

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
<b>Personale non di ruolo:</b>			
Spese per il personale religioso	143.178	161.279	-18.101
Compensi a docenti esterni	11.165	463	10.702
Consulenze sanitarie	172.781	266.957	-94.176
Consulenze tecnico-professionali	600.993	980.619	-379.626
Consulenze scientifiche	49.583	104.892	-55.309
Consulenze amministrative	367.941	56.940	311.001
Competenze borsisti	141.944	155.710	-13.766
Competenze contrattisti ricerca finalizzata Ministero Salute	534.631	478.133	56.498
Competenze contrattisti ricerca Ministero Salute	555.198	478.135	77.063
Competenze contrattisti ricerca CNR	48.837	19.466	29.371
Competenze contrattisti ricerca AIRC ed altri	1.039.065	915.606	123.459
Oneri contrattisti ricerca	192.010	116.835	75.175
Collaborazioni e prestazioni professionali	741.829	1.807	740.022
Assicurazioni INAIL contrattisti	17.436	14.064	3.372
<b>TOTALE COSTO PERSONALE NON DI RUOLO</b>	<b>4.616.590</b>	<b>3.750.906</b>	<b>865.684</b>

### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si tratta di una voce di diversa composizione per un valore di Euro 6.536.960 così dettagliata:

- *SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI*

In questa voce rientrano le spese di natura amministrativa, le indennità ed i rimborsi di spese generali previste per gli Organi degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri e tutti quei costi non direttamente ripartibili tra le voci precedentemente illustrate, ma che rientrano nell'ordinaria amministrazione degli Istituti, ivi comprese le spese di rappresentanza e di pubblicità, le spese postali. Nel raggruppamento sono comprese inoltre, le spese legali relative a contenzioso, nonché quelle per liti, arbitraggi e risarcimenti, i premi delle assicurazioni, ecc.

Da evidenziare per una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente, le spese per liti ed arbitraggi, dovuta principalmente ad un allungamento dei tempi di

attesa per i pagamenti dei fornitori comportando così, un conseguenziale incremento di decreti ingiuntivi, precetti e pignoramenti presso terzi.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
<b>Spese amministrative e generali:</b>			
Servizi per la formazione del personale	35.097	15.970	19.127
Spese per il culto	804	413	391
Canoni di noleggio per attrezzature tecnico-scientifiche	414.568	236.426	178.142
Indennità Direttore Generale e Vice	129.051	115.157	13.894
Rimborso spese Direttore Generale e Vice	1.706	46	1.660
Indennità Consiglio di Amministrazione rimborso spese	0	0	0
Indennità Direttore Amministrativo	122.710	111.555	11.155
Oneri sociali Direttore Amministrativo	27.579	11.491	16.088
Indennità Direttore Sanitario	118.640	111.582	7.058
Oneri sociali Direttore Sanitario	0	17.662	-17.662
Indennità Collegio Revisori	45.086	39.897	5.189
Indennità rimb. spese membri di Commissioni varie	24.642	79.644	-55.002
Spese di rappresentanza	15.150	54.698	-39.548
Spese di pubblicità	37.482	46.532	-9.050
Spese postali	42.750	44.131	-1.381
Quote per spese condominiali	3.392	2.850	542
Canoni Rai	520	0	520
Spese legali	30.223	96.978	-66.755
Spese per liti e arbitraggi	377.515	241.492	136.023
Spese di cancelleria	0	428	-428
Spese di stampati e abbonamenti vari	283.739	177.715	106.024
Premi di assicurazioni	649.055	1.055.320	-406.265
Spese e commissioni bancarie	5.171	1.345	3.826
Spese di trasporto e facchinaggio	280.535	206.970	73.565
Spese diverse	9.861	17.209	-7.348
Spese diverse farmacia esterna S. Gallicano	3.047	507	2.540
Abbuoni passivi	27	0	27
<b>TOTALE SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI</b>	<b>2.658.349</b>	<b>2.686.018</b>	<b>-27.669</b>

**• UTENZE**

La voce contabile i riferisce alle tradizionali utenze di energia elettrica, acqua, telefono e gas.

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
<b>Utenze:</b>			
Energia elettrica	1.787.122	2.005.440	-218.318
Acqua	634.935	360.813	274.122
Telefono	536.787	478.134	58.653
Gas	919.767	1.513.095	-593.328
<b>TOTALE UTENZE</b>	<b>3.878.611</b>	<b>4.357.482</b>	<b>-478.871</b>

SERVIZI APPALTATI

La voce servizi appaltati si riferisce a tutti quei costi che vengono affidati in gestione a terzi mediante la c.d. esternalizzazione: si tratta di servizi per la ricerca scientifica, servizi di lavanderia, servizi di pulizia, servizi di manutenzione giardini, servizi di mensa, servizi di elaborazione dati, servizi di trasporto ammalati, servizi di smaltimento rifiuti, servizi di vigilanza, servizi per altre attività e servizi per la formazione del personale. Quest'ultima voce, si evidenzia per un azzeramento dei costi sostenuti soprattutto per il ricorso ad operatori esterni per l'applicazione dei programmi di Educazione Continua in Medicina (E.C.M.), dal momento che sono cresciuti gli eventi formativi intra-aziendali per l'aggiornamento e il miglioramento di tutto il personale sanitario, medico e non medico, dipendente o libero professionista operante nell'Ente.

Si segnala l'avvenuta apertura di alcune voci contabili nel corso del 2003, per dare maggior dettaglio e migliore informativa alla natura dei beni o servizi, come avvenuto nello specifico per il servizio di riscaldamento.

Le altre voci create riguardano l'attivazione di tre nuovi servizi: infermieristico, ausiliario e cup, gestiti in outsourcing e affidati nel corso dell'esercizio per motivi di urgenza e necessità dell'Ente (Deliberazione n. 1107 del 2 ottobre 2003 e Ordinanza Commissariale n. 2 del 21 luglio 2003).

C'è inoltre da rilevare il notevole decremento dei costi dei Servizi per altre attività, che come già evidenziato nel bilancio 2002, è dovuto all'assorbimento del personale Tosinvest (del quale se ne fatturavano i servizi amministrativi resi), in virtù della Legge Regionale numero 11 del 22 aprile 2002. Infatti, nel 2002 ancora per circa

metà anno pesavano le fatture in questione (data di assunzione 16 giugno 2002).

Descrizione	Esercizio 2003	Esercizio 2002	Variazione netta
<b>Servizi appaltati</b>			
Servizi per la formazione del personale	0	45.469	-45.469
Servizi per la ricerca scientifica corrente	7.776	124	7.652
Servizi per altre attività	535.171	4.182.696	-3.647.525
Servizio infermieristico	290.297	0	290.297
Servizi per la ricerca scientifica	900	0	900
Servizi di lavanderia	832.464	630.537	201.927
Servizi di pulizia	1.405.087	1.525.745	-120.658
Servizi manutenzione giardini	38.915	21.892	17.023
Servizi di mensa	1.755.136	1.509.030	246.106
Servizio di prenotazione telefonica C.U.P.	82.560	0	82.560
<b>Servizi di riscaldamento</b>	1.193.480	0	1.193.480
Servizi di elaborazione dati	89.310	71.074	18.236
Servizi di trasporto ammalati	81.320	58.704	22.616
Servizi di smaltimento rifiuti	850.647	697.409	153.238
Servizi di vigilanza	1.947.702	1.937.809	9.893
<b>TOTALE SERVIZI APPALTATI</b>	<b>9.110.763</b>	<b>10.680.489</b>	<b>-1.569.726</b>

AMMORTAMENTI      DELLE      IMMOBILIZZAZIONI  
IMMATERIALI

Gli ammortamenti riguardano le voci di costo dell'esercizio relativi alle immobilizzazioni stesse.

Per la determinazione di tali quote si è già fornito precedentemente dettaglio, ribadendo qui la prevalenza del criterio civilistico sul criterio tributario.

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

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Gli ammortamenti riguardano le voci di costo dell'esercizio relativi alle immobilizzazioni stesse. Per la determinazione di tali quote si è già fornito precedentemente dettaglio, ribadendo qui la prevalenza del criterio civilistico sul criterio tributario.

AMMORTAMENTI	Immobilizzazioni materiali
ANNO 1999	1.281.898
ANNO 2000	6.797.336
ANNO 2001	1.526.820
ANNO 2002	538.639
ANNO 2003	600.467
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>10.745.160</b>

VARIAZIONI RIMANENZE, MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE  
E DI CONSUMO.

Tale voce esprime la differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali di magazzino: come evidenziato nella Situazione Patrimoniale nelle tabelle dedicate alle “Rimanenze di magazzino”, le rimanenze finali dell’Esercizio 2003 sono inferiori alle rimanenze iniziali, evidenziando pertanto una variazione di € 46.404.

ACCANTONAMENTI

Si tratta di poste contabili iscritte in Bilancio a seguito del criterio della competenza economica e che hanno la loro origine nella necessità di attribuire all'esercizio in esame costi o quote di costi che avranno la loro manifestazione documentale in futuro ma che sono già maturati.

Tipicamente gli accantonamenti sono effettuati per il rischio di perdite su crediti, per l'insorgenza di liti e maturazione di interessi passivi.

L'accantonamento trova corrispondente iscrizione in apposito Fondo, parte ideale del Patrimonio Netto.

L'importo complessivo è € 1.918.410 di cui di seguito si fornisce dettaglio.

**ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI**

Come già anticipato nella sezione relativa allo Stato Patrimoniale, si è ritenuto necessario accantonare la somma di Euro 60.000, poiché si proseguirà l'opera di cognizione della esigibilità del credito.

**ACCANTONAMENTO PER LITI ED INTERESSI**

La situazione finanziaria di progressiva esposizione debitoria dell'Ente da un lato e la contemporanea applicazione della normativa in tema di ritardato pagamento ai fornitori dall'altro (Direttiva 2000/35/CE e Decreto legislativo 231 del 9/10/2002) hanno reso indispensabile l'accantonamento di una quota pari ad Euro 690.000.

ACCANTONAMENTO SPESE PER RICERCA CORRENTEIRE/ISG

Analogamente a quanto già esposto nella nota integrativa alla rideterminazione del Bilancio 2001 ed a quelle del Bilancio 2002, si è reso necessario predisporre accantonamento per la Ricerca Corrente IRE e per la Ricerca Corrente ISG per le quote qui di seguito riportate:

- IRE - € 1.087.000 (deliberazione 246 del 12/03/2004);
- ISG - € 81.410 (deliberazione 247 del 12/03/2004).

E così per un totale di **€ 1.168.410**.

SOPRAVVENIENZE

Si tratta di poste contabili relative a costi ed a ricavi di diversa natura di competenza dell'esercizio precedente e

che, prima della data di chiusura del precedente Bilancio, non avevano fornito alcuna manifestazione.

Tra le sopravvenienze sono ricomprese anche le fatture passive tardive che sono pervenute all'Ente in data certamente successiva alla chiusura delle operazioni contabili inerenti la voce "debiti verso fornitori per fatture da ricevere" (sopravvenienze passive) e note di credito che hanno avuto le stesse vicende documentali delle fatture passive (sopravvenienze attive).

#### SOPRAVVENIENTE ATTIVE

Ammontano ad Euro 7.541.654, sono rappresentate da note di credito di fornitori per storni di competenza di periodi precedenti e pervenute dopo la chiusura del conto "Fornitori per note di credito da ricevere", ricavi per

consulenze erogate nel 2003 e comunicate all'Ente successivamente e da piccoli incassi di cui si è avuto notizia tardivamente.

Da segnalare l'importo di Euro 5.681.026 per crediti vantati verso l'Azienda Ospedaliera S. Andrea.

Con lettera prot. 16304 del 22 ottobre 2003, il Commissario Straordinario nel riesaminare l'intera vicenda relativa ai lavori dell'ospedale S. Andrea, ha rappresentato l'esistenza di tale credito alle Direzioni dell'Azienda sopracitata, a seguito di pignoramento precedentemente subito ed essendo intervenuto esito negativo nel procedimento di opposizione dinanzi al Tribunale Ordinario di Roma (sentenza n. 24897/2003).

In virtù delle disposizioni del D. L. 453 del 3 dicembre 1999, tale somma è da riferirsi ad attività di pertinenza dell'Azienda Ospedaliera S. Andrea e pertanto il debito di cui sopra ad essa ascrivibile; ne deriva che, avendo l'ente