2001	305.120
▪ esercizio 2002	51.095
▪ esercizio 2003	148.215

- **Perdita d'esercizio**

La perdita dell'esercizio 2004, pari ad euro 12.328.450 rappresenta il risultato economico negativo della gestione aziendale, incidendo negativamente sul valore del patrimonio netto.

Si rappresenta di seguito lo schema delle movimentazioni analitiche subite dai finanziamenti per investimenti, in relazione al loro utilizzo nel corso dell'esercizio e per la "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni acquisti con tali contributi.

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

A) PATRIMONIO NETTO	COLONNA DECREMENTI
finanziamenti per investimenti dallo Stato	3.692.107
sterilizzazione ammortamenti	2.360.816 X
f.di Teleconsulto	22.649
eliminazione contributo per svalutazione catastale	1.300.082
fuori uso beni	8.560
finanziamenti per investimenti dalla Regione	52.086
sterilizzazione ammortamenti	51.298 X
fuori uso beni	788
donazioni e lasciti vincolati a investimenti	69.387
sterilizzazione ammortamenti	62.138 X
fuori uso beni	7.249
finanziamenti per investimenti da altri	434.372
sterilizzazione ammortamenti	431.921
fuori uso beni	2.451
CONTO ECONOMICO - VALORE DELLA PRODUZIONE	
A 7) COSTI CAPITALIZZATI	2.906.173

quota utilizzo contributi in conto capitale relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti è così determinato:

beni acquistati con contributi dello Stato	2.360.816 X
beni acquistati con contributi della Regione	51.298 X
beni acquistati con contributi Istituto Tesoriere e Fondazioni	62.138 X
beni acquistati con contributi diversi	119.256
beni acquistati con contributi ricerca finalizzata e comm.ta	312.665
	<u>431.921</u>

B) Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2003	11.230.918
Valore al 31/12/2004	12.364.145
Variazione	1.133.227

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	31/12/03	Accantonamenti	utilizzi	31/12/04
per imposte	152.902			152.902
per rischi	433.914	293.698		727.612
altri	10.644.102	9.143.689	8.304.160	11.483.631
Totale	11.326.945	9.437.387	8.304.160	12.364.145

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.

Nell'esercizio 2004 sono stati accantonati gli importi per cause in attesa di sentenza, di cui si prevede il risarcimento danni e la liquidazione delle spese.

Al 31/12/2004 nella classificazione "altri" sono raggruppati tutti i fondi istituiti a fronte di spese future, il cui incremento è costituito prevalentemente dall'accantonamento dei costi di competenza dell'esercizio in chiusura ed il decremento è dovuto al loro utilizzo. Sono inoltre inclusi nelle colonne incrementi o decrementi le variazioni delle quote precedentemente accantonate e rideterminate e le cancellazioni di quote residue non più utilizzabili, a fronte dell'eliminazione per insussistenza dei correlativi crediti.

Si fornisce per maggior dettaglio la composizione e la sintesi delle movimentazioni subite nel corso dell'esercizio 2004:

altri fondi:	31/12/03	accantonamenti	utilizzi	31/12/04
incentivi e risultato personale dipendente	1.428.009	1.732.166	1.345.939	1.814.235
arretrati personale dipendente	2.972.890	985.999	2.743.049	1.215.839
incentivi personale dipendente ricerca	83.337	84.317	83.337	84.317
R.O.S	411.105		247.126	163.979
ferie	1.224.899	316.949	60.152	1.481.696
oneri arretrati personale dipendente	935.933	892.138	1.053.707	774.365
IRAP arretrati	399.455	400.625	411.171	388.908
competenze per libera professione	1.483.050	1.705.700	1.534.816	1.653.935
arretrati personale universitario	99.927	302.984	100.108	302.803
rinnovi contrattuali - personale dipendente		2.248.819		2.248.819
oneri personale in quiescenza	330.000	275.000	40.193	564.807
organi istituzionali e revisori	249.940	132.718	230.204	152.454
spese legali	148.740	40.000	36.675	152.065
interessi moratori	261.992	11.003	8.403	264.592
competenze per aggiornamento	12.328	15.272	12.328	15.272
per spese future su progetti di ricerca	602.498		396.953	205.545
totale altri	10.644.102	9.143.689	8.304.160	11.483.631

I fondi accantonamento relativi al personale in servizio al 31/12/2004 si compongono come di seguito indicato:

incentivi e risultato personale dipendente	1.814.235
- ruolo sanitario medico	454.709
- ruolo sanitario non medico	792.619
- ruolo professionale	29.004
- ruolo tecnico	260.051
- ruolo amministrativo	277.852
arretrati personale dipendente	1.215.839
- ruolo sanitario medico	151.426
- ruolo sanitario non medico	936.193
- ruolo professionale	22.565
- ruolo tecnico	30.236
- ruolo amministrativo	50.688
- compensi docenza, commissioni concorso, altri indennizzi..	24.731
incentivi personale dipendente ricerca	84.317
- ruolo sanitario medico	47.634
- ruolo sanitario non medico	29.477
- ruolo tecnico	7.094
- ruolo amministrativo	112
oneri arretrati personale dipendente	774.365
- ruolo sanitario medico	252.191
- ruolo sanitario non medico	343.827
- ruolo professionale	8.773
- ruolo tecnico	88.644
- ruolo amministrativo	80.930
IRAP arretrati	388.908
- ruolo sanitario medico	168.689
- ruolo sanitario non medico	85.751
- ruolo professionale	2.868
- ruolo tecnico	26.393
- ruolo amministrativo	23.884
- libera professione	81.323

fondo ferie	al 31/12/2003	al 31/12/2004	variazione
- ruolo sanitario medico	773.823	801.959	28.136
- ruolo sanitario non medico	78.960	343.107	264.147
- ruolo professionale	7.317	10.521	3.204
- ruolo tecnico	191.555	157.609	-33.946
- ruolo amministrativo	173.244	168.500	-4.744
	1.224.899	1.481.696	256.797

R.O.S.	al 31/12/2003	al 31/12/2004	variazione
- ruolo sanitario medico	13.851	13.851	
- ruolo sanitario non medico	285.616	104.263	181.353
- ruolo tecnico	63.324	17.446	45.878
- ruolo amministrativo	48.314	28.419	19.895
	411.105	163.979	247.126

La variazione del fondo ferie e del fondo R.O.S ha trovato quale contropartita contabile la rettifica dei costi del personale.

DEBITI PER TFR

Valore al 31/12/2003	16.366
Valore al 31/12/2004	0
Variazione	-16.366

Descrizione	
Valore al 31/12/2003	16.366
(-) utilizzo dell'esercizio	16.168
(+) accantonamento dell'esercizio	-198
Valore al 31/12/2004	0

Gli utilizzi sono ascrivibili al pagamento di trattamenti di fine rapporto al personale religioso che ha cessato nel corso dell'anno 2004 la propria attività nell'Istituto. Al 31/12/2004 non sussistono rapporti contrattuali in essere con il personale religioso, pertanto si è provveduto ad eliminare per insussistenza il debito residuo di 198 euro.

C) Debiti

Valore al 31/12/2003	37.133.609
Valore al 31/12/2004	51.496.051
Variazione	14.362.442

I debiti al 31.12.2004 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		5.954.110		5.954.110
Aziende Sanitarie	243.986	2.722.891		2.966.877
Personale, professionisti, contrattisti, borsisti	515.908			515.908
Fornitori	33.678.066	636.037		34.314.103
debiti verso tesoriere	453			453
debiti per acconti	1.115.902			1.115.902
Istituti di previdenza	1.959.205			1.959.205
Tributari	2.027.539			2.027.539
regione emilia romagna per acconti mobilità		2.584.857		2.584.857
depositi cuzionali	57.097			57.097
Totale	39.598.156	11.897.895	0	51.496.051

Per quanto concerne i mutui durante l'esercizio 2004 hanno subito la seguente variazione:

Valore al 31/12/2003	5.121.835
(+) nuove quote	1.518.304
(-) rimborso rate	686.029
Valore al 31/12/2004	5.954.110

il valore al 31/12/2004 dei mutui è così costituito:

- Mutuo CREDIOP repertorio n. 11941 1.665.497
- Mutuo Banco Ambrosiano Veneto repertorio n. 14479 1.333.535
- Mutuo Banca OPI S.p.A. repertorio n. 29070 1.298.668
- Mutuo Monte dei Paschi di Siena repertorio n. 18523 1.656.410

Gli incrementi subiti nel corso dell'esercizio sono ascrivibili all'erogazioni della quota a saldo del mutuo repertorio n. 18523 del Monte dei Paschi di Siena per euro 1.518.304.

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 31/12/2003	6.987
Valore al 31/12/2004	3.212
Variazione	-3.775

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

Risconti passivi

Valore al 31/12/2003	7.111.175
Valore al 31/12/2004	5.722.950
Variazione	-1.388.225

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

ricerca finalizzata da Regione	675.337
- progetto RIPO	150.815
- banca del tessuto muscolo scheletrico	141.000
- "attività formativa prevenzione"	10.329
- delib. 1448/2003 "ospedali senza dolore"	14.048
- finanziamenti banca dell'osso	14.126
- progetti artistico, antifumo, min.sal., etc..	76.820
- progetto SUMMIT	161.400
- trapianti: banca cellule staminali, prelevatori segmenti ossei	106.800

- finanziamenti progetti ricerca 1999/2001	156.076
- finanziamenti progetti ricerca 2002	394.725
- finanziamenti progetti ricerca 2003	589.309
- finanziamenti progetti ricerca 2004	325.864
ricerca finalizzata da C.E.E.	1.520.207
- finanziamenti progetti europee 2001	456.791
- finanziamenti progetti europee 2002	825.189
- finanziamenti progetti europee 2003	47.687
- finanziamenti progetti europee 2004	190.540
ricerca finalizzata da altri ed enti pubblici	698.353
- M.I.U.R. progetti FIRB 2001	224.537
- finanziamenti da enti esteri	22.582
- finanziamenti da enti pubblici e Istituti	200.313
- finanziamenti da Fondazioni	92.511
- progetti AIRC	68.728
- residui su progetti 2002/2003	75.233
- residui su progetti 2000/2001	14.449
ricerca commissionata	865.735
- laboratorio analisi del movimento	30.980
- laboratorio biocompatibilità dei materiali da impianto	12.052
- laboratorio biomeccanica	190.740
- laboratorio fisiopatologia degli impianti ortopedici	3.490
- laboratorio immunologia e genetica	25.213
- laboratorio patologia clinica	6.098
- laboratorio tecnologia medica	197.485
- laboratorio chirurgia sperimentale	129.939
- modulo dipart. One Day Surgery	4.920
- anestesia studio clinico	19.921
- comitato etico	11.392
- medicina generale (comitato etico)	18.755
- sperimentazione farmaci	125.629
- altre ricerche commissionate	89.121

ricerca finalizzata da C.N.R.	3.386
- residuo finanziamenti 1999/2000	3.386
Contributi teleconsulto	22.649
- finanziamento finalizzato al teleconsulto	22.649
ricerca corrente - progetti finalizzati	299.440
- finanziamento 2002/2003 alleanza cerebrolesioni	137.440
- finanziamento 2004 alleanza cerebrolesioni	162.000
su ricavi per attività diverse	14.486
- da corsi ecografia muscolo articolare	2.527
- da contratto studio e sviluppo tematiche in campo ortopedico	9.933
- da corsi ECM studio sulla spalla	2.026
su altri ricavi anticipati	157.383
- da corrispettivo annuo per gestione bar interni	145.300
- da ricavi diversi	12.083

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2003	95.442.683
Valore al 31/12/2004	98.663.006
Variazione	3.220.323

Come già illustrato nella relazione al bilancio la variazione è la risultante di componenti positivi e negativi le cui voci più significative sono le seguenti:

- **maggiori contributi in conto esercizio per assistenza** (+ 1,403 milioni di Euro) di cui una parte a titolo di parziale copertura degli oneri contrattuali (+1,021 milioni di euro) e una parte legata all' integrazione tariffaria per l'impatto della ricerca e didattica (+0,310 milioni di euro).
- **mobilità:** (+2,674 milioni di euro) di cui si è data ampia informativa nella relazione al bilancio
- **contributo per la ricerca corrente** (-0,819 milioni di euro) si registra un calo dei contributi assegnati per la ricerca corrente da parte del Ministero della Salute

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Contributi in conto esercizio

A 1) per assistenza	4.903.860
Contributi in c/esercizio da RER	4.903.860
A 2) per la ricerca corrente	7.683.398
Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca	80.000
Contrib.c/eserc.a destinaz. Vincolata riscontati	179.398
Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	7.424.000
A 3) per la ricerca finalizzata	1.859.003
Ric. Final.da Istituto superiore di sanità	69.960
Ric. Final.da CEE	10.010
Ric. Final. da Regione Emilia Romagna	2.258
Ric. Final. da altri	32.797
Ric. Final. da privati	71.089
Ric. Final. Esercizi precedenti	1.672.888
Totale	14.446.262

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
- € 1.122.000 finanziamento per i maggiori oneri sostenuti per la funzione di insegnamento universitario
- € 1.986.377 a parziale copertura degli oneri per il rinnovo CCNL (1'biennio)

Alla voce "**contributi in conto esercizio per ricerca corrente**": contabilmente risultano iscritti € 7.683.398 determinati da:

- finanziamenti erogati dal Ministero della Salute per ricerca corrente anno 2004 per **€ 7.424.000** (quota non vincolata).
- finanziamento 2004 pari ad **€ 80.000** finalizzati alla quota "Alleanza contro il cancro";
- ulteriore quota di finanziamento per la ricerca corrente vincolata pari ad **€ 179.398** proveniente dagli esercizi precedenti, in quanto non utilizzata negli anni di assegnazione.

A 4) Proventi e ricavi diversi	
Mobilità entro provincia degenze	17.276.453
Mobilità entro provincia specialistica	2.725.696
Mobilità extra provincia degenze	8.067.638
Mobilità extra provincia specialistica	257.520
mobilità entro provincia somministr.farmaci	318.390
Somministr.farmaci a residenti della regione	546
Somministr.farmaci a residenti di altre regioni	37.925
Mobilità extra regione degenze	34.217.000
Mobilità extra regione specialistica	744.098
Attività libero professionale ambulatoriale	6.296.946
Consulenze sanitarie fuori orario	75.790
Attività libero professionale - degenze	3.541.482
Attività libero professionale - equipe	233.241
Ricavi anatomia patologica	234.825
ALP degenze in case di cura	2.672.599
Maggior confort alberghiero	91.215
Maggior confort alberghiero rette degenza irpeg	446.967
Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	4.502
Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	696.730
Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	631.845
Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	11.798
Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.)	11.033
Consulenze sanitarie in orario	467
Certificazioni varie	38.175
Servizi resi ad enti pubblici	81.929
Servizi resi ad istituzioni private	2.406
Prestazioni sanitarie rese a indigenti	1.285
Altri proventi e ricavi diversi	3.156
Sperimentazione farmaci	2.400
Ricerca commissionata - Metalab	104.319
Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa la parte del mag.R	90.496
Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti)	31.123
Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	313.089
Rilascio copie documenti IRPEG	2.028
Uso sala congressi	18.260
Contratti di concessione	319.376
Fitti attivi	18.884
Proventi cessione energia	10.852
Altri proventi e ricavi	28.028
ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	1
Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.750
Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	50
Altri ricavi	115.690
Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	8.587
Resi, ribassi e sconti	143.194
Totale	79.931.785

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 debentrici/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 2004

	<u>SPECIALISTICA</u>	<u>DEGENZE</u>	<u>SOMM. DIRETTA</u> <u>FARMACI</u>	<u>TOTALE</u>
Provincia BO	2.725.696	17.276.453	318.390	20.320.539
Extra Provincia	257.520	8.067.638	546	8.325.704
TOTALE RER	2.983.217	25.344.091	318.936	28.646.244
Extra RER	744.098	34.217.000	37.925	34.999.023
TOTALE	3.727.315	59.561.091	356.861	63.645.267
STRANIERI	7.798	688.932		696.730
TOTALE + STRANIERI	3.735.113	60.250.023		64.341.997

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

DEGENZE 2004

	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	
EXTRA PROVINCIA					
PIACENZA	49.784	13.171	60.597	62.721	186.273
PARMA	103.763	147.363	92.926	151.516	495.568
REGGIO EMILIA	187.862	156.144	174.359	146.650	665.015
MODENA	452.477	446.551	386.372	567.017	1.852.417
FERRARA	226.234	300.020	321.369	285.764	1.133.387
RAVENNA	318.232	304.089	240.153	309.711	1.172.185
FORLÌ	164.740	112.281	96.978	122.754	496.752
CESENA	159.578	145.232	157.036	192.025	653.871
RIMINI	313.449	391.648	301.248	405.825	1.412.169
TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER	1.976.119	2.016.497	1.831.037	2.243.985	8.067.638
PROVINCIA					
BOLOGNA	4.109.609	4.362.454	4.065.394	3.975.543	16.513.000
IMOLA	236.863	145.756	176.205	204.629	763.453
TOT PROV.	4.346.472	4.508.210	4.241.599	4.180.172	17.276.453
TOT RER	6.322.591	6.524.707	6.072.636	6.424.157	25.344.091
EXTRA RER					34.217.000
TOTALE	6.322.591	6.524.707	6.072.636	6.424.157	59.561.091
STRANIERI TOT 2004					688.932 60.250.023

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

SPECIALISTICA 2004

EXTRA PROVINCIA	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	TOTALE
PIACENZA	763	941	1.036	3.742	6.482
PARMA	1.311	1.870	1.350	2.528	7.059
REGGIO EMILIA	2.452	4.543	2.877	28.767	38.639
MODENA	9.222	14.344	13.137	34.036	70.739
FERRARA	6.490	9.232	9.239	16.395	41.356
RAVENNA	5.568	7.364	5.609	9.377	27.918
FORLI'	1.916	3.028	2.340	11.495	18.779
CESENA	2.053	1.983	1.769	14.594	20.399
RIMINI	5.395	3.754	4.526	12.476	26.151
TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER	35.170,9	47.058,0	41.881,5	133.410,1	257.520,5
PROVINCIA					
BOLOGNA	583.898	698.166	628.214	757.901	2.668.179
IMOLA	11.032	13.365	13.040	20.080	57.517
TOT PROV.	594.930	711.531	641.254	777.981	2.725.696
TOT. RER	630.101	758.589	683.135	911.391	2.983.217
EXTRA RER					744.098
STRANIERI					7.798
TOT.2004	630.101	758.589	683.135	911.391	3.735.113

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

**DATI DI MOBILITA'
PROVINCIA DI BOLOGNA ANNO 2004
SPECIALISTICA**

	DEGENZE	TOTALE S+D	SOMM. DIRETTA FARMACI	TOTALE
BOLOGNA				
1° TRIM	4.109.609	4.693.507	44.228	
2° TRIM	4.362.454	5.060.620	91.049	
3° TRIM	4.065.394	4.693.608	100.134	
4° TRIM	3.975.543	4.733.444	54.460	
TOTALE	16.513.000	19.181.179	289.871	19.471.050
IMOLA				
1° TRIM	236.863	247.895	4.432	
2° TRIM	145.756	159.121	9.623	
3° TRIM	176.205	189.245	7.557	
4° TRIM	204.629	224.709	6.906	
TOTALE	763.453	820.970	28.519	849.489
TOTALE 2004	DEGENZE	TOTALE S+D	SOMM. DIRETTA FARMACI	TOTALE
SPECIALISTICA	17.276.453	20.002.149	318.390	20.320.539
	2.725.696			

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

DATI DI MOBILITA' EXTRA PROVINCIA DI BOLOGNA ANNO 2004

	SPECIALISTICA	DEGENZE	TOTALE 1	SOMM. DIR FARMACI	TOTALE 2
PIACENZA					
1° TRIM	763	49.784			
2° TRIM	941	13.171			
3° TRIM	1.036	60.597			
4° TRIM	3.742	62.721			
TOTALE	6.482	186.273	192.755	-	192.755
PARMA					
1° TRIM	1.311	103.763			
2° TRIM	1.870	147.363			
3° TRIM	1.350	92.926			
4° TRIM	2.528	151.516			
TOTALE	7.059	495.568	502.627	-	502.627
REGGIO EMILIA					
1° TRIM	2.452	187.862			
2° TRIM	4.543	156.144			
3° TRIM	2.877	174.359			
4° TRIM	28.767	146.650			
TOTALE	38.639	665.015	703.654	-	703.654
MODENA					
1° TRIM	9.222	452.477			
2° TRIM	14.344	446.551			
3° TRIM	13.137	386.372			
4° TRIM	34.036	567.017		58	
TOTALE	70.739	1.852.417	1.923.156	58	1.923.214
FERRARA					
1° TRIM.	6.490	226.234			
2° TRIM.	9.232	300.020			
3° TRIM.	9.239	321.369			
4° TRIM.	16.395	285.764		414	
TOTALE	41.356	1.133.387	1.174.743	414	1.175.157
RAVENNA					
1° TRIM.	5.568	318.232			
2° TRIM.	7.364	304.089		15	
3° TRIM.	5.609	240.153			
4° TRIM.	9.377	309.711			
TOTALE	27.918	1.172.185	1.200.103	15	1.200.117
FORLI					
1° TRIM.	1.916	164.740			
2° TRIM.	3.028	112.281			
3° TRIM.	2.340	96.978			
4° TRIM.	11.495	122.754		59	
TOTALE	18.779	496.752	515.531	59	515.590
CESENA					
1° TRIM.	2.053	159.578			
2° TRIM.	1.983	145.232			
3° TRIM.	1.769	157.036			
4° TRIM.	14.594	192.025			
TOTALE	20.399	653.871	674.270	-	674.270
RIMINI					
1° TRIM	5.395	313.449			
2° TRIM	3.754	391.648			
3° TRIM	4.526	301.248			
4° TRIM	12.476	405.825			
TOTALE	26.151	1.412.169	1.438.320	-	1.438.320
TOTALE 2004					
	257.520	8.067.638	8.325.158	546	8.325.704

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

DATI DI MOBILITA' 2004 ARROTONDATI ALL'UNITA' DI EURO
MOBILITA' EXTRA PROVINCIA

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
PIACENZA	6.482	186.273	-	192.755
PARMA	7.059	495.568	-	502.627
REGGIO E.	38.639	665.015	-	703.654
MODENA	70.739	1.852.417	58	1.923.214
FERRARA	41.356	1.133.387	414	1.175.157
RAVENNA	27.918	1.172.185	15	1.200.117
FORLI'	18.779	496.752	59	515.590
CESENA	20.399	653.871	-	674.270
RIMINI	26.151	1.412.169	-	1.438.320
TOTALE	257.520	8.067.638	546	8.325.704

PROVINCIA DI BOLOGNA

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
BOLOGNA	2.668.179	16.513.000	289.871	19.471.050
IMOLA	57.517	763.453	28.519	849.489
TOTALE	2.725.696	17.276.453	318.390	20.320.539

TOTALE REGIONE

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	2.983.217	25.344.091	318.936	28.646.244

MOBILITA' EXTRAREGIONALE

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	744.098	34.217.000	37.925	34.999.023

TOTALE ANNO 2004

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	3.727.315	59.561.091	356.861	63.645.267

STRANIERI

			TOTALE
	7.798	688.932	696.730

TOTALE ANNO 2004(CON GLI STRANIERI)

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	3.735.113	60.250.023	356.861	64.341.997

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DI FARMACI 2004

EXTRA PROVINCIA	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	
PIACENZA	-	-	-	-	-
PARMA	-	-	-	-	-
REGGIO EMILIA	-	-	-	-	-
MODENA	-	-	-	58	58
FERRARA	-	-	-	414	414
RAVENNA	-	15	-	-	15
FORLI'	-	-	-	59	59
CESENA	-	-	-	-	-
RIMINI	-	-	-	-	-
TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER	-	15	-	531	546
PROVINCIA					
BOLOGNA	44.228	91.049	100.134	54.460	289.871
IMOLA	4.432	9.623	7.557	6.906	28.519
TOT PROV.	48.660	100.672	107.691	61.367	318.390
TOT RER	48.660	100.687	107.691	61.898	318.936
EXTRA RER					37.925
TOT 2004					<u>356.861</u>

LE CIFRE INDICATE SONO ARROTONDATE ALL'UNITA' DI EURO

Attività libero professionale

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	450.509
Concorsi e recuperi di varia natura	54.197
Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	42.662
Rimborso inail per infortuni dipendenti	74.443
Ricavi diversi e azioni di rivalsa	135.275
Altri rimborsi	143.932

La voce "**ricavi diversi e azioni di rivalsa**" è particolarmente consistente a causa di due infortuni

A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	
Tickets sanitari	928.278

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

A 7) Costi capitalizzati	
Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.906.172

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 31/12/2003	99.865.650
Valore al 31/12/2004	108.515.886
Variazione	8.650.236

Si dettagliano di seguito le macroclassi più significative che hanno generato la variazione:

acquisti di beni (+1,426 milioni di Euro)

acquisti di servizi (+1,974 milioni di Euro)

costo del personale dipendente (+ 2,171 milioni di Euro)

accantonamenti tipici dell'esercizio (+2,485 milioni di euro)

B 1) Acquisti di beni

Medicinali	2.235.168
Emoderivati e vaccini per profilassi	1.214.815
Diagnostici e reagenti di laboratorio	1.141.922
Materiale radiografico	378.150
Materiale protesico ed emodialitico	10.172.158
Altro materiale sanitario	3.282.831
Costi per epifisi femorali	26.863
Prodotti alimentari	2.236
Materiale di guardaroba	107.628
Materiale di pulizia	13.419
Combustibili e carburanti	19.497
Altri beni tecnico-economici	165.625
Materiale tecnico per manutenzione in economia	162.532
Acquisto cancelleria e stampati	251.928
Totale	19.174.769

I costi per acquisto di beni (comprensivi dell'attività inerente la ricerca finalizzata/commissionata) sono incrementati rispetto all'anno 2003 con particolare riferimento al materiale protesico e mezzi di sintesi, ferri chirurgici, farmaci, sangue ed emoderivati.

B 2) Acquisti di servizi **1.951.233**

B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico	importo
Integrazione retribuzione personale universitario	708.895
Competenze accessorie personale universitario	22.610
Incentivazione e risultato personale universitario	190.700
Oneri (altre voci) personale universitario	266.607
Consulenze sanitarie da pubblico	110.086
Prestazioni sanitarie da pubblico	462.040
Trasporto infermi 118	190.295
Totale	1.951.233

B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato	importo
Consulenze sanitarie da privati	346.461
Prestazioni san.da privati	116.337
Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	2.376.620
Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	610.744
ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	644.379
PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	340.443
attività libero professionale personale	9.468.269
libero professionale-consulenze fuori	81.000
prestazioni anatomia patologica	109.698
Totale	14.093.949

B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico	importo
Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	174.940
Altri servizi da settore pubblico	12.303
Totale	187.242

B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato	importo
Consulenze tecniche da privato	373.259
Consulenze legali e amministrative da privato	118.512
consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	7.980
Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	27.287
Compensi per attività docenza personale dipendente	34.468
Docenze svolte da personale non dipendente	49.855
Personale religioso	81.129
Servizi supporto Ced	523.339
Costi diversi	847.834
Spese di trasporto e facchinaggio	79.848
Borsisti e contrattisti competenze	905.959
Servizi di pulizia appaltati	2.106.629
Servizi di lavanderia appaltati	1.586.836
Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.264.889
Centri unificati di prenotazione (CUP)	433.200
Servizi appaltato smaltimento rifiuti	486.017
Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	192.869
Servizio vigilanza e guardinia	133.275
Servizio appaltati diversi	218.687
Utenze energia elettrica	918.222
Utenze acqua	237.156
Utenze gas	997.072
Utenze spese telefoniche	235.723
Totale	11.860.044

Tra le voci appartenenti alla classe "acquisto di servizi per prestazioni sanitarie da privato" un peso economico rilevante, è dato dagli oneri inerenti l'attività libero professionale comprensivo 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 oltre che dai costi dei servizi appaltati e delle utenze anche dalla voce "costi diversi" che si riferisce alla "gestione a progetto dell'attività di ricerca finalizzata". Tale attività trova copertura nei ricavi alla voce "contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata".

B 3) Manutenzione e riparazione	importo
Manutenzioni immobili e pertinenze	829.301
Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.101.437
Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	134.808
Manut.Mobili e macchine sanitarie	111.542
Manut.Mobili e macchine non sanitarie	59.096
Manut. attrezzature informatiche	48.346
Totale	2.284.530

B 4) Godimento di beni da terzi	importo
Canoni e noleggi diversi	1.685.561
Totale	1.685.561

Rientrano in questa voce i costi per noleggi inerenti il progetto di digitalizzazione del servizio radiologico.

Personale dipendente

B 5) Personale del ruolo sanitario	34.843.375
B 6) Personale del ruolo professionale	340.439
B 7) Personale del ruolo tecnico	6.890.091
B 8) Personale del ruolo amministrativo	5.447.169
Totale	47.521.074

I costi comprendono gli oneri del CCNL (quadriennio economico 2002-2003) del personale del comparto di competenza del 2004 e in parte gli arretrati anni precedenti. Infatti si ricorda che nel bilancio 2003 (vedi delibera N.261 del 28 aprile 2004) recependo parzialmente le indicazioni della Regione Emilia-Romagna furono iscritti in bilancio € 965.008 come accantonamento per il CCNL, tale importo non rispecchiava la competenza 2003 bensì il contributo che la Regione assegnava a carico dell'esercizio (2003).

Nel corso del 2004 il CCNL del comparto ha completato l'iter burocratico e sono stati quantificati i costi e pagati tutti gli arretrati. La Regione ha assegnato a carico dell'esercizio (2004) 1,986 milioni di euro ad ulteriore parziale copertura del rinnovo CCNL.

Per quanto riguarda il CCNL della dirigenza (quadriennio economico 2002-2005) l'Istituto in linea con quanto indicato anche dalla Regione Emilia Romagna (vedi nota del 20 aprile 2004) ha provveduto ad iscrivere nel bilancio 2004 un accantonamento nella misura del 14,42% del monte salari 2001 (2,46% per gli arretrati 2002, 5,98% per ciascuno degli anni 2003 e 2004). Tale accantonamento (comprensivo degli oneri riflessi, pari al 28,5%) è pari ad € 2.248.819 ed appare non tra le voci del costo del personale ma tra gli accantonamenti tipici d'esercizio.

B 9) Oneri diversi di gestione	importo
Costi organi di direzione	617.990
Compensi e rimborsi spese revisori	46.523
Spese per commissioni concorsi	20.744
Pubblicità su quotidiani e periodici	69.255
Spese di assicurazione	1.058.102
Spese legali	75.551
Spese postali e bollati	79.687
Canoni trasmissioni dati	15.493
Spese per culto	11.837
Acquisto libri, riviste, materiale didattico	204.829
Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	75.468
Altre spese non attribuibili	1.442
Spese di rappresentanza	4.723
Indennizzi al personale dipendente	3.367
Premi inail su apparecchiature	18.749
Oneri previdenziali inps Su COCOCO	52.742
IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	765
Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	14.416
Conto per quadratura procedura ordini	-
Abbonamento RAI -TV	356
Totale	2.372.040

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	61.151
Amm.to software di proprietà	1.487
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	200.189
Totale	263.233

B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili	
Ammortamenti fabbricati	1.576.013

B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali	
Ammortamenti impianti e macchinari	132.425
Ammortamenti attrezzature sanitarie	598.952
Ammortamenti attrezzature scientifiche	904.726
Ammortamento mobili e arredi	242.136
Ammortamento automezzi	3.491
Ammortamento altri beni	286.948
Totale	2.168.679

Tali dati risultano dalla procedura inventari 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	324.206
Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	26.010
Totale	350.216

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 riman.ze	
Rimanenze beni sanitari iniziali	939.041
Rimanenze beni sanitari finali	- 747.685
Rimanenze beni non sanitari iniziali	91.768
Rimanenze beni non sanitari finali	- 73.338
Totale	209.785

B 15)Accantonamenti tipici dell'esercizio	
Accantonamento per fondo contratto personale	2.248.819
Accantonamento al fondo controversie legali	293.698
Accantonamento oneri personale in quiescenza	275.000
Totale	2.817.517

I 2.248.819 di euro si riferiscono alle quote accantonate per il rinnovo CCNL (1°biennio) della dirigenza di cui si è riferito al punto relativo al costo del personale

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Valore al 31/12/2003	113.096
Valore al 31/12/2004	184.187
Variazione	71.091

C 1) Interessi attivi	
Interessi attivi diversi	2.806
Interessi attivi su c/c banca d'Italia	16.409
Interessi attivi su conto corrente postale	325
Totale	19.539

C 2) Altri proventi	
utili su cambi	56

C 3) Interessi passivi	
Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie)	-1.292
Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	-33.417
Altri interessi passivi	-10
Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.)	-165.596
Totale	-200.315

C 4) altri oneri	
Spese servizio di tesoreria	-47
Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	-3.210
Perdite su cambi	-211
Totale	-3.468

RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Valore al 31/12/2003	13
Valore al 31/12/2004	
Variazione	-13

D 1) Rivalutazioni	
Rivalutazioni attività finanziarie	
Totale	0

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Valore al 31/12/2003	-73.723
Valore al 31/12/2004	1.867.221
Variazione	1.940.944

E 5) Sopravvenienze e insussistenze	
Sopravvenienze attive	1.616.372
Insussistenze passive	462.248
Donazioni in denaro	27.820
Donazioni di beni strumentali	92.039
Sopravvenienze passive	-330.528
Sopravvenienze passive - condoni fiscali	-367
Insussistenze attive	-362
Totale	1.867.221

La variazione indica il saldo contabile fra le sopravvenienze attive e quelle passive. Le voci più significative comprese tra i proventi straordinari attivi sono: € 870.000 di mobilità 2003 relativa al riconoscimento regionale del 6% sulle degenze extra-rer; circa € 500.000 provenienti da eliminazione di fondi incentivi e arretrati del personale accantonati in sede di chiusura degli anni precedenti e che a seguito di verifiche sono risultati sovrastimati rispetto al dovuto; € 338.000 per riduzione dei debiti per fatture da ricevere iscritte nel bilancio anno 2000 per le quali è stato accertato in sede di verifiche contabili, che nella conversione delle procedure tra Lire ed Euro alcune fatture relative ad utenze risultavano non ancora liquidate al 31.12.2000 e quindi iscritte nelle fatture da ricevere. In seguito tali fatture sono risultate pagate a quella data e quindi è stato ridotto il debito che ha generato la sopravvenienza attiva.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Valore al 31/12/2003	4.040.215
Valore al 31/12/2004	4.166.510
Variazione	126.295

Imposte e tasse	
Irap personale medico	949.780
Irap personale ruolo sanitario non medico	1.331.952
Irap personale ruolo professionale	22.522
Irap personale ruolo tecnico	428.006
Irap personale amministrativo	351.045
Irap-personale comandato	1.331
Irap collaborazione	27.957
Irap borsisti e contrattisti	83.846
Irap organi istituzionali	45.756
Irap commissioni di concorso	120
Irap Libera professione	453.778
Irap su redditi lavoro autonomo	8.593
Irap personale universitario	372.952
Irap-assistenza religiosa - frati	5.612
Irpeg	75.354
Imposte e tasse	4.158.604

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi lordi complessivamente erogati nel corso dell'anno 2004 (così come risultanti da CUD) alla Direzione aziendale.

Descrizione	EURO
Commissario Straordinario	92.962
Direttore Sanitario	146.367
Direttore Scientifico	114.739
Direttore Amministrativo	137.005
Totale	491.074

Si rappresentano di seguito i compensi erogati nel corso dell'esercizio 2004 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	13.694
Componente del Ministero della Salute	11.215
Componente Regionale	13.944
Totale	38.854

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 2004
A) Valore della produzione		
1	Contributi in conto esercizio per assistenza	
2	Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente	
3	Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata	
4	Proventi e ricavi diversi	1.509.397
5	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	2.153
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		1.511.550
B) Costi di produzione		
1	Acquisti di beni	283.221
2	Acquisti di servizi	441.984
a	<i>prestazioni sanitarie da pubblico</i>	2.295
b	<i>prestazioni sanitarie da privato</i>	1.680
c	<i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	13.076
d	<i>prestazioni non sanitarie da privato</i>	424.933
3	Manutenzione e riparazione	17.483
4	Godimento di beni da terzi	25.291
5	Personale del ruolo sanitario	604.197
6	Personale del ruolo professionale	6.329
7	Personale del ruolo tecnico	106.639
8	Personale del ruolo amministrativo	157.509
9	Oneri diversi di gestione	45.619
10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	9.332
11	Ammortamenti dei fabbricati	
a	<i>disponibili</i>	
b	<i>indisponibili</i>	
12	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	23.363
13	Svalutazione dei crediti	
14	Variazione delle rimanenze	
15	Accantonamenti tipici dell'esercizio	
Totale B		1.720.966
Differenza tra valore e costi della produzione		-209.416
C) Proventi e oneri finanziari		
1	Interessi attivi	2.086
2	Altri proventi	
3	Interessi passivi	
4	altri oneri	-355
Totale C		1.732
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	-8.940
a	<i>Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo</i>	-8.944
b	<i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	4
Totale E		-8.940
Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)		-216.625
Imposte e tasse		-806
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO		-217.431

BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE PER L'ANNO 2004

Nel corso dell'anno 2004 l'Istituto ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. (già IRPEG) sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 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. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare il D.lgs. 460/97 ha modificato l'art. 144 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, utile anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti ed indiretti.

L'Istituto, come per l'anno 2003, ha provveduto ad impostare la "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. 144 comma 4 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 0,01500, così come illustrato nel prospetto di seguito allegato. Come previsto dalla normativa vigente nel libro giornale di contabilità sono specificatamente individuate, attraverso apposita causale, le rilevazioni contabili inerenti l'attività commerciale.

Si è quindi redatto il "Conto Economico commerciale", che ha evidenziato una **perdita d'esercizio pari ad Euro 217.431** incrementatasi di € 117.541 rispetto all'esercizio precedente. Detta variazione è da imputarsi unicamente all'aumento dei costi diretti riferibili alle attività commerciali, a parità di ricavi commerciali conseguiti, così come l'aumento dei costi diretti è oggettivamente attribuibile all'incremento subito dai costi di produzione nel corso del 2004.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello UNICO/2005), oltre al reddito d'impresa l'Istituto dichiarerà redditi dei terreni e da fabbricati, 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.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è quella del 16,5% così come stabilito all'art. 6 del D.P.R. n. 601 del 29/09/1973.

CALCOLO DEI COSTI PROMISCUJ - BILANCIO COMMERCIALE 2004

		100.881.079,36		
AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE				
AMMONTARE ENTRATE COMMERCIALI		1.513.640,43		
PERCENTUALE COSTI PROMISCUJ		TOTALE	0,01500	0,0150042
CONTO	DESCRIZIONE	TOTALE CONTO	COSTO	COSTO DEDUCIBILE
81050501	MEDICINALI	2.235.167,80	33536,91665	33.536,92
81050503	DIAGNOSTICI E REAGENTI	1.135.222,94	17033,11810	17.033,12
81050504	MATERIALE RADIOGRAFICO	378.150,21	5673,84340	5.673,84
81050505	MATERIALE PROTESICO ED EMODIALITICO	10.172.157,64	152625,14202	152.625,14
81050506	ALTRO MATERIALE SANITARIO	3.273.146,73	49110,96566	49.110,97
81050802	MATERIALE GUARD. PULIZIA CONVIVENZA	107.628,26	1614,87651	1.614,88
81050803	PULIZIA LAVANDERIA	13.418,51	201,33408	201,33
81050805	ALTRI BENI TECNICO-ECONOMALI	164.836,95	2473,24745	2.473,25
81153501	AGG.TO E FORMAZIONE DA TERZI PUBBLICI	164.329,29	2465,63041	2.465,63
81256501	AGG.TO E FORMAZIONE DA TERZI PRIVATI	27.287,23	409,42320	409,42
81256502	COMPENSI PER ATTIVITA' DOC. PERS. DIP.	34.467,63	517,15940	517,16
81256503	DOCENZE SVOLTE DA PERSONALE NON DIP.	49.855,15	748,03691	748,04
81257003	CONSULENZE TECNICHE	339.303,22	5090,97519	5.090,98
81257004	CONSULENZE AMM.VE	94.574,64	1419,01732	1.419,02
81257005	SERVIZI SUPPORTO CED	522.991,22	7847,06766	7.847,07
81257011	SPESE TRASPORTO E FACCHINAGGIO	78.868,78	1183,36337	1.183,36
81300502	CANONI NOLEGGIO	1.685.560,60	25290,49736	25.290,50
81350501	PULIZIA APPALTO	2.068.179,71	31031,39306	31.031,39
81351001	LAVANDERIA	1.577.917,62	23675,39999	23.675,40
81352501	SMALTIMENTO RIFIUTI	478.142,50	7174,14825	7.174,15
81352502	GESTIONE ARCHIVI E MAGAZZINI	192.868,96	2893,84548	2.893,85
81400501	PERS. SAN. MEDICO FISSE	8.080.448,09	121240,70241	121.240,70
81400504	ONERI SU FISSE PERS., SAN MEDICO	3.081.797,01	46239,91517	46.239,92
81400505	INDENNITA' DI ESCLUSIVITA'	1.547.827,82	23223,92645	23.223,93
81401001	COMP. ACC. PERS., SAN MEDICO	253.910,11	3809,71943	3.809,72
81401002	SPESE AGGIOR. PERS., SAN MEDICO	24.508,39	367,72892	367,73
81401003	INCENTIVI PERS., SAN MEDICO	1.080.927,90	16218,46417	16.218,46
81401007	INCENTIVI PROG.PERS., SAN MEDICO	47.633,83	714,70777	714,71

COSTIPROMISCUJ2004

CALCOLO DEI COSTI PROMISCUJ - BILANCIO COMMERCIALE 2004

81401501	FISSE PERS., SAN NON MEDICO	12.551.606,68	188326,88402	188.326,88
81401504	ONERI SU FISSE PERS., SAN NON MEDICO	4.561.707,60	68444,79755	68.444,80
81401505	INDENNITA' DI ESCLUSIVITA'	224.075,15	3362,06956	3.362,07
81402001	ACCESSORI PERS., SAN NON MEDICO	1.128.070,72	16925,80472	16.925,80
81402002	AGGIORN. PERS., SAN NON MEDICO	6.275,65	94,16114	94,16
81402003	INCENTIVO PERS., SAN NON MEDICO	1.463.026,66	21951,55243	21.951,55
81402007	INCENTIVI PROGETTI RICERCA PERS., SAN NON MEDICO	29.477,02	442,27926	442,28
81450501	STIPENDI PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	220.570,25	3309,48132	3.309,48
81450504	ONERI SU COM. FISSE PERSONALE RUOLO PROFES.LE	74.417,97	1116,58250	1.116,58
81451003	INCENTIVAZIONE PERS. RUOLO PROFESSIONALE	39.787,45	596,97907	596,98
81500501	FISSE PERSONALE RUOLO TECNICO	4.594.482,94	68936,56548	68.936,57
81500504	ONERI SU COMP. FISSE PERS. RUOLO TECNICO	1.506.541,92	22604,46433	22.604,46
81501001	ACCESSORI PERS. RUOLO TECNICO	240.664,19	3610,97493	3.610,97
81501002	SPESE AGGIOR. PERS. RUOLO TECNICO	1.138,50	17,08229	17,08
81501003	INCENTIVAZIONE PERS. RUOLO TECNICO	452.229,38	6785,34248	6.785,34
81501007	INCENTIVI PROGETTI RICERCA PERSONALE TECNICO	111,86	1,67837	1,68
81550501	PERSONALE AMM.VO FISSE	3.658.627,26	54894,79468	54.894,79
81550504	ONERI SU FISSE	1.146.787,05	17206,62838	17.206,63
81551001	PERSONALE AMM.VO ACCESSORI	20.605,23	309,16510	309,17
81551002	PERSONALE AMM.VO SPESE AGGIORNAMENTO	9.615,17	144,26799	144,27
81551003	PERSONALE AMM.VO INCENTIVI	467.018,22	7007,23727	7.007,24
81551007	INCENTIVI PROGETTI RIC.PERSONALE TECNICO	7.093,98	106,43953	106,44
81750501	COMPENSI ORGANI DI DIREZIONE	617.989,69	9272,44421	9.272,44
81750502	COMPENSI REVISORI	46.523,34	698,04575	698,05
81751003	SPESE DI ASSICURAZIONI	1.050.241,64	15758,04123	15.758,04
81751005	SPESE POSTALI E BOLLATI	79.339,46	1190,42555	1.190,43
81751006	UTENZE ENERGIA ELETTRICA	918.164,30	13776,32570	13.776,33
81751007	UTENZE ACQUA	237.155,56	3558,33072	3.558,33
81751008	UTENZE GAS	997.071,92	14960,27183	14.960,27
81751010	UTENZE TELEFONICHE	235.722,96	3536,83570	3.536,84
81751013	CANCELLERIA	251.927,86	3779,97734	3.779,98
81751014	LIBRI E PERIODICI	201.505,94	3023,43650	3.023,44
TOTALE		75.950.702,26	1139579,93270	1.139.579,96

COSTI PROMISCUJ 2004

ATTIVITA' COMMERCIALI

AREA	ATTIVITA'	RICAVI		COSTI		risultato d'esercizio per singola attività 2003	
		2004	2003	2004	2003		risultato d'esercizio per singola attività 2004
			differenza ricavi	differenza costi			
500070	Maggior confort	446.967	448.852	-1.885	87.773	4.285	361.079
500050	Ricerca commissionata	555.680	538.904	16.776	284.026	112.075	254.879
500070	Altre attività commer.	510.994	522.338	-11.344	88.541	14.791	433.796
500075	Costi promiscui	0	0	0	1.149.643	-10.063	-1.149.643
	UTILE/PERDITA	1.513.640	1.510.094	3.547	1.609.984	121.088	-99.890

PAGINA BIANCA

ALLEGATO N. 1

- Dettaglio conto economico 2004/2003
(senza attività finalizzate/commissionate)
- Dettaglio conto economico
consuntivo 2004 su previsione 2004
- Dettaglio per gestore di risorse

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza val. ass.cons.2004 rispetto cons.2003	differenza valore in % cons.2004 rispetto alla cons.2004	
A) Valore della produzione					
1	Contributi in conto esercizio per assistenza	3.500.304	4.903.860	1.403.556	40,1%
2	Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente	8.502.903	7.683.398	-819.504	-9,6%
3	Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata	0	0	0	
4	Proventi e ricavi diversi	76.580.777	79.480.854	2.900.077	3,8%
5	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	474.031	450.509	-23.522	-5,0%
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	943.422	928.278	-15.144	-1,6%
7	Costi capitalizzati	2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
8	Variazioni delle rimanenze	0	0	0	
9	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	
	Totale A	92.619.721	96.353.071	3.733.350	4,0%
B) Costi di produzione					
1	Acquisti di beni	17.453.466	18.906.271	1.452.805	8,3%
2	Acquisti di servizi	23.922.417	26.332.231	2.409.814	10,1%
a	prestazioni sanitarie da pubblico	1.709.082	1.951.233	242.151	14,2%
b	prestazioni sanitarie da privato	12.449.825	14.091.933	1.642.109	13,2%
c	prestazioni non sanitarie da pubblico	87.041	106.784	19.743	22,7%
d	prestazioni non sanitarie da privato	9.676.469	10.182.279	505.811	5,2%
3	Manutenzione e riparazione	2.300.587	2.263.551	-37.036	-1,6%
4	Godimento di beni da terzi	1.444.614	1.685.561	240.947	16,7%
5	Personale del ruolo sanitario	33.129.013	34.788.500	1.659.487	5,0%
6	Personale del ruolo professionale	259.943	339.399	79.456	30,6%
7	Personale del ruolo tecnico	6.531.217	6.887.918	356.701	5,5%
8	Personale del ruolo amministrativo	5.370.135	5.445.571	75.436	1,4%
9	Oneri diversi di gestione	2.342.206	2.315.528	-26.678	-1,1%
10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	180.812	263.233	82.421	45,6%
11	Ammortamenti dei fabbricati	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
a	disponibili	0	0	0	
b	indisponibili	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
12	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
13	Svalutazione dei crediti	281.851	350.216	68.365	24,3%
14	Variazione delle rimanenze	59.593	209.785	150.193	
15	Accantonamenti tipici dell'esercizio	332.126	2.817.517	2.485.391	748,3%
	Totale B	97.254.800	106.349.971	9.095.171	9,4%
	Differenza tra valore e costi della produzione	-4.635.079	-9.996.899	-5.361.821	
C) Proventi e oneri finanziari					
1	Interessi attivi	46.900	19.539	-27.361	-58,3%
2	Altri proventi	129	56	-72	-56,4%
3	Interessi passivi	-147.301	-200.315	-53.014	36,0%
4	altri oneri	-12.035	-2.804	9.230	-76,7%
	Totale C	-112.306	-183.523	-71.217	63,4%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie					
1	Rivalutazioni	13	0	-13	
2	Svalutazioni	0	0	0	
	Totale D	13	0	-13	
E) Proventi e oneri straordinari					
1	Minusvalenze	0	0		
2	Plusvalenze	0	0		
3	Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0		
4	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0		
5	Sopravvenienze e insussistenze	0	1.868.048		
a	Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo	-366.200	-330.430	35.770	
b	Sopravvenienze attive e insuss. del passivo	330.395	2.198.478	1.868.083	
	Totale E	-35.805	1.868.048	1.903.853	
	Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)	-4.783.177	-8.312.375	-3.529.197	73,8%
	Imposte e tasse	-3.962.007	-4.090.842	-128.835	3,3%
	UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-8.745.184	-12.403.216	-3.658.032	41,8%
	UTILE O PERDITA MAGAZ. ATTIVITA' FINALIZZATA/COMMISS.	95.196	74.766		
		-8.649.988	-12.328.450		

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	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	3.500.304	4.903.860	1.403.556	40,1%
	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			3.500.304	4.903.860	1.403.556	40,1%
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	-	0,0%
	71.15.05.04	Contrib.c/eserc.a destinaz. Vincolata riscontati	140.559	179.398	38.840	27,6%
A01.830	71.15.05.01	Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	8.282.344	7.424.000	-858.344	-10,4%
A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente			8.502.903	7.683.398	-819.504	-9,6%
A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata						
A01.820	71.18.05.01	Contributi da privati	-	-	-	-
	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			0	0	0	0
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	15.654.292	17.276.453	1.622.161	10,4%
	71.20.05.23	Mobilità entro provincia specialistica	2.336.201	2.725.696	389.496	16,7%
	71.20.05.24	Mobilità extra provincia degenze	7.193.869	8.067.638	873.769	12,1%
	71.20.05.25	Mobilità extra provincia specialistica	130.147	267.520	127.373	97,9%
	71.20.05.32	Somministrazione farmaci a residenti della regione	-	546	546	-
	71.20.05.30	mobilità entro provincia somministr. farmaci	103.507	318.390	214.883	207,6%
A02.840	71.20.05.12	Ricavi per mobilità interregionale(extra)	-	-	-	-
	71.20.05.26	Mobilità extra regione degenze	35.346.406	34.217.000	-1.129.406	-3,2%
	71.20.05.33	Somministrazione farmaci a residenti EXTRA regione	-	37.925	37.925	-
	71.20.05.27	Mobilità extra regione specialistica	512.870	744.098	231.228	45,1%
A02.850	71.20.05.01	Attività libero professionale ambulatoriale	5.910.064	6.296.946	386.882	6,5%
	71.20.05.08	Consulenze sanitarie fuori orario	152.604	75.790	-76.814	-50,3%
	71.20.05.16	Attività libero professionale - degenze	3.882.291	3.541.482	-340.808	-8,8%
	71.20.05.17	Attività libero professionale - equipre	206.190	233.241	27.051	13,1%
	71.20.05.18	Ricavi anatomia patologica	193.735	234.825	41.089	21,2%
	71.20.05.20	Recupero oneri su ALP	134.753	-	-134.753	-100,0%
	71.20.05.21	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28	ALP degenze in caso di cura	2.508.578	2.672.599	164.021	6,5%
A02.860	71.20.05.03	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	9.204	4.602	-4.602	-51,1%
	71.20.05.07	Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	390.525	696.730	306.205	78,4%
	71.20.05.10	Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	505.511	631.845	126.334	25,0%
	71.20.10.04	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	9.043	11.798	2.755	30,5%
	71.20.10.16	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.)	-	11.033	11.033	-
A02.870	71.20.05.02	Consulenze sanitarie in orario	2.744	467	-2.277	-83,0%
	71.20.05.04	Certificazioni varie	70.340	38.175	-32.165	-45,7%
	71.20.05.05	Servizi resi ad enti pubblici	71.997	81.929	9.932	13,8%
	71.20.05.06	Servizi resi ad istituzioni private	2.546	2.406	-140	-5,5%
	71.20.05.09	Maggior confort alberghiero	95.997	91.215	-4.782	-5,0%
	71.20.05.13	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.398	1.285	-1.113	-46,4%
	71.20.05.14	Prestazioni da teleconsulto	-	-	-	-
	71.20.05.15	Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	342	-	-342	-100,0%
	71.20.05.19	Altri proventi e ricavi diversi	39.900	3.156	-36.744	-92,1%
	71.20.05.99	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRES	448.852	446.967	-1.885	-0,4%
	71.20.10.01	Sperimentazione farmaci	-	-	-	-
	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)	63.219	90.496	27.277	43,1%
	71.20.10.07	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-	-
	71.20.10.07	Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti)	-	-	-	-
	71.20.10.08	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	-	-	-	-
	71.20.10.09	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRES	3.181	2.028	-1.153	-36,3%
	71.20.11.00	Ricerca commissionata - Metalab es2001	-	-	-	-
A07.983	71.20.10.09	Uso sala congressi	25.541	18.260	-7.282	-28,5%
	71.20.10.11	Contratti di concessione	296.942	319.376	22.434	7,6%
	71.20.10.14	Altri ricavi da attribuire	-	-	-	-
	71.20.10.15	Fitti attivi	18.157	18.884	726	4,0%
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	10.240	10.852	611	6,0%
	71.20.10.13	Altri proventi e ricavi	47.352	28.028	-19.324	-40,8%
	71.20.10.18	ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	0	1	1	-
	71.90.05.01	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.750	3.750	-	0,0%
	71.90.05.02	Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	10.315	50	-10.265	-99,5%
	71.90.05.03	Altri ricavi	87.605	115.690	28.085	32,1%
	71.90.05.04	Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	7.064	8.587	1.523	21,6%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	71.90.05.06	Rosi, ribassi e sconti	92.502	143.194	50.692	54,8%
E05.996	84.55.05.01	Abbuoni, ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	-
A 4) Proventi e ricavi diversi			76.580.777	79.480.854	2.900.077	3,8%
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	123.096	54.197	-68.899	-56,0%
	71.40.05.03	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	42.756	42.662	-94	-0,2%
	71.40.05.04	Rimborso inail per infortuni dipendenti	101.993	74.443	-27.551	-27,0%
	71.40.05.05	Rimborso utenze telefoniche e varie	-	-	-	-
	71.40.05.06	Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi	-	-	-	-
	71.40.05.07	Rimborso spese vendita beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.08	Ricavi diversi e azioni di rivalsa	35.355	135.275	99.920	282,6%
	71.40.05.09	Dismissione beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.10	Altri rimborsi	170.830	143.932	-26.899	-15,7%
	71.40.05.11	Indennizzo danni	-	-	-	-
A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche			474.031	450.509	-23.522	-5,0%
A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie						
A04.890	71.50.05.01	Tickets sanitari	943.422	928.278	-15.144	-1,6%
A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie			943.422	928.278	-15.144	-1,6%
A 7) Costi capitalizzati						
A05.900	71.60.05.01	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
	71.60.05.02	INCREMENTO IMM.IMMAT.PER PRODUZ.INTERNA	-	-	-	-
A05.910	71.60.10.01	Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
	71.60.10.02	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti	-	-	-	-
A 7) Costi capitalizzati			2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
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			92.619.721	96.353.071	3.733.350	4,0%
B) COSTI DI PRODUZIONE						
B 1) Acquisti di beni						
B01.100	81.05.05.01	Medicinali	1.944.950	2.235.168	290.218	14,9%
B01.110	81.05.05.02	Emoderivati e vaccini per profilassi	1.117.929	1.214.815	96.885	8,7%
B01.120	81.05.05.03	Diagnostici e reagenti di laboratorio	884.088	947.571	63.483	7,2%
B01.130	81.05.05.04	Materiale radiografico	349.540	378.150	28.610	8,2%
B01.140	81.05.05.05	Materiale protesico ed emodialitico	9.552.848	10.172.158	619.310	6,5%
B01.150	81.05.05.06	Altro materiale sanitario	2.946.219	3.224.857	278.638	9,5%
	81.05.05.07	Costi per epifisi femorali	27.393	26.863	-530	-1,9%
	81.05.05.99	BENI SANITARI IRES	-	-	-	-
B01.160	81.05.08.01	Prodotti alimentari	1.353	2.236	882	65,2%
	81.05.08.02	Materiale di guardaroba	99.610	107.628	8.018	8,0%
	81.05.08.03	Materiale di pulizia	36.389	13.419	-22.970	-63,1%
	81.05.08.04	Combustibili e carburanti	19.148	19.497	348	1,8%
	81.05.08.05	Altri beni tecnico-economici	115.055	153.147	38.092	33,1%
	81.05.08.99	ACQUISTO BENI ECONOMICI IRES	-	-	-	-
	81.10.05.02	Materiale tecnico per manutenzione in economia	104.629	162.532	57.902	55,3%
	81.10.15.04	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	-
B01.160	81.75.10.13	Acquisto cancelleria e stampati	254.315	248.233	-6.083	-2,4%
B 1) Acquisti di esercizio			17.453.466	18.906.271	1.452.805	8,3%
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	594.141	708.895	114.754	19,3%
	81.15.36.02	Competenze accessorie personale universitario	24.143	22.610	-1.533	-6,3%
	81.15.36.03	Incentivazione e risultato personale universitario	179.367	190.700	11.333	6,3%
	81.15.36.04	Oneri (altre voci) personale universitario	227.841	266.607	38.766	17,0%
	81.15.36.05	Altri oneri per convenzioni con l'università	-	-	-	-
B03.330	81.15.25.01	Consulenze sanitarie da pubblico	76.297	110.086	33.789	44,3%
B03.340	81.15.30.01	Prestazioni sanitarie da pubblico	423.897	462.040	38.343	9,0%
	81.15.30.02	Trasporto infermi 118	183.597	190.295	6.698	3,6%
B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico			1.709.082	1.951.233	242.151	14,2%
B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san. da privato						
B04.490	81.25.55.01	Consulenze sanitarie da privati	164.669	344.445	179.776	109,2%
B04.500	81.25.60.01	Prestazioni san. da privati	256.624	116.337	-140.287	-54,7%
	81.25.60.02	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.60.03	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	1.240.700	2.376.620	1.135.920	91,6%
	81.25.60.04	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	661.500	610.744	-50.756	-7,7%
	81.25.70.13	ALP PRESTAZIONI Fx e case di cura	429.896	644.379	214.482	49,9%
	81.25.70.14	PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	341.392	340.443	-949	-0,3%
B04.521	81.25.70.07	attività libero professionale personale	9.130.606	9.468.269	337.463	3,7%
	81.25.70.08	libero professionale-consulenze fuori	133.918	81.000	-52.918	-39,5%
	81.25.70.09	prestazioni anatomia patologica	90.319	109.698	19.379	21,5%
	81.25.70.10	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san. da privato			12.449.825	14.091.933	1.642.109	13,2%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico						
B03.331	81.15.40.01	Consulenze non sanitarie da pubblico	8.434	-	8.434	-100,0%
B03.350	81.15.35.01	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	78.607	94.482	15.875	20,2%
	81.15.35.99	AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRES	-	-	-	-
B03.360	81.15.40.02	Altri servizi da settore pubblico	-	12.303	12.303	-
B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico			87.041	106.784	19.743	22,7%
B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato						
B04.491	81.25.70.03	Consulenze tecniche da privato	196.626	235.683	39.057	19,9%
	81.25.70.04	Consulenze legali e amministrative da privato	55.865	69.953	14.087	25,2%
	81.25.70.12	consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	-	7.980	7.980	-
B04.510	81.25.65.01	Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	47.353	27.287	-20.066	-42,4%
	81.25.65.02	Compensi per attività docenza personale dipendente	31.304	34.468	3.163	10,1%
	81.25.65.03	Docenze svolte da personale non dipendente	30.435	49.855	19.420	63,8%
	81.25.65.99	FORMAZIONE PROFESSIONALE IRES	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.01	Personale religioso	54.472	81.129	26.657	48,9%
	81.25.70.02	Contributi associazioni volontariato ed altri enti	-	-	-	-
	81.25.70.05	Servizi supporto Ced	444.049	511.245	67.196	15,1%
	81.25.70.06	Costi diversi	3.657	9.255	5.599	153,1%
	81.25.70.11	Spese di trasporto e facchinaggio	33.470	75.545	42.075	125,7%
	81.25.70.99	ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRES	-	-	-	-
B04.525	81.60.05.01	Borsisti e contrattisti competenze	259.954	273.294	13.340	5,1%
	81.60.05.02	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01	Servizi di pulizia appaltati	1.952.655	2.106.629	153.974	7,9%
	81.35.05.99	Servizi di pulizia appaltati IRES	-	-	-	-
B06.560	81.35.10.01	Servizi di lavanderia appaltati	1.559.781	1.586.836	27.056	1,7%
	81.35.10.99	Servizi di lavanderia appaltati IRES	-	-	-	-
B06.570	81.35.15.01	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.276.542	1.264.889	-11.653	-0,9%
B06.585	81.35.20.01	Centri unificati di prenotazione (CUP)	473.661	433.200	-40.461	-8,5%
B06.586	81.35.25.01	Servizi appaltato smaltimento rifiuti	452.000	482.028	30.027	6,6%
B06.590	81.35.25.02	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	194.388	192.869	-1.519	-0,8%
	81.35.25.03	Servizio vigilanza e guardinia	99.645	133.275	33.629	33,7%
	81.35.25.04	Servizio appaltati diversi	220.770	218.687	-2.083	-0,9%
	81.35.25.99	ALTRI SERVIZI APPALTI IRES	-	-	-	-
B11.720	81.75.10.06	UtENZE energia elettrica	877.957	918.222	40.264	4,6%
	81.75.10.07	UtENZE acqua	228.651	237.156	10.505	4,6%
	81.75.10.08	UtENZE gas	927.884	997.072	69.188	7,5%
	81.75.10.10	UtENZE spese telefoniche	257.350	235.273	-22.077	-8,4%
B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato			9.676.469	10.182.279	505.811	5,2%
B 2) Acquisto di servizi			23.922.417	26.332.231	2.409.814	10,1%
B 3) Manutenzione e riparazione						
B02.170	81.10.05.01	Manutenzioni immobili e pertinenze	609.223	811.053	201.830	33,1%
	81.10.05.99	MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRES	-	-	-	-
B02.180	81.10.10.01	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.284.972	1.101.437	-183.535	-14,3%
	81.10.10.02	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	202.178	132.077	-70.100	-34,7%
	81.10.10.99	MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRES	-	-	-	-
B02.190	81.10.15.01	Manut.Mobili e macchine sanitarie	105.555	111.542	5.988	5,7%
	81.10.15.02	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	56.933	59.096	2.163	3,8%
	81.10.15.03	Manut. attrezzature informatiche	41.727	46.346	4.619	15,9%
	81.10.15.99	ALTRE MANUTENZIONI IRES	-	-	-	-
B 3) Manutenzione e riparazione			2.300.587	2.263.551	-37.036	-1,6%
B 4) Godimento di beni da terzi						
B05.530	81.30.05.01	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02	Canoni e noleggi diversi	1.444.614	1.685.561	240.947	16,7%
	81.30.05.99	LOCAZIONE E NOLEGGI IRES	-	-	-	-
B05.540	81.30.10.01	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
B 4) Godimento di beni da terzi			1.444.614	1.685.561	240.947	16,7%
B 5) Personale del ruolo sanitario						
B07.600	81.40.05.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario medico	8.372.418	8.087.130	-285.288	-3,4%
	81.40.05.02	Competenze fisse pers.san. medico comandato	-	-	-	-
	81.40.05.03	Oneri su competenze fisse personale san. medico comandato	-	-	-	-
	81.40.05.04	Oneri su competenze fisse personale san. medico	3.190.285	3.090.814	-99.471	-3,1%
	81.40.05.05	Indennità di esclusività personale medico	1.523.509	1.547.828	24.319	1,6%
	81.40.30.09	Oneri contrat.arret.pers.san. med. (ex.sopravv.pass)	-	7.222	7.222	-
	81.40.05.99	competenze fisse personale san. medico IRES	-	-	-	-
B07.610	81.40.10.01	Competenze accessorie personale sanitario medico	215.307	255.498	40.191	18,7%
	81.40.10.02	Spese aggiornamento personale sanitario medico	25.046	24.508	-537	-2,1%
	81.40.10.03	Incentivazione e risultato personale sanitario medico	1.126.650	1.080.928	-45.722	-4,1%
	81.40.10.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario medico	-	-	-	-
	81.40.10.05	Competenze variabili personale medico comandato	-	-	-	-
	81.40.10.06	Oneri su competenze variabili personale medico comandato	-	-	-	-
	81.40.10.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico	40.756	47.634	6.877	16,9%
	81.40.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers. Medico IRES	-	-	-	-
B07.620	81.40.15.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario non medico	12.473.858	12.561.863	88.005	0,7%
	81.40.15.02	Competenze fisse pers. sanit. non medico comandato	-	67.217	66.599	-49,8%
	81.40.15.03	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico comandato	37.538	19.129	-18.409	-49,0%
	81.40.15.04	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico	4.245.565	4.570.056	324.490	7,6%
	81.40.15.05	Indennità di esclusività personale san.non medico	197.650	224.075	26.425	13,4%
	81.40.50.08	Oneri contrat.arret.pers.san.non med. (ex.sopravv.pass)	-	772.804	772.804	-
	81.40.15.99	competenze fisse personale sanit. non medico IRES	-	-	-	-
B07.630	81.40.20.01	Competenze accessorie personale sanitario non medico	710.674	1.130.139	419.465	59,0%
	81.40.20.02	Spese aggiornamento personale sanitario non medico	14.596	6.276	-8.320	-57,0%
	81.40.20.03	Incentivazione personale sanitario non medico	1.173.086	1.463.027	289.941	24,7%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	81.40.20.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico	-	-	-	-
	81.40.20.05	Competenze variabili personale san.non medico comandato	- 30.766	- 19.453	11.313	-36,8%
	81.40.20.06	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico com	- 7.912	- 4.979	2.933	-37,1%
	81.40.20.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non medico	- 29.644	- 29.477	167	-0,6%
	81.40.20.99	COMPETENZE VARIABILI pers.non medicoIRES	-	-	-	-
B 5) Personale del ruolo sanitario			33.129.013	34.788.500	1.659.487	5,0%
B 6) Personale del ruolo professionale						
B08.640	81.45.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo professionale	166.693	220.571	53.877	32,3%
	81.45.05.02	Competenze fisse e acc. pers.ruolo professionale comandato	-	-	-	-
	81.45.05.03	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale comand	-	-	-	-
	81.45.05.04	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale	66.985	74.683	7.698	11,5%
	81.45.30.08	Oneri contrat.arret.pers.prof. (ex.sopravv.pass)	-	2.634	2.634	-
	81.45.05.99	Personale professionale IRES	-	-	-	-
B08.650	81.45.10.01	Competenze accessorie personale ruolo professionale	-	-	-	-
	81.45.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo professionale	623	1.724	1.101	176,9%
	81.45.10.03	Incentivazione personale ruolo professionale	25.642	39.787	14.146	55,2%
	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	-	-	-	-
B 6) Personale del ruolo professionale			259.943	339.399	79.456	30,6%
B 7) Personale del ruolo tecnico						
B09.660	81.50.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo tecnico	4.523.109	4.594.483	71.374	1,6%
	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	1.437.794	1.509.051	71.257	5,0%
	81.50.30.08	Oneri contrat.arret.pers.tecnico. (ex.sopravv.pass)	-	90.240	90.240	-
	81.50.05.99	COMPETENZE FISSE RUOLO TECNICO IRES	-	-	-	-
B09.670	81.50.10.01	Competenze accessorie personale ruolo tecnico	235.114	240.665	5.551	2,4%
	81.50.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo tecnico	2.033	1.139	895	-44,0%
	81.50.10.03	Incentivazione personale ruolo tecnico	330.638	452.229	121.591	36,8%
	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	2.529	112	2.417	-95,6%
	81.50.10.99	COMPETENZE ACCESSORIE RUOLO TECNICO IRES	-	-	-	-
B 7) Personale del ruolo tecnico			6.531.217	6.887.918	356.701	5,5%
B 8) Personale del ruolo amministrativo						
B10.680	81.55.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo amministrativo	3.810.908	3.713.543	97.365	-2,6%
	81.55.05.02	Competenze fisse pers.ruolo amministrativo comandato	- 8.141	- 9.151	1.010	12,4%
	81.55.05.03	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo comandato	- 2.280	- 2.506	226	9,9%
	81.55.05.04	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo	1.166.173	1.163.373	2.800	-0,2%
	81.55.30.08	Oneri contrat.arret.pers.ammin. (ex.sopravv.pass)	-	71.239	71.239	-
	81.55.05.99	competenze fisse pers. ruolo amministrativo IRES	-	-	-	-
B10.690	81.55.10.01	Competenze accessorie personale ruolo amministrativo	40.438	25.346	15.092	-37,3%
	81.55.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo amministrativo	6.034	9.615	3.581	59,3%
	81.55.10.03	Incentivazione personale ruolo amministrativo	346.596	467.018	120.423	34,7%
	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	10.408	7.094	3.314	-31,8%
	81.55.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers.amministrativoIRES	-	-	-	-
B 8) Personale del ruolo amministrativo			5.370.135	5.445.571	75.436	1,4%
B 9) Oneri diversi di gestione						
B11.700	81.75.05.01	Costi organi di direzione	453.693	617.990	164.297	36,2%
	81.75.05.02	Compensi e rimborsi spese revisori	46.401	46.523	122	0,3%
	81.75.05.99	INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRES	-	-	-	-
B11.710	81.75.10.01	Spese per commissioni concorsi	25.437	20.744	4.692	-18,4%
	81.75.10.02	Pubblicità su quotidiani e periodici	79.380	69.255	10.125	-12,8%
	81.75.10.03	Spese di assicurazione	1.189.089	1.058.102	130.987	-11,0%
	81.75.10.04	Spese legali	69.893	75.551	5.658	8,1%
	81.75.10.05	Spese postali e bollati	81.843	78.971	2.871	-3,5%
	81.75.10.11	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-
	81.75.10.12	Spese per culto	13.056	11.837	1.218	-9,3%
	81.75.10.14	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	219.667	183.459	36.208	-16,5%
	81.75.10.15	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-
	81.75.10.16	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	74.494	75.488	975	1,3%
	81.75.10.18	Altre spese non attribuibili	-	1.442	1.442	-
	81.75.10.20	Spese di rappresentanza	11.148	3.904	7.244	-65,0%
	81.75.10.21	Indennizzi al personale dipendente	7.902	3.367	4.535	-57,4%
	81.75.10.24	Premi inali su apparecchiature	23.921	18.749	5.172	-21,6%
	81.75.10.25	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	30.968	34.628	3.660	11,8%
	81.75.10.26	IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	659	765	106	16,1%
	81.75.10.27	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	14.309	14.416	107	0,7%
	81.75.10.29	altri costi per corsi/convegni/seminari	-	-	-	-
	81.75.10.99	COSTI NON CLASSIFICATI IRES	-	-	-	-
	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	346	366	9	2,7%
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	-	-	-	-

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B 9) Oneri diversi di gestione			2.342.206	2.315.528	-26.678	-1,1%
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	31.847	61.151	29.305	92,0%
	81.80.05.04	Amm.to software di proprietà	1.487	1.487	0	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	147.073	200.189	53.117	36,1%
	81.80.05.99	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali IRES	-	-	-	-
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			180.812	263.233	82.421	45,6%
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	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili			1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 11) Ammortamenti dei fabbricati			1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali						
B13.730	81.82.05.99	Ammortamenti fabbricati IRES	-	-	-	-
	81.82.06.01	Ammortamenti impianti e macchinari	132.425	132.425	-	0,0%
B13.740	81.82.10.01	Ammortamenti attrezzature sanitarie	661.033	598.952	-62.081	-9,4%
	81.82.10.99	Ammortamenti attrezzature sanitarie IRES	-	-	-	-
	81.82.11.01	Ammortamenti attrezzature scientifiche	748.280	904.726	156.446	20,9%
	81.82.11.99	Ammortamenti attrezzature scientifiche IRES	-	-	-	-
B13.750	81.82.15.01	Ammortamento mobili e arredi	278.144	242.136	-36.007	-12,9%
	81.82.15.02	Ammortamento automezzi	4.337	3.491	-846	-19,5%
	81.82.15.03	Ammortamento altri beni	357.223	286.948	-70.275	-19,7%
	81.82.15.99	Ammortamento altri beni IRES	-	-	-	-
	81.82.16.01	Amm.to manutenzioni straordinarie	-	-	-	-
	81.82.16.99	Amm.to manutenzioni straordinarie IRES	-	-	-	-
B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali			2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
B 13) Svalutazione dei crediti						
B15.760	81.86.05.01	Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna	277.845	324.206	46.361	16,7%
	81.86.05.02	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp.	-	-	-	-
	81.86.05.03	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	4.006	26.010	22.004	549,3%
	81.86.05.04	Accont. al F.do svalut. crediti diversi	-	-	-	-
B 13) Svalutazione dei crediti			281.851	350.216	68.365	24,3%
B 14) Variazione delle rimanenze						
B16.770	81.88.05.01	Rimanenze beni sanitari iniziali	989.758	939.041	-50.717	-5,1%
	81.88.05.02	Rimanenze beni sanitari finali	939.041	747.685	-191.356	-20,4%
B16.780	81.88.10.01	Rimanenze beni non sanitari iniziali	100.644	91.768	-8.876	-8,8%
	81.88.10.02	Rimanenze beni non sanitari finali	91.768	73.338	-18.430	-20,1%
B 14) Variazione delle rimanenze			59.593	209.785	150.193	252,0%
B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio						
B17.790	81.92.05.01	Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000	275.000	-55.000	-16,7%
	81.92.05.02	Accantonamento T.F.R. personale religioso	2.126	-	-2.126	-100,0%
	81.90.10.01	ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTROVERSIE LEGALI	-	293.698	293.698	
	81.90.20.03	ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTRATTO PERSONALE	-	2.248.819	2.248.819	
	81.92.05.03	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI	-	-	-	
B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio			332.126	2.817.517	2.485.391	748,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			97.254.800	106.349.971	9.095.171	9,4%
Differenza tra valore e costi della produzione			- 4.635.079	- 9.996.899	- 5.361.821	- 115,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
C 1) Interessi attivi						
C03.989	82.20.10.01	Interessi attivi su titoli	32	-	32	-100,0%
	82.20.10.02	Interessi attivi su c/c cassa economale	-	-	-	-
	82.20.10.03	Interessi attivi diversi	2.036	2.806	770	37,8%
	82.20.10.04	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	44.178	16.409	-27.769	-62,9%
	82.20.10.05	Interessi attivi su conto corrente postale	656	325	-331	-50,5%
C 1) Interessi attivi			46.900	19.539	-27.361	-58,3%
C 2) Altri proventi						
C03.989	71.90.05.05	Utili su cambi(CHIUSO)	-	-	-	-
	82.15.05.01	utili su cambi	129	56	-72	-56,4%
	82.30.05.01	Entrate varie	-	-	-	-
E05.996	84.55.05.02	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-	-
C 2) Altri proventi			129	56	-72	-56,4%
C 3) Interessi passivi						
C02.940	82.20.05.01	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie)	-	1.292	1.292	
C02.941	82.20.05.03	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	- 9.678	- 33.417	- 23.739	245,3%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	82.20.05.04	Altri interessi passivi	- 0	- 10	- 10	
	82.20.05.05	interessi passivi su factoring RER	-	-	-	
C02.942	82.20.05.02	Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.)	- 137.622	- 165.596	- 27.973	20,3%
C 3) Interessi passivi			-147.301	-200.315	-53.014	36,0%
C 4) altri oneri						
C01.987	81.75.10.19	Perdita certa su crediti esercizio corrente	- 8.911	-	8.911	-100,0%
	81.75.10.28	Perdite su cambi chiuso	-	-	-	
	82.10.05.01	Spese servizio di tesoreria	- 834	- 47	787	-94,3%
	82.10.05.02	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	- 2.248	- 2.713	466	20,7%
	82.10.05.03	Perdite su cambi	- 42	- 44	2	4,9%
E05.997	84.55.10.02	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-	
C 4) altri oneri			-12.035	-2.804	9.230	-76,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			- 112.306	- 183.523	- 71.217	63,4%
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
D 1) Rivalutazioni						
D01.990	83.10.10.01	Rivalutazioni attività finanziarie	13	-	13	-100,0%
D 1) Rivalutazioni			13	0	-13	-100,0%
D 2) Svalutazioni						
D02.991	83.10.05.01	Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-	
D 2) Svalutazioni			0	0		
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE			13	-	13	-100,0%
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	224.946	1.616.372	1.391.425	618,6%
	84.50.10.02	Insussistenze passive	7.124	462.248	455.123	
	84.50.10.03	Donazioni in denaro	45.198	27.820	17.378	-38,4%
	84.50.10.04	Donazioni di beni strumentali	53.127	92.039	38.913	73,2%
E05.997	84.50.05.01	Sopravvenienze passive	- 301.000	- 329.701	- 28.701	9,5%
	84.50.05.03	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	- 6	- 367	- 361	
	84.50.05.04	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza	- 65.195	-	65.195	-100,0%
	84.50.05.05	Sopravvenienze passive - per maggiori oneri	-	-	-	
	84.50.05.99	Sopravvenienze passive - IRES	-	-	-	
E05.998	84.50.05.02	Insussistenze attive	-	362	362	
E 5) Sopravvenienze e insussistenze			-35.805	1.868.048	1.903.853	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			- 35.805	1.868.048	1.903.853	
Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)			- 4.783.177	- 8.312.375	- 3.529.197	73,8%
Imposte e tasse						
E03.994	84.30.05.01	IRES esercizi precedenti	-	-	-	
I01.950	85.10.05.02	Irap personale medico	- 972.537	- 949.780	22.757	-2,3%
	85.10.05.03	Irap personale ruolo sanitario non medico	- 1.260.287	- 1.331.952	71.665	5,7%
	85.10.05.04	Irap personale ruolo professionale	- 20.130	- 22.522	2.393	11,9%
	85.10.05.05	Irap personale ruolo tecnico	- 418.364	- 428.006	9.642	2,3%
	85.10.05.06	Irap personale amministrativo	- 349.435	- 351.045	1.610	0,5%
	85.10.05.16	Irap-personale comandato	-	- 1.331	1.331	
I01.951	85.10.05.09	Irap collaborazione	- 9.537	- 14.914	5.377	56,4%
	85.10.05.10	Irap borsisti e contrattisti	- 34.380	- 29.888	4.492	-13,1%
I01.952	85.10.05.07	Irap organi istituzionali	- 38.320	- 45.756	7.436	19,4%
	85.10.05.08	Irap commissioni di concorso	- 466	- 120	346	-74,3%
	85.10.05.11	Irap Libera professione	- 417.671	- 453.778	36.107	8,6%
	85.10.05.12	Irap su redditi lavoro autonomo	- 10.512	- 7.832	2.680	-25,5%
	85.10.05.13	Irap personale universitario	- 347.145	- 372.952	25.807	7,4%
	85.10.05.15	Irap-assistenza religiosa - frati	- 3.752	- 5.612	1.860	49,6%
I01.953	85.10.05.01	IRES	- 79.473	- 75.354	4.119	-5,2%
Imposte e tasse			-3.962.007	-4.090.842	-128.835	3,3%
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO			- 8.745.184	- 12.403.216	- 3.658.032	41,8%

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

	Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza val. ass.consuntivo rispetto al prev.2004	differenza valore in % consuntivo rispetto al prev.2004	
A) Valore della produzione					
1	Contributi in conto esercizio per assistenza	4.577.788	4.903.860	326.072	7,1%
2	Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente	6.038.200	7.683.398	1.645.199	27,2%
3	Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata	0	0	0	
4	Proventi e ricavi diversi	75.259.793	79.480.854	4.221.061	5,6%
5	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	474.031	450.509	-23.522	-5,0%
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	943.422	928.278	-15.144	-1,6%
7	Costi capitalizzati	2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
8	Variazioni delle rimanenze	0	0	0	
9	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	
	Totale A	89.911.518	96.353.071	6.441.554	7,2%
B) Costi di produzione					
1	Acquisti di beni	18.849.130	18.906.271	57.141	0,3%
2	Acquisti di servizi	25.043.991	26.332.231	1.288.240	5,1%
a	prestazioni sanitarie da pubblico	1.791.427	1.951.233	159.806	8,9%
b	prestazioni sanitarie da privato	12.912.773	14.091.933	1.179.161	9,1%
c	prestazioni non sanitarie da pubblico	92.480	106.784	14.304	15,5%
d	prestazioni non sanitarie da privato	10.247.311	10.182.279	-65.032	-0,6%
3	Manutenzione e riparazione	2.531.932	2.263.551	-268.381	-10,6%
4	Godimento di beni da terzi	1.647.979	1.685.561	37.582	2,3%
5	Personale del ruolo sanitario	35.025.209	34.788.500	-236.709	-0,7%
6	Personale del ruolo professionale	341.710	339.399	-2.311	-0,7%
7	Personale del ruolo tecnico	7.149.253	6.887.918	-261.335	-3,7%
8	Personale del ruolo amministrativo	5.458.547	5.445.571	-12.976	-0,2%
9	Oneri diversi di gestione	2.268.301	2.315.528	47.227	2,1%
10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	180.812	263.233	82.421	45,6%
11	Ammortamenti dei fabbricati	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
a	disponibili	0	0	0	
b	indisponibili	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
12	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
13	Svalutazione dei crediti	254.006	350.216	96.210	37,9%
14	Variazione delle rimanenze	0	209.785	209.785	
15	Accantonamenti tipici dell'esercizio	277.126	2.817.517	2.540.391	916,7%
	Totale B	102.674.817	106.349.971	3.675.153	3,6%
	Differenza tra Valore e costi della produzione	-12.763.299	-9.996.899	5.361.821	
C) Proventi e oneri finanziari					
1	Interessi attivi	46.900	19.539	-27.361	-58,3%
2	Altri proventi	129	56	-72	-56,4%
3	Interessi passivi	-209.678	-200.315	9.364	-4,5%
4	altri oneri	-13.562	-2.804	10.758	-79,3%
	Totale C	-176.212	-183.523	-7.312	4,1%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie					
1	Rivalutazioni	13	0	-13	
2	Svalutazioni	0	0	0	
	Totale D	13	0	-13	
E) Proventi e oneri straordinari					
1	Minusvalenze	0	0		
2	Plusvalenze	0	0		
3	Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0		
4	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0		
5	Sopravvenienze e insussistenze	0	1.868.048		
a	Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo	0	-330.430	-330.430	
b	Sopravvenienze attive e insuss. del passivo	0	2.198.478	2.198.478	
	Totale E	0	1.868.048	1.868.048	
	Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)	-12.939.498	-8.312.375	4.627.124	-35,8%
	Imposte e tasse	-4.128.733	-4.090.842	37.891	-0,9%
	UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-17.068.231	-12.403.216	4.665.015	-27,3%

valori espressi in unità di euro			Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE						
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza						
A01.810	71.10.05.01	Contributi in c/esercizio da RER	4.577.788	4.903.860	326.072	7,1%
	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			4.577.788	4.903.860	326.072	7,1%
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	-	0,0%
	71.15.05.04	Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati	160.559	179.398	18.840	11,7%
A01.830	71.15.05.01	Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	5.797.641	7.424.000	1.626.359	28,1%
A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente			6.038.200	7.683.398	1.645.199	27,2%
A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata						
A01.820	71.18.05.01	Contributi da privati	-	-	-	-
	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. Esercizio 2001	-	-	-	-
A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata			0	0	-	-
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	17.110.172	17.276.453	166.281	1,0%
	71.20.05.23	Mobilità entro provincia specialistica	2.570.748	2.725.696	154.948	6,0%
	71.20.05.24	Mobilità extra provincia degenze	7.668.105	8.067.638	399.533	5,2%
	71.20.05.25	Mobilità extra provincia specialistica	248.079	257.520	9.441	3,8%
	71.20.05.32	Somministrazione farmaci a residenti della regione	-	546	546	-
	71.20.05.30	mobilità entro provincia somministr. farmaci	103.507	318.390	214.883	207,6%
A02.840	71.20.05.12	Ricavi per mobilità interregionale(extra)	-	-	-	-
	71.20.05.26	Mobilità extra regione degenze	31.514.692	34.217.000	2.702.308	8,6%
	71.20.05.33	Somministrazione farmaci a residenti EXTRA regione	-	37.925	37.925	-
	71.20.05.27	Mobilità extra regione specialistica	613.467	744.098	130.631	21,3%
A02.850	71.20.05.01	Attività libero professionale ambulatoriale	5.910.064	6.296.946	386.882	6,5%
	71.20.05.08	Consulenze sanitarie fuori orario	152.604	75.790	-76.814	-50,3%
	71.20.05.16	Attività libero professionale - degenze	3.882.291	3.541.482	-340.808	-8,8%
	71.20.05.17	Attività libero professionale - equipie	206.190	233.241	27.051	13,1%
	71.20.05.18	Ricavi anatomia patologica	193.735	234.825	41.089	21,2%
	71.20.05.20	Recupero oneri su ALP	134.753	-	-134.753	-100,0%
	71.20.05.21	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28	ALP degenze in case di cura	2.508.578	2.672.599	164.021	6,5%
A02.860	71.20.05.03	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	9.204	4.502	-4.702	-51,1%
	71.20.05.07	Altri proventi e ricavi (stranieri non aip)	390.525	698.730	308.205	78,4%
	71.20.05.10	Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	505.511	631.845	126.334	25,0%
	71.20.10.04	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	9.043	11.798	2.755	30,5%
	71.20.10.16	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.)	-	11.033	11.033	-
A02.870	71.20.05.02	Consulenze sanitarie in orario	2.744	467	-2.277	-83,0%
	71.20.05.04	Certificazioni varie	70.340	38.175	-32.165	-45,7%
	71.20.05.05	Servizi resi ad enti pubblici	71.997	81.929	9.932	13,8%
	71.20.05.06	Servizi resi ad istituzioni private	2.546	2.406	-140	-5,5%
	71.20.05.09	Maggior confort alberghiero	95.997	91.215	-4.782	-5,0%
	71.20.05.13	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.398	1.285	-1.113	-46,4%
	71.20.05.14	Prestazioni da teleconsulto	-	-	-	-
	71.20.05.15	Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	-	-	-	-
	71.20.05.19	Altri proventi e ricavi diversi	39.900	3.156	-36.744	-92,1%
	71.20.05.99	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRES	448.852	446.967	-1.885	-0,4%
	71.20.10.01	Sperimentazione farmaci	-	-	-	-
	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)	63.219	90.496	27.277	43,1%
	71.20.10.07	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-	-
	71.20.10.97	Ricavi da attività diversi eserc. precedenti(risconti)	-	-	-	-
	71.20.10.98	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	-	-	-	-
	71.20.10.99	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRES	3.181	2.028	-1.153	-36,3%
	71.20.11.00	Ricerca commissionata - Metalab es2001	-	-	-	-
A07.983	71.20.10.09	Uso sala congressi	25.541	18.260	-7.282	-28,5%
	71.20.10.11	Contratti di concessione	296.942	319.376	22.434	7,6%
	71.20.10.14	Altri ricavi da attribuire	135.000	-	-135.000	-100,0%
	71.20.10.15	Fitti attivi	18.157	18.884	726	4,0%
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	3.116	10.852	7.735	248,2%
	71.20.10.13	Altri proventi e ricavi	47.352	28.028	-19.324	-40,8%
	71.20.10.18	ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	4	1	-3	-
	71.90.05.01	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.750	3.750	-	0,0%
	71.90.05.02	Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	10.315	50	-10.265	-99,5%
	71.90.05.03	Altri ricavi	87.605	115.690	28.085	32,1%
	71.90.05.04	Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	7.064	8.587	1.523	21,6%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	71.90.05.06	Resi, ribassi e sconti	92.502	143.194	50.692	54,8%
E05.996	84.55.05.01	Abbuoni, ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	-
A 4) Proventi e ricavi diversi			75.259.793	79.480.854	4.221.061	5,6%
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	123.096	54.197	- 68.899	-56,0%
	71.40.05.03	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	42.756	42.662	- 94	-0,2%
	71.40.05.04	Rimborso inail per infortuni dipendenti	101.993	74.443	- 27.551	-27,0%
	71.40.05.05	Rimborso utenze telefoniche e varie	-	-	-	-
	71.40.05.06	Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi	-	-	-	-
	71.40.05.07	Rimborso spese vendita beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.08	Ricavi diversi e azioni di rivalsa	35.355	135.275	99.920	282,6%
	71.40.05.09	Dismissione beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.10	Altri rimborsi	170.830	143.932	- 26.899	-15,7%
	71.40.05.11	Indennizzo danni	-	-	-	-
A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche			474.031	450.509	- 23.522	-5,0%
A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie						
A04.890	71.50.05.01	Tickets sanitari	943.422	928.278	- 15.144	-1,6%
A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie			943.422	928.278	- 15.144	-1,6%
A 7) Costi capitalizzati						
A05.900	71.60.05.01	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
	71.60.05.02	INCREMENTO IMM. IMMAT. PER PRODUZ. INTERNA	-	-	-	-
A05.910	71.60.10.01	Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
	71.60.10.02	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti	-	-	-	-
A 7) Costi capitalizzati			2.618.284	2.906.172	287.888	11,0%
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			89.911.518	96.353.071	6.441.553	7,2%
B) COSTI DI PRODUZIONE						
B 1) Acquisti di beni						
B01.100	81.05.05.01	Medicinali	2.200.000	2.235.168	35.168	1,6%
B01.110	81.05.05.02	Emoderivati e vaccini per profilassi	1.250.000	1.214.815	- 35.185	-2,8%
B01.120	81.05.05.03	Diagnostici e reagenti di laboratorio	1.014.687	947.571	- 67.116	-6,6%
B01.130	81.05.05.04	Materiale radiografico	350.000	378.150	28.150	8,0%
B01.140	81.05.05.05	Materiale protesico ed emodialitico	10.407.000	10.172.158	- 234.842	-2,3%
B01.150	81.05.05.06	Altro materiale sanitario	2.939.801	3.224.657	285.056	9,7%
	81.05.05.07	Costi per epifisi femorali	41.000	26.663	- 14.137	-34,5%
	81.05.05.99	BENI SANITARI IRES	-	-	-	-
B01.160	81.05.08.01	Prodotti alimentari	2.200	2.236	36	1,6%
	81.05.08.02	Materiale di guardaroba	100.000	107.628	7.628	7,6%
	81.05.08.03	Materiale di pulizia	37.000	13.419	- 23.581	-63,7%
	81.05.08.04	Combustibili e carburanti	19.000	19.497	497	2,6%
	81.05.08.05	Altri beni tecnico-economici	127.623	153.147	25.524	20,0%
	81.05.08.99	ACQUISTO BENI ECONOMICI IRES	-	-	-	-
	81.10.05.02	Materiale tecnico per manutenzione in economia	110.000	162.532	52.532	47,8%
	81.10.15.04	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	-
B01.160	81.75.10.13	Acquisto cancelleria e stampati	250.819	248.233	- 2.586	-1,0%
B 1) Acquisti di esercizio			18.849.130	18.908.271	57.141	0,3%
B 2) Acquisti di servizi						
B 2.a) Acquisto di serv. prest. n. san. da pubblico						
B03.310	81.15.36.01	Integrazione retribuzione personale universitario	616.511	708.895	92.384	15,0%
	81.15.36.02	Competenze accessorie personale universitario	24.143	22.610	- 1.533	-6,3%
	81.15.36.03	Incentivazione e risultato personale universitario	179.367	190.700	11.333	6,3%
	81.15.36.04	Oneri (altre voci) personale universitario	234.190	266.607	32.417	13,8%
	81.15.36.05	Altri oneri per convenzioni con l'università	-	-	-	-
B03.330	81.15.25.01	Consulenze sanitarie da pubblico	105.000	110.086	5.086	4,8%
B03.340	81.15.30.01	Prestazioni sanitarie da pubblico	432.216	462.040	29.824	6,9%
	81.15.30.02	Trasporto infermi 118	200.000	190.295	- 9.705	-4,9%
B 2.a) Acquisto di serv. prest. n. san. da pubblico			1.791.427	1.951.233	159.806	8,9%
B 2.b) Acquisto di serv. prest. n. san. da privato						
B04.490	81.25.55.01	Consulenze sanitarie da privati	302.000	344.445	42.445	14,1%
B04.500	81.25.60.01	Prestazioni san. da privati	156.141	116.337	- 39.804	-25,5%
	81.25.60.02	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.60.03	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	1.605.700	2.376.620	770.920	48,0%
	81.25.60.04	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	691.600	610.744	- 80.756	-11,7%
	81.25.70.13	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	552.389	644.379	91.990	16,7%
	81.25.70.14	PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	250.000	340.443	90.443	36,2%
B04.521	81.25.70.07	attività libero professionale personale	9.130.806	9.468.269	337.463	3,7%
	81.25.70.08	libero professionale-consulenze fuori	133.918	81.000	- 52.918	-39,5%
	81.25.70.09	prestazioni anatomia patologica	90.319	109.698	19.379	21,5%
	81.25.70.10	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
B 2.b) Acquisto di serv. prest. n. san. da privato			12.912.773	14.091.933	1.179.161	9,1%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico						
B03.331	81.15.40.01	Consulenze non sanitarie da pubblico	12.246	-	12.246	-100,0%
B03.350	81.15.35.01	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	74.734	94.482	19.748	26,4%
	81.15.35.99	AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRES	-	-	-	-
B03.360	81.15.40.02	Altri servizi da settore pubblico	5.500	12.303	6.803	123,7%
B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico			92.480	106.784	14.304	15,5%
B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato						
B04.491	81.25.70.03	Consulenze tecniche da privato	382.352	235.683	-146.669	-38,4%
	81.25.70.04	Consulenze legali e amministrative da privato	60.445	69.953	9.508	15,7%
	81.25.70.12	consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	-	7.980	7.980	-
B04.510	81.25.65.01	Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	47.353	27.287	-20.066	-42,4%
	81.25.65.02	Compensi per attività docenza personale dipendente	31.304	34.468	3.164	10,1%
	81.25.65.03	Docenze svolte da personale non dipendente	30.435	49.855	19.420	63,8%
	81.25.65.99	FORMAZIONE PROFESSIONALE IRES	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.01	Personale religioso	92.714	81.129	-11.585	-12,5%
	81.25.70.02	Contributi associazioni volontariato ed altri enti	-	-	-	-
	81.25.70.05	Servizi supporto Cad	598.800	511.245	-87.555	-14,6%
	81.25.70.06	Costi diversi	6.773	9.255	2.482	36,7%
	81.25.70.11	Spese di trasporto e facchinaggio	44.299	75.545	31.246	70,5%
	81.25.70.99	ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRES	-	-	-	-
B04.525	81.60.05.01	Borsisti e contrattisti competenze	310.836	273.294	-37.542	-12,1%
	81.60.05.02	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01	Servizi di pulizia appaltati	2.100.000	2.106.629	6.629	0,3%
	81.35.05.99	Servizi di pulizia appaltati IRES	-	-	-	-
B06.560	81.35.10.01	Servizi di lavanderia appaltati	1.565.000	1.586.836	21.836	1,4%
	81.35.10.99	Servizi di lavanderia appaltati IRES	-	-	-	-
B06.570	81.35.15.01	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.290.000	1.264.889	-25.111	-1,9%
B06.585	81.35.20.01	Centri unificati di prenotazione (CUP)	434.000	433.200	-800	-0,2%
B06.586	81.35.25.01	Servizi appaltato smaltimento rifiuti	478.000	482.028	4.028	0,8%
B06.590	81.35.25.02	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	200.000	192.869	-7.131	-3,6%
	81.35.25.03	Servizio vigilanza e guardinìa	105.000	133.275	28.275	26,9%
	81.35.25.04	Servizio appaltati diversi	220.000	218.687	-1.313	-0,6%
	81.35.25.99	ALTRI SERVIZI APPALTI IRES	-	-	-	-
B11.720	81.75.10.06	Utenze energia elettrica	850.000	918.222	68.222	8,0%
	81.75.10.07	Utenze acqua	230.000	237.156	7.156	3,1%
	81.75.10.08	Utenze gas	950.000	997.072	47.072	5,0%
	81.75.10.10	Utenze spese telefoniche	220.000	235.723	15.723	7,1%
B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato			10.247.311	10.182.279	-65.032	-0,6%
B 2) Acquisto di servizi			25.043.991	26.332.231	1.288.240	5,1%
B 3) Manutenzione e riparazione						
B02.170	81.10.05.01	Manutenzioni immobili e pertinenze	769.110	811.053	41.943	5,5%
	81.10.05.99	MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRES	-	-	-	-
B02.180	81.10.10.01	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.325.822	1.101.437	-224.385	-16,9%
	81.10.10.02	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	200.000	132.077	-67.923	-34,0%
	81.10.10.99	MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRES	-	-	-	-
B02.190	81.10.15.01	Manut.Mobili e macchine sanitarie	112.000	111.542	-458	-0,4%
	81.10.15.02	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	60.000	59.096	-904	-1,5%
	81.10.15.03	Manut. attrezzature informatiche	66.000	48.346	-17.654	-26,6%
	81.10.15.99	ALTRE MANUTENZIONI IRES	-	-	-	-
B 3) Manutenzione e riparazione			2.531.932	2.263.551	-268.381	-10,6%
B 4) Godimento di beni da terzi						
B05.530	81.30.05.01	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02	Canoni e noleggi diversi	1.647.979	1.685.561	37.582	2,3%
	81.30.05.99	LOCAZIONE E NOLEGGI IRES	-	-	-	-
B05.540	81.30.10.01	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
B 4) Godimento di beni da terzi			1.647.979	1.685.561	37.582	2,3%
B 5) Personale del ruolo sanitario						
B07.600	81.40.05.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario medico	8.807.774	8.087.130	-720.644	-8,2%
	81.40.05.02	Competenze fisse pers.san. medico comandato	-	-	-	-
	81.40.05.03	Oneri su competenze fisse personale san. medico comandato	-	-	-	-
	81.40.05.04	Oneri su competenze fisse personale san. medico	3.317.435	3.090.814	-226.621	-6,8%
	81.40.05.05	Indennità di esclusività personale medico	1.542.484	1.547.828	5.344	0,3%
	81.40.30.09	Oneri contrat.arret.pers.san.med.(ex.sopravv.pass)	-	7.222	7.222	-
	81.40.05.99	competenze fisse personale san. medico IRES	-	-	-	-
B07.610	81.40.10.01	Competenze accessorie personale sanitario medico	273.685	255.498	-18.187	-6,6%
	81.40.10.02	Spese aggiornamento personale sanitario medico	40.000	24.508	-15.492	-38,7%
	81.40.10.03	Incentivazione e risultato personale sanitario medico	1.213.651	1.080.928	-132.723	-10,9%
	81.40.10.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario medico	-	-	-	-
	81.40.10.05	Competenze variabili personale medico comandato	-	-	-	-
	81.40.10.06	Oneri su competenze variabili personale medico comandato	-	-	-	-
	81.40.10.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico	131.642	47.634	-84.008	-63,8%
	81.40.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers. Medico IRES	-	-	-	-
B07.620	81.40.15.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario non medico	13.130.243	12.561.863	-568.381	-4,3%
	81.40.15.02	Competenze fisse pers. sanit. non medico comandato	126.104	67.217	-58.887	-46,7%
	81.40.15.03	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico comandat	34.624	19.129	-15.495	-44,8%
	81.40.15.04	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico	4.330.910	4.570.056	239.145	5,5%
	81.40.15.05	Indennità di esclusività personale san.non medico	223.998	224.075	77	0,0%
	81.40.50.08	Oneri contrat.arret.pers.san.non med.(ex.sopravv.pass)	-	772.804	772.804	-
	81.40.15.99	competenze fisse personale sanit. non medico IRES	-	-	-	-
B07.630	81.40.20.01	Competenze accessorie personale sanitario non medico	943.142	1.130.139	186.997	19,8%
	81.40.20.02	Spese aggiornamento personale sanitario non medico	35.000	6.276	-28.724	-82,1%
	81.40.20.03	Incentivazione personale sanitario non medico	1.173.335	1.463.027	289.692	24,7%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	81.40.20.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico	-	-	-	-
	81.40.20.05	Competenze variabili personale san.non medico comandato	- 28.283	- 19.453	8.830	-31,2%
	81.40.20.06	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico com	- 7.562	- 4.979	2.583	-34,2%
	81.40.20.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non medico	58.481	29.477	-29.004	-49,6%
	81.40.20.99	COMPETENZE VARIABILI pers.non medico IRES	-	-	-	-
B 5) Personale del ruolo sanitario			35.025.209	34.788.500	- 236.709	-0,7%
B 6) Personale del ruolo professionale						
B08.640	81.45.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo professionale	233.067	220.571	- 12.496	-5,4%
	81.45.05.02	Competenze fisse e acc. pers.ruolo professionale comandato	-	-	-	-
	81.45.05.03	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale comand	-	-	-	-
	81.45.05.04	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale	74.590	74.683	93	0,1%
	81.45.30.08	Oneri contrat.arret.pers.prof. (ex.sopravv.pass)	-	2.634	-	-
	81.45.05.99	Personale professionale IRES	-	-	-	-
B08.650	81.45.10.01	Competenze accessorie personale ruolo professionale	-	-	-	-
	81.45.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo professionale	1.000	1.724	724	72,4%
	81.45.10.03	Incentivazione personale ruolo professionale	33.053	39.787	6.734	20,4%
	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	-	-	-	-
B 6) Personale del ruolo professionale			341.710	339.399	- 2.311	-0,7%
B 7) Personale del ruolo tecnico						
B09.660	81.50.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo tecnico	4.994.454	4.594.483	- 399.971	-8,0%
	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	1.566.461	1.509.051	- 57.410	-3,7%
	81.50.30.08	Oneri contrat.arret.pers.tecnico. (ex.sopravv.pass)	-	90.240	-	-
	81.50.05.99	COMPETENZE FISSE RUOLO TECNICO IRES	-	-	-	-
B09.670	81.50.10.01	Competenze accessorie personale ruolo tecnico	248.315	240.665	- 7.650	-3,1%
	81.50.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo tecnico	3.000	1.139	- 1.862	-62,1%
	81.50.10.03	Incentivazione personale ruolo tecnico	334.411	452.229	117.819	35,2%
	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	2.613	112	- 2.501	-95,7%
	81.50.10.99	COMPETENZE ACCESSORIE RUOLO TECNICO IRES	-	-	-	-
B 7) Personale del ruolo tecnico			7.149.253	6.887.918	- 261.335	-3,7%
B 8) Personale del ruolo amministrativo						
B10.680	81.55.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo amministrativo	3.873.561	3.713.543	- 160.018	-4,1%
	81.55.05.02	Competenze fisse pers.ruolo amministrativo comandato	- 1.263	- 9.151	- 7.888	624,4%
	81.55.05.03	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo comandato	- 359	- 2.506	- 2.147	598,9%
	81.55.05.04	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo	1.188.408	1.163.373	- 25.035	-2,1%
	81.55.30.08	Oneri contrat.arret.pers.ammin. (ex.sopravv.pass)	-	71.239	-	-
	81.55.05.99	competenze fisse pers. ruolo amministrativo IRES	-	-	-	-
B10.690	81.55.10.01	Competenze accessorie personale ruolo amministrativo	30.282	25.346	- 4.936	-16,3%
	81.55.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo amministrativo	15.000	9.615	- 5.385	-35,9%
	81.55.10.03	Incentivazione personale ruolo amministrativo	345.613	467.018	121.405	35,1%
	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	7.304	7.094	- 210	-2,9%
	81.55.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers.amministrativo IRES	-	-	-	-
B 8) Personale del ruolo amministrativo			5.458.547	5.445.571	- 12.976	-0,2%
B 9) Oneri diversi di gestione						
B11.700	81.75.05.01	Costi organi di direzione	476.000	617.990	141.990	29,8%
	81.75.05.02	Compensi e rimborsi spese revisori	46.000	46.523	523	1,1%
	81.75.05.99	INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRES	-	-	-	-
B11.710	81.75.10.01	Spese per commissioni concorsi	30.000	20.744	- 9.256	-30,9%
	81.75.10.02	Pubblicità su quotidiani e periodici	64.000	69.255	5.255	8,2%
	81.75.10.03	Spese di assicurazione	1.070.000	1.058.102	- 11.898	-1,1%
	81.75.10.04	Spese legali	77.139	75.551	- 1.588	-2,1%
	81.75.10.05	Spese postali e bollati	87.000	78.971	- 8.029	-9,2%
	81.75.10.11	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-
	81.75.10.12	Spese per culto	13.000	11.837	- 1.163	-8,9%
	81.75.10.14	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	186.411	183.458	- 2.952	-1,6%
	81.75.10.15	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-
	81.75.10.16	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	80.494	75.468	- 5.025	-6,2%
	81.75.10.18	Altre spese non attribuibili	-	1.442	-	-
	81.75.10.20	Spese di rappresentanza	11.840	3.904	- 7.936	-67,0%
	81.75.10.21	Indennizzi al personale dipendente	5.000	3.367	- 1.633	-32,7%
	81.75.10.24	Premi inali su apparecchiature	25.000	18.749	- 6.251	-25,0%
	81.75.10.25	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	81.089	34.628	- 46.461	-57,3%
	81.75.10.26	IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	659	765	106	16,1%
	81.75.10.27	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	14.309	14.416	107	0,7%
	81.75.10.29	altri costi per corsi/convegni/seminari	-	-	-	-
	81.75.10.99	COSTI NON CLASSIFICATI IRES	-	-	-	-
	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	360	356	- 4	-1,2%
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	-	-	-	-

valori espressi in unità di euro						
DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B 9) Oneri diversi di gestione			2.288.301	2.315.528	47.227	2,1%
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	31.847	61.151	29.305	92,0%
	81.80.05.04	Amm.to software di proprietà	1.487	1.487	0	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	147.073	200.189	53.117	36,1%
	81.80.05.99	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali IRES	-	-	-	-
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			180.812	283.233	82.421	45,6%
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	1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili			1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 11) Ammortamenti dei fabbricati			1.465.382	1.576.013	110.631	7,5%
B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali						
B13.730	81.82.05.99	Ammortamenti fabbricati IRES	-	-	-	-
	81.82.06.01	Ammortamenti impianti e macchinari	132.425	132.425	-	0,0%
B13.740	81.82.10.01	Ammortamenti attrezzature sanitarie	661.033	598.952	-62.081	-9,4%
	81.82.10.99	Ammortamenti attrezzature sanitarie IRES	-	-	-	-
	81.82.11.01	Ammortamenti attrezzature scientifiche	748.280	904.726	156.446	20,9%
	81.82.11.99	Ammortamenti attrezzature scientifiche IRES	-	-	-	-
B13.750	81.82.15.01	Ammortamento mobili e arredi	278.144	242.136	-36.007	-12,9%
	81.82.15.02	Ammortamento automezzi	4.337	3.491	-846	-19,5%
	81.82.15.03	Ammortamento altri beni	357.223	286.948	-70.275	-19,7%
	81.82.15.99	Ammortamento altri beni IRES	-	-	-	-
	81.82.16.01	Amm.to manutenzioni straordinarie	-	-	-	-
	81.82.16.99	Amm.to manutenzioni straordinarie IRES	-	-	-	-
B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali			2.181.441	2.168.679	-12.763	-0,6%
B 13) Svalutazione dei crediti						
B15.760	81.86.05.01	Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna	250.000	324.206	74.206	29,7%
	81.86.05.02	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp.	-	-	-	-
	81.86.05.03	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	4.006	26.010	22.004	549,3%
	81.86.05.04	Accont. al F.do svalut. crediti diversi	-	-	-	-
B 13) Svalutazione dei crediti			254.006	350.216	96.210	37,9%
B 14) Variazione delle rimanenze						
B16.770	81.88.05.01	Rimanenze beni sanitari iniziali	-	939.041	939.041	
	81.88.05.02	Rimanenze beni sanitari finali	-	747.685	747.685	
B16.780	81.88.10.01	Rimanenze beni non sanitari iniziali	-	91.768	91.768	
	81.88.10.02	Rimanenze beni non sanitari finali	-	73.338	73.338	
B 14) Variazione delle rimanenze			0	209.785	209.785	
B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio						
B17.790	81.92.05.01	Accantonamento oneri personale in quiescenza	275.000	275.000	-	0,0%
	81.92.05.02	Accantonamento T.F.R. personale religioso	2.126	-	-2.126	-100,0%
	81.90.10.01	ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTROVERSIE LEGALI	-	293.698	293.698	
	81.90.20.03	ACCANTONAMENTO PER FONDO CONTRATTO PERSONALE	-	2.248.819	2.248.819	
	81.92.05.03	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI	-	-	-	
B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio			277.126	2.817.517	2.540.391	916,7%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			102.874.817	106.349.971	3.675.153	3,6%
Differenza tra valore e costi della produzione			- 12.763.299	- 9.996.899	2.766.400	-21,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
C 1) Interessi attivi						
C03.989	82.20.10.01	Interessi attivi su titoli	32	-	32	-100,0%
	82.20.10.02	Interessi attivi su c/c cassa economica	-	-	-	-
	82.20.10.03	Interessi attivi diversi	2.036	2.806	770	37,8%
	82.20.10.04	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	44.178	16.409	-27.769	-62,9%
	82.20.10.05	Interessi attivi su conto corrente postale	656	325	-331	-50,5%
C 1) Interessi attivi			46.900	19.539	-27.361	-58,3%
C 2) Altri proventi						
C03.989	71.90.05.05	Utili su cambi(CHIU50)	-	-	-	-
	82.15.05.01	utili su cambi	129	56	-72	-56,4%
	82.30.05.01	Entrate varie	-	-	-	-
E05.996	84.55.05.02	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-	-
C 2) Altri proventi			129	56	-72	-56,4%
C 3) Interessi passivi						
C02.940	82.20.05.01	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie)	-	1.292	1.292	
C02.941	82.20.05.03	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	9.678	33.417	23.739	245,3%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Previsione 2004	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2004	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	82.20.05.04	Altri interessi passivi	- 0	- 10	- 10	
	82.20.05.05	interessi passivi su factoring RER	-	-	-	
C02.942	82.20.05.02	Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.)	- 200.000	- 165.596	34.404	-17,2%
C 3) Interessi passivi			-209.678	-200.315	9.364	-4,5%
C 4) altri oneri						
C01.987	81.75.10.19	Perdita certa su crediti esercizio corrente	- 8.911	-	8.911	-100,0%
	81.75.10.28	Perdite su cambi chiuso	-	-	-	
	82.10.05.01	Spese servizio di tesoreria	- 834	- 47	787	-94,3%
	82.10.05.02	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	- 3.775	- 2.713	1.062	-28,1%
	82.10.05.03	Perdite su cambi	- 42	- 44	2	4,9%
E05.997	84.55.10.02	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-	
C 4) altri oneri			-13.562	-2.804	10.758	-79,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			- 176.212	- 183.523	- 7.312	4,1%
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
D 1) Rivalutazioni						
D01.990	83.10.10.01	Rivalutazioni attività finanziarie	13	-	13	-100,0%
D 1) Rivalutazioni			13	0	13	
D 2) Svalutazioni						
D02.991	83.10.05.01	Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-	
D 2) Svalutazioni			0	0		
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE			13	-	13	
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	-	1.616.372	1.616.372	
	84.50.10.02	Insussistenze passive	-	462.248	462.248	
	84.50.10.03	Donazioni in denaro	-	27.820	27.820	
	84.50.10.04	Donazioni di beni strumentali	-	92.039	92.039	
E05.997	84.50.05.01	Sopravvenienze passive	-	329.701	329.701	
	84.50.05.03	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	-	367	367	
	84.50.05.04	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza	-	-	-	
	84.50.05.05	Sopravvenienze passive - per maggiori oneri	-	-	-	
	84.50.05.99	Sopravvenienze passive - IRES	-	-	-	
E05.998	84.50.05.02	Insussistenze attive	-	362	362	
E 5) Sopravvenienze e insussistenze			0	1.868.048	1.868.048	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	1.868.048	1.868.048	
Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)			- 12.939.498	- 8.312.375	4.627.123	-35,8%
Imposte e tasse						
E03.994	84.30.05.01	IRES esercizi precedenti	-	-	-	
I01.950	85.10.05.02	Irap personale medico	- 1.006.195	- 949.780	56.416	-5,6%
	85.10.05.03	Irap personale ruolo sanitario non medico	- 1.315.011	- 1.331.952	16.941	1,3%
	85.10.05.04	Irap personale ruolo professionale	- 22.620	- 22.522	98	-0,4%
	85.10.05.05	Irap personale ruolo tecnico	- 470.552	- 428.006	42.546	-9,0%
	85.10.05.06	Irap personale amministrativo	- 359.079	- 351.045	8.034	-2,2%
	85.10.05.16	Irap-personale comandato	- 4.541	- 1.331	3.210	-70,7%
I01.951	85.10.05.09	Irap collaborazione	- 9.537	- 14.914	5.377	56,4%
	85.10.05.10	Irap borsisti e contrattisti	- 23.802	- 29.888	6.086	25,6%
I01.952	85.10.05.07	Irap organi istituzionali	- 42.382	- 45.756	3.374	8,0%
	85.10.05.08	Irap commissioni di concorso	- 466	- 120	346	-74,3%
	85.10.05.11	Irap Libera professione	- 431.300	- 453.778	22.478	5,2%
	85.10.05.12	Irap su redditi lavoro autonomo	- 10.512	- 7.832	2.680	-25,5%
	85.10.05.13	Irap personale universitario	- 347.145	- 372.952	25.807	7,4%
	85.10.05.15	Irap-assistenza religiosa - frati	- 6.119	- 5.612	506	-8,3%
I01.953	85.10.05.01	IRES	- 79.473	- 75.354	4.119	-5,2%
Imposte e tasse			-4.128.733	-4.090.642	37.891	-0,9%
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO			- 17.068.231	- 12.403.216	4.665.015	-27,3%

GESTORI DI RISORSE	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Personale dipendente compresa indennità esclusività +IRAP	48.206.503	50.952.677	50.433.034
Personale univers. compresa esclusività +IRAP + IRAP ALP	1.372.636	1.401.356	1.561.764
Altri oneri pers. (pers. in quiesc. consul. san. concorsi. acquisto prestaz. ex art. 55 e case DIC+IRAP ALP)	1.859.866	1.921.287	4.360.443
SARS (ricerca corrente) Y	623.982	805.570	695.507
Proveditorato	10.369.868	10.526.162	10.906.160
Patrimonio	4.958.755	5.166.170	5.055.820
Servizio informatico SIR	527.624	641.000	531.336
Banca dell'Osso (BTM)	138.817	227.000	228.245
Affari istituzionali	1.356.005	1.618.145	1.952.116
Direz. Sanit. (+CASE DI CURA IST. E ALP)	2.407.244	2.801.200	3.507.549
Farmacia	15.887.660	17.081.000	16.856.389
ALP riparto personale (esclusa IRAP)	9.355.043	9.355.043	9.658.967
Altri costi (ammort. ti, accant. ti, oneri finanz.)	4.678.327	4.530.168	5.227.031
Finalizzata, metalab, commissionate	2.727.766		2.235.168
TOTALE COSTI	104.470.096	107.026.778	113.209.529
RICAVI	(€ 870.000)		(€ 870.000)
DEGENZA (esclusi stranieri)	58.194.567	56.292.969	59.561.091
SPECIALISTICA	2.979.218	3.432.294	3.727.315
SOMMINISTRAZIONE FARMACI	103.507	103.507	356.861
RICERCA CORRENTE	8.282.344	5.797.641	7.424.000
RICAVI x COPERTURA COSTI (3 BIOL.)	220.559	375.559	259.398
ALP (+ case di cura+maggior confort)	13.533.065	13.533.065	13.593.065
ALTRI RICAVI (quote util., contrib. RER per esclus., univ. e CCNL)	9.683.886	10.423.512	13.649.415
RICAVI DA FINALIZZATE E COMMISSION.	2.822.962		2.309.934
TOTALE RICAVI	95.820.108	89.958.547	100.881.079
PERDITA D'ESERCIZIO (Euro)	-8.649.988	-17.068.231	-12.328.450

LP	LP	Libera professione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
PER FLUSSI FINANZIARI - ENTRATE E USCITE						
REGIONE	CONTO	DESCRIZIONE CONTO				
A02.850	71.20.05.01LP	Attività libero professionale ambulatoriale	5.595.073	5.910.064	5.910.064	6.296.946
	71.20.05.08LP	Consulenze sanitarie fuori orario	192.783	152.604	152.604	75.790
	71.20.05.16LP	Attività libero professionale - degenze	2.612.923	3.882.291	3.882.291	3.541.482
	71.20.05.17LP	Attività libero professionale - equipe	251.266	206.190	206.190	233.241
	71.20.05.18LP	Ricavi anatomia patologica	149.921	193.735	193.735	234.825
	71.20.05.20LP	Recupero oneri su ALP	141.816	134.753	134.753	-
	71.20.05.21LP	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28DLP	ALP degenze in case di cura	778.049	2.508.578	2.508.578	2.672.599
A02.870	71.20.05.09LP	Maggior confort alberghiero	73.317	95.997	95.997	91.215
	71.20.05.99LP	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRES	399.078	448.852	448.852	446.967
B04.520	81.25.60.04DLP	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	290.000	661.500	661.500	610.744
	81.25.70.13PLP	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	229.484	429.896	552.389	644.379
B04.521	81.25.70.07LP	attività libero professionale personale	7.006.147	9.130.806	9.130.806	9.468.289
	81.25.70.08LP	libero professionale-consulenze fuori	160.697	133.918	133.918	81.000
	81.25.70.09LP	prestazioni anatomia patologica	70.182	90.319	90.319	109.698
	81.25.70.10LP	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
I01.952	85.10.05.11LP	Irap Libera professione (comprensiva di irap lp univ.stimata)	351.794	688.444	688.444	747.119
Totale complessivo			18.302.520	24.667.948	24.820.440	25.254.273
	85.10.05.13PB	Irap personale universitario				347.145
ENTRATE			10.194.217	13.533.065	13.533.065	13.593.065
USCITE			8.108.303	11.134.883	11.287.376	11.661.208
SALDO CONTABILE			2.085.913	2.398.181	2.245.689	1.931.866

Servizio Personale Dr.sa Tacconi

112

	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Sanitario Medico	14.978.969	15.415.318	16.201.225	15.027.465
Sanitario non Medico	20.075.088	19.858.096	20.955.067	21.939.361
Professionale	275.490	280.072	364.330	361.921
Tecnico	7.120.113	6.946.404	7.617.192	7.315.774
Amministrativo	5.480.495	5.706.613	5.810.321	5.787.181
85.10.05.16P	Irap personale comandato	-	4.541	1.331
84.50.05.05PB	Oneri DIRIGENZA 2002-2003-2004 1°BIENNIO: +383640+932589+932589			
84.50.05.05PB	Oneri per arretrati contratto comparto effetto ferie		(-450.000)	(+352.288)
TOTALE PERS.DIPENDENTE(+IRAP)			47.930.154	48.206.503
UNIVERSITA'			1.137.343	1.372.636
ALTRO DA PERSONALE				
81.15.25.01PO	Consulenze sanitarie da pubblico	72.412	76.297	105.000
81.25.55.01PC	Consulenze sanitarie da privato			9.648
81.15.30.01PO	Prestazioni sanitario da pubblico	619	1.216	1.216
81.15.35.01PO	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	14.634	34.505	34.191
81.15.35.01P	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici			36.881
81.25.60.01PV2	Prestazioni san.da privati (rimborsi per visite private)negli s	1770	2.141	2.141
81.25.65.01PO	Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	45.412	47.353	47.353
81.25.65.02PB	Compensi per attività docenza personale dipendente	22.025	31.304	31.304
81.25.65.03PO	Docenze svolte da personale non dipendente	38.817	30.435	30.435
81.25.70.01PB	Personale religioso	47.095	54.472	92.714
81.25.70.13PLP	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura,anestesisti e BTM	229.484	429.896	552.389
81.25.70.14P	PRESTAZIONI agg.ve infermieri e tecnici Rx legge 8/1/02	-	341.392	250.000
81.75.10.01PO	Spese per commissioni concorsi	2.481	-	-
81.75.10.21PB	Indennizzi al personale dipendente	4.589	7.902	5.000
81.75.10.24PB	Premi inail su apparecchiature	23.921	23.921	25.000
81.75.10.01P	Spese per commissioni concorsi	49.963	25.437	30.000
81.92.05.01PB	Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000	330.000	275.000
81.92.05.02P	Accantonamento T.F.R. personale religioso	3.192	2.126	2.126
81.90.20.03P	Accantonamento al fondo contratto personale			2.248.819
84.50.05.01PO	Sopravvenienze passive	14	46	-
85.10.05.15P	Irap personale religioso	3.289	3.752	6.119
85.10.05.11LP	Irap libera professione	351.794	417.671	431.300
			1.239.743	1.859.866
			50.307.240	51.439.005
			54.275.320	56.355.241

N1	Y	Ricerca Corrente Dr.ssa Linzarini		Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Somma di effettiva chiusura							
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO					
B01.120	81.05.05.03Y	Diagnostici e reagenti di laboratorio	4.687	9.103	14.687	7.393	
B01.150	81.05.05.06Y	Altro materiale sanitario	1.801	7.879	11.801	22.178	
B01.160	81.05.08.06Y	Altri beni tecnico-economici	10.623	350	10.623	68	
	81.75.10.13Y	Acquisto cancelleria e stampati	819	1.090	819	1.302	
B02.170	81.10.05.01	Manutenzioni immobili e pertinenze	-	-	-	6.526	
B03.350	81.15.35.01Y	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	53.354	44.102	40.543	57.601	
B04.491	81.25.70.03Y	Consulenze tecniche da privato	97.474	68.267	76.474	70.841	
	81.25.70.04Y	Consulenze legali e amministrative da privato	25.445	29.775	30.445	23.283	
B04.520	81.25.70.06Y	Servizi supporto Ced	1.800	9.009	4.800	27.924	
	81.25.70.06Y	Costi diversi	6.617	3.657	6.773	9.255	
	81.25.70.11Y	Spese di trasporto e facchinaggio	2.299	1.831	2.299	3.283	
B04.521	81.25.70.10LP	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-	
B04.525	81.60.05.01Y	Borsisti e contrattisti competenze	314.493	259.954	310.836	273.294	
	81.60.05.02Y	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-	
B05.530	81.30.05.02Y	Canoni e noleggi diversi	43.139	18.671	36.139	21.171	
B07.600	81.40.05.04Y	Oneri su competenze fisse personale san. medico	30.760	10.434	-	12.194	
B07.610	81.40.10.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico	120.628	40.756	131.642	47.634	
B07.620	81.40.15.04Y	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico	11.129	7.589	-	7.546	
B07.630	81.40.20.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non medico	43.643	29.644	58.481	29.477	
B08.640	81.45.05.04Y	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale	-	-	-	-	
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	-	29	
B09.670	81.50.10.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.tecnico	1.951	2.529	2.613	112	
B10.680	81.55.05.04Y	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo	1.336	2.550	-	1.738	
B10.690	81.55.10.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.amministrativo	5.500	10.408	7.304	7.094	
B11.710	81.75.10.11Y	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-	
	81.75.10.14Y	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	11.911	16.058	13.411	13.401	
	81.75.10.20Y	Spese di rappresentanza	5.840	1.033	5.840	594	
	81.75.10.25YNC	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	6.412	4.067	6.412	5.309	
C01.987	82.10.05.02YNC	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	238	284	738	96	
	82.10.05.03Y	Perdite su cambi	-	15	-	22	
E05.997	84.50.05.01Y	Sopravvenienze passive	687	811	-	-	
I01.950	85.10.05.02Y	Irap personale medico	10.253	-	-	4.049	
	85.10.05.03Y	Irap personale ruolo sanitario non medico	3.710	-	-	2.506	
	85.10.05.05Y	Irap personale ruolo tecnico	166	-	-	10	
	85.10.05.06Y	Irap personale amministrativo	467	-	-	603	
	85.10.05.04Y	Irap personale ruolo professionale	-	-	-	-	
I01.951	85.10.05.09YNC	Irap collaborazione	-	9.088	9.088	9.088	
	85.10.05.10YNC	Irap borsisti e contrattisti	29.328	34.380	23.802	29.888	
Totale complessivo			847.008	623.982	805.570	695.507	
SPESE TRASFERITI AD ALTRI MAGAZZINI							
ECONOMATC	81.05.05.06	Altro materiale sanitario				1.321	
FARMACIA	81.05.05.06	Altro materiale sanitario				14.390	
PERSONALE	81.60.05.01	Borsisti e contrattisti				8.411	
Totale complessivo magazzino ricerca corrente						24.122	719.629

N1	d	Direzione Sanitaria Dr. Baldi		Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004 al 31/12
Somma di effettiva chiusura							
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO					
B01.150	81.05.05.06D	Altro materiale sanitario	1.362	10.000	10.000	4.155	
B03.340	81.15.30.01D	Prestazioni sanitarie da pubblico	300.000	350.000	340.000	378.940	
B04.500	81.25.60.01B	Prestazioni sanitarie da privati	-	9.971	-	-	
	81.25.60.01D	Prestazioni sanitarie da privati	110.000	135.072	154.000	116.337	
B04.520	81.25.60.03D	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	390.000	1.240.700	1.605.700	2.376.620	
	81.25.60.04DLP	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	290.000	661.500	691.500	610.744	
B06.590	81.35.25.04D	Servizio appaltati diversi	-	-	-	17.353	
E05.997	84.50.05.01D	Sopravvenienze passive	-	-	-	3.402	
Totale complessivo			1.091.362	2.407.243	2.801.200	3.507.549	

N1	M	Serv. Banca dell'Osso (B.T.M.) Dr. Fornasari		Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Somma di effettiva chiusura							
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO					
B01.150	81.05.05.07M	Costi per epifisi femorali	28.167	27.393	41.000	26.863	
B03.340	81.15.30.01M	Prestazioni sanitarie da pubblico	67.417	72.481	91.000	81.154	
B04.490	81.25.55.01M	Consulenze sanitarie da privati	8.183	38.943	38.943	31.813	
	81.25.55.01MCD	Consulenze sanitarie da privati	-	-	56.057	77.780	
B11.710	81.75.10.25M	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	-	-	-	7.826	
E05.997	84.50.05.01M	Sopravvenienze passive	55	-	-	105	
I01.951	85.10.05.09M	Irap collaborazione	-	-	-	2.704	
Totale complessivo			103.822	138.817	227.000	228.245	

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

100

96

112

N1		T		Servizio Patrimonio e att. tecniche			
Dr. Rossi				Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Somma di effettiva chiusura							
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO					
B01.160	81.05.08.04T	Combustibili e carburanti	-	3.894	4.000	2.485	
	81.05.08.05T	Altri beni tecnico-economici	8.051	7.292	8.000	6.703	
	81.10.05.02T	Materiale tecnico per manutenzione in economia	125.147	104.629	110.000	162.532	
	81.10.15.04T	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	-	
B02.170	81.10.05.01T	Manutenzioni immobili e pertinenze	522.478	609.223	769.110	804.527	
B02.180	81.10.10.01T	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.272.858	1.259.494	1.300.000	1.066.959	
	81.10.10.02T	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	123.543	202.178	200.000	128.692	
B02.190	81.10.15.01T	Manut. Mobili e macchine sanitarie	20.690	64.128	70.000	70.570	
	81.10.15.02T	Manut. Mobili e macchine non sanitarie	48.169	46.971	50.000	48.838	
	81.10.15.03T	Manut. attrezzature informatiche	46.135	41.727	65.000	48.346	
B03.331	81.15.40.01T	Consulenze non sanitarie da pubblico	-	-	-	-	
B04.491	81.25.70.03T	Consulenze tecniche da privato	17.164	32.423	60.000	87.950	
B04.520	81.25.70.11T	Spese di trasporto e facchinaggio	1.840	3.042	3.000	1.920	
B05.530	81.30.05.02T	Canoni e noleggi diversi	23.586	56.606	56.700	56.606	
B06.590	81.35.25.03T	Servizio vigilanza e guardiana	-	-	-	-	
	81.35.25.04T	Servizio appaltati diversi	193.647	220.770	220.000	145.810	
B11.710	81.75.10.11T	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-	
	81.75.10.16T	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	-	-	-	23	
	81.75.10.18T	Altre spese non attribuibili	-	-	-	1.240	
B11.720	81.75.10.06T	Utenze energia elettrica	778.794	877.957	850.000	918.222	
	81.75.10.07T	Utenze acqua	193.440	226.651	230.000	237.156	
	81.75.10.08T	Utenze gas	895.681	927.884	950.000	997.072	
	81.75.10.09T	Abbonamento RAI -TV	335	346	360	356	
	81.75.10.10T	Utenze spese telefoniche	282.215	257.350	220.000	235.723	
C02.941	82.20.05.03T	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	-	-	-	-	
E05.997	84.50.05.01T	Sopravvenienze passive	415	16.190	-	34.095	
Totale complessivo			4.554.188	4.958.755	5.166.170	5.055.820	

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

100

96

112

N1		I		Affari Istituzionali			
Dr. Mandrioli				Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Somma di effettiva chiusura							
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO					
B03.331	81.15.40.01IV	Consulenze non sanitarie da pubblico	-	-	-	-	
	81.15.40.01I	Consulenze non sanitarie da pubblico	6.231	8.434	12.246	-	
B03.340	81.15.30.01I	Prestazioni sanitarie da pubblico	-	-	-	1.766	
B03.360	81.15.40.02I	Altri servizi da settore pubblico	7.501	-	5.500	12.303	
B04.490	81.25.55.01I	Consulenze sanitarie da privati	182.019	108.127	147.000	207.928	
	81.25.55.01ICO	Consulenze sanitarie da privati	-	17.599	60.000	17.276	
B04.491	81.25.70.03I	Consulenze tecniche da privato	-	-	35.000	30.513	
	81.25.70.03IV	Consulenze tecniche da privato	82.901	77.989	118.878	27.538	
	81.25.70.04I	Consulenze legali e amministrative da privato	29.892	26.090	30.000	46.669	
	81.25.70.03ICO	Consulenze tecniche da privato	-	17.947	92.000	18.842	
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	473.661	434.000	433.200	
B06.590	81.35.25.04IV	Servizio appaltati diversi	-	-	-	31.714	
B11.700	81.75.05.01I	Costi organi di direzione	478.033	453.693	476.000	617.990	
	81.75.05.02I	Compensi e rimborsi spese revisori	46.422	44.622	46.000	44.622	
	81.75.05.02PO	Compensi e rimborsi spese revisori	-	1.779	-	1.901	
B11.710	81.75.10.04B	Spese legali	-	26.620	-	-	
	81.75.10.04I	Spese legali	124.461	-	-	39.477	
	81.75.10.04P	Spese legali	12.413	18.070	25.000	16.395	
	81.75.10.04PO	Spese legali	34.539	25.203	52.139	19.679	
	81.75.10.12I	Spese per culto	10.511	13.056	13.000	11.837	
	81.75.10.15I	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-	
	81.75.10.25INO	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	4.795	4.795	29.000	21.493	
	81.75.10.18I	Altre spese non attribuibili	-	-	-	150	
B17.790	81.90.10.01I	ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTROVERSIE LEG.	-	-	-	293.698	
E05.997	84.50.05.01I	Sopravvenienze passive	2.262	-	-	8.248	
I01.951	85.10.05.09INO	Irap collaborazione	-	-	-	3.121	
I01.952	85.10.05.07I	Irap organi istituzionali	36.002	38.320	42.382	45.756	
Totale complessivo			1.555.378	1.356.005	1.618.145	1.952.116	

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

100

96

112

N1 F Servizio Farmacia

Dr. Strazzari

Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Somma di effettiva chiusura

REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
B01.100	81.05.05.01F	Medicinali	1.877.340	1.944.950	2.200.000	2.235.168
B01.110	81.05.05.02F	Emoderivati e vaccini per profilassi	726.148	1.117.929	1.250.000	1.214.815
B01.120	81.05.05.03F	Diagnostici e reagenti di laboratorio	853.271	874.985	1.000.000	940.178
B01.140	81.05.05.05F	Materiale protesico ed emodialitico	8.258.414	9.552.848	10.407.000	10.172.158
B01.150	81.05.05.06F	Altro materiale sanitario	2.049.743	2.080.528	2.100.000	2.165.069
B02.190	81.10.15.01F	Manut.Mobili e macchine sanitarie	36.419	41.426	42.000	40.972
B05.530	81.30.05.02F	Canoni e noleggi diversi	79.745	81.588	82.000	83.630
E05.997	84.50.05.01F	Sopravvenienze passive	258	193.408	-	4.401
Totale complessivo			13.881.336	15.887.660	17.081.000	16.856.389

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

100

96

112

N1 C Servizio Informatico

Dr.ssa Accarisi

Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Somma di effettiva chiusura

REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
B04.491	81.25.70.03C	Consulenze tecniche da privato	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.05C	Servizi supporto Ced	431.360	435.039	594.000	483.320
B05.530	81.30.05.02C	Canoni e noleggi diversi	184.539	92.585	47.000	48.016
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	527.624	641.000	531.336

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

100

96

112

N1 E Economato e Provveditorato

Dr. Sasdelli

Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Somma di effettiva chiusura

REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
B01.130	81.05.05.04E	Materiale radiografico	354.444	349.540	350.000	378.150
B01.150	81.05.05.06E	Altro materiale sanitario	731.884	847.811	818.000	1.033.456
B01.160	81.05.08.01E	Prodotti alimentari	1.428	1.353	2.200	2.236
	81.05.08.02E	Materiale di guardaroba	105.310	99.810	100.000	107.628
	81.05.08.03E	Materiale di pulizia	36.811	36.389	37.000	13.419
	81.05.08.04E	Combustibili e carburanti	13.166	15.255	15.000	17.012
	81.05.08.05E	Altri beni tecnico-economici	37.789	107.414	109.000	146.377
	81.05.08.05EV	Altri beni tecnico-economici	-	-	-	-
	81.75.10.13E	Acquisto cancelleria e stampati	260.573	253.225	250.000	246.931
B02.180	81.10.10.01E	Manutenzioni attrezzature sanitarie	26.433	25.478	25.822	34.478
	81.10.10.02E	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	-	-	-	3.386
B02.190	81.10.15.02E	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	10.525	9.962	10.000	10.258
B03.340	81.15.30.02E	Trasporto infermi 118	205.106	183.597	200.000	190.295
B04.500	81.25.60.01E	Prestazioni sanitarie da privati	81.553	109.440	-	-
	81.25.60.02E	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.11E	Spese di trasporto e facchinaggio	10.018	28.596	39.000	70.343
B05.530	81.30.05.01E	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02E	Canoni e noleggi diversi	554.002	1.195.165	1.426.140	1.476.138
B05.540	81.30.10.01E	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01E	Servizi di pulizia appaltati	1.870.075	1.952.655	2.100.000	2.106.629
B06.560	81.35.10.01E	Servizi di lavanderia appaltati	1.584.475	1.559.781	1.565.000	1.586.836
B06.570	81.35.15.01E	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.259.216	1.276.542	1.290.000	1.264.889
B06.586	81.35.25.01E	Servizi appaltato smaltimento rifiuti	460.121	452.000	478.000	482.028
B06.590	81.35.25.02E	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	190.000	194.388	200.000	192.869
	81.35.25.03E	Servizio vigilanza e guardinia	99.754	99.645	105.000	133.275
	81.35.25.04E	Servizio appaltati diversi	-	-	-	23.811
B11.710	81.75.10.02E	Pubblicità su quotidiani e periodici	63.934	79.380	64.000	69.255
	81.75.10.03E	Spese di assicurazione	615.260	1.189.089	1.070.000	1.058.102
	81.75.10.05E	Spese postali e bollati	62.421	81.843	87.000	78.971
	81.75.10.14E	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	224.733	203.609	173.000	170.058
	81.75.10.16E	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	5.102	5.963	6.000	4.774
	81.75.10.20E	Spese di rappresentanza	9.590	10.115	6.000	3.310
E05.997	84.50.05.01E	Sopravvenienze passive	900	2.022	-	895
	84.50.05.03E	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	-	-	-	352
Totale complessivo			8.874.622	10.369.868	10.526.162	10.906.160

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

100

96

112

N1		B		Bilancio e Programm. Finanz.			
altri costi				Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
Somma di BICO2001							
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO					
B04.491	81.25.70.12B	consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	5.836	-	-	-	7.980
B04.521	81.25.70.07LP	attività libero professionale personale	7.006.147	9.130.806	9.130.806	9.130.806	9.468.269
	81.25.70.08LP	libero professionale-consulenze fuori	180.697	133.918	133.918	133.918	81.000
	81.25.70.09LP	prestazioni anatomia patologica	70.182	90.319	90.319	90.319	109.698
B11.710	81.75.10.16B	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	66.541	68.530	74.494	74.494	70.671
	81.75.10.18B	Altre spese non attribuibili	364	-	-	-	52
	81.75.10.25B	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	5.085	22.108	45.677	45.677	-
	81.75.10.26B	IVA INDETRAIBILE (PRO-RATA)	281	659	659	659	765
	81.75.10.27B	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	11.851	14.309	14.309	14.309	14.416
	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 ORDINI	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	405	405
	81.80.05.03B	Amm.to diritti brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	29.608	31.847	31.847	31.847	61.151
	81.80.05.04B	Amm.to software di proprietà	1.487	1.487	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	147.073	147.073	147.073	200.189
B13.730	81.82.05.01B	Ammortamenti fabbricati	1.413.221	1.465.382	1.465.382	1.465.382	1.576.013
	81.82.06.01B	Ammortamenti impianti e macchinari	132.425	132.425	132.425	132.425	132.425
B13.740	81.82.10.01B	Ammortamenti attrezzature sanitarie	765.584	661.033	661.033	661.033	598.952
	81.82.11.01B	Ammortamenti attrezzature scientifiche	485.804	748.280	748.280	748.280	904.726
B13.750	81.82.15.01B	Ammortamento mobili e arredi	325.330	278.144	278.144	278.144	242.136
	81.82.15.02B	Ammortamento automezzi	3.473	4.337	4.337	4.337	3.491
	81.82.15.03B	Ammortamento altri beni	539.995	357.223	357.223	357.223	286.948
	81.82.16.01B	Amm.to manutenzioni straordinarie	-	-	-	-	-
	81.82.18.01B	Amm.to Fattori prod. a utilità plur. interamente amm.to nell'	-	-	-	-	-
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 Romagna	173.336	277.845	250.000	250.000	324.206
	81.86.05.02B	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp.	13.971	-	-	-	-
	81.86.05.03B	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	3.989	4.006	4.006	4.006	26.010
	81.86.05.04B	Accont. al F.do svalut. crediti diversi	-	-	-	-	-
B16.770	81.88.05.01B	Rimanenze beni sanitari iniziali	939.468	989.758	-	-	939.041
	81.88.05.02B	Rimanenze beni sanitari finali	-	989.758	939.041	939.041	747.685
B16.780	81.88.10.01B	Rimanenze beni non sanitari iniziali	120.947	100.644	-	-	91.768
	81.88.10.02B	Rimanenze beni non sanitari finali	-	100.644	91.768	91.768	73.338
B17.790	81.92.05.03B	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI	-	-	-	-	-
C01.987	81.75.10.19B	Perdita certa su crediti esercizio corrente	3.718	8.911	8.911	8.911	-
	81.75.10.28B	Perdite su cambi chiuso	433	-	-	-	-
	82.10.05.01B	Spese servizio di tesoreria	516	834	834	834	47
	82.10.05.02B	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	1.502	1.964	3.037	3.037	2.618
	82.10.05.03B	Perdite su cambi	-	27	42	42	22
C02.940	82.20.05.01B	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesoreria)	-	-	-	-	1.292
C02.941	82.20.05.03B	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	648	9.678	9.678	9.678	33.417
	82.20.05.04B	Altri interessi passivi	0	0	0	0	10
	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	137.622	200.000	200.000	165.596
D01.990	83.10.10.01B	Rivalutazioni attività finanziarie	-	14	13	13	-
D02.991	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	IRES esercizi precedenti	-	-	-	-	-
E05.997	84.50.05.01B	Sopravvenienze passive	57.133	88.522	-	-	254.885
	84.50.05.03B	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	403	6	-	-	15
	84.50.05.04B	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in qu	171.110	65.195	-	-	-
	84.55.10.01B	Abbuoni, ribassi, arrotondamenti passivi	-	-	-	-	-
	84.55.10.02B	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-	-	-
	84.50.05.01RF	Sopravvenienze passive	-	-	-	-	23.653
E05.998	84.50.05.02B	Insussistenze attive	-	-	-	-	362
I01.951	85.10.05.09B	Irap collaborazione	7.002	449	449	449	-
	85.10.05.10B	Irap borsisti e contrattisti	-	-	-	-	-
I01.952	85.10.05.07B	Irap organi istituzionali	2.392	-	-	-	-
	85.10.05.08B	Irap commissioni di concorso	537	466	466	466	120
	85.10.05.12B	Irap su redditi lavoro autonomo	8.167	10.512	10.512	10.512	7.832
I01.953	85.10.05.01B	IRES	90.518	79.473	79.473	79.473	75.354
	85.10.05.14B	ICI	-	-	-	-	-
Totale complessivo			11.980.919	14.033.370	13.885.211	13.885.211	14.885.998
BILANCIO			4.743.894	4.678.327	4.530.168	4.530.168	5.227.031
ALTRI COSTI DA RIC.FIN (R e A) (UGUALE AI RICAVI)							
RIMANENZE INIZIALI							
ALP			7.237.025	9.355.043	9.355.043	9.355.043	9.658.967
TOTALE			11.980.919	14.033.370	13.885.211	13.885.211	14.885.998

\$					
ricavi		Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
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	-	-	69.960
	71.16.05.04\$	Ric. Final. da CEE	94.870	11.372	10.010
	71.16.05.05\$	Ric. Final. da Regione Emilia Romagna	2.628	-	2.258
	71.16.05.06\$	Ric. Final. da altri	901	14.680	32.797
	71.16.05.07\$	Ric. Final. da privati	176.607	4.376	71.089
	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	1.672.888
	71.16.05.21\$	Ric. Final. Esercizio 2001	849.263	-	-
A02.870	71.20.10.02\$	Ricerca commissionata - Metalab	114.827	117.782	104.319
	71.20.10.97\$	Ricavi da attività diversi eserc. precedenti (risconti)	-	4.234	31.123
	71.20.10.98\$	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	34.044	214.733	313.089
	71.20.11.00\$	Ricerca commissionata - Metalab es2001	104.445	-	-
	71.20.10.01R	Sperimentazione farmaci	-	1.562	2.400
A01.810	71.10.05.01\$	Contributi in c/esercizio da RER	2.385.287	3.500.304	4.577.788
	71.10.05.02\$	Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti-settore	-	-	-
	71.10.05.03\$	Contributi in c/esercizio per assistenza da altri enti-settore	-	-	-
A01.820	71.15.05.02\$	Contributi ric corrente ante 1/1/1999	-	-	-
	71.15.05.04\$	Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati	-	140.559	160.559
	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	8.282.344	5.797.641
	71.15.05.03\$	Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca	-	80.000	80.000
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	17.110.172
	71.20.05.23\$	Mobilità entro provincia specialistica	2.401.835	2.336.201	2.570.748
	71.20.05.24\$	Mobilità extra provincia degenze	6.424.109	7.193.869	7.668.105
	71.20.05.25\$	Mobilità extra provincia specialistica	96.553	130.147	248.079
	71.20.05.30\$	mobilità entro provincia somministr. farmaci	3.277	103.507	103.507
	71.20.05.32\$	Somministrazione farmaci a residenti della regione	-	-	546
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	31.514.692
	71.20.05.27\$	Mobilità extra regione specialistica	433.288	512.870	613.467
	71.20.05.33\$	Somministrazione farmaci a residenti di altre regioni	-	-	37.925
A02.850	71.20.05.01LP	Attività libero professionale ambulatoriale	5.595.073	5.910.064	5.910.064
	71.20.05.08LP	Consulenze sanitarie fuori orario	192.783	152.604	162.604
	71.20.05.16LP	Attività libero professionale - degenze	2.612.923	3.882.291	3.882.291
	71.20.05.17LP	Attività libero professionale - equippe	251.256	206.190	206.190
	71.20.05.18LP	Ricavi anatomia patologica	149.921	193.735	193.735
	71.20.05.20LP	Recupero oneri su ALP	141.816	134.753	134.753
	71.20.05.21LP	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-
	71.20.05.28DLP	ALP degenze in case di cura	778.049	2.508.578	2.508.578
A02.860	71.20.05.03\$	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	10.582	9.204	9.204
	71.20.05.07\$	Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	500.160	390.525	390.525
	71.20.05.10\$	Ricavi per epifisi femorale (per pazienti)	375.614	505.511	505.511
	71.20.10.04\$	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	2.092	9.043	9.043
	71.20.10.16\$	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers. non san.)	6.294	-	-
A02.870	71.20.05.02\$	Consulenze sanitarie in orario	11.043	2.744	2.744
	71.20.05.04\$	Certificazioni varie	39.748	70.340	70.340
	71.20.05.05\$	Servizi resi ad enti pubblici	78.456	71.997	71.997
	71.20.05.06\$	Servizi resi ad istituzioni private	3.294	2.546	2.546
	71.20.05.09LP	Maggior confort alberghiero	73.317	95.997	95.997
	71.20.05.13\$	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.339	2.398	2.398
	71.20.05.14\$	Prestazioni da teleconsulto	99	-	-
	71.20.05.15\$	Altri proventi e ricavi (per brevetti interax)	14.436	342	-
	71.20.05.19\$	Altri proventi e ricavi diversi	1.979	39.900	39.900
	71.20.05.99LP	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRES	399.078	448.852	448.852
	71.20.10.01\$	Sperimentazione farmaci	3.099	-	-
	71.20.10.03\$	Altre ricerche commissionate	-	-	-
	71.20.10.05\$	Corsi d'aggiornamento e formazione (esclusa la parte del m	17.060	63.219	63.219
	71.20.10.07\$	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-
	71.20.10.99\$	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRES	2.782	3.181	3.181
A03.880	71.40.05.01\$	Comandi presso altre amministrazioni	-	-	-
	71.40.05.02\$	Concorsi e recuperi di varia natura	114.135	123.096	123.096
	71.40.05.03\$	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	47.932	42.756	42.756
	71.40.05.04\$	Rimborso inail per infortuni dipendenti	99.060	101.993	101.993
	71.40.05.05\$	Rimborso utenze telefoniche e varie	184	-	-
	71.40.05.06\$	Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi	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	35.355
	71.40.05.09\$	Dismissione beni di consumo	-	-	-
	71.40.05.11\$	Indennizzo danni	-	-	-
	71.40.05.10\$	Altri rimborsi	173.078	170.830	170.830
	71.40.05.10\$F	Altri rimborsi	-	-	-
A04.890	71.60.05.01\$	Tickets sanitari	1.016.311	943.422	943.422
A05.900	71.60.05.01\$	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
	71.60.05.02\$	INCREMENTO IMM. IMMAT. PER PRODUZ. INTERNA	-	-	-

ricavi			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	Previsione 2004	Consuntivo 2004
A05.910	71.60.10.01\$	Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.354.257	2.618.284	2.618.284	2.906.172
	71.60.10.02\$	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti	-	-	-	-
A06.920	71.70.05.01\$	Rimanenze iniziali di prodotti sanitari in corso di lavorazione	-	-	-	-
	71.70.05.02\$	Rimanenze finali di prodotti sanitari in corso di lavorazio	-	-	-	-
A06.930	71.70.10.01\$	Rimanenze iniziali di prodotti non sanitari in corso di lavoraz	-	-	-	-
	71.70.10.02\$	Rimanenze finali di prodotti non sanitari in corso di lavora	-	-	-	-
A07.983	71.20.10.09\$	Uso sala congressi	28.186	25.541	25.541	18.260
	71.20.10.11\$	Contratti di concessione	280.254	296.942	296.942	319.376
	71.20.10.14\$	Altri ricavi da attribuire	-	-	135.000	-
	71.20.10.15\$	Fitti attivi	19.483	18.157	18.157	18.884
A07.984	71.20.10.12\$	Plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche comm.	-	-	-	-
	84.20.05.02\$	Plusvalenze diverse	-	-	-	-
A07.985	71.20.10.08\$	Buoni mensa	-	-	-	-
	71.20.10.10\$	Proventi cessione energia	3.548	10.240	3.116	10.852
	71.20.10.13\$	Altri proventi e ricavi	60.498	47.352	47.352	28.028
	71.20.10.18\$	ABBuoni e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	-	0	4	1
	71.90.05.01\$	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.593	3.750	3.750	3.750
	71.90.05.02\$	Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	30.292	10.315	10.315	50
	71.90.05.03\$	Altri ricavi	52.088	87.605	87.605	115.690
	71.90.05.04\$	Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	64.927	7.064	7.064	8.587
	71.90.05.06\$	Resi, ribassi e sconti	-	92.502	92.502	143.194
C03.989	71.90.05.05B	Utili su cambi(CHIUso)	735	-	-	-
	82.15.05.01B	utili su cambi	-	129	129	56
	82.20.10.01B	Interessi attivi su titoli	39	32	32	-
	82.20.10.02B	Interessi attivi su c/c cassa economale	-	-	-	-
	82.20.10.03B	Interessi attivi diversi	116.234	2.036	2.036	2.806
	82.20.10.04B	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	45.188	44.178	44.178	16.409
	82.20.10.05B	Interessi attivi su conto corrente postale	232	656	656	325
	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	224.946	-	1.616.372
	84.50.10.01PB	Sopravvenienze attive	-	-	-	-
	84.50.10.02\$	Insussistenze passive	-	7.124	-	462.248
	84.50.10.03\$	Donazioni in denaro	60.351	45.198	-	27.820
	84.50.10.04\$	Donazioni di beni strumentali	107.528	53.127	-	92.039
	84.55.05.01\$	Abbuoni , ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	-
	84.55.05.02\$	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-	-
			91.627.229	95.820.107	89.958.547	100.881.079

RICAVI DA MOBILITA' DEGENZA	58.855.900	58.194.567	56.292.969	59.561.091
RICAVI DI MOBILITA' SPECIALISTICA	2.931.676	2.979.218	3.432.294	3.727.315
RICAVI DA SOMMINISTRAZIONE FARMACI	3.277	103.507	103.507	356.861
RICAVI DA MAGGIOR CONFORT	472.395	544.849	544.849	538.182
RICAVI DA RICERCA CORRENTE	8.583.708	8.282.344	5.797.641	7.424.000
RICAVI DA RIC.CORR.+FINALIZZATA(3biol.e contr.)	-	220.559	375.559	259.398
RICAVI DA FINALIZZATA	2.271.594	2.822.962	-	2.309.934
RICAVI DA CASE DI CURA	778.049	2.508.578	2.508.578	2.672.599
ALTRI RICAVI	8.786.858	9.683.886	10.423.512	13.649.415
ALP	8.943.772	10.479.637	10.479.637	10.382.284
TOTALE	91.627.229	95.820.107	89.958.547	100.881.079

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 28.1.200

Analisi Costo – Ricavi Anno 2004

Libera professione

(Fonte: Controllo di gestione)

L'analisi 2004 viene effettuata secondo le stesse modalità effettuate nella relazione allegata al bilancio 2002-2003 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 -2003:

- 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 2004 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 6% .

Rispetto al 2003 vi è un leggero peggioramento, anche se variazioni minime non sono sempre facilmente valutabili, si evidenzia un'alternanza di risultato con un significativo pareggio complessivo ma 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 2002-2003 : 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 assorbire costi diretti per circa 100.000 euro.

Il personale medico direttamente impegnato assorbe il 51% dei costi ed ai fondi istituzionali viene assegnato il 5% (nessuna modifica sostanziale rispetto al 2003 con un incassato inferiore del 30%)

1b) Ambulatorio interno ed esterno autorizzato

Da un punto di vista organizzativo interno, 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 soli costi di personale 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, ottiene un sostanziale pareggio con un discreto miglioramento rispetto al 2003.

L'attività interna è stata di 26.904 visite presso l'ambulatorio IOR e di 4.270 visite in convenzione per un totale di 31.174 visite (+10% rispetto al 2003 : 28.314) con una tariffa media unitaria di 112 euro (+3,8% rispetto al 2003: 108 euro).

In relazione alla attività esterna sono stati autorizzati n. 54 (53 nel 2003) dirigenti sanitari ad effettuare visita ambulatoriali in circa n. 109 ambulatori privati (105 nel 2003), che hanno sviluppato nel corso dell'anno 20.223 visite (-0,8% rispetto al 2003 : 20.384) visite al costo medio per visita di 119 euro contro le 123 del 2003.

Tale dato è in linea con l'aumento delle visite interne determinato dalla scelta di alcuni responsabili di struttura complessa, iniziato nel 2003 ed a regime nel 2004, infatti il fatturato complessivo interno e convenzionato è aumentato di circa il 14%, mentre quello esterno è diminuito del 4%.

1c) Radiologia di equipe

Il servizio di radiologia nell'analisi singolarmente presa ha un margine operativo in perdita, con un peggioramento rispetto al 2003.

Tale peggioramento è determinato oltre che al costo di noleggio della digitalizzazione anche dall'avvio della Risonanza Magnetica e del costo di un noleggio che grava per circa 950.000 euro per l'anno 2004 considerando la rata dell'attivazione e collaudo.

Se escludessimo tale impatto la radiologia avrebbe lo stesso risultato del 2003.

Dal punto di vista delle prestazioni, si nota come mentre per la radiologia tradizionale e la TAC vi è un consolidamento rispetto al 2003, l'ecotomografia ha avuto un aumento progressivo.

Tipologia esame	2002	2003	2004
radiologia tradizionale	2997	2900	2906
Ecotomografia	967	1095	1.426
TAC	296	234	249
RMN (in convenzione 02-03)	71	61	42

In riferimento alla RMN, attivata nel 2004, ci si attende uno sviluppo nel 2005.

Complessivamente il solo costo del personale (Medici 60% + TSRM 20%) assorbe l'80% 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 6% per i fondi istituzionali e costi diretti ed il 22% contribuisce all'assorbimento dei costi generali.

Complessivamente sono state effettuate 750 densitometrie (*in calo rispetto al 2002 e 2003: 920*) ad un costo unitario medio di 60 euro e 284 esami neuro elettrici (*2003 : 258*) ad un costo medio unitario di 122 euro (*125 nel 2003*).

In riferimento alla Telemedicina si nota un aumento di prestazioni che sono passate da 118 nel 2003 (*84 "second opinion" e 34 visite di controllo*) a 295 nel 2004 (*156 "second opinion" e 139 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 ed a regime per l'anno 2003.

Anno 2004	Ior	Case di cura	Totale	2003	diff%
Onorari med+anest+equipe	2.095.598	2.014.916	4.110.514	4.054.122	1%
Quota DRG utenza	1.474.536	694.868	2.169.404	2.144.311	1%
Mobilità	2.133.044	1.044.334	3.177.378	2.275.483	40%
Comfort	383.438	0	383.438	375.301	2%
Accompagnatore	92.738	0	92.738	91.922	1%
Totale	6.179.354	3.754.118	9.933.472	8.941.139	11%

Vi è stato un incremento del fatturato complessivo del 11% e sono stati dimessi complessivamente 1.164 casi (*579 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 3,1 milioni di euro contro 2,5 milioni di euro del 2003.

Probabilmente la diminuzione dei casi interni allo IOR e il mantenimento dei casi presso le strutture convenzionate, congiuntamente ad un aumento della valorizzazione del DRG per tariffe extraregionali e regionali, nonché una sottostima della valorizzazione del 2003 per effetto del riconoscimento del 7% solo nel corso del 2004, hanno migliorato l'andamento della attività di degenza che vede un miglioramento del valore rispetto al 2003 del 40%.

Rispetto a tale andamento, considerato quanto sopra segnalato ed una diminuzione di valorizzazione sull'area Bolognese per effetto degli accordi di circa 3-400.000 euro evidenzia una riduzione dell'effetto positivo nel confronto con il 2003, che comunque si mantiene probabilmente agli stessi livelli.

3 – Consulenze e Consuliti

Fatturato in diminuzione rispetto al 2003 determinato principalmente dalla messa a regime della convenzione con strutture esterne.

Il fatturato complessivo è di 250.893 (2003: 353.891 euro), il medico che effettua la prestazione assorbe il 94% del valorizzato ed il 6% 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 2004 circa 16,7 milioni di euro contro 15,4 milioni del 2003, con un margine operativo di primo livello di 2,6 - 3,1 milioni di euro (*si consideri che tale analisi ha però un range di circa 0,5 milioni di euro determinato da quanto indicato nell'analisi sui ricoveri*) con una percentuale del 18-19% sul fatturato complessivo, contro quella media degli anni precedenti 2002-2003 del 17%.

La maggior parte di tale utile è determinato dalla attività di ricovero interno e convenzionato mentre la specialistica ottiene un sostanziale pareggio con i costi direttamente imputabili.

Le attività che rimangono in sofferenza sono comunque omogenee rispetto alla attività istituzionale e si riferiscono quindi alla attività Ambulatoriale, di Radiologia e della Anatomia Patologica.

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.

Permane, anche per l'attività di ricovero, lo stesso effetto di quello che si evidenzia nella attività istituzionale : i casi complessi hanno costi molto elevati, ma si compensano nel mix dei casi più semplici ed a minor assorbimento di costi (*sala operatoria, terapia intensiva, materiale protesico e di sintesi, sangue ed emoderivati, tecnologia diagnostica e riabilitativa complessa*).

Tabella analisi costi/ricavi 2004 e confronti 2003 : fonte dati procedure controllo di gestione

Tipologia ALP	RICAVI (a)	COSTI					2004	Note 2003	Differenza assoluta 2004/2003
		Da procedure servizio personale e stipendi		Da procedure di contabilità direzionale					
		Personale Medico direttamente impegnato	Altro Personale Medico e non Medico in orario e fuori orario	Costi diretti Personale	Costo beni sanitari ed economici	Altri costi diretti quali quota parte ammortamenti e convenzioni (e)			
Ricoveri	9.457.796	3.871.399	617.554	614.539	633.568	1.050.915	2.669.821	2.052.555	617.266
Comfort (b)	467.228						476.176	467.228	8.948
Tot.Ricoveri	9.933.973	3.871.399	617.554	614.539	633.568	1.050.915	3.145.998	2.519.783	626.215
Amb.interno (c)	3.493.690	2.886.409	211.897	178.432	13.921	214.566	-11.535	-75.598	64.063
Amb.esterno	2.399.988	2.144.412	114.501				141.075	145.365	-4.290
Altri Amb.	80.767	58.383	4.892				17.493	19.836	-2.243
Anat.Patologica	203.822	103.582	10.192	39.249	35.579	10.153	5.067	66.038	-60.971
Rx equipe(d)	311.670	187.399	74.851		16.294	181.691	-148.565	-108.454	-40.111
Tot.Specialistica	6.489.937	5.380.185	416.333	217.681	65.794	406.410	3.534	47.187	-43.653
Consulti	250.893	222.376					28.527	22.136	6.391
Totale generale	16.674.802	9.473.960	1.033.887	832.220	699.362	1.457.325	3.178.048	2.589.106	588.942

(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 infraregionali – 100% extraregionali)
- 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

(e) In questa colonna sono segnalati i costi dei : Servizi – Ammortamenti attrezzature – ribaltamento utenze – e ribalamenti esclusivamente dei propri comuni comprensivo della quota degli ammortamenti dei fabbricati assegnati. Manca tutta la parte del ribaltamento dei servizi intermedi, dei servizi organizzativi sanitari e dell'area generale ed amministrativa.

Riepilogo Libera Professione ALP 2004
Costi Diretti pro - bilancio

Costi	Costi						Differenza	
	Ricavi	Personale direttamente collegato Dir. Medica	Altro personale Dirigenza per eq. e Comparto fuori orario + fondo orario	Costi diretti Personale	Costo Beni	Costo Altro compreso Servizi ed ammortamenti + Convenzioni		Totale Costi Diretti
Comparto S.O. fuori orario : 389.874								
a Ricoveri *	9.457.796	3.871.399 41%	617.554 7%	614.539 6%	633.568 7%	1.050.915 11%	6.787.975 72%	2.669.821 28%
a1 Confort collegato**	476.176							
Sub totale Ricovero	9.933.973	3.871.399 39%	617.554 6%	614.539 6%	633.568 6%	1.050.915 11%	6.787.975 68%	3.145.998 32%
b Ambulatorio IOR	3.493.690	2.886.409 83%	211.897 6%	178.432 5%	13.921 0%	214.566 6%	3.505.226 100%	11.535 0%
c Amb. Esterno	2.399.988	2.144.412 89%	114.501 5%	TSRM fuori orario : 65.365			2.258.914 94%	141.075 6%
d Rx equipe	311.670	187.399 60%	74.851 24%	- 0%	16.294 5%	181.691 58%	460.235 148%	148.565 -48%
c1 Altri Amb**	80.767	58.383 72%	4.892 6%				63.274 78%	17.493 22%
e Anatomia Patologica	203.822	103.582 51%	10.192 5%	39.249 19%	35.579 17%	10.153 5%	198.755 98%	5.067 2%
Sub totale Specialistica	6.489.937	5.380.185 83%	416.333 6%	217.681 3%	65.794 1,0%	406.410 6%	6.486.403 100%	3.534 0%
f Consulenze e Consulenti	250.893	222.376 89%					222.376 89%	28.517 11%
Totale	16.674.802	9.473.960 57%	1.033.887 6%	832.220 5%	699.362 4%	1.457.325 9%	13.496.754 81%	3.178.048 19%

* I ricoveri sono comprensivi della tariffa e del valore DRG (50% infraregionale e 100% extraregionale)

** Densitometria-EMG