

— PARTE 4 —

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2003

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO

PAGINA BIANCA

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi sono tutti gli oneri sostenuti dall'Ente per acquistare fattori produttivi necessari all'attività; il costo della produzione esprime tutte le componenti negative di reddito della gestione tipica dell'Azienda, comprende sia l'acquisto di beni (di consumo) che l'acquisto di servizi (es.: trasporti, luce, gas, utenze, consulenze, ecc.). A seconda della loro natura, cioè dell'oggetto o causa per i quali sono stati sostenuti, vengono diversamente classificati, come si vede in dettaglio di seguito.

Il costo della produzione ammonta per il 2003 a complessivi € 132.186.394.

Di seguito si fornisce un'analisi delle voci che compongono i costi della produzione.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
Acquisti di beni	28.912.199	23.080.972	5.831.227
Manutenzioni e riparazioni	4.959.539	4.314.886	644.653
Prestazioni di servizi	1.560.767	1.038.177	522.590
Personale ruolo sanitario	52.187.829	48.853.276	3.334.553
Personale ruolo professionale	79.478	121.699	-42.221
Personale ruolo tecnico	5.277.451	4.574.392	703.059
Personale amministrativo	6.020.817	4.633.870	1.386.947
Personale non di ruolo	4.616.590	3.272.773	1.343.817
Oneri diversi di gestione	6.536.960	7.043.500	-506.540
Servizi appaltati	9.110.763	10.680.489	-1.569.726
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	214.028	174.663	39.365
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.745.160	10.144.693	600.467
Variazioni delle rimanenze	46.404	326.363	-279.959
Accantonamenti tipici dell'esercizio	1.918.410	2.336.794	-418.384
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	132.186.394	120.596.547	11.589.847

ACQUISTI DI BENI

Il dettaglio dei beni sanitari e di quelli non sanitari acquistati nel corso del 2003 è fornito nella tabella più avanti riportata.

Per quanto concerne gli acquisti di beni sanitari, si registra una notevole crescita dei costi unitari dovuta soprattutto all'acquisto di farmaci Chemioterapici di nuova generazione poichè, analogo incremento si ritrova anche nella richiesta di rimborso extratariffario. A questo pertanto si rinvia ad altra sezione della presente nota integrativa per le necessarie giustificazioni del caso.

La voce acquisti di beni e materiali non sanitari invece registra un andamento medio pressoché costante per tutte le sue componenti in dettaglio.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
ACQUISTI DI BENI			
Acquisti di beni sanitari:			
Acquisto di medicinali	8.726.921	7.114.509	1.612.412
Acquisto di radiofarmaci	23.473	2.870	20.603
Acquisti di farmaci-plasma-emode.	5.830.425	3.856.389	1.974.036
Acquisto gas medicali	12.179	0	12.179
Acquisto di materiali diagnostici	5.167.561	4.067.970	1.099.591
Acquisto di materiali radiografici	777.802	718.426	59.376
Acquisto di materiale sanitario dispositivo medici	4.407.484	4.653.329	-245.845
Acquisto di protesi	448.800	52.412	396.388
Acquisto di mat.sanitario di consumo	1.899.972	969.802	930.170
Acquisto di mat.sanit. strumentario-chirurgico	490.497	700.101	-209.604
Acquisto di materiale per laboratorio di ric. corrente	103.669	182.179	-78.510
Acquisti farmacia esterna S. Gallicano	386.102	330.418	55.684
Acquisti e spese per contratti ric. finalizzata Min. Sal	13.855	10.574	3.281
Acquisti e spese per contratti ric. finalizzata CNR	2.209	0	2.209
Acquisti e spese per ricerca AIRC	44.767	15.967	28.800
Acquisti e spese Comitato Etico	15.650	0	15.650
TOTALE ACQUISTI DI BENI SANITARI	28.351.365	22.674.946	5.676.419
Acquisti di beni e materiali non sanitari:			
Acquisti e spese per Centro Congressi	0	451	-451
Acquisti di alimentari	180	365	-185
Acquisti di cancelleria, stampati e supporti meccanografici	381.532	311.665	69.867
Acquisti di materiale di guardaroba	2.189	14.994	-12.805
Acquisti di materiali di pulizia	149.336	52.490	96.846
Acquisti di altro materiale non sanitario	16.029	5.374	10.655
Acquisti di carburanti e lubrificanti	11.568	20.687	-9.119
TOTALE ACQUISTI BENI E MAT. NON SANITARI	560.834	406.026	154.808
TOTALE ACQUISTI DI BENI	28.912.199	23.080.972	5.831.227

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

In questa voce si rilevano i costi relativi alla sola manutenzione ordinaria, ovvero i costi di quella manutenzione diretta al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle strutture. Pertanto, vengono rilevati sotto la voce in argomento i costi sostenuti per l'acquisto dei materiali necessari per le varie manutenzioni e riparazioni, nonché i costi relativi alla manutenzione affidata a terzi. Esulano ovviamente da detta voce le manutenzioni straordinarie, giacché nelle ordinarie si ricomprendono esclusivamente quelle manutenzioni (e riparazioni) necessarie a garantire la normale efficienza dei cespiti in relazione alla loro vita utile prevista nonché alla loro capacità produttiva originaria.

Il dettaglio delle manutenzioni e riparazioni, comprende la nuova voce "manutenzione ordinaria in appalto agli impianti", istituita nel corrente esercizio,

poiché si è ritenuto opportuno distinguere la manutenzione degli impianti dalle altre manutenzioni ordinarie. Le altre voci che costituiscono il presente raggruppamento sono: manutenzione software, materiali per riparazioni, materiale per la manutenzione di attrezzature sanitarie, materiale per la manutenzione di attrezzature tecniche, manutenzione ordinaria in appalto per immobili e loro pertinenze, manutenzione ordinaria in appalto per mobili e macchine scientifiche e sanitarie, manutenzione ordinaria di attrezzature per la ricerca.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
Manutenzioni e riparazioni:			
Manutenzioni software	124.020	129.255	-5.235
Materiali per riparazioni	12.052	13.418	-1.366
Materiale per la manutenzione attrezzature sanitarie	1.281	559	722
Materiale per la manutenzione di attrezzature tecniche	9.233	9.798	-565
Manutenzione ordinaria appalto immobili e pertinenze	2.992.099	3.169.858	-177.759
Manutenzione ordinaria in appalto agli impianti	275.419	0	275.419
Manutenzione ordinaria in appalto mobili e macchine	74.911	78.069	-3.158
Manutenzione ordinaria in appalto attrezz. tecnico scientifiche e sanitarie	1.469.208	899.150	570.058
Manutenzione ordinaria attrezzature per la ricerca	1.315	14.779	-13.464
TOTALE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	4.959.539	4.314.886	644.653

COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI:

Il costo per prestazioni di servizi è una voce contabile che raggruppa tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi sanitari e non sanitari che non costituiscono immobilizzazioni in quanto esauriscono la loro utilità in un solo ciclo produttivo, direttamente connessi con la gestione caratteristica dell'azienda. Rientrano in questo gruppo le prestazioni di natura sanitaria acquisite da altre aziende o da altri soggetti pubblici o privati, sono esclusi, in quanto separatamente dettagliati: i servizi non sanitari appaltati a terzi, le prestazioni di consulenza, studio o servizio di natura tecnica, legale, amministrativa, le utenze.

Ammontano ad € 1.560.767

La voce Costi per prestazioni di servizi è distinta in base alla natura giuridica dei terzi contraenti: infatti si distinguono le prestazioni di servizi rese da pubblico (sostanzialmente servizi resi da altri IRCCS, da istituti e

cliniche universitarie e da altre Aziende Sanitarie (Aziende Unità Sanitarie Locali ed Aziende Ospedaliere), dalle prestazioni di servizi da privati: ospedali ecclesiastici, IRCCS di diritto privato, case di cura private ed altri soggetti convenzionati di minor rilevanza.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI:			
Costi per prestazioni di servizi da pubblico:			
Convenzioni con Istituti Scientifici di diritto pubblico	469.329	438.413	30.916
Convenzioni con istituti e cliniche universitarie	657.761	476.632	181.129
Convenzioni con aziende sanitarie ed aziende ospedaliere	281.392	79.358	202.034
TOTALE COSTI PER PRESTAZ. DI SERVIZI DA PUBBLICO	1.408.482	994.403	414.079
Costi per prestazioni di servizi da privati:			
Convenzioni con ospedali ecclesiastici	0	5.836	-5.836
Convenzioni con istituti scientifici di diritto privato	80.307	152	80.155
Convenzioni con case di cura private	45.600	16.113	29.487
Altre convenzioni	26.378	21.673	4.705
TOTALE COSTI PER PRESTAZ. DI SERVIZIO DA PRIVATI	152.284	43.774	108.510
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.560.767	1.038.177	522.590

COSTI PER PERSONALE DIPENDENTE

Il raggruppamento comprende gli oneri per le competenze fisse e per quelle accessorie nonché gli oneri sociali per tutto il personale a rapporto di lavoro dipendente degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri.

Vi sono ricomprese pertanto sia le competenze fisse che le competenze accessorie, quali ad esempio lo straordinario, le indennità a vario titolo (missione, equo indennizzo, fine rapporto), e gli accantonamenti previsti con atti deliberativi maturati per l'incentivazione del personale a seguito di sperimentazioni.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE:			
Personale del ruolo sanitario:			
Compartecipazioni sanitarie per ALPI	6.941.923	5.784.522	1.157.401
Competenze fisse	31.585.619	29.870.207	1.715.412
Straordinario	1.759.720	1.635.483	124.237
Altre indennità contrattuali	0	-670.094	670.094
Incentivazioni alla produttività	1.424.334	1.537.570	-113.236
Indennità di missione rimborso spese	253.270	214.483	38.787
Indennità di equo indennizzo	113.201	141.256	-28.055
Oneri pensionistici	9.742.377	9.635.664	106.713
Indennità di fine rapporto	0	46.390	-46.390
INAIL	292.034	255.104	36.930
Altri oneri	-0	1.286	-1.286
Competenze fisse personale farmacia esterna S. Gallicano	75.351	75.351	0
Accantonamento incentivi sperimentazioni	0	326.054	-326.054
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	52.187.829	48.853.276	3.334.553
Personale del ruolo professionale:			
Competenze fisse	44.230	51.085	-6.855
Straordinario	39	0	39
Altre indennità contrattuali	0	48.268	-48.268
Incentivazioni alla produttività	809	4.578	-3.769
Oneri pensionistici	33.548	17.768	15.780
Indennità di missione	852	0	852
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	79.478	121.699	42.221
Personale del ruolo tecnico:			
Competenze fisse	3.667.800	3.295.697	372.103
Straordinario	424.130	377.111	47.019
Incentivazioni alla produttività	25.324	218.699	-193.375
Indennità di missione rimborso spese	2.057	1.077	980
Indennità di equo indennizzo	5.068	428	4.640
Oneri pensionistici	1.141.862	681.380	460.482
Altri oneri	11.211	0	11.211
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	5.277.451	4.574.392	703.059
Personale del ruolo amministrativo:			
Competenze fisse	4.213.554	3.510.173	703.381
Straordinario	175.960	128.178	47.782
Altre indennità contrattuali	0	-67.555	67.555
Incentivazione alla produttività	284.849	245.364	39.485
Indennità di missione rimborso spese	6.215	10.429	-4.214
Indennità di equo indennizzo	825	2.870	-2.045
Oneri pensionistici	1.339.413	790.425	548.988
INAIL	0	13.986	-13986
TOTALE COSTO PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.020.817	4.633.870	1.386.947
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	63.505.576	58.183.237	5.322.339

PERSONALE NON DI RUOLO

Si riferisce a tutto il personale non dipendente dagli Istituti Fisioterapici Ospitalieri, distinto per natura della prestazione resa.

Così si dettagliano le spese per il personale religioso, per i docenti esterni, le consulenze sanitarie, le consulenze tecnico-professionali, le consulenze scientifiche, le consulenze amministrative, le competenze per personale borsista, le competenze per contrattisti dell'area di ricerca afferente ai fondi del Ministero della Salute, le competenze per contrattisti dell'area di ricerca afferente ai fondi del CNR, le competenze per contrattisti dell'area di ricerca afferente ai fondi dell'AIRC ed altri, oneri relativi a tutti i contrattisti di ricerca, collaborazioni e prestazioni professionali (ivi comprese le collaborazioni coordinate e continuative), le assicurazioni INAIL per i contrattisti.

Per quanto concerne la voce “Collaborazioni e prestazioni professionali”, si denota una variazione in aumento legata in parte alla corrispondente diminuzione della voce “Consulenze tecnico-professionali” a ragione esclusiva della variazione della natura giuridica del rapporto contrattuale a seguito dei sopravvenuti rinnovi ai consulenti.