

non rappresentano alcun elemento di rischio rispetto alla futura solvibilità.

Mentre per quanto riguarda gli altri crediti verso i privati ed altri essi sono stati iscritti, appunto, al valore presunto di realizzazione.

Di seguito si fornisce il dettaglio della composizione delle voci di credito:

Descrizione	Saldi al 31.12.02	Saldi al 31.12.01	Variazione netta
Crediti v/Mnistero della Salute	9.077.482	1.804.780	7.272.702
Crediti v/Regione Lazio Provincia e Comune	18.456.840	360.292	18.096.548
Crediti v/altre aziende sanitarie	267.607	141.372	126.235
Crediti v/altre amministrazioni pubbliche	1.788.147	1.880.547	-92.400
Crediti v/privati	897.342	1.142.574	-245.232
Crediti v/dipendenti per anticipazioni	-16.086	0	-16.086
Crediti per fatture da emettere	478.278	11.165.087	-10.686.809
Note di credito da emettere	-2.428.259	0	-2.428.259
Credito erario c/TVA	31.240	85.125	-53.885
TOTALE CREDITI	28.552.591	16.579.777	11.972.814

Il conto crediti verso il Ministero della Salute di Euro 9.077.482, è fondamentalmente formato da



valori relativi a ricerca finalizzata e ricerca corrente non ancora incassati alla data del 31/12/2002.

Il conto crediti verso la Regione, Provincia e Comune di Euro 18.456.840 è essenzialmente formato da valori relativi a disavanzi anno 1997 e precedenti, extra tariffari 1999, 2001 e 2002, farmaci di fascia H anni 2001 e 2002.

Preme far notare che, sulla scorta di quanto già iniziato in fase di rideterminazione del bilancio 2001, i valori che hanno generato movimentazioni di questo conto nell'esercizio 2002 sono stati allineati al valore del credito riconosciuto dall'Agenzia di Sanità Pubblica Lazio con le consuete procedure di verifica di qualità dei flussi informativi trimestrali (QUARAD e QUASIAS), cui si è aggiunto il valore della produzione riconosciuta a rimborso extratariffario. Per la riconciliazione dei saldi si rinvia alla sezione proventi laddove viene fornito dettaglio.

Il conto crediti verso altre aziende sanitarie di Euro 267.607 è maggiormente formato da valori relativi a prestazioni erogate a favore di pazienti di altri istituti.



Il conto crediti verso altre amministrazioni pubbliche di Euro 1.788.147 è principalmente formato da valori relativi a prestazione erogate a favore della Prefettura di Roma, Istituto Superiore della Sanità, I.R.C.C.S pubblici, Università e altre fondazioni di diritto pubblico.

Il conto verso privati di Euro 897.342 è soprattutto formato da valori relativi a crediti verso Banca di Roma, A.I.R.C. e Aziende private.

Il conto crediti per fatture da emettere di Euro 478.278 è formato da valori relativi a fatture emesse dopo il 31/12/2002 e, ovviamente, di competenza dell'esercizio in esame.

Il conto note di credito da emettere di Euro 2.428.259 è principalmente formato da note di credito emesse a favore della Regione Lazio nell'anno 2003 a storno di fatture emesse nell'anno 2002 con errata applicazione dell'IVA al 10 %.

Si precisa che il ritardo nell'esecuzione della emissione di dette note di credito alla Regione Lazio è stato generato dall'attesa di chiarimenti formali in merito richiesti al consulente professionista



Revisore Contabile che ha redatto il parere di cui al bilancio rideterminato 2001.

Ovviamente tale ritardo non ha superato i limiti consentiti dal Codice Civile per la emissione dei documenti contabili, né quelli contenuti nelle disposizioni tributarie per il recupero della relativa Imposta sul Valore Aggiunto. (art.26 3°comma D.P.R.633/’72)

Il conto crediti verso erario c/IVA di Euro 31.240 rappresenta il credito IVA al 31 dicembre 2002 sulle operazioni imponibili.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il valore del conto cassa iscritto in bilancio ammonta ad Euro 734.029 ed è così formato:

Descrizione	Saldi al 31.12.02	Saldi al 31.12.01	Variazione netta
Fondo cassa accettazione amministrativa	920	0	920
Fondo dotazione economo Viti	4.500	4.019	481
Fondo dotazione economo Trocini	2.500	4.132	-1.632
Fondo dotazione economo Pietroni	2.500	516	1.984
Cassa accettazione I.R.E	193.033	0	193.033
Cassa accettazione I.S.G.	137.852	0	137.852
Cassa Farmacia S. Gallicano	19.094	0	19.094
Cassa corrispettivi vari	373.630	82.155	291.475
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	734.029	90.822	643.207



Un discorso a parte va assolutamente fatto per quanto riguarda i valori relativi alle casse accettazione IRE ed ISG, alla cassa Farmacia S. Gallicano ed alla Cassa Corrispettivi vari (attività libero professionale).

Infatti detti importi sono stati depositati in banca durante il mese di dicembre 2002 mediante la funzione di “cassa continua”, con l’emissione di un sospeso di versamento da parte del Tesoriere, che è stato regolarizzato contabilmente con l’emissione di una reversale d’incasso da parte del Servizio Ragioneria nel mese di gennaio 2003. Si tratta pertanto di meri valori contabili che non trovano corrispondenza nella liquidità immediata dell’Ente (denaro contante), risultante dalla situazione contabile.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi sono quote di ricavo di competenza dell’esercizio in chiusura, anche se la manifestazione numeraria dell’operazione di gestione avverrà nel successivo periodo amministrativo.



I risconti passivi sono quote di costi di competenza dell'esercizio futuro, anche se l'operazione di gestione è stata rilevata nel corso dell'esercizio di chiusura.

Nell'esercizio 2002 i ratei e risconti attivi ammontano ad Euro 517.390 e si compongono secondo la seguente tabella:

Descrizione	Saldi al 31.12.02	Saldi al 31.12.01	Variazione netta
Ratei attivi:			
Corrispettivi ALPI.	474.805	0	474.805
Risconti attivi:			
Telecom	42.585	241.487	-198.902
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	517.390	241.487	275.903

Nello specifico i ratei attivi si riferiscono a corrispettivi relativi all'A.L.P.I. registrati nell'anno 2003 ma di competenza dell'esercizio 2002.

I risconti attivi, invece, si riferiscono a costi telefonici registrati nell'esercizio 2002 ma di competenza dell'anno 2003.



PASSIVO**PATRIMONIO NETTO**

Qui di seguito sono evidenziati i movimenti dell'esercizio che hanno interessato il patrimonio netto:

Descrizione	Valore al 31.12.01 (A)	Incrementi (B)	Decrementi (C)	Valore al 31.12.02 (D)=A+B-C	Variazione netta (D-A)
Finanziamenti per investimenti da Ministero Salute	159.572.193	3.908.773		163.480.966	3.908.773
Finanziamenti per investimenti da Regione Lazio	41.697.830		-3.107.045	38.590.785	-3.107.045
Finanziamenti per investimenti da Banca di Roma	1.524.794	240.321		1.765.115	240.321
Finanziamenti per investimenti da privati	0	7.000	-13.099	-6.099	-6.099
TOTALE FINANZIAMENTI (A)	202.794.817	4.156.094	-3.120.144	203.830.767	-1.035.950
Fondo di dotazione (B)	6			6	0
Perdite 1998 (C)	-12.957.713			-12.957.713	
Perdite 1999 (D)	-3.516.864			-3.516.864	
Perdite 2000 (E)	-24.501.951			-24.501.951	
Perdite 2001 (F)			-49.546.792	-49.546.792	-49.546.792
Perdita dell'esercizio			-29.854.934	-29.854.934	-29.854.934
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E+F)	161.818.295	4.156.094	-82.521.870	83.452.519	-78.365.776



Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2002 presenta un valore positivo di Euro 83.452.519 costituito dalla somma algebrica della perdita dell'esercizio 2002, pari ad Euro 29.854.934, delle perdite portate a nuovo relative agli esercizi 1998, 1999, 2000 e 2001 pari ad Euro 90.523.320 e dei finanziamenti c/investimenti pari ad Euro 203.830.767.

FONDI:

FONDO PER RISCHI

Il Fondo Rischi iscritto in Bilancio per Euro 1.319.455 è così composto:

- Fondo rischi su crediti per Euro 646.701:
si tratta di un Fondo creato nel 2001 per 766.399, completamente utilizzato nel 2002 e riaccantonato per l'importo di cui al



saldo. Tale nuovo importo si è reso necessario, analogamente al 2001, per l'accertamento di insussistenza di crediti provenienti dalla contabilità finanziaria. Si tratta per la quasi totalità di crediti vantati nei confronti del Ministero per la Salute, del Consiglio Nazionale per le Ricerche e della Prefettura di Roma.

- Fondo rischi per liti ed interessi pari ad Euro 672.754: questo Fondo è stato incrementato nel 2002 di Euro 150.000 a causa del perdurare della situazione finanziaria e del progressivo sviluppo da parte dei creditori di politiche sempre più aggressive di recupero del credito. Era già stato iscritto nella rideterminazione del



Bilancio 2001, per le medesime ragioni,
per Euro 522.754.

DEBITI

I debiti al 31 dicembre 2002 sono valutati al loro valore nominale e sono tutti formalmente esigibili entro l'esercizio successivo.

Si articolano secondo la seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Valore al 31.12.01	Variazione netta
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	7.521	7.521	0
Debiti v/fornitori	79.804.810	40.070.177	39.734.633
Debiti tributari	2.502.596	2.208.660	293.936
Debiti v/istituto tesoriere	49.570.365	54.121.394	-4.551.029
Debiti v/istituti di previdenza	2.551.233	2.437.620	113.613
Debiti v/personale	8.072.233	3.714.119	4.358.114
Debiti v/organi istituzionali	22.470	25.409	-2.939
Debiti per ricerca corrente I.R.E.	3.620.480	2.080.387	1.540.093
Debiti diversi	585.706	648.651	-62.945
TOTALE DEBITI	146.737.414	105.313.938	41.423.476

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE

La voce accoglie i debiti collegati ai costi per servizi tra aziende sanitarie. L'importo complessivo



del debito verso aziende sanitarie ammonta ad Euro
7.521.

DEBITI VERSO FORNITORI

La voce accoglie i debiti collegati all'acquisto di beni e servizi relativamente all'attività caratteristica dell'azienda.

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali, di resi ed abbuoni nonché di rettifiche di fatturazione.

L'importo complessivo del debito verso i fornitori ammonta ad Euro 79.804.810, e si articola secondo la seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Valore al 31.12.01	Variazione netta
Debiti v/fornitori	77.331.050	36.321.357	41.009.693
Debiti per fatture da ricevere	2.474.348	3.748.820	-1.274.472
Note di credito da ricevere	-588	0	-588
TOTALE DEBITI V/FORNITORI	79.804.810	40.070.177	39.734.633



DEBITI TRIBUTARI

La voce accoglie i debiti verso l'erario relativi all'IRAP, alle ritenute fiscali su lavoro autonomo e dipendente come sostituto d'imposta.

L'importo complessivo dei debiti tributari ammonta ad Euro 2.502.596, se si articolano secondo la seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Valore al 31.12.01	Variazione netta
Debiti tributari:			
erario c/ritenute sul lavoro autonomo	42.260	9	42.251
erario c/ritenute sul lavoro dipendente	1.848.605	1.675.703	172.902
erario c/IRAP	611.731	532.948	78.783
TOTALE DEBITI TRIBUTARI	2.502.596	2.208.660	293.936

DEBITI VERSO IL TESORIERE

I debiti verso il Tesoriere "Banca di Roma" ammontano alla data del 31 dicembre 2002 ad Euro 49.570.365. Si allegano, in ogni caso, la



situazione redatta dalla Banca di Roma in data 14 novembre 2002 dove si evidenzia il saldo negativo al 31/12/2001 di Euro 54.121.394 e la situazione redatta in data 02/04/2003 dove si evidenzia il saldo negativo di Euro 49.570.365 al 31 dicembre 2002.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA

La voce accoglie le rilevazioni mensili del debito collegato agli “Oneri Sociali”. L’importo iscritto in bilancio quale debito al 31 dicembre 2002, liquidato nel corso dell’esercizio successivo, ammonta ad Euro 2.551.233 ed è così costituito:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Valore al 31.12.01	Variazione netta
Debiti v/ist. previdenziali:			
Debiti v/ INPDAP	2.551.233	2.437.620	113.613
TOTALE DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	2.551.233	2.437.620	113.613



DEBITI VERSO IL PERSONALE

La voce accoglie debiti verso i dipendenti per retribuzioni maturate nell'esercizio 2002 e corrisposte nel successivo esercizio, i debiti per ferie maturate e non godute, mensilità aggiuntive, i debiti verso i consulenti e verso il personale a contratto.

L'importo complessivo dei debiti verso il personale ammonta ad Euro 8.072.233 ed è così composto:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Valore al 31.12.01	Variazione netta
Debiti v/personale:			
Debiti v/personale dipendente	7.503.517	3.277.855	4.225.66
Debiti v/consulenti	85.685	436.264	-350.57
Debiti v/personale esterno	483.031	0	483.03
TOTALE DEBITI V/PERSONALE	8.072.233	3.714.119	4.358.11

DEBITI PER RICERCA CORRENTE IRE

I debiti per la Ricerca Corrente al 31 dicembre 2002 ammontano ad Euro 3.620.480 così composti: saldo al 31/12/2001 pari ad Euro 2.080.387,



accantonamenti 2002 come da delibera 295/03 pari ad Euro 1.540.093, di cui Euro 530.000 in relazione ai progetti di ricerca connessi con gli obblighi assunti attraverso l'adesione all'Alleanza contro il Cancro ed Euro 1.010.093 quale somma residua da utilizzare per le attività poste in essere nell'ambito del finanziamento per la ricerca corrente 2002 secondo quanto proposto dal Direttore Scientifico IRE.

DEBITI DIVERSI

La voce debiti diversi che ammonta ad Euro 585.706 accoglie varie tipologie debitorie quali per esempio: debiti verso organizzazioni sindacali, verso società finanziarie a fronte di pignoramenti su emolumenti di dipendenti insolventi, verso società assicuratrici a fronte di polizze sottoscritte da



dipendenti, verso INPDAP per prestiti sottoscritti da dipendenti e per trattenute a dipendenti relativi a riscatti I.N.P.D.A.P.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi di competenza di più esercizi, in parte già maturati nell'esercizio in corso, che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi; i risconti passivi sono quote di proventi la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio in corso ma la cui competenza appartiene ad uno o più esercizi successivi.

Nella tabella che segue ne viene fornito il dettaglio:

