

evidenziano che: “le informazioni hanno la caratteristica della *rilevanza* se influenzano le decisioni economiche dei destinatari”.

Si pronunzia, in tal senso, anche il 2^a comma dell'articolo 2423-ter, ma indiretti richiami sono contenuti anche nell'articolo 2427 ed in particolare nei numeri 7, 10 e 13.

PRINCIPIO DELLA VALUTAZIONE SEPARATA DELLE POSTE IN BILANCIO

L'articolo 2423bis Codice Civile, punto 5 così enuncia : “gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente”

Particolare menzione, infatti, merita il criterio utilizzato per il calcolo delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni, poiché la concomitanza della normativa civilistica e di quella

tributaria talvolta può generare difformità di applicazione.

Nello specifico si rileva come il criterio di calcolo degli ammortamenti utilizzato è stato quello di adottare in modo sistematico e costante, (nell'applicazione del principio di continuità dell'Ente). Le aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico – tecnica stimata per i cespiti.

Pertanto, in osservanza alla normativa tributaria (D.M. 31 dicembre 1988) che fornisce aliquote di ammortamento suddivise per categorie di beni e per tipologie di aziende, si è ritenuto di poterle adottare in prima applicazione nel solo caso in cui i Servizi amministrativi interessati (ed in particolare il Servizio Tecnico e di Ingegneria Clinica) non dessero notizia di diversa utilizzazione

del cespite rispetto alla generalità dei casi prevista dal citato Decreto.

In tal modo è stato possibile garantire la piena applicazione dell'articolo 2426-2 del Codice Civile, che prevede l'attuazione del DM 1988 laddove coincidente con il significato civile del Bilancio e soprattutto riconoscere al Bilancio maggiore qualità informativa nei confronti dei terzi interessati (Enti vigilanti, Revisori dei Conti e chiunque ne abbia legittimo interesse).

Si fa doverosamente presente che, per il principio di continuità dell'applicazione dei criteri di valutazione e dei principi contabili, lo stesso procedimento era stato utilizzato nella redazione del Bilancio 2001 rideterminato.

L'applicazione di tale principio, le cui percentuali di ammortamento verranno esplicitate

nella apposita sezione, ha significativa rilevanza soprattutto per i beni la cui acquisizione è avvenuta nell'anno, giacché il criterio fiscale della riduzione dell'aliquota del 50% non è corroborata, ai fini civilistici, da alcuna dimostrazione di minor utilizzo (e residua utilizzabilità) esattamente per la metà (si pensi a quale differenza si genera tra due beni acquisiti l'uno il 2 gennaio e l'altro il 30 dicembre).

Più corretto infatti è apparso il criterio di applicazione dell'aliquota intera ripartita per i giorni di effettivo utilizzo: nel primo caso infatti l'ammortamento è calcolato per 364 giorni, nel secondo per soli 2.

PRINCIPIO DELLA PERIODICITA'

Espressa statuizione esiste nel Codice Civile dove l' articolo 2217 comma 1, prevede l'obbligatoria redazione ogni anno.

Tuttavia il principio è insito nel concetto di bilancio di esercizio (si veda sopra) ed è anche richiamato dai Principi Contabili laddove si legge che “il bilancio di esercizio o di funzionamento si riferisce a un *periodo amministrativo (o esercizio)* e non all'intera vita aziendale.

PRINCIPIO DELLA COMPARABILITA'

Art. 2423ter comma 5 del Codice Civile:

- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente

- se le voci non sono *comparabili*, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate

Il principio comunque permea l'intera normativa civilistica, tale che è rinvenibile, oltre che nel comma citato, anche nel precedente comma 1 del medesimo articolo ed in particolare nel punto 6, nel terzo comma, nella lettera E dell'articolo 2425 ed nel numero 13 dell'articolo 2427.

— PARTE 2 —

SITUAZIONE

PATRIMONIALE

AL 31 DICEMBRE 2003

PAGINA BIANCA

ATTIVOIMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Conformemente al contenuto degli art.li n. 2424 e n. 2426 del C.C. c.1,2,3,4 e 5 e degli artt. 67,68,74, 76 e 121-bis del DPR 22 dicembre 1986 n. 917, le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori direttamente imputabili.

Per ciascuna tipologia sono state calcolate le relative quote d'ammortamento in relazione al criterio civilistico come esplicitato nella precedente parte (v.principio della valutazione separata delle poste in Bilancio) ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

~~Pertanto per l'esercizio 2003 sono state adottate le aliquote d'ammortamento di seguito elencate in conformità a quanto stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 e specificatamente previste per le aziende sanitarie. Il valore delle immobilizzazioni inferiore ad Euro 516,46, così come previsto dall'art.67 c.6 del DPR 22 dicembre 1986 n. 917, è stato completamente ammortizzato nel~~

presente esercizio con il criterio civilistico di cui si è già dato conto.

Descrizione	Conto Co.Ge	Aliquota (%)
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	GE 10050	33,00
Diritti di brevetto ed opere d'ingegno	GE 10060	33,00
Software	GE 10080	33,33
Opere di valore artistico	GE 11015	0,00
Biblioteca riviste e pubblicazioni	GE 11016	0,00
Fabbricati strumentali	GE 11025	3,00
Impianti macchinari	GE 11030	12,50
Attrezzature sanitarie	GE 11040	12,50
Attrezzature scientifiche per la ricerca	GE 11050	12,50
Attrezzature generiche	GE 11070	25,00
Mobili ed arredi	GE 11200	10,00
Macchine ordinarie d'ufficio	GE 11210	12,00
Macchine elettroniche, computer e sist.telef.	GE 11220	20,00
Autovetture e motoveicoli	GE 11300	25,00
Autoveicoli da trasporto	GE 11310	20,00
Costi di manutenzione straordinaria	GE 11710	3,00

Si deve sottolineare che le direttive ministeriali impongono la sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni strumentali acquistati con contributi del Ministero, della Regione, di altri enti pubblici o enti privati.

I contributi in conto capitale rappresentano per lo più impegni finanziari di Enti terzi assegnati all'azienda senza l'obbligo di restituzione, da impiegarsi per l'acquisizione dei beni mobili ed immobili strumentali,

nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei medesimi.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I dati relativi alle immobilizzazioni immateriali, inseriti in bilancio al 31 dicembre 2003, espressi in Euro, sono così sinteticamente evidenziati:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Incremento / Decremento	Valore netto al 31.12.03
Costi di Ricerca, Sviluppo e Pubblicità	20.163	- 8.250	11.913
Diritti di Brevetto e Opere di Ingegno	3.477	- 2.194	1.283
Software	390.657	- 142.157	248.500
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	414.297	152.601	261.696

Il decremento, al netto degli ammortamenti di competenza, è pari ad euro 152.601 e si riferisce, quanto ad Euro 2.194 alla domanda di estensione a livello internazionale n. PCT/IT 02/00354 avvenuta in data

31/5/2002 del brevetto “vaccini a subunità e procedimenti per la loro produzione” (inventori I.R.E. Prof.ssa M.L. Marcante e Dr. A. Venuti); per quanto riguarda i software gli acquisti di competenza dell’anno 2003 riguardano un implemento di programma per la gestione magazzini acquistato dalla Società Melograno; un programma di analisi statistiche acquistato dalla Società SPSS Italia; acquisto di un modulo di studio piani radiologici “Plato IFS Image Fusion Software; il rinnovo per l’ottavo anno relativo a software soggetto a contratto di licenza d’uso prodotto 5108 **hcfa grouper dalla Società 3M; l’acquisto dalla Società Information System Consulting srl, dei Programmi Windows 2003 e Office 2003, (compresa installazione e connessione in rete); infine acquisto dalla società Direkta la licenza Office XP e un programma photoshop 7.0 Italfull.

Gli ammortamenti dell’esercizio 2003 sono pari ad Euro 214.028 e così suddivisi per anno di acquisto:

AMMORTAMENTI	Immobilizzazioni immateriali
ANNO 1999	7.550
ANNO 2000	34.566
ANNO 2001	57.451
ANNO 2002	75.096
ANNO 2003	39.365
TOTALE AMMORTAMENTI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	214.028

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I dati relativi alle immobilizzazioni materiali, inseriti in bilancio al 31 dicembre 2003, espressi in Euro, sono così sinteticamente evidenziati:

Descrizione	Valore al 31.12.02	Incremento / Decremento	Valore al 31.12.03
Opere di valore artistico	2	-2	0
Biblioteca Riviste e Pubblicazioni	2,767,975	3,849	2,771,824
Fabbricati da reddito	5,165	0	5,165
Fabbricati strumentali	165,271,281	-5,355,403	159,915,878
Impianti e Macchinari	4,418,836	-526,944	3,891,892
Attrezzature Sanitarie	18,180,785	-2,406,636	15,774,149
Attrezzature Scientifiche per la Ricerca	867,543	418,267	1,285,810
Attrezzature Generiche	231,826	101,773	333,599
Mobili e Arredi	1,829,330	-349,501	1,479,829
Macchine ordinarie d'ufficio	66,872	-24,879	41,993
Macchine elettroniche, computer e sistemi	575,360	140,691	716,051
Autovetture e motoveicoli	0	0	0
Autoveicoli da trasporto	0	0	0
Costi manut.straord.	5,253,154	839,551	6,092,705
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	199,468,129	-7,159,234	192,308,894

Il totale valore delle immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti di competenza, ammontano ad Euro 192.308.894 e le voci che hanno registrato i maggiori incrementi sono:

1. **Impianti e macchinari:** si tratta di acquisti di impianti montalettighe per il reparto di medicina nucleare, macchinari per la radiologia ISG e

interventi di manutenzione all'impianto di smaltimento liquami del reparto radioterapia metabolica; le ditte interessate agli acquisti ed alle manutenzioni sopra indicate sono rispettivamente: Ferrari & C. srl, Esaote SpA., e Comecer srl;

2. **Attrezzature sanitarie:** gli acquisti di competenza dell'anno 2003 più significativi sono stati effettuati presso le ditte Olympus srl, Thermo Finnigan SpA e Becton Dickinson SpA riguardano in particolare un sistema di microscopia virtual e bliss per il reparto di anatomia e istologia patologica, uno spettrometro di massa quadrupolare per il laboratorio di fisiopatologia cutanea ISG, un citofluorimetro per il laboratorio di oncologia sperimentale;

3. **Attrezzature scientifiche per la ricerca:** i dati più rilevanti riguardano l'acquisto di un apparecchiatura completa di arredo (GCS 3000 INSTRUMENT SYSTEM) fornito dalla Ditta Affymetrix e l'acquisto di un micromanipolatore elettronico completo di accessori fornito dalla ditta Nikon per il laboratorio di oncogenesi

molecolare, inoltre un'apparecchiatura per il laboratorio di biologia cellulare e molecolare ISG (dispositivo coltura poc-r, inkubator, umidificatore e sistema di controllo) fornito dalla ditta Zeiss;

4. Attrezzature generiche: sono state acquistati “Delector elettrochimici” per il laboratorio di fisiopatologia cutanea ISG ed un “sistema Stereotassico” per la neurologia IRE , le ditte fornitrici sono rispettivamente: Alfatech SpA, Agilent Technologies SpA e Tecnologie Avanzate;

5. Mobili ed arredi: gli acquisti registrati sotto questa dicitura sono vari e riguardano uffici, ambulatori e reparti ospedalieri, la tipologia dei beni è in gran parte arredamento, ossia scrivanie, librerie, cassettiere, poltroncine, sedie, armadi, ed ancora carrelli da medicazione, aste portaflebo, paraventi, targhe in alluminio per indicazioni varie. Alcune delle ditte fornitrici A. Barnabei snc, P.C.A. Italia srl, Copra srl;

6. Macchine elettr., computers: gli acquisti di competenza dell'anno 2003 sono stati