

# SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XIV LEGISLATURA —————

**N. 3224**  
**TAB. 15**  
**Annesso 8**

## **DISEGNO DI LEGGE**

**presentato dal Ministro dell'economia e delle finanze**  
**(SINISCALCO)**

*(V. Stampato Camera n. 5311)*

*approvato dalla Camera dei deputati il 17 novembre 2004*

*Trasmesso dal Presidente della Camera dei deputati alla Presidenza  
il 18 novembre 2004*

---

**Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2005  
e bilancio pluriennale per il triennio 2005-2007**

---

## **TABELLA n. 15**

**Stato di previsione del Ministero della salute  
per l'anno finanziario 2005**

---

**ANNESSO N. 8**

---

**CONTO CONSUNTIVO**

**ISTITUTO ORTOPEDICI «RIZZOLI» DI BOLOGNA**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2003**

**TABELLA N. 15**

**Stato di previsione del Ministero della salute  
per l'anno finanziario 2005**

---

**ANNESSO N. 8**

---

CONTO CONSUNTIVO

**ISTITUTO ORTOPEDICI «RIZZOLI» DI BOLOGNA**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2003



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

**ESTRATTO DAL REGISTRO CRONOLOGICO DELLE DELIBERAZIONI**

**OGGETTO: Servizio Bilancio e Programmazione Finanziaria**

**Adozione del Bilancio d'Esercizio -Anno 2003 -**

**DELIBERAZIONE N° 261**

**DEL 28 aprile 2004**

**PER COMPETENZA E/O CONOSCENZA: Delibera N° 261 del 28-04-2004**

- PRESIDENZA  
 STUDI CONSULENZE/DIPARTIMENTI  UFFICIO MARKETING  
 DIREZIONE AMMINISTRATIVA  
 COLLEGIO DEI REVISORI  
 AFFARI ISTITUZIONALI  
 SETTORE LEGALE   
 ARCHIVIO GENERALE  
 CONVENZIONI  
 GESTIONE PERSONALE - DIREZIONE  
 ATTI E CERTIFICAZIONI  SEGRETERIA  
 CONC. PERS. DEL COMPARTO  G.P.O.  
 CONC. E VERIFICHE PERS. DIRG  CONSULENZE  
 RILEV. PRESENZE IIOOR  PREVIDENZA  
 RILEV. PRESENZE IRCP  STIPENDI  
 UFFICIO RELAZIONI SINDACALI  
 FORMAZIONE-CONTENZIOSO  
 SERVIZIO BILANCIO  SPESE FISSE  
 CONTROLLO DI GESTIONE  
 ATTIVITA' ECONOMICHE E DI APPROV.TO  ECONOMATO  
 SERVIZIO PATRIMONIO ED ATTIVITA' TECNICHE  
 DR. C. CAVALIERI  SEGR.  DR. L. LANZA-SERVIZIO PATRIMONIO  
 SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE

Unicredit Banca SPA  
(a cura Servizio Bilancio)

- DIREZIONE SANITARIA  
 SERVIZIO ASSISTENZA  
 SERVIZIO SVILUPPO PROFESSIONALE- F.- A.  
 UFF. PREST. AMBULATORIALI  
 UFF. ECONOMICHE E RICOVERI  
 DIREZIONE SCIENTIFICA  
 SERVIZIO AMM.VO RICERCA SCIENTIFICA  
 FARMACIA  C.E.  S.I.R.  LAB. ANALISI  
 DIR. LAB RICERCA  
 DIR. DIVISIONI E SERV.  
 DIR. DI DIPARTIMENTO  
 UFF. RELAZIONI CON IL PUBBLICO  
 MEDICINA DEL LAVORO  META-LAB RIZZOLI  
 RSU  CGIL  CISL  UIL  
 FSI/SNATOSS-Adass-Fapas-Sunas  
 MEDICI  CGIL  CISL  UIL  ANAAO  
 UMSPED  AAROI  SNR  AIPAC  
 CIVeMP  ASCOTI-FIALS  
 DIRIGENTI  CGIL  CISL  UIL  SNABI  
 SINAFO  CIDA-SIDirSS

\*\*\*\*\*  
ESPOSTA ALL'ALBO degli avvisi degli Istituti Ortopedici Rizzoli in Bologna, Via di Barbiano n 1/10,  
per quindici giorni a far data dal **4 mag 2004**

IL COLLABORATORE AMM.VO  
Settore Delibere

*Bruno Luigi Clausi*

\*\*\*\*\*  
IATA AI MINISTERI DELLA SALUTE e dell'ECONOMIA e FINANZE, ai sensi dell'art. 18 D.P.R. 31/07/1980  
617, il **4 mag 2004** e ricevuta il

\*\*\*\*\*  
INVIATA ALLA GIUNTA REGIONE EMILIA-ROMAGNA, ai sensi dell'art. 1 Legge Reg. E. R. 05/09/1981  
N. 31 il e ricevuta il

\*\*\*\*\*  
ATTO NON SOTTOPOSTO A CONTROLLO PREVENTIVO, ai sensi dell'art. 4, VIII° comma, legge 30/12/1991  
N. 412, esecutivo dal

\*\*\*\*\*  
Inviata a per parere il

**DELIBERAZIONE N. 261 del 28 aprile 2004****OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO - ANNO 2003 -***Il Commissario Straordinario*

- nominato dal Ministero della Sanità con decreto 2 luglio 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 051/6366736 per chiunque sia portatore di un interesse personale e concreto al provvedimento;
- premesso che questo Ente ha adottato il nuovo 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 sono 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 2/7/2003 con la quale si comunica la ripartizione della Ricerca Corrente 2003 pari ad € 8.550.344,00 comprensiva sia della quota relativa all' "Alleanza contro il cancro" (€ 80.000) che di quella inerente l'istituenda "Alleanza contro le cerebrolesioni" (€ 188.000,00).

- richiamato il decreto legislativo del 10 ottobre 2003 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.
- preso atto, altresì, 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 (c.a. € 10.500.000 su base annua) che, rapportata all'entità complessiva del bilancio dell'Ente, ha compromesso l'esito delle azioni che l'Istituto intendeva realizzare e che sono state indicate nel documento di programmazione strategica relativo agli anni 2002-2003-2004.
- Preso atto, altresì, che la Regione Emilia Romagna con propria deliberazione n.2169 del 3/11/2003 ha recepito la tariffa unica concordata (TUC) per i dimessi residenti in altre Regioni a decorrere dal 1° luglio 2003.
- rilevato che con il presente atto si provvede all'adozione del bilancio d'esercizio 2003 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
  4. Relazione
- dato atto altresì 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 2003 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	95.435.563
Costi della produzione	99.865.655
Proventi e Oneri finanziari	- 113.096
Componenti straordinarie	-66.585
Imposte e tasse (Irap)	<u>-4.040.215</u>
Perdita d'esercizio	-8.649.988

**Stato Patrimoniale**

Il patrimonio netto di € 49.971.503 risulta così composto:

	Euro
Contributi in C/Capitale dallo Stato	54.820.643
Contributi in C/Capitale da RER	4.386.551
Contributi diversi	2.617.384
Fondo di dotazione	7.250.761
Riserva arrotondamenti conversione Euro -	156
Perdite esercizi precedenti	- 10.453.692
Perdita d'esercizio	- 8.649.988
<b>TOTALE</b>	<u><b>49.971.503</b></u>

- 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 2003 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 2003 è pari ad una perdita di € 99.889,59
- raccolto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo F.F., 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 08.04.2002, il bilancio d'esercizio 2003 articolato in:  
stato patrimoniale al 31.12.2003  
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 alla UNICREDIT BANCA spa quale Tesoriere dell'Istituto
- di trasmettere copia della presente deliberazione e dei relativi allegati al Collegio dei Revisori, all'Assessorato Regionale alla Sanità e al Ministero della Salute per i rispettivi adempimenti

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Avv. Danilo Morini)

(f.to Avv. Morini)

...OMISSIS...

PER COPIA CONFORME

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

SETTORE DELIBERE

(Claudio Bacolini)

Serv. Bilancio/MN/gb

DIRETTORE AMMINISTRATIVO F.F.

DIRETTORE SANITARIO

DIRETTORE SCIENTIFICO

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	2002	2003
valori espressi in unità di euro		
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>58.548.730</b>	<b>58.235.166</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>509.675</b>	<b>413.978</b>
1) COSTI D'IMPIANTO ED AMPLIAMENTO		
2) COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	916	511
3) DIRITTI DI BREV. E UTILIZ. OPERE D'INGEGNO	45.105	25.545
4) CONCESSIONI E DIRITTI SIMILI		
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI		
6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	463.654	387.922
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>57.865.303</b>	<b>57.647.423</b>
1) TERRENI	71.440	71.440
2) FABBRICATI	42.192.752	46.081.501
a) disponibili		16.594
b) indisponibili	42.192.752	46.064.908
3) IMPIANTI E MACCHINARI	282.598	150.173
4) ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	5.764.964	6.272.848
5) MOBILI E ARREDI	1.176.523	1.002.714
6) AUTOMEZZI	10.573	6.236
7) ALTRI BENI	793.935	512.632
8) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	7.572.518	3.549.879
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>173.752</b>	<b>173.765</b>
CREDITI		
TITOLI	173.752	173.765
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>50.248.847</b>	<b>46.849.608</b>
<b>I. RIMANENZE</b>	<b>1.090.402</b>	<b>1.030.809</b>
a) SANITARIE	989.758	939.041
b) NON SANITARIE	100.644	91.768
<b>II. CREDITI DA:</b>	<b>40.938.822</b>	<b>41.178.847</b>
1) MINISTERO DELLA SALUTE	12.351.080	12.799.850
2) REGIONE EMILIA ROMAGNA	18.808.225	17.276.596
3) AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.533.983	4.147.067
4) ERARIO	15.657	22.330
5) ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.255.429	2.598.480
6) ALTRI (PRIVATI, ESTERO, ANTIC, PERS,...)	4.974.448	4.334.524
<b>III. ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TITOLI A BREVE		
<b>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>8.219.622</b>	<b>4.639.952</b>
CASSA		
ISTITUTO TESORIERE	8.191.735	4.574.893
CONTO CORRENTE POSTALE	27.887	65.059
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>	<b>291.036</b>	<b>377.994</b>
a) RATEI ATTIVI	265.148	347.751
b) RISCONTI ATTIVI	25.888	30.243
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>109.088.612</b>	<b>105.462.768</b>

**STATO PATRIMONIALE****PASSIVO**

2002

2003

valori espressi in unità di euro

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-58.393.839</b>	<b>-49.971.503</b>
I FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	-56.366.377 -	54.820.643
II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RER	-4.413.910 -	4.386.551
III DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVEST.	-420.561 -	552.821
IV FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI	-2.023.582 -	2.064.563
V FONDO DI DOTAZIONE	-7.250.761 -	7.250.761
VI CONTRIBUTI PER RIPIANI PERDITE		
VII UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	7.670.101	10.453.693
VIII UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	4.411.094	8.649.988
IX ARROTONDAMENTI EURO	156	156
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>-11.326.945</b>	<b>-11.230.918</b>
1) PER IMPOSTE	-166.398	-152.902
2) RISCHI	-573.542	-433.914
3) ALTRI	-10.587.005	-10.644.103
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>-20.022</b>	<b>-16.366</b>
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-20.022	-16.366
<b>D) DEBITI</b>	<b>-31.303.939</b>	<b>-37.125.818</b>
1) MUTUI	-3.949.633	-5.121.835
2) MINISTERO DELLA SANITA'		
3) REGIONE EMILIA ROMAGNA	-1.179.715	-1.890.918
4) AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-2.479.688	-1.548.227
5) DEBITI VERSO FORNITORI	-20.915.294	-25.874.666
6) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE		
7) DEBITI TRIBUTARI	-1.901.668	-1.902.242
8) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	-13.110	-83.106
9) ALTRI DEBITI	-864.831	-704.825
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>-8.043.868</b>	<b>-7.118.162</b>
a) RATEI PASSIVI	-81.228	-6.987
b) RISCONTI PASSIVI	-7.962.640	-7.111.175
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>-109.088.612</b>	<b>-105.462.768</b>

## VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

	Conto economico 2001	Conto economico 2002	Conto economico 2003	
<b>A ) Valore della produzione</b>				
1	Contributi in conto esercizio per assistenza	2.385.715	2.385.287	3.500.304
2	Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente	8.858.269	8.583.708	8.502.903
3	Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata	1.157.004	2.042.036	2.484.650
4	Proventi e ricavi diversi	66.008.041	73.850.332	76.919.088
5	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	724.502	524.680	474.031
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.044.473	1.016.311	943.422
7	Costi capitalizzati	1.855.365	2.354.257	2.618.284
8	Variazioni delle rimanenze	0	0	0
9	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	<b>Totale A</b>	<b>82.033.368</b>	<b>90.756.612</b>	<b>95.442.683</b>

**B ) Costi di produzione**

1	Acquisti di beni	14.954.376	15.924.692	17.748.694
2	Acquisti di servizi	18.508.304	21.290.563	26.118.606
a	prestazioni sanitarie da pubblico	1.399.950	1.535.524	1.709.082
b	prestazioni sanitarie da privato	6.525.395	8.538.571	12.449.825
c	prestazioni non sanitarie da pubblico	179.376	244.790	174.752
d	prestazioni non sanitarie da privato	10.403.582	10.971.679	11.784.947
3	Manutenzione e riparazione	2.259.108	2.107.250	2.300.587
4	Godimento di beni da terzi	563.706	885.011	1.444.614
5	Personale del ruolo sanitario	31.470.414	33.129.737	33.152.918
6	Personale del ruolo professionale	158.467	259.910	302.234
7	Personale del ruolo tecnico	6.674.753	6.708.579	6.532.417
8	Personale del ruolo amministrativo	4.799.990	5.156.884	5.371.086
9	Oneri diversi di gestione	1.870.506	1.992.786	2.393.291
10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	96.347	156.113	180.812
11	Ammortamenti dei fabbricati	1.355.995	1.413.221	1.465.382
a	disponibili	0	0	0
b	indisponibili	1.355.995	1.413.221	1.465.382
12	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.017.799	2.252.611	2.181.441
13	Svalutazione dei crediti	50.000	191.296	281.851
14	Variazione delle rimanenze	-87.369	-29.987	59.593
15	Accantonamenti tipici dell'esercizio	164.251	333.192	332.126
	<b>Totale B</b>	<b>84.856.646</b>	<b>91.771.859</b>	<b>99.865.650</b>

Differenza tra valore e costi della produzione

<b>-2.823.278</b>	<b>-1.015.247</b>	<b>-4.422.968</b>
-------------------	-------------------	-------------------

**C ) Proventi e oneri finanziari**

1	Interessi attivi	402.151	161.692	46.900
2	Altri proventi	212	735	129
3	Interessi passivi	-568.345	-235.768	-147.301
4	altri oneri	-5.146	-6.918	-12.824
	<b>Totale C</b>	<b>-171.128</b>	<b>-80.259</b>	<b>-113.096</b>

**D ) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

1	Rivalutazioni	0	14	13
2	Svalutazioni	0	0	0
	<b>Totale D</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>13</b>

**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	-162.988	464.370	-73.723
a	Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo	-720.623	-243.821	-404.118
b	Sopravvenienze attive e insuss. del passivo	557.635	708.191	330.395
	<b>Totale E</b>	<b>-162.988</b>	<b>464.370</b>	<b>-73.723</b>

Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)

<b>-3.157.394</b>	<b>-631.122</b>	<b>-4.609.773</b>
-------------------	-----------------	-------------------

Imposte e tasse

<b>-3.511.143</b>	<b>-3.779.972</b>	<b>-4.040.215</b>
-------------------	-------------------	-------------------

UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO

<b>-6.668.537</b>	<b>-4.411.094</b>	<b>-8.649.988</b>
-------------------	-------------------	-------------------

## RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'esercizio 2003 si chiude con una perdita di € 8.649.987,87

### Quadro di riferimento

Le analisi economiche svolte nel corso di questi anni hanno sempre evidenziato la difficile "collocabilità" delle prestazioni effettuate dall'Istituto nell'attuale sistema tariffario, soprattutto in relazione al carattere monospecialistico e di eccellenza della attività chirurgica svolta.

L'inadeguatezza del sistema tariffario vigente, già ampiamente illustrata nei documenti di programmazione e nei bilanci consuntivi degli anni precedenti, appare ulteriormente aggravata dalla nuova disciplina della mobilità ospedaliera interregionale e, specificamente, dalla Tariffa Unica Concordata (TUC) **approvata dalla Conferenza dei Presidenti delle Regioni e delle Province Autonome in data 19 giugno 2003 ed in vigore dal 1° luglio 2003.**

Pertanto, la mobilità-degenze del 2003 è stata valorizzata secondo quanto previsto dalla deliberazione della Regione Emilia Romagna n. 2169 del 3/11/2003, con la quale da un lato sono state opportunamente incrementate le tariffe regionali (decorrenza 1.1.2003) e dall'altro è stata necessariamente recepita (con decorrenza luglio 2003) la Tariffa Unica Concordata (TUC) per i pazienti dimessi residenti in altre regioni; **l'impatto sul bilancio dell'Ente di questo provvedimento è stato di minori entrate per circa 5,3 milioni di Euro.** (perdita stimata in € 10.500.000 su base annua).

Tali modifiche tariffarie introdotte nel corso dell'anno hanno 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. 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 non adeguato ad un Istituto monospecialistico chirurgico quale è l'Istituto Ortopedico Rizzoli.

Come già detto, la determinazione regionale, se fosse stata applicata all'intero anno avrebbe comportato una maggiore entrata di circa € 5,3 milioni di Euro riducendo la perdita a circa 3,3 milioni di Euro.

Con precise e documentate note in più occasioni e presso varie sedi istituzionali (Ministro della Salute, Ente Vigilante, Regione) è stata richiamata da parte dell'Istituto l'attenzione sugli effetti disastrosi sull'equilibrio economico-finanziario derivanti dall'applicazione della TUC. Si ribadisce che presso il Rizzoli si concentra una consistente casistica ortopedica d'eccellenza, soprattutto in alcuni settori superspecialistici, quali, principalmente, l'oncologia muscolo scheletrica, la chirurgia vertebrale, l'ortopedia pediatrica, l'implantologia protesica con un'attrazione extra-regionale che, in alcuni casi (sarcomi ossei e delle parti molli) raggiunge l'80% .

La tabella di seguito riportata (fonte dati: bollettino delle attività a cura della Direzione Sanitaria) evidenzia i principali indicatori di attività 2002-2003, da cui si evidenzia che, ad un incremento dell'attività assistenziale di ricovero ed un uso sempre più corretto "dell'evento ricovero", non corrisponde un correlato incremento dei ricavi di mobilità:

ANNO	2003	2002	+/-
<b>RICOVERI</b>			
ricoveri ordinari	12914	13003	-89
ricoveri DS:	1254	1155	99
ricoveri DH	1837	1718	119
<b>c/o IOR</b>	<b>16005</b>	<b>15876</b>	<b>129</b>
<b>c/o Case di Cura</b>	<b>1344</b>	<b>440</b>	<b>904</b>
<b>Totale</b>	<b>17.349</b>	<b>16.316</b>	<b>1.033</b>
<b>IOR - Case di Cura</b>			
punti	20.781,79	17.777,06	3004,73
Peso medio	1,19	1,08	10%
Casi chirurg. ordinari	8583	8186	397
casi chirurgici DS	1210	1025	185
casi chirurgici DH	120	157	-37
<b>Totale ricoveri</b>	<b>9913</b>	<b>9368</b>	<b>545</b>
<b>RICAVI PER MOBILITA'</b>	<b>58.194.567</b>	<b>58.855.899</b>	<b>-1%</b>

L'aumento del numero di casi chirurgici è accompagnato dal contestuale aumento del **peso** dei casi chirurgici **ordinari** che è passato da 1,36 del 2002 a 1,38 nel 2003 .

E' diminuito di converso il numero dei ricoveri medici totali: **6091** casi nell'anno 2003 a fronte dei **6370** nell'anno 2002 (-279 casi). La riduzione del numero dei ricoveri medici e l'incremento dei casi chirurgici hanno determinato un aumento dell'**indice operatorio totale** dell'Istituto (che passa da 59,2% a 61,90 %).

L'indice operatorio ha registrato un particolare aumento per la **degenza ortopedica**, passando dal 72,4% del dell'anno 2002 al 76,70 % nell'anno 2003.

A tale incremento si aggiungono i casi chirurgici trattati presso le sezioni distaccate IOR ( n.904 presso le case di cura Villalba e Toniolo).

In sede di conferenza Stato-Regioni sono in corso gli approfondimenti e le valutazioni di merito per il riconoscimento, a valere sul 2003, della maggiorazione del 6%, già prevista per le Aziende miste ospedaliere-universitarie, relativamente alle prestazioni erogate ai pazienti extra regione. Per il principio della prudenza tale valorizzazione non è stata iscritta nel bilancio 2003, ma verrà eventualmente registrata come sopravvenienza attiva nell'anno in cui si chiuderà definitivamente la banca dati della mobilità.

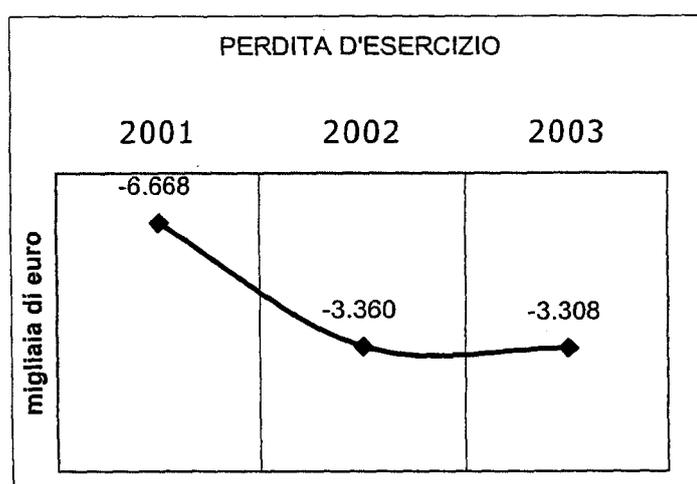
Con riferimento ai **costi di esercizio** e sulla base delle analisi di bilancio riferite al periodo 2001-2003, si rileva che la maggior parte degli aumenti sono legati ad automatismi: maggiori oneri derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi, automatismi indotti dai contratti di fornitura di beni e servizi per i quali è previsto l'adeguamento ISTAT, costi derivanti da adempimenti legislativi in materia di sicurezza, privacy, protocollo informatico, accreditamento, assicurazioni etc...

Appare evidente come, nonostante gli sforzi compiuti dall'Istituto negli ultimi anni sia in termini di attività di produzione che di razionalizzazione, **il gap negativo fra valore della produzione e costi di produzione sia aumentato perché fortemente condizionato da fattori a ridotto margine di governabilità, oltre che per effetto di un sistema di remunerazione penalizzante che fino ad oggi non ha mai compiutamente compensato gli incrementi dei costi.**

La tabella di seguito riportata mostra quale sarebbero state le risultanze di bilancio dal 2001 al 2003 in assenza degli oneri e correlativi contributi della regione per il rinnovo del contratto, con la valorizzazione della mobilità a tariffe regionali e quindi senza l'applicazione della Tariffa Unica Concordata:

valori espressi in migliaia di euro	Consuntivo 2001	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	82.034	90.757	95.435
(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	84.857	91.772	99.866
di cui costo personale dipendente	43.104	45.255	45.359
DIFFERENZA (A-B)	-2.823	-1.015	-4.431
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-171	-80	-113
PROVENTI ED ONERI STRAORD.RI	-163	464	-66
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-3.157	-631	-4.610
IMPOSTE E TASSE (+ IRAP)	-3.511	-3.780	-4.040
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-6.668</b>	<b>-4.411</b>	<b>-8.650</b>
SALDO RICERCA CORRENTE			
CONTRIBUTO RER CCNL			965
ACCANTONAMENTO CCNL		-1.051	-965
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>		<b>-3.360</b>	<b>-8.650</b>
<b>DIFFERENZA TARIFFE RER</b>			<b>+5.342</b>
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>			<b>-3.308</b>

Il grafico seguente mostra il trend positivo della perdita d'esercizio che si sarebbe determinata per effetto dell'applicazione delle tariffe regionali estesa alle prestazioni erogate agli utenti extra-regionali, oltre che per le azioni intraprese dall'Istituto e tese al rientro dei disavanzi. Il trend riferito al risultato d'esercizio a partire dall'anno 2001 sarebbe stato in costante miglioramento ed in linea con quanto previsto nei documenti di programmazione predisposti dall'Istituto per gli anni 2002/2004. Tale trend trova altresì conferma rispetto agli obiettivi concertati per il 2003 con la regione Emilia-Romagna e che, per quanto concerne la politica degli acquisti e la spesa farmaceutica, sono sintetizzati a pag. 28 (in coda alla presente relazione)



Tuttavia, come definito anche in sede di concertazione con la regione Emilia-Romagna per l'anno 2004, occorre prendere atto che la TUC sarà comunque un elemento caratterizzante la mobilità sanitaria interregionale per i prossimi anni, seppure ridefinita alla luce degli ulteriori approfondimenti in corso riguardanti il consumo di risorse. Alla luce di ciò occorre definire le linee di sviluppo della programmazione strategica dell'Istituto nell'ambito delle seguenti considerazioni:

1. che il Rizzoli è un Ente di rilievo nazionale che svolge un'attività sanitaria di grande rilevanza in campo ortopedico-traumatologico;
2. che vi è un interesse fondamentale legato all'applicazione della ricerca alla assistenza (ricerca traslazionale).

La logica conseguenza di ciò è un "riorientamento" della produzione che privilegi l'attività di eccellenza, che porti ad un ritorno in termini scientifici ed in termini economici. Questo orientamento passa necessariamente attraverso:

1. un accordo con la Regione sulla tipologia e sul volume delle prestazioni per i cittadini emiliano-romagnoli (come proposto dalla stessa Regione);
2. lo sviluppo di accordi di collaborazione con altre Regioni, soprattutto del Mezzogiorno;
3. un affinamento del processo di budgeting che definisca gli accordi tra Istituto e professionisti sul mix "prestazionale".

Su questi temi sono, tra l'altro, in corso gli opportuni approfondimenti per definire un Piano triennale di riequilibrio 2004-2006 concertato tra l'Istituto, la regione Emilia-Romagna e il Ministero della salute.

-----

### **Decreto legislativo 30.6.2003 "Codice in materia di dati personali"**

In ottemperanza al decreto sopra citato si precisa che agli atti del Servizio Affari Istituzionali è depositato il Piano della Sicurezza Informatica.

-----

### **RISULTATI ECONOMICI**

Si riportano di seguito i dati riassuntivi e di dettaglio del conto economico 2003 confrontati con quelli dell'esercizio precedente evidenziano gli scostamenti in valore assoluto e percentuale; gli stessi dati sono anche articolati per "gestore di risorse" all'allegato 1.

Per una lettura più puntuale sull'andamento della gestione 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). Si ricorda, inoltre, che queste tipologie di attività sono gestite "a progetto" utilizzando lo strumento gestionale della "procedura ordini"; conseguentemente vengono monitorate e rendicontate dal Responsabile Amministrativo del Servizio della ricerca secondo le regole poste dall'Ente/Impresa finanziatore.

**Il valore della produzione 2003 incrementa, complessivamente, di 4,135 milioni di Euro, pari a + 5% rispetto all'esercizio precedente, mentre i costi della produzione incrementano di 7,620 milioni di Euro pari a + 9% rispetto allo stesso esercizio .**

VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza in %
<b>A) Valore della produzione</b>				
Contributi in conto esercizio per assistenza	2.385.287	3.500.304	1.115.017	46,7%
Contributi incontro esercizio per la ricerca corrente	8.583.708	8.502.903	-80.805	-0,9%
Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata	23.757	0	-23.757	-100,0%
Proventi e ricavi diversi	73.597.017	76.580.777	2.983.760	4,1%
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	524.680	474.031	-50.649	-9,7%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.016.311	943.422	-72.889	-7,2%
Costi capitalizzati	2.354.257	2.618.284	264.027	11,2%
Variazioni delle rimanenze	0	0	0	
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	
<b>Totale A</b>	<b>88.485.017</b>	<b>92.619.721</b>	<b>4.134.704</b>	<b>4,7%</b>
<b>B) Costi di produzione</b>				
Acquisti di beni	15.486.975	17.453.466	1.966.491	12,7%
Acquisti di servizi	19.630.808	23.922.417	4.291.608	21,9%
<i>prestazioni sanitarie da pubblico</i>	<i>1.535.521</i>	<i>1.709.082</i>	<i>173.561</i>	<i>11,3%</i>
<i>prestazioni sanitarie da privato</i>	<i>8.528.264</i>	<i>12.449.825</i>	<i>3.921.560</i>	<i>46,0%</i>
<i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	<i>81.721</i>	<i>87.041</i>	<i>5.320</i>	<i>6,5%</i>
<i>prestazioni non sanitarie da privato</i>	<i>9.485.302</i>	<i>9.676.469</i>	<i>191.167</i>	<i>2,0%</i>
Manutenzione e riparazione	2.107.250	2.300.587	193.337	9,2%
Godimento di beni da terzi	885.011	1.444.614	559.602	63,2%
Costo del personale	45.234.212	45.290.307	56.095	0,1%
<i>Personale del ruolo sanitario</i>	<i>33.112.187</i>	<i>33.129.013</i>	<i>16.826</i>	<i>0,1%</i>
<i>Personale del ruolo professionale</i>	<i>258.719</i>	<i>259.943</i>	<i>1.223</i>	<i>0,5%</i>
<i>Personale del ruolo tecnico</i>	<i>6.707.194</i>	<i>6.531.217</i>	<i>-175.977</i>	<i>-2,6%</i>
<i>Personale del ruolo amministrativo</i>	<i>5.156.112</i>	<i>5.370.135</i>	<i>214.023</i>	<i>4,2%</i>
Oneri diversi di gestione	1.973.287	2.342.206	368.919	18,7%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	156.113	180.812	24.699	15,8%
Ammortamenti dei fabbricati	1.413.221	1.465.382	52.161	3,7%
<i>disponibili</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>indisponibili</i>	<i>1.413.221</i>	<i>1.465.382</i>	<i>52.161</i>	<i>3,7%</i>
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.252.611	2.181.441	-71.170	-3,2%
Svalutazione dei crediti	191.296	281.851	90.555	47,3%
Variazione delle rimanenze	-29.987	59.593	89.580	-298,7%
Accantonamenti tipici dell'esercizio	333.192	332.126	-1.067	-0,3%
<b>Totale B</b>	<b>89.633.989</b>	<b>97.254.800</b>	<b>7.620.811</b>	<b>8,5%</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	<b>-1.148.972</b>	<b>-4.635.079</b>	<b>-3.486.107</b>	<b>303,4%</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
Interessi attivi	161.692	46.900	-114.792	-71,0%
Altri proventi	735	129	-606	-82,5%
Interessi passivi	-235.768	-147.301	88.467	-37,5%
altri oneri	-6.407	-12.035	-5.628	87,8%
<b>Totale C</b>	<b>-79.748</b>	<b>-112.306</b>	<b>-32.559</b>	<b>40,8%</b>
Rivalutazioni	14	13	-1	-9,6%
<b>Totale D</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>-1</b>	<b>-9,6%</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>				
<i>Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo</i>	<i>-238.472</i>	<i>-366.200</i>	<i>-127.728</i>	<i>53,6%</i>
<i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	<i>708.191</i>	<i>330.395</i>	<i>-377.795</i>	<i>-53,3%</i>
<b>Totale E</b>	<b>469.719</b>	<b>-35.805</b>	<b>-505.524</b>	<b>-107,6%</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)</b>	<b>-758.987</b>	<b>-4.783.177</b>	<b>-4.024.190</b>	<b>530,2%</b>
Imposte e tasse	-3.702.388	-3.962.007	-259.619	7,0%
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-4.461.375</b>	<b>-8.745.184</b>	<b>-4.283.809</b>	<b>96,0%</b>
(perdita con ricerca finalizzata)	<b>-4.411.094</b>	<b>-8.649.988</b>		

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza a valore in %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza</b>						
A01.810	71.10.05.01	Contributi in c/esercizio da RER	2.385.287	3.500.304	1.115.017	47%
	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	-	-	-	-
<b>A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza</b>			<b>2.385.287</b>	<b>3.500.304</b>	<b>1.115.017</b>	<b>47%</b>
<b>A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente</b>						
A01.820	71.15.05.03	Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca	-	80.000	80.000	
	71.15.05.04	Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati	-	140.559	140.559	
A01.830	71.15.05.01	Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	8.583.708	8.282.344	-301.364	-4%
<b>A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente</b>			<b>8.583.708</b>	<b>8.502.903</b>	<b>-80.805</b>	<b>-1%</b>
<b>A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata</b>						
A01.820	71.18.05.01	Contributi da privati	23.757	-	-23.757	-100%
	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	-	-	-	-
<b>A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata</b>			<b>23.757</b>	<b>0</b>	<b>-23.757</b>	<b>-100%</b>
<b>A 4) Proventi e ricavi diversi</b>						
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	1.415.281	10%
	71.20.05.23	Mobilità entro provincia specialistica	2.401.835	2.336.201	-65.634	-3%
	71.20.05.24	Mobilità extra provincia degenze	6.424.109	7.193.869	769.760	12%
	71.20.05.25	Mobilità extra provincia specialistica	96.553	130.147	33.594	35%
	71.20.05.30	mobilità entro provincia somministr.farmaci	3.277	103.507	100.230	3059%
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	-2.846.373	-7%
	71.20.05.27	Mobilità extra regione specialistica	433.288	512.870	79.582	18%
A02.850	71.20.05.01	Attività libero professionale ambulatoriale	5.595.073	5.910.064	314.991	6%
	71.20.05.08	Consulenze sanitarie fuori orario	192.783	152.604	-40.179	-21%
	71.20.05.16	Attività libero professionale - degenze	2.612.923	3.882.291	1.269.368	49%
	71.20.05.17	Attività libero professionale - equippe	251.256	206.190	-45.066	-18%
	71.20.05.18	Ricavi anatomia patologica	149.921	193.735	43.814	29%
	71.20.05.20	Recupero oneri su ALP	141.816	134.753	-7.063	-5%
	71.20.05.21	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28	ALP degenze in case di cura	778.049	2.508.578	1.730.529	222%
A02.860	71.20.05.03	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	10.582	9.204	-1.378	-13%
	71.20.05.07	Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	500.160	390.525	-109.635	-22%
	71.20.05.10	Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	375.614	505.511	129.896	35%
	71.20.10.04	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	2.092	9.043	6.952	332%
	71.20.10.16	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.)	6.294	-	-6.294	-100%
A02.870	71.20.05.02	Consulenze sanitarie in orario	11.043	2.744	-8.299	-75%
	71.20.05.04	Certificazioni varie	39.748	70.340	30.592	77%
	71.20.05.05	Servizi resi ad enti pubblici	78.456	71.997	-6.459	-8%
	71.20.05.06	Servizi resi ad istituzioni private	3.294	2.546	-748	-23%
	71.20.05.09	Maggior confort alberghiero	73.317	95.997	22.680	31%
	71.20.05.13	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.339	2.398	59	3%
	71.20.05.14	Prestazioni da teleconsulto	99	-	-99	-100%
	71.20.05.15	Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	14.436	342	-14.094	-98%
	71.20.05.19	Altri proventi e ricavi diversi	1.979	39.900	37.921	1916%
	71.20.05.99	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG	399.078	448.852	49.774	12%
	71.20.10.01	Sperimentazione farmaci	3.099	-	-3.099	-100%
	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)	17.060	63.219	46.159	271%
	71.20.10.07	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-	-
	71.20.10.07	Ricavi da attività diversi exerc.precedenti(risconti)	-	-	-	-
	71.20.10.98	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	-	-	-	-
	71.20.10.99	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRPEG	2.782	3.181	399	14%
	71.20.11.00	Ricerca commissionata - Metalab es2001	-	-	-	-
A07.983	71.20.10.09	Uso sala congressi	28.186	25.541	-2.645	-9%
	71.20.10.11	Contratti di concessione	280.254	296.942	16.687	6%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza a valore in %
	71.20.10.14	Altri ricavi da attribuire	-	-	-	-
	71.20.10.15	Fitti attivi	19.483	18.157	- 1.326	-7%
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	3.548	10.240	6.693	189%
	71.20.10.13	Altri proventi e ricavi	60.498	47.352	- 13.146	-22%
	71.20.10.18	ABBuoni e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	-	0	0	-
	71.90.05.01	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.593	3.750	156	4%
	71.90.05.02	Plusvalenze da cessioni imm. tipiche istituzionali	30.292	10.315	- 19.977	-66%
	71.90.05.03	Altri ricavi	52.088	87.605	35.517	68%
	71.90.05.04	Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	64.927	7.064	- 57.862	-89%
	71.90.05.06	Resi, ribassi e sconti	-	92.502	92.502	-
E05.996	84.55.05.01	Abbuoni , ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	-
<b>A 4) Proventi e ricavi diversi</b>			<b>73.597.017</b>	<b>76.580.777</b>	<b>2.983.760</b>	<b>4%</b>
<b>A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche</b>						
A03.880	71.40.05.01	Comandi presso altre amministrazioni	-	-	-	-
	71.40.05.02	Concorsi e recuperi di varia natura	114.135	123.096	8.961	8%
	71.40.05.03	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	47.932	42.756	- 5.176	-11%
	71.40.05.04	Rimborso inail per infortuni dipendenti	99.060	101.993	2.933	3%
	71.40.05.05	Rimborso utenze telefoniche e varie	184	-	184	-
	71.40.05.06	Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi	43.723	-	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	- 11.213	-24%
	71.40.05.09	Dismissione beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.10	Altri rimborsi	173.078	170.830	- 2.247	-1%
	71.40.05.11	Indennizzo danni	-	-	-	-
<b>A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche</b>			<b>524.680</b>	<b>474.031</b>	<b>-50.649</b>	<b>-10%</b>
<b>A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</b>						
A04.890	71.50.05.01	Tickets sanitari	1.016.311	943.422	- 72.889	-7%
<b>A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</b>			<b>1.016.311</b>	<b>943.422</b>	<b>-72.889</b>	<b>-7%</b>
<b>A 7) Costi capitalizzati</b>						
A05.900	71.60.05.01	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
	71.60.05.02	INCREMENTO IMM.IMMAT.PER PROD.UZ.INTERNA	-	-	-	-
A05.910	71.60.10.01	Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.354.257	2.618.284	264.027	11%
	71.60.10.02	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti	-	-	-	-
<b>A 7) Costi capitalizzati</b>			<b>2.354.257</b>	<b>2.618.284</b>	<b>264.027</b>	<b>11%</b>
<b>A 8) Variazioni delle rimanenze</b>						
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	-	-	-	-
<b>A 8) Variazioni delle rimanenze</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>88.485.017</b>	<b>92.619.721</b>	<b>4.134.704</b>	<b>5%</b>
<b>R) COSTI DI PRODUZIONE</b>						
<b>B 1) Acquisti di beni</b>						
B01.100	81.05.05.01	Medicinali	1.877.340	1.944.950	67.610	4%
B01.110	81.05.05.02	Emoderivati e vaccini per profilassi	726.148	1.117.929	391.782	54%
B01.120	81.05.05.03	Diagnostici e reagenti di laboratorio	857.957	884.088	26.131	3%
B01.130	81.05.05.04	Materiale radiografico	354.444	349.540	- 4.904	-1%
B01.140	81.05.05.05	Materiale protesico ed emodialitico	8.258.414	9.552.848	1.294.434	16%
B01.150	81.05.05.06	Altro materiale sanitario	2.784.790	2.946.219	161.429	6%
	81.05.05.07	Costi per epifisi femorali	28.167	27.393	- 774	-3%
	81.05.05.99	BENI SANITARI IRPEG	-	-	-	-
B01.160	81.05.08.01	Prodotti alimentari	1.428	1.353	- 74	-5%
	81.05.08.02	Materiale di guardaroba	105.310	99.610	- 5.700	-5%
	81.05.08.03	Materiale di pulizia	36.811	36.389	- 422	-1%
	81.05.08.04	Combustibili e carburanti	13.166	19.148	5.982	45%
	81.05.08.05	Altri beni tecnico-economici	56.463	115.055	58.592	104%
	81.05.08.99	ACQUISTO BENI ECONOMICI IRPEG	-	-	-	-
	81.10.05.02	Materiale tecnico per manutenzione in economia	125.147	104.629	- 20.518	-16%
	81.10.15.04	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	-
B01.160	81.75.10.13	Acquisto cancelleria e stampati	261.391	254.315	- 7.076	-3%
<b>B 1) Acquisti di esercizio</b>			<b>15.486.975</b>	<b>17.453.466</b>	<b>1.966.491</b>	<b>13%</b>
<b>B 2) Acquisti di servizi</b>						
<b>B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico</b>						

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza a valore in %
B03.310	81.15.36.01	Integrazione retribuzione personale universitario	586.462	594.141	7.679	1%
	81.15.36.02	Competenze accessorie personale universitario	19.742	24.143	4.401	22%
	81.15.36.03	Incentivazione e risultato personale universitario	88.693	179.367	90.674	102%
	81.15.36.04	Oneri (altre voci) personale universitario	195.071	227.841	32.770	17%
	81.15.36.05	Altri oneri per convenzioni con l'università	-	-	-	-
B03.330	81.15.25.01	Consulenze sanitarie da pubblico	72.412	76.297	3.884	5%
B03.340	81.15.30.01	Prestazioni sanitarie da pubblico	368.035	423.697	55.662	15%
	81.15.30.02	Trasporto infermi 118	205.106	183.597	-21.509	-10%
<b>B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico</b>			<b>1.535.521</b>	<b>1.709.082</b>	<b>173.561</b>	<b>11%</b>
<b>B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato</b>						
B04.490	81.25.55.01	Consulenze sanitarie da privati	190.202	164.669	-25.534	-13%
B04.500	81.25.60.01	Prestazioni san.da privati	191.553	256.624	65.071	34%
	81.25.60.02	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.60.03	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	390.000	1.240.700	850.700	218%
	81.25.60.04	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	290.000	661.500	371.500	128%
	81.25.70.13	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	229.484	429.896	200.412	87%
	81.25.70.14	PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	-	341.392	341.392	-
B04.521	81.25.70.07	attività libero professionale personale	7.006.147	9.130.806	2.124.659	30%
	81.25.70.08	libero professionale-consulenze fuori	160.697	133.918	-26.778	-17%
	81.25.70.09	prestazioni anatomia patologica	70.182	90.319	20.137	29%
	81.25.70.10	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
<b>B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato</b>			<b>8.528.264</b>	<b>12.449.825</b>	<b>3.921.560</b>	<b>46%</b>
<b>B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico</b>						
B03.331	81.15.40.01	Consulenze non sanitarie da pubblico	6.231	8.434	2.203	35%
B03.350	81.15.35.01	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	67.988	78.607	10.618	16%
	81.15.35.99	AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRPEG	-	-	-	-
B03.360	81.15.40.02	Altri servizi da settore pubblico	7.501	-	-7.501	-100%
<b>B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico</b>			<b>81.721</b>	<b>87.041</b>	<b>5.320</b>	<b>7%</b>
<b>B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato</b>						
B04.491	81.25.70.03	Consulenze tecniche da privato	197.539	196.626	-913	0%
	81.25.70.04	Consulenze legali e amministrative da privato	55.337	55.865	528	1%
	81.25.70.12	consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	5.836	-	-5.836	-
B04.510	81.25.65.01	Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	45.412	47.353	1.941	4%
	81.25.65.02	Compensi per attività docenza personale dipendente	22.025	31.304	9.280	42%
	81.25.65.03	Docenze svolte da personale non dipendente	38.817	30.435	-8.382	-22%
	81.25.65.99	FORMAZIONE PROFESSIONALE IRPEG	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.01	Personale religioso	47.095	54.472	7.376	16%
	81.25.70.02	Contributi associazioni volontariato ed altri enti	-	-	-	-
	81.25.70.05	Servizi supporto Ced	433.160	444.049	10.888	3%
	81.25.70.06	Costi diversi	6.617	3.657	-2.960	-45%
	81.25.70.11	Spese di trasporto e facchinaggio	14.158	33.470	19.313	136%
	81.25.70.99	ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRPEG	-	-	-	-
B04.525	81.60.05.01	Borsisti e contrattisti competenze	314.493	259.954	-54.538	-17%
	81.60.05.02	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01	Servizi di pulizia appaltati	1.870.075	1.952.655	82.580	4%
	81.35.05.99	Servizi di pulizia appaltati IRPEG	-	-	-	-
B06.560	81.35.10.01	Servizi di lavanderia appaltati	1.584.475	1.559.781	-24.695	-2%
	81.35.10.99	Servizi di lavanderia appaltati IRPEG	-	-	-	-
B06.570	81.35.15.01	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.259.216	1.276.542	17.327	1%
B06.585	81.35.20.01	Centri unificati di prenotazione (CUP)	497.394	473.661	-23.733	-5%
B06.586	81.35.25.01	Servizi appaltato smaltimento rifiuti	460.121	452.000	-8.121	-2%
B06.590	81.35.25.02	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	190.000	194.388	4.388	2%
	81.35.25.03	Servizio vigilanza e guardia	99.754	99.645	-109	0%
	81.35.25.04	Servizio appaltati diversi	193.647	220.770	27.123	14%
	81.35.25.99	ALTRI SERVIZI APPALTATI IRPEG	-	-	-	-
B11.720	81.75.10.06	Utenze energia elettrica	778.794	877.957	99.164	13%
	81.75.10.07	Utenze acqua	193.440	226.651	33.210	17%
	81.75.10.08	Utenze gas	895.681	927.884	32.203	4%
	81.75.10.10	Utenze spese telefoniche	282.215	257.350	-24.866	-9%
<b>B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato</b>			<b>9.485.302</b>	<b>9.676.469</b>	<b>191.167</b>	<b>2%</b>
<b>B 2) Acquisto di servizi</b>			<b>19.630.808</b>	<b>23.922.417</b>	<b>4.291.608</b>	<b>22%</b>
<b>B 3) Manutenzione e riparazione</b>						
B02.170	81.10.05.01	Manutenzioni immobili e pertinenze	522.478	609.223	86.745	17%
	81.10.05.99	MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRPEG	-	-	-	-
B02.180	81.10.10.01	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.299.291	1.284.972	-14.319	-1%
	81.10.10.02	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	123.543	202.178	78.635	64%
	81.10.10.99	MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRPEG	-	-	-	-
B02.190	81.10.15.01	Manut.Mobili e macchine sanitarie	57.109	105.555	48.446	85%
	81.10.15.02	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	58.694	56.933	-1.761	-3%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza a valore in %
	81.10.15.03	Manut. attrezzature informatiche	46.135	41.727	- 4.408	-10%
	81.10.15.99	ALTRE MANUTENZIONI IRPEG	-	-	-	-
<b>B 3) Manutenzione e riparazione</b>			<b>2.107.250</b>	<b>2.300.587</b>	<b>193.337</b>	<b>9%</b>
<b>B 4) Godimento di beni da terzi</b>						
B05.530	81.30.05.01	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02	Canoni e noleggi diversi	885.011	1.444.614	559.602	63%
	81.30.05.99	LOCAZIONE E NOLEGGI IRPEG	-	-	-	-
B05.540	81.30.10.01	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
<b>B 4) Godimento di beni da terzi</b>			<b>885.011</b>	<b>1.444.614</b>	<b>559.602</b>	<b>63%</b>
<b>B 5) Personale del ruolo sanitario</b>			<b>33.112.187</b>	<b>33.129.013</b>	<b>16.826</b>	<b>0,1%</b>
<b>B 6) Personale del ruolo professionale</b>			<b>258.719</b>	<b>259.943</b>	<b>1.223</b>	<b>0,5%</b>
<b>B 7) Personale del ruolo tecnico</b>			<b>6.707.194</b>	<b>6.531.217</b>	<b>-175.977</b>	<b>-2,6%</b>
<b>B 8) Personale del ruolo amministrativo</b>			<b>5.156.112</b>	<b>5.370.135</b>	<b>214.023</b>	<b>4,2%</b>
<b>B 9) Oneri diversi di gestione</b>						
B11.700	81.75.05.01	Costi organi di direzione	478.033	453.693	- 24.341	-5%
	81.75.05.02	Compensi e rimborsi spese revisori	46.422	46.401	- 21	0%
	81.75.05.99	INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRPEG	-	-	-	-
B11.710	81.75.10.01	Spese per commissioni concorsi	52.444	25.437	- 27.008	-51%
	81.75.10.02	Pubblicità su quotidiani e periodici	63.934	79.380	15.446	24%
	81.75.10.03	Spese di assicurazione	615.260	1.189.089	573.829	93%
	81.75.10.04	Spese legali	171.413	69.893	- 101.520	-59%
	81.75.10.05	Spese postali e bollati	62.421	81.843	19.422	31%
	81.75.10.11	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-
	81.75.10.12	Spese per culto	10.511	13.056	2.544	24%
	81.75.10.14	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	236.644	219.667	- 16.977	-7%
	81.75.10.15	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-
	81.75.10.16	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	71.643	74.494	2.851	4%
	81.75.10.18	Altre spese non attribuibili	364	-	364	-100%
	81.75.10.20	Spese di rappresentanza	15.430	11.148	- 4.282	-28%
	81.75.10.21	Indennizzi al personale dipendente	4.589	7.902	3.313	72%
	81.75.10.24	Premi inail su apparecchiature	23.921	23.921	-	0%
	81.75.10.25	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	16.293	30.968	14.675	90%
	81.75.10.26	IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	281	659	378	134%
	81.75.10.27	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	11.851	14.309	2.458	21%
	81.75.10.29	altri costi per corsi/convegni/seminari	-	-	-	-
	81.75.10.99	COSTI NON CLASSIFICATI IRPEG	-	-	-	-
	81.78.05.01	Costi da attribuire	-	-	-	-
	99.99.99.99	CONTO PER QUADRATURA PROCEDURA ORDINI	91.497	-	91.497	-
B11.720	81.75.10.09	Abbonamento RAI -TV	335	346	12	3%
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	-	-	-	-
<b>B 9) Oneri diversi di gestione</b>			<b>1.973.287</b>	<b>2.342.206</b>	<b>368.919</b>	<b>19%</b>
<b>B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali</b>			<b>156.113</b>	<b>180.812</b>	<b>24.699</b>	<b>16%</b>
<b>B 11) Ammortamenti dei fabbricati</b>			<b>1.413.221</b>	<b>1.465.382</b>	<b>52.161</b>	<b>4%</b>
<b>B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali</b>			<b>2.252.611</b>	<b>2.181.441</b>	<b>-71.170</b>	<b>-3%</b>
<b>B 13) Svalutazione dei crediti</b>						
B15.760	81.86.05.01	Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna	173.336	277.845	104.509	60%
	81.86.05.02	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp.	13.971	-	13.971	-
	81.86.05.03	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	3.989	4.006	17	-
	81.86.05.04	Accont. al F.do svalut. crediti diversi	-	-	-	-
<b>B 13) Svalutazione dei crediti</b>			<b>191.296</b>	<b>281.851</b>	<b>90.555</b>	<b>47%</b>
<b>B 14) Variazione delle rimanenze</b>						
B16.770	81.88.05.01	Rimanenze beni sanitari iniziali	939.468	989.758	50.291	5%
	81.88.05.02	Rimanenze beni sanitari finali	- 989.758	- 939.041	50.717	-5%
B16.780	81.88.10.01	Rimanenze beni non sanitari iniziali	120.947	100.644	- 20.304	-17%
	81.88.10.02	Rimanenze beni non sanitari finali	- 100.644	- 91.768	8.876	-9%
<b>B 14) Variazione delle rimanenze</b>			<b>-29.987</b>	<b>59.593</b>	<b>89.580</b>	<b>-299%</b>
<b>B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>						
B17.790	81.92.05.01	Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000	330.000	-	0%
	81.92.05.02	Accantonamento T.F.R. personale religioso	3.192	2.126	- 1.067	-33%
	81.92.05.03	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI	-	-	-	-

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE				Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza a valore in %
<b>B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>				333.192	332.126	-1.067	0%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				89.633.989	97.254.800	7.620.811	9%
Differenza tra valore e costi della produzione				- 1.148.972	- 4.635.079	- 3.486.107	303%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
<b>C 1) Interessi attivi</b>							
C03.989	82.20.10.01	Interessi attivi su titoli	39	32	- 7	-19%	
	82.20.10.02	Interessi attivi su c/c cassa economale	-	-	-		
	82.20.10.03	Interessi attivi diversi	116.234	2.036	- 114.199	-98%	
	82.20.10.04	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	45.188	44.178	- 1.010	-2%	
	82.20.10.05	Interessi attivi su conto corrente postale	232	656	424	183%	
<b>C 1) Interessi attivi</b>			161.692	46.900	-114.792	-71%	
<b>C 2) Altri proventi</b>							
C03.989	71.90.05.05	Utili su cambi (CHIUSO)	735	-	735	-100%	
	82.15.05.01	utili su cambi	-	129	129		
	82.30.05.01	Entrate varie	-	-	-		
E05.996	84.55.05.02	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-		
<b>C 2) Altri proventi</b>			735	129	-606	-83%	
<b>C 3) Interessi passivi</b>							
C02.940	82.20.05.01	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorene)	-	-	-		
C02.941	82.20.05.03	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	- 648	- 9.678	- 9.030	1394%	
	82.20.05.04	Altri interessi passivi	- 0	- 0	- 0	25%	
	82.20.05.05	interessi passivi su factoring RER	- 101.216	-	101.216		
C02.942	82.20.05.02	Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.)	- 133.904	- 137.622	- 3.718	3%	
<b>C 3) Interessi passivi</b>			-235.768	-147.301	88.467	-38%	
<b>C 4) altri oneri</b>							
C01.987	81.75.10.19	Perdita certa su crediti esercizio corrente	- 3.718	- 8.911	- 5.193		
	81.75.10.28	Perdite su cambi chiuso	- 433	-	433	-100%	
	82.10.05.01	Spese servizio di tesoreria	- 516	- 834	- 318	62%	
	82.10.05.02	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	- 1.739	- 2.248	- 509	29%	
	82.10.05.03	Perdite su cambi	-	42	42		
E05.997	84.55.10.02	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-		
<b>C 4) altri oneri</b>			-6.407	-12.035	-5.628	88%	
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				- 79.748	- 112.306	- 32.559	41%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
<b>D 1) Rivalutazioni</b>							
D01.990	83.10.10.01	Rivalutazioni attività finanziarie	14	13	- 1	-10%	
<b>D 1) Rivalutazioni</b>			14	13	-1	-10%	
<b>D 2) Svalutazioni</b>							
D02.991	83.10.05.01	Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-		
<b>D 2) Svalutazioni</b>			0	0			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				14	13	- 1	-10%
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>							
<b>E 1) Minusvalenze</b>							
E01.992	84.10.05.01	Minusvalenze alienazioni cespiti	-	-	-		
	84.10.05.02	Minusvalenze diverse	-	-	-		
<b>E 1) Minusvalenze</b>			0	0			
<b>E 2) Plusvalenze</b>							
A07.984	84.20.05.02	Plusvalenze diverse	-	-	-		
E02.993	84.20.05.01	Plusvalenze da alienazioni cespiti	-	-	-		
<b>E 2) Plusvalenze</b>			0	0			
<b>E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche</b>							
E04.995	84.40.05.01	Concorsi recuperi, rimborsi per attività non tipiche	-	-	-		
<b>E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche</b>			0	0			
<b>E 5) Sopravvenienze e insussistenze</b>							
B14.986	81.84.05.01	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-		
E05.996	84.50.10.01	Sopravvenienze attive	540.312	224.946	- 315.366	-58%	

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2002	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto	differenza a valore in %
	84.50.10.02	Insussistenze passive	-	7.124	7.124	
	84.50.10.03	Donazioni in denaro	60.351	45.198	-15.153	-25%
	84.50.10.04	Donazioni di beni strumentali	107.528	53.127	-54.401	-51%
E05.997	84.50.05.01	Sopravvenienze passive	-66.959	-301.000	-234.041	350%
	84.50.05.03	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	-403	-6	397	-99%
	84.50.05.04	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza	-171.110	-65.195	105.916	-62%
	84.50.05.05	Sopravvenienze passive - per maggiori oneri	-	-	-	
	84.50.05.99	Sopravvenienze passive - irpeg	-	-	-	
E05.998	84.50.05.02	Insussistenza attive	-	-	-	
<b>E 5) Sopravvenienze e insussistenze</b>			<b>469.719</b>	<b>-35.805</b>	<b>-505.524</b>	<b>-108%</b>

<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>469.719</b>	<b>-</b>	<b>35.805</b>	<b>-</b>	<b>505.524</b>	<b>-108%</b>
---	----------------	----------	---------------	----------	----------------	--------------

<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)</b>	<b>-</b>	<b>758.987</b>	<b>-</b>	<b>4.783.177</b>	<b>-</b>	<b>4.024.190</b>	<b>530%</b>
---	----------	----------------	----------	------------------	----------	------------------	-------------

Imposte e tasse							
E03.994	84.30.05.01	Irpeg esercizi precedenti	-	-	-		
101.950	85.10.05.02	Irpeg personale medico	-940.560	-972.537	31.977	3%	
	85.10.05.03	Irpeg personale ruolo sanitario non medico	-1.221.432	-1.260.287	38.855	3%	
	85.10.05.04	Irpeg personale ruolo professionale	-16.770	-20.130	3.359	20%	
	85.10.05.05	Irpeg personale ruolo tecnico	-415.533	-418.364	2.831	1%	
	85.10.05.06	Irpeg personale amministrativo	-331.686	-349.435	17.749	5%	
	85.10.05.16	Irpeg personale comandato	-	-	-		
101.951	85.10.05.09	Irpeg collaborazione	-7.002	-9.537	2.534	36%	
	85.10.05.10	Irpeg borsisti e contrattisti	-29.328	-34.380	5.051	17%	
101.952	85.10.05.07	Irpeg organi istituzionali	-38.394	-38.320	74	0%	
	85.10.05.08	Irpeg commissioni di concorso	-537	-466	71	-13%	
	85.10.05.11	Irpeg Libera professione	-351.794	-417.671	65.877	19%	
	85.10.05.12	Irpeg su redditi lavoro autonomo	-8.167	-10.512	2.344	29%	
	85.10.05.13	Irpeg personale universitario	-247.375	-347.145	99.770	40%	
	85.10.05.15	Irpeg-assistenza religiosa - frati	-3.289	-3.752	463	14%	
101.953	85.10.05.01	Irpeg	-90.518	-79.473	11.045	-12%	
<b>Imposte e tasse</b>			<b>-3.702.388</b>	<b>-3.962.007</b>	<b>-259.619</b>	<b>7%</b>	
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>			<b>-</b>	<b>4.461.375</b>	<b>-</b>	<b>8.745.184</b>	<b>96%</b>

## VALORI DELLA PRODUZIONE

- **Contributi in conto esercizio per assistenza (+1,115 milioni di Euro):** la variazione è sostanzialmente dovuta al contributo regionale a titolo di parziale copertura degli oneri contrattuali.
- **Contributi in conto esercizio per ricerca corrente:** contabilmente risultano iscritti € 8.502.903 determinati da:
  1. finanziamenti erogati dal Ministero della Salute per ricerca corrente anno 2003 per € **8.282.344**
  2. ulteriore finanziamento 2003 pari ad € **80.000** finalizzati alla quota "Alleanza contro il cancro";
  3. ulteriore quota di finanziamento alla ricerca corrente finalizzata pari ad € **140.559**, proveniente dall'esercizio precedente, in quanto non utilizzata nell'anno di assegnazione.

Si precisa infine che l'assegnazione per competenza 2003 per la ricerca corrente è stata di € 8.550.344 comprensiva di quanto indicato ai punti 1 e 2 e della quota finalizzata alle "Celebrosioni" di € 188.000

La tabella sotto riportata evidenzia la quota dei finanziamenti ministeriali assegnati per la ricerca corrente al netto delle quote finalizzate nell'ambito quadriennio 1999-2003.

Valori espressi in migliaia di Euro

ANNO	1999	2000	2001	2002	2003
Ricerca corrente Min.Salute	<b>10.356</b>	<b>9.324</b>	<b>8.858</b>	<b>8.583</b>	<b>8.282</b>

- **Proventi e ricavi di esercizio: (+2,983 milioni di euro)** Le voci più significative che costituiscono questa categoria di ricavi sono: i ricavi per mobilità attiva (degenza, specialistica ambulatoriale) e per attività libero professionale. Le variazioni in positivo e negativo inerenti la mobilità confermano quanto detto nella premessa della relazione e cioè che ad un incremento dell'attività assistenziale di degenza non corrisponde, complessivamente, una ricaduta economica positiva.

Di seguito si riportano i ricavi per mobilità dell'ultimo quadriennio 1999-2003

Valori espressi in migliaia di Euro

ANNO	1999	2000	2001	2002	2003
Degenza	50.284	50.738	53.650	58.856	58.195
Specialistica	2.929	2.790	2.668	2.932	2.979
Somministr. farmaci					103
<b>Totale</b>	<b>53.213</b>	<b>53.528</b>	<b>56.318</b>	<b>61.788</b>	<b>61.277</b>

**Attività libero professionale:** i ricavi complessivi dell'attività aumentano di 3,3 milioni di Euro e sono comprensivi dell'attività di degenza effettuata presso le case di cura, iniziata nel mese di settembre 2002 e quindi a regime per l'anno 2003.

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 nel 2003 subiscono un decremento per effetto del mancato incasso inerente la chiusura dal mese di settembre del punto prelievi (per esterni) del laboratorio analisi. Conseguentemente è stato riconsiderato anche il contratto di servizi CUP ai fini di una riduzione dei costi .
- **Costi capitalizzati:** l'incremento nel 2003 rispetto al 2002 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.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

L'incremento in valore assoluto dei costi di produzione pari a 7,620 milioni di Euro è stato generato prevalentemente da:

- **ACQUISTI DI BENI (+1,966 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: medicinali, emoderivati, materiale protesico il cui incremento di spesa rispetto al 2002 (circa 2 milioni di Euro) è compatibile con l'aumento di attività chirurgica, infatti l'aumento del consumo riguarda categorie di farmaci come anestetici locali, generali, antibiotici, farmaci antitrombotici.

Per quanto riguarda l'attività protesica si è passati da n.2149 impianti effettuati nell'anno 2002 a n.2316 impianti nel 2003; per i controciti sono stati effettuati n. 65 interventi nel 2002 contro i n.102 nel 2003; infine gli interventi di osteosintesi effettuati nel 2002 sono stati n.2118 contro i n.2318 del 2003.

Gli altri incrementi di spesa inerenti l'acquisto di beni fanno riferimento all'acquisto di strumentario di sala operatorio sempre legato all'aumento di attività chirurgica (+€ 86.232), oltre che a maggiori spese per il monitoraggio dei gas di sala operatoria (+€ 69.595).

- **ACQUISTI DI SERVIZI (+4,291 milioni di Euro)**

Nell'ambito di questa macroclassi le voci che determinano gli scostamenti più significativi fanno riferimento agli acquisti di prestazioni da case di cura in regime di attività libero professionale (per la cui rendicontazione si rimanda all'allegato 2) e in regime di attività istituzionale;

- **GODIMENTO DI BENI DA TERZI (+0,559 milioni di Euro)**

L'incremento del 2003 sul 2002 è dovuto all'avvio da gennaio 2003, della seconda e terza fase del sistema di digitalizzazione del servizio radiologico.

- **COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE**

Non si evidenziano significativi scostamenti tra i due esercizi.

In sede di redazione del bilancio d'esercizio, l'Istituto ha preso atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004, che evidenziava quanto di seguito elencato:

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.

In sede di chiusura del bilancio 2002 erano stati accantonati su espressa indicazione regionale € 1,051 milioni di euro.

I numeri delle unità di personale in servizio al 31/12/2002 ed al 31/12/2003 – di cui alla nota integrativa “Dati sull’occupazione” - mettono in evidenza che vi è stata una tendenza alla diminuzione del personale assunto. Ciò è dovuto anche al benefico effetto della legge finanziaria per il 2003, che ha di fatto imposto il blocco delle assunzioni, escludendo soltanto il personale infermieristico.

Nel 2003 sono proseguite le selezioni interne che hanno consentito le riqualficazioni del personale dipendente (passaggi di categoria).

- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE (+0,368 milioni di Euro)**

L'incremento è la risultanza di somme algebriche e lo scostamento più significativo rispetto al 2002 ( 0,573 milioni di euro) è dovuto alle spese di assicurazione che, per la maggiore "sinistrosità", ha visto aumentare il premio assicurativo in sede di aggiudicazione della nuova procedura di gara.

- **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

La variazione negativa pari a 0,505 milioni di euro indica il saldo contabile fra le sopravvenienze attive e quelle passive. I proventi straordinari attivi sono rappresentati da donazioni in denaro e in beni strumentali nonché da regolarizzazioni di partite di anni precedenti con particolare riferimento ad entrate per ticket di pronto soccorso, transazioni fatture in interessi di mora, note di accredito, rinegoziazione contratto CUP 2000; le sopravvenienze passive sono invece costituite, prevalentemente, dagli oneri del personale in quiescenza, dai fuori uso e dai maggiori costi per la cessione del sangue ed emoderivati definiti con effetto retroattivo (1.1.2002) da specifica delibera regionale.

## **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. Grazie a questo strumento l'Istituto non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria azzerando contestualmente gli oneri finanziari; allo stesso modo gli interessi per ritardati pagamenti sono stati di importi contenuti e negoziati attraverso specifiche transazioni.

Nel 2003 non ci sono stati interventi di cassa da parte della Regione e pertanto si è registrato un allungamento dei termini di pagamento dei fornitori che da 180 giorni (data protocollo fattura) è passato a 240 giorni. L'equilibrio finanziario appare decisamente in peggioramento, anche in considerazione del fatto che resta a tutt'oggi non risolto, a livello istituzionale, il problema del ripiano dei disavanzi degli esercizi 2001, 2002, rispettivamente con perdite di € 6.668.537 e € 4.411.094, a cui si aggiunge quella del 2003 pari ad € 8.649.988. A causa dei ritardati termini di pagamento del 2003 sono inoltre prevedibili, ma di difficile quantificazione, i primi effetti derivanti dall'applicazione del D.L.231 del 9.10.2002 che disciplina la messa in mora automatica del debitore dopo i 30gg..

## **ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA BILANCIO DI PREVISIONE 2003 E CONSUNTIVO 2003**

Il bilancio di previsione 2003, **adottato con delibera n. 245 del 29.4.2003**, prevedeva una perdita di esercizio pari ad € **9.902.309** con la ricerca corrente iscritta al 70% dell'assegnazione dell'anno 2002. Il risultato economico previsto era subordinato alla attivazione delle azioni aziendali (Area Sanitaria) di cui al Piano Programmatico 2003-2005 e di seguito sintetizzate:

### **Degenza**

- Azioni attivate nel 2002 a regime (produzione chirurgica ortopedica sia in ambito istituzionale sia in regime di ricovero libero professionale)
- Aumento dell'attività ortopedica con 5 nuove sedute operatorie (Azione A.1 attivazione da settembre 2003)
- Prosecuzione attività ortopedica c/o case di cura (Azione A.2)
- Avvio della riabilitazione estensiva (Azione A.3 attivazione da ottobre 2003)
- Avvio del day hospital/service reumatologico (Azione A.4 attivazione da ottobre 2003)

### **Servizi della degenza**

- Avvio della attività di risonanza magnetica nucleare (Azione B.1 attivazione dal 2004)
- Pronto soccorso (Azione B.2)
- Razionalizzazione Laboratorio analisi (Azione B.3)

### **Quadro di riferimento**

Nel documento di programmazione la valorizzazione della mobilità-degenza teneva conto delle deliberazioni della Regione Emilia Romagna n. 2582/2002, n.1505/2001 e n.2381/2000 di determinazione ed integrazione delle tariffe di assistenza ospedaliera; la valorizzazione della attività specialistica-ambulatoriale, con decorrenza 29 aprile 2003, era stata stimata con le modifiche apportate al nomenclatore tariffario dalla regione Emilia Romagna con delibera di Giunta n.262 del 24.2.2003.

Con riferimento **all'accordo di fornitura** con le aziende sanitarie della provincia di Bologna siglato per l'anno 2002, l'Istituto, con nota del 11.2.2003, aveva formalmente chiesto alle aziende sanitarie dell'area metropolitana e all'Assessore alla Sanità delle regione Emilia Romagna un riesame dei dati di produzione in quanto, da una proiezione per l'anno 2003 e tenuto conto della crescente richiesta

---

di attività chirurgica ortopedica sia in ambito istituzionale che libero professionale, risultava che il limite di "fornitura" previsto dall'accordo dell'anno 2002, se non rivisto nelle quantità, avrebbe portato ad un valore della produzione non riconosciuta inaccettabile per l'equilibrio finanziario ed operativo dell'Ente sia per l'attività istituzionale che per quella libero-professionale.

**Il bilancio di previsione è stato in seguito rideterminato con delibera n.764 del 19.11.2003**, in quanto nel mese di giugno 2003 la Conferenza dei Presidenti delle Regioni e delle Province Autonome ha approvato il Testo Unico per la disciplina della Compensazione interregionale della mobilità sanitaria (TUC) con decorrenza luglio 2003, la cui ricaduta economica negativa è stata stimata in una perdita di circa 10.500.000 di Euro (su base annua) e quantificata per l'esercizio 2003 in € 5.300.000 c.a.

Sulla base delle informazioni conosciute a tale data con il provvedimento N.764 sono stati stimati oltre al dato di mobilità anche le altre componenti di costi e ricavi tenendo conto delle azioni che nel frattempo erano state attivate e dell'assegnazione definitiva da parte del Ministero della salute per la ricerca corrente 2003. La perdita d'esercizio prevista è stata rideterminata in € 12.179.279. Il conto economico di seguito riportato evidenzia le risultanze finali e le differenze in valore assoluto e percentuale rispetto al bilancio rideterminato.

## VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

## A ) Valore della produzione

	Previsione 2003 delib.245	Previsione rideterminata 2003 delib.764	Consuntivo senza finalizzata e commissionata 2003	differenza valore assoluto fra consuntivo e delib.764	differenza valore in %
Contributi in conto esercizio per assistenza	3.060.287	3.060.287	3.500.304	440.017	14,4%
Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente	6.277.992	8.583.270	8.502.903	-80.367	-0,9%
Contributi in conto eserc. per la ricerca finalizzata	0	0	0	0	
Proventi e ricavi diversi	81.145.818	75.739.392	76.580.777	841.385	1,1%
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	482.664	344.329	474.031	129.702	37,7%
Compartecipazione alla spesa	1.016.311	967.311	943.422	-23.889	-2,5%
Costi capitalizzati	2.354.257	2.354.257	2.618.284	264.027	11,2%
<b>Totale A</b>	<b>94.337.331</b>	<b>91.048.846</b>	<b>92.619.721</b>	<b>1.570.875</b>	<b>1,7%</b>

## B ) Costi di produzione

Acquisti di beni	16.788.835	17.403.477	17.453.466	49.989	0,3%
Acquisti di servizi	23.545.807	23.299.154	23.922.417	623.262	2,7%
<i>prestazioni sanitarie da pubblico</i>	1.641.325	1.646.532	1.709.082	62.550	3,8%
<i>prestazioni sanitarie da privato</i>	11.387.902	11.477.147	12.449.825	972.678	8,5%
<i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	124.318	110.994	87.041	-23.953	-21,6%
<i>prestazioni non sanitarie da privato</i>	10.392.261	10.064.481	9.676.469	-388.013	-3,9%
Manutenzione e riparazione	2.372.133	2.273.322	2.300.587	27.265	1,2%
Godimento di beni da terzi	1.217.839	1.465.839	1.444.614	-21.225	-1,4%
Costo del personale dipendente	49.103.217	47.581.267	45.290.307	-2.290.960	
<i>Personale del ruolo sanitario</i>	36.457.730	34.869.416	33.129.013	-1.740.403	-5,0%
<i>Personale del ruolo professionale</i>	316.096	314.926	259.943	-54.984	-17,5%
<i>Personale del ruolo tecnico</i>	6.898.872	6.835.219	6.531.217	-304.003	-4,4%
<i>Personale del ruolo amministrativo</i>	5.430.520	5.561.706	5.370.135	-191.571	-3,4%
Oneri diversi di gestione	2.331.791	2.385.108	2.342.206	-42.902	-1,8%
Ammort.ti delle immobilizzazioni immateriali	181.498	181.498	180.812	-687	-0,4%
Ammortamenti dei fabbricati	1.500.000	1.500.000	1.465.382	-34.618	-2,3%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.343.473	2.343.473	2.181.441	-162.032	-6,9%
Svalutazione dei crediti	371.500	201.000	281.851	80.851	40,2%
Variazione delle riman.ze	0	0	59.593	59.593	
Accantonamenti tipici dell'esercizio	334.032	333.232	332.126	-1.106	-0,3%
<b>Totale B</b>	<b>100.090.126</b>	<b>98.967.371</b>	<b>97.254.800</b>	<b>-1.712.571</b>	<b>-1,7%</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	<b>-5.752.796</b>	<b>-7.918.525</b>	<b>-4.635.079</b>	<b>3.283.446</b>	

## C ) Proventi e oneri finanziari

Interessi attivi	25.271	17.306	46.900	29.594	171,0%
Altri proventi	735	735	129	-606	-82,5%
Interessi passivi	-175.648	-177.648	-147.301	30.347	-17,1%
altri oneri	-3.437	-3.699	-12.035	-8.335	225,3%
<b>Totale C</b>	<b>-153.080</b>	<b>-163.306</b>	<b>-112.306</b>	<b>51.000</b>	<b>-31,2%</b>
Rivalutazioni	0	13	13	0	
<b>Totale D</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	

## E ) Proventi e oneri straordinari

<i>Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i>	0	-294.766	-366.200	-71.435	24,2%
<i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	0	184.866	330.395	145.529	78,7%
<b>Totale E</b>	<b>0</b>	<b>-109.899</b>	<b>-35.805</b>	<b>74.094</b>	<b>-67,4%</b>
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<b>-5.905.876</b>	<b>-8.191.718</b>	<b>-4.783.177</b>	<b>3.408.540</b>	
Imposte e tasse	-3.996.433	-3.987.578	-3.962.007	25.571	-0,6%
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-9.902.309</b>	<b>-12.179.296</b>	<b>-8.745.184</b>	<b>3.434.112</b>	<b>-28,2%</b>

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

#### **VALORE DELLA PRODUZIONE (+1,570 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 e al parziale rimborso del rinnovo dei contratti collettivi di lavoro; (+)
- Maggiori ricavi derivanti dall'attività libero professionale; (+)
- Variazioni della quota utilizzo contributi in c/capitale (sterilizzazione) definita in sede di chiusura di bilancio; (+)

#### **COSTI DI PRODUZIONE (-1,712 milioni di euro)**

- Maggiori quote ripartite per attività libero professionale in virtù della maggiore attività svolta prevista; (-)
- Minori costi per servizi appaltati in particolare alla voce pulizie per effetto del mancato riconoscimento adeguamento ISTAT richiesto tardivamente dalla ditta aggiudicataria (+)

Relativamente ai costi del personale lo scostamento complessivo pari ad € 2.290.960 è sostanzialmente dovuto alla diversa valutazione fatta in merito all'iscrizione contabile dei costi afferenti i rinnovi contrattuali. Infatti, in sede di previsione (vedi delibera N.245 del 29 aprile 2003), su precise indicazioni regionali, vennero iscritti maggiori costi di competenza attinenti i rinnovi contrattuali relativi al biennio economico 2002-2003. In sede di redazione del bilancio d'esercizio, l'Istituto ha preso atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004. **Si rimanda al punto costo del personale dipendente della precedente analisi per il dettaglio informativo.**

L'ulteriore differenza del costo del personale rispetto al bilancio di previsione rideterminato è dovuto alle tipiche operazioni di chiusura di bilancio riguardanti il decremento del fondo ferie e recupero ore straordinarie (circa €450.000).

**POLITICA DEGLI ACQUISTI**

Nel corso del 2003 gli Istituti Ortopedici Rizzoli sono entrati a tutti gli effetti nella politica degli acquisti realizzata dalle Aziende dell'Area Metropolitana di Bologna e della Provincia di Ferrara.

In particolare, gli istituti ortopedici Rizzoli hanno partecipato a tre ambiti prioritari di intervento:

1. GARE IN UNIONE DI ACQUISTO
2. ORGANIZZAZIONE DEL PROCESSO DI APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI DELLA MACRO-AREA DI BOLOGNA E FERRARA
3. DEFINIZIONE DEL PROTOCOLLO OPERATIVO RELATIVAMENTE ALLE COMPETENZE DEI SERVIZI INTERESSATI

**GARE IN UNIONE DI ACQUISTO**

a) Gare espletate con partecipazione I.O.R.

GARE PER PRODOTTI FARMACEUTICI E DISPOSITIVI MEDICI	CAPOFILA	RISPARMIO RISPETTO ALLO STORICO DI AREA METROPOLITANA	PERCENTUALE DI RISPARMIO
Soluzioni Infusionali	AUSL BO SUD	+58.795	+4%
Apparati Tubolari	AUSL BOLOGNA	-212.284	-23%
Sonde e Tubi	AUSL BOLOGNA	-369.386	-28%

GARE PER PRODOTTI DI TIPO ECONOMALE	CAPOFILA	RISPARMIO RISPETTO ALLO STORICO DI AREA METROPOLITANA	PERCENTUALE DI RISPARMIO
Ferri Chirurgici	AUSL BOLOGNA		Sconto medio del 40% sui listini
Telefonia Fissa		Risparmio per lo IOR (solo traffico) di circa E. 26.000 rispetto al precedente contratto di Area Metropolitana	

## b) Gare in corso di espletamento

<b>GARE</b>	<b>CAPOFILA</b>
Apparati tubolari non aggiudicati con prima gara	AUSL BOLOGNA
Guanti monouso e chirurgici	AUSL IMOLA
Sistemi di drenaggio	IOR
Circuiti anestesia e Rianimazione	AUSL IMOLA
Piastre per elettrobisturi	AUSL IMOLA

**ORGANIZZAZIONE DEL PROCESSO DI APPROVVIGIONAMENTO**

Gli Istituti ortopedici Rizzoli hanno partecipato alla stesura del documento di "PROPOSTA PER L'ORGANIZZAZIONE DEI PROCESSI DI APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI PER LE AZIENDE SANITARIE DELL'AREA METROPOLITANA DI BOLOGNA E LA PROVINCIA DI FERRARA", che si allega (All. 1).

**PROTOCOLLO OPERATIVO**

Gli Istituti Ortopedici Rizzoli hanno, altresì, partecipato alla definizione di un "PROTOCOLLO OPERATIVO TRA CENTRALE INTERAZIENDALE APPROVVIGIONAMENTO-FARMACIE OSPEDALIERE-SERVIZI ACQUISTI"; che si allega (All. 2).

**FARMACEUTICA**

1. **Acquisto Farmaci e materiale protesico.** (Relativamente all'acquisto di farmaci si rimanda alla relazione inerente la "politica degli acquisti").
2. **Spesa farmaceutica.**

L'aumento della spesa per farmaci verificatosi nel 2003 rispetto al 2002 è dovuto all'aumento dell'attività chirurgica.

Infatti l'aumento di consumo riguarda categorie di farmaci come anestetici locali, anestetici generali, antibiotici e farmaci antitrombotici strettamente legati all'attività chirurgica.

Soprattutto per i farmaci antitrombotici si è proceduto anche alla loro distribuzione ai pazienti dimessi e residenti nell'area metropolitana.

<i>SPESE FARMACI</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>
	<b>E. 1.800.000</b>	<b>E. 2.041.000</b>

Per quanto riguarda l'attività protesica lo IOR è passato da 2149 impianti del 2002 (con una spesa di E. 6.864.000) a 2316 impianti nel 2003 (con una spesa di E. 7.570.000).

Per quanto riguarda i condrociti lo IOR è passato da 65 interventi nel 2002 a 102 nel 2003 con un aumento di spesa di E. 164.000.

Sono stati effettuati inoltre nel 2003 2318 interventi di osteosintesi con una spesa di E. 688.000 rispetto ai 2118 interventi con una spesa di E. 601.00 del 2002.

Anche da questi dati si può evincere come l'aumento della spesa sia strettamente legata all'aumento dell'attività.

3. **Distribuzione del farmaco.**

La distribuzione diretta ai pazienti della sola Provincia di Bologna attivata nel Marzo 2002 ha comportato una spesa di E. 38.200 nel 2003 con un risparmio per le Aziende dell'Area metropolitana di circa Euro 221.000.

---

**Nota integrativa**  
**al bilancio chiuso al 31/12/2003**

**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 DEL D.M.3/9/97. SONO STATE 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 IN MATERIA DI BILANCIO DI ESERCIZIO, CON PARTICOLARE ATTENZIONE AI PRINCIPI CONTABILI ELABORATI DAL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEI RAGIONIERI ED AI PRINCIPI CONTABILI DELLO IASC E DA CIRCOLARI EMANATE DALLA REGIONE.*

### **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 31.12.2003 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 rettificate 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 miglioria.

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

## **Immobilizzazioni**

### **Materiali**

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 migliorie, 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.

**Immobilizzazioni  
finanziarie**

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte 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 di euro 51.700, pari al 14,29% nel Centro Servizi Cup 2000 srl avente capitale sociale pari ad euro 361.900.
- 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.

I titoli di cui sopra, iscritti tra le partecipazioni, rappresentano un investimento durevole da parte dell'Istituto in società collegate, e sono state iscritti 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.
- N.3 certificati di deposito non quotati aventi valore nominale originario pari a lire 402.

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.

---

<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
<b>TFR</b>	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale religioso in servizio presso l'istituto, determinato in conformità delle norme di legge e dei contratti di lavoro vigenti che ne prevedano la corresponsione.
<b>Ratei e risconti</b>	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.
<b>Rimanenze di Magazzino</b>	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 31.12.2003 e valorizzate al costo medio ponderato di periodo.
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

**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 31/12/2003, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato (*)	2002	2003	variazione
Personale ruolo sanitario medico	154	150	-4
Personale sanitario non medico	530	526	-4
<b>Totale personale ruolo sanitario</b>	<b>684</b>	<b>676</b>	<b>-8</b>
Personale ruolo professionale	6	9	3
Personale ruolo tecnico	254	237	-17
Personale ruolo amministrativo	174	179	5
<b>Totale personale a tempo indeterminato</b>	<b>1118</b>	<b>1101</b>	<b>-17</b>

(\*) compreso il personale religioso

Personale dipendente in servizio a tempo determinato (supplenti e incaricati)	2002	2003	variazione
Personale ruolo sanitario medico	1	2	1
Personale sanitario non medico	12	2	-10
<b>Totale personale ruolo sanitario</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>-9</b>
Personale ruolo professionale	1	2	1
Personale ruolo tecnico	14	10	-4
Personale ruolo amministrativo	10	7	-3
<b>Totale personale a tempo determinato</b>	<b>38</b>	<b>23</b>	<b>-15</b>

L'organico medio universitario, ripartito per categoria, ha subito, nel corso dell'esercizio, la seguente evoluzione:

<b>Personale universitario</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>variazione</b>
Personale ruolo sanitario medico	21	22	1
Personale sanitario non medico	3	3	0
<b>Totale personale ruolo sanitario</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>1</b>
Personale ruolo professionale	0	0	0
Personale ruolo tecnico	0	0	0
Personale ruolo amministrativo	4	3	-1
<b>Totale personale universitario</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>0</b>

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 31/12/2002	509.675
Valore al 31/12/2003	413.978
Variazione	-95.697

**Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	2.025
(-) ammortamenti es.precedenti	1.109
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>916</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	405
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>511</b>

**Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	155.227
(-) ammortamenti es.precedenti	110.122
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>45.105</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	13.774
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	33.334
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>25.545</b>

**Altre immobilizzazioni immateriali**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	709.125
(-) ammortamento es.precedenti	245.472
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>463.654</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	71.341
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	147.073
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>387.922</b>

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.

**Fabbricati indisponibili  
(da reddito)**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	240.695
(+) incrementi e/o rivalutazioni	
(-) decrementi e/o svalutazioni	
(-) Ammortamenti es. precedenti	28.884
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>211.811</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	6.635
(+) Giroconti positivi (fondo amm.to a fabbr.disponibili)	2.343
(-) Giroconti negativi (costo storico a fabbricati disponibili)	19.522
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>187.997</b>

Nell'esercizio 2002 i fabbricati disponibili sotto indicati erano ricompresi nel costo storico di euro 240.695 dei fabbricati "da reddito "

**Fabbricati disponibili**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	
(+) incrementi e/o rivalutazioni es.prec.	
(-) decrementi e/o svalutazioni es.prec.	
(-) Ammortamenti es. precedenti	
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>0</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	586
(+) Giroconti positivi (costo storico da fabbricati da reddito)	19.522
(-) Giroconti negativi (fondo amm.to da fabbr. da reddito)	2.343
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>16.594</b>

La struttura patrimoniale dello schema di bilancio degli IRCCS di cui al Decreto Ministeriale 8 aprile 2002, contiene una diversa classificazione dei fabbricati rispetto a quella precedentemente adottata dall'Istituto Rizzoli in sede di avvio della contabilità economico patrimoniale. E' stato quindi necessario scindere i fabbricati classificati in precedenza come "da reddito" in fabbricati "disponibili" ed "indisponibili".

La variazione di classificazione è rappresentata nella voce giroconti (positivi e negativi), ed è riferita esclusivamente al valore storico ed al relativo fondo ammortamento della portineria della Tenuta Sacerno di Calderara di Reno.

### Fabbricati di valore artistico

<b>Descrizione</b>	
costo storico	0,02
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>0,02</b>
(+) rivalutazione monetaria d'esercizio	
(-) svalutazione dell'esercizio	
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>0,02</b>

### Fabbricati indisponibili (strumentali non artistici)

<b>Descrizione</b>	
costo storico	47.325.727
(-) Ammortamenti es.precedenti	5.344.786
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>41.980.941</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) rivalutazioni catastali dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.458.161
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	5.354.131
(-) Giroconti negativi (riclassificazioni)	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>45.876.911</b>

**II Immobilizzazioni materiali**

Valore al 31/12/2002	57.865.303
Valore al 31/12/2003	57.647.423
Variazione	-217.880

**Terreni agricoli**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	71.440
(+) incrementi e/o rivalutazioni	
(-) decrementi e/o svalutazioni	
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>71.440</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi ( a terreni strumentali)	71.437
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>3</b>

**Terreni strumentali**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	
(+) incrementi e/o rivalutazioni es.prec.	
(-) decrementi e/o svalutazioni es.prec.	
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>0</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	71.437
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>71.437</b>

La necessità di adeguare la rappresentazione del patrimonio aziendale dell'Istituto Rizzoli allo schema di bilancio degli IRCCS di cui al Decreto 8 aprile 2002 e al Decreto 29/4/2003 del Ministero della Salute, ha generato le variazioni patrimoniali rappresentate come "giroconti".

Nello stato patrimoniale degli esercizi precedenti il conto “terreni agricoli” rappresentava tutti i terreni di proprietà dell’Istituto compresi quelli di pertinenza dei fabbricati indisponibili (immobili strumentali non artistici), il cui valore è desumibile dalla visura catastale; ora rappresentati autonomamente .

Conseguentemente i terreni di proprietà dell’Istituto non hanno subito nel corso dell’esercizio 2003 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.

Gli incrementi dei fabbricati indisponibili sono dovuti alla capitalizzazione di opere ultimate e/o collaudate nel corso dell'esercizio 2003.

L'importo capitalizzato è composto dai conti sotto indicati, ed ha come riferimento la costruzione del 1° lotto della nuova ala ospedaliera:

- lavori in corso fabbricati per euro 5.208.380
- lavori in corso attrezzature e impianti per euro 145.751

#### **Impianti e macchinari (sanitari e non sanitari)**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	662.124
(-) ammortamenti es.precedenti	379.526
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>282.598</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	132.425
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazioni)	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>150.173</b>

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 647.336

### Attrezzature scientifiche per la ricerca

<b>Descrizione</b>	
costo storico	3.919.844
(-) ammortamenti es.precedenti	823.971
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>3.095.873</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	1.579.884
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione f.do amm.to per cessioni	
(-) Fuori uso dell'esercizio	352
(+) riduzione f.do amm.to per fuori uso	177
(-) Ammortamenti dell'esercizio	748.280
(+) Giroconti positivi (da acconti fornitori per immobilizz.)	110.783
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>4.038.086</b>

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

- attrezzature sanitarie euro 3.696.053
- attrezzature non sanitarie euro 1.914.107

### Attrezzature sanitarie

<b>Descrizione</b>	
costo storico	10.968.943
(-) ammortamenti es.precedenti	8.299.852
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>2.669.091</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	267.519
(-) cessioni e fuori uso dell'esercizio	457.302
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso	416.486
(-) Ammortamenti dell'esercizio	661.033
(+) Giroconti positivi (riclassificazioni)	
(-/+ arrotondamenti conversione Euro	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>2.234.762</b>

**Mobili e arredi**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	4.291.532
(-) ammortamenti es.precedenti	3.115.009
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>1.176.523</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	104.731
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	24.420
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso	24.024
(-) Ammortamenti dell'esercizio	278.144
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>1.002.714</b>

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**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	211.858
(-) ammortamenti es.precedenti	201.284
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>10.573</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	
(-) Cessioni e fuori uso dell'esercizio	
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni e fuori uso	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.337
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>6.236</b>

**Altri beni mobili**

costo storico	6.344.984
(-) ammortamenti es.precedenti	5.551.049
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>793.935</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	83.346
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) riduzione fondo amm.to per cessioni	
(-) fuori uso dell'esercizio	233.041
(+) riduzione fondo amm.to per fuori uso	225.615
(-) Ammortamenti dell'esercizio	357.223
(+) Giroconti positivi (riclassificazioni)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazioni)	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>512.632</b>

Nel conto "altri beni mobili" sono inclusi i costi storici relativi alle categorie dei beni sottoindicati:

- informatica, audiovisivi e attrezzature per ufficio	4.437.304
- lavanderia e guardaroba	102.251
- attrezzaure da cucina	687.532
- officina	688.620
- altri beni economali	279.583

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

<b>Descrizione</b>	
costo storico	1.551.474
(+) incrementi es. precedenti	7.692.549
(-) decrementi es. precedenti	1.782.288
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>7.461.734</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	1.442.276
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi (a fabbricati indisponibili)	5.354.131
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>3.549.879</b>

I lavori in corso si distinguono in:

- lavori in corso fabbricati per 2.747.993 euro
- lavori in corso attrezzature e impianti per 801.886

I giroconti negativi sono riferiti alla conclusione dei lavori inerenti la costruzione della nuova ala ospedaliera e terminati e/o collaudati nel corso dell'esercizio 2003, girocontati ai fabbricati di pertinenza.

**acconti per acquisti immobilizzazioni materiali**

<b>Descrizione</b>	
costo storico	110.783
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>110.783</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi (ad attrezz.scientif. Per la ricerca)	110.783
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>0</b>

Trattasi di acconti contrattuali dati a fornitori nel corso dell'esercizio 2002 per all'acquisto di un'immobilizzazione tecnica.

Nel corso dell'esercizio 2003 si è formalizzato l'acquisto dell'attrezzatura scientifica per la ricerca.

### III Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2002	173.752
Valore al 31/12/2003	173.765
Variazione	13

Trattasi di valori mobiliari iscritti al costo d'acquisto e rappresentano un investimento duraturo da parte dell'Istituto.

### **Partecipazioni**

<b>Descrizione</b>	
Costo storico	<b>67.139</b>
(-) svalutazioni es.precedenti	
(+) rivalutazioni economica es.precedenti	
(+) acquisizioni es.precedenti	105.874
<b>Valore di realizzo al 31/12/2002</b>	<b>173.013</b>
(+) acquisizioni dell'esercizio	
(+) rivalutazione economica dell'esercizio	
(-) svalutazione dell'esercizio	
(-) cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
<b>Valore di realizzo al 31/12/2003</b>	<b>173.013</b>

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

**Altri Titoli**

<b>Descrizione</b>	
Costo storico	723
(-) svalutazione es.precedenti	
(+) rivalutazione economica es.precedenti	16
<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>739</b>
(+)acquisizioni dell'esercizio	
(+)rivalutazione economica dell'esercizio	13
(-) svalutazione dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>752</b>

Per quanto concerne la rivalutazione sopra indicata si precisa che la stessa è da attribuirsi alla rivalutazione gratuita delle quote sociali nel consorzio CER GAS in ottemperanza alla delibera assembleare del 23 maggio 2003.

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

- Consorzio CER GAS euro 543
- n.3 certificati di deposito non quotati aventi valore nominale originario di euro 0,21
- Consorzio Rizzoli Energia euro 209

**B) Attivo circolante****I Scorte**

Valore al 31/12/2002	1.090.402
Valore al 31/12/2003	1.030.809
Variazione	-59.593

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.

<b>Descrizione</b>	
Scorte sanitarie al 31/12/2002	989.758
Scorte non sanitarie al 31/12/2002	100.644
<b>Valore totale scorte al 31/12/2002</b>	<b>1.090.402</b>
(-/+ ) Variazione scorte sanitarie	-50.717
(-/+ ) Variazione scorte non sanitarie	-8.876
<b>Valore totale scorte al 31/12/2003</b>	<b>1.030.809</b>

Il dettaglio delle scorte al 31/12/2003 è quello di seguito indicato:

Scorte sanitarie euro 939.041:

- 146.604 da magazzino economale
- 792.437 da magazzino farmaceutico

Scorte non sanitarie euro 91.768:

- 43.771 cancelleria e stampati
- 37.501 materiali di pulizia e monouso
- 10.497 materiale magazzino tecnico

## II Crediti

Valore al 31/12/2002	40.938.822
Valore al 31/12/2003	41.178.847
Variazione	240.025

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 2003, la seguente evoluzione:

Descrizione	Ministero	Regione	aziende sanitarie pubbliche	Erario	Altre Amm.ni Pubbliche	Altri	TOTALE
Valore nominale	12.351.080	19.099.671	1.547.954	15.657	3.259.418	5.112.313	41.386.093
(-)F.do Svalutazione al 31/12/2002	0	291.446	13.971	0	3.989	137.865 -	447.270
<b>Valore di realizzo al 31/12/2002</b>	<b>12.351.080</b>	<b>18.808.225</b>	<b>1.533.983</b>	<b>15.657</b>	<b>3.255.429</b>	<b>4.974.448</b>	<b>40.938.822</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	10.470.389	40.312.937	6.890.577	15.009	1.342.875	20.305.823	79.337.610
(-) Decrementi dell'esercizio	10.021.618	41.626.458	4.277.493	8.337	1.995.818	20.945.747 -	78.875.471
(+) Utilizzo del fondo		59.737					59.737
(-) acc.o al f.do		277.845			4.006	-	281.851
<b>Valore di realizzo al 31/12/2003</b>	<b>12.799.850</b>	<b>17.276.596</b>	<b>4.147.067</b>	<b>22.330</b>	<b>2.598.480</b>	<b>4.334.524</b>	<b>41.178.847</b>

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 della pratiche.

I crediti verso il Ministero della Salute sono costituiti da:

<b>Descrizione</b>	
Crediti per trasferimenti in c/capitale	9.745.928
Crediti per Ricerca corrente	1.710.069
Crediti per Ricerca finalizzata	1.343.793
Altri crediti verso Ministero	60
<b>Totale</b>	<b>12.799.850</b>

I crediti verso Regione sono così costituiti:

<b>Descrizione</b>	
Crediti per quota vincolata	128.989
Crediti per trasferimenti in c/capitale	3.996.450
Crediti per mobilità attiva	11.936.705
fondo svalutazione crediti	-509.554
Altri crediti verso Regione:	1.724.006
<b>Totale</b>	<b>17.276.596</b>

i crediti per quota vincolata sono costituiti dal finanziamento assegnato con delibera della Giunta Regionale n. 2827/2003 per il "RIPO" euro 75.000, da euro 14.048 per il progetto "ospedali senza dolore" di cui alla delib. 1448/03 e dal residuo credito sul progetto "Trapianti" di cui alla delib. 2591/03.

I crediti verso Regione presentano un fondo svalutazione in parte in essere dagli esercizi precedenti, ed incrementato anche nel corso del 2003.

Detto fondo è istituito a fronte di un rischio specifico, conseguente sia all'abbattimento tariffario del DRG che relativamente alle prestazione 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, erario, amministrazioni pubbliche e verso altri, sono composti come di seguito indicato:

<b>Descrizione</b>	
Crediti da aziende sanitarie	946.200
Crediti da aziende sanitarie per mobilità	3.214.838
Crediti da Amm.ni pubbliche	377.606
Crediti da Min.Università ricerca scientifica e tecnol.	266.000
crediti da INAIL	9.740
Crediti da privati,estero, etc..	1.757.150
Crediti da enti previdenziali ed assist.li	115.200
Crediti da CEE per ricerca finaliz.ta	1.837.929
fatture e note da emettere	2.209.925
crediti da erario	22.330
crediti per depositi cauzionali utenze	4.118
crediti da personale dipendente, organi istituzionali..	61.255
Altri crediti per attività libero professionale	431.517
crediti diversi	8.423
fondo svalutazione crediti	-159.830
<b>Totale</b>	<b>11.102.401</b>

**III Attività finanziarie**

Valore al 31/12/2002	0
Valore al 31/12/2003	0
Variazione	0

**IV Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2002	8.219.622
Valore al 31/12/2003	4.639.952
Variazione	-3.579.670

Risultano al 31/12 disponibilità liquide giustificate dalla necessità di conservare un "fondo" che possa garantire la copertura di stipendi e contributi da pagare nel mese di gennaio, in caso di tardiva rimessa di cassa da parte della Regione Emilia Romagna.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/02</b>	<b>31/12/03</b>	<b>Variazione</b>
cassa	31.355	51.646	20.290
Istituto Tesoriere	8.160.380	4.523.247	-3.637.133
Conti correnti postali	27.887	65.059	37.172
<b>Totale</b>	<b>8.219.622</b>	<b>4.639.952</b>	<b>-3.579.670</b>

Il totale di tale classe rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa, alla data di chiusura dell'esercizio, così come risulta dal giornale di Tesoreria e dagli estratti conto postali e della cassa economale.

### 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 31.12.2003, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### Ratei attivi

Valore al 31/12/2002	265.148
Valore al 31/12/2003	347.751
Variazione	82.604

#### Risconti attivi

Valore al 31/12/2002	25.888
Valore al 31/12/2003	30.243
Variazione	4.355

La composizione dei conti è così dettagliata:

#### Ratei attivi

Descrizione	
rimborsi per distribuzione farmaci altre AULS	76.933
interessi attivi	44.833
INAIL	36.785
personale rimborsi per comandi attivi	74.776
rimborsi: spese, utenze e danni...	102.033
diversi	12.390
<b>Totale</b>	<b>347.751</b>

**Risconti attivi**

<b>Descrizione</b>	
Canoni di noleggio	4.274
abbonamenti	158
altri servizi, canoni ced,...	22.891
canone anticipato macchina affrancatrice	2.921
<b>Totale</b>	<b>30.243</b>

**PASSIVITA'****A) Patrimonio netto**

Valore al 31/12/2002	58.393.839
Valore al 31/12/2003	49.971.503
Variazione	-8.422.336

Descrizione	31/12/2002	Incrementi	Decrementi	31/12/2003
finanziamenti per investimenti dallo Stato	56.366.377	696.589	2.242.323	54.820.643
finanziamenti per investimenti dalla Regione	4.413.910	18.658	46.017	4.386.551
donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	420.561	200.000	67.740	552.821
finanziamenti per investimenti da altri	2.023.582	381.262	340.281	2.064.563
Fondo di dotazione	7.250.761			7.250.761
riserva arrotondamenti conversione Euro	-156			-156
Disavanzi gestione stralcio anno 94	-92.194			-92.194
Perdita es. anni 2000,2001,2002 portate a nuovo	-11.989.002		1.627.503	-10.361.499
Perdita d'esercizio 2003				-8.649.988
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>58.393.839</b>	<b>1.296.508</b>	<b>4.323.863</b>	<b>49.971.503</b>

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 all'iscrizione di contributi destinati alla ricerca corrente di cui alla delib. 405/2003 per 524.228, ai fondi per l'attività di teleconsulto e ad un finanziamento dal Ministero dei Beni Culturali per 42.934,98 euro finalizzato alla ristrutturazione di Villa Putti. I decrementi sono da attribuire all'eliminazione del contributo corrispondente al valore residuo di beni dichiarati fuori uso nell'esercizio 2003, all'utilizzo del contributo per la sterilizzazione degli ammortamenti ed alla quota di finanziamento del Teleconsulto trasferita agli esercizi successivi in quanto non utilizzata.

- **Finanziamenti per investimenti dalla Regione**

i decrementi sono da imputarsi unicamente al loro utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti. Gli incrementi dell'esercizio 2003 sono riferiti a parte del finanziamento di cui alla delib. 2710/01 relativa al progetto "accesso prestazioni ambulatoriali" pari ad euro 18.658.

- **Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**

In applicazione del Decreto Ministeriale 8/4/2002 alla presente categoria sono stati girocontati i finanziamenti della Banca Tesoriere derivanti dall'applicazione di una norma contrattuale prevista nella convenzione di Tesoreria; tali contributi pari ad euro 420.561 erano iscritti negli esercizi precedenti alla categoria contributi "da altri".

Nel corso dell'esercizio 2003 sono stati inoltre contabilizzati i seguenti finanziamenti: 150.000 euro erogati dall'Istituto Tesoriere come da convenzione, 50.000 euro provenienti dalla Fondazione del Monte per l'acquisto di attrezzature sanitarie; i decrementi sono riferibili esclusivamente all'utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti.

- **Finanziamenti per investimenti da altri**

sono inclusi nella presente classificazione le entrate proprie generate da alienazioni di patrimonio e da stipula di mutui che, nel preesistente sistema di contabilità finanziaria erano state vincolate all'utilizzo in conto capitale, conseguentemente all'atto del passaggio al sistema di contabilità economica sono state trasformate in contributi conto capitale costituenti parte del patrimonio netto aziendale iniziale. Avendo detti contributi mantenuto l'originario vincolo di destinazione i decrementi sono quindi da imputarsi unicamente ad un 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 fondi spese future, derivanti dalla conversione degli impegni in c/capitale (del previgente sistema di contabilità finanziaria), utilizzando in contropartita detto

---

contributo. Nel corso dell'esercizio 2003 sono stati inoltre inseriti in questa categoria nuovi finanziamenti con vincolo di destinazione, derivanti da entrate per ricerca finalizzata e/o commissionata destinati all'acquisto di beni pluriennali.

- **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 2003.

- **Perdite portate a nuovo**

Nel corso dell'esercizio sono stati assegnati a parziale ripiano della perdita d'esercizio 2000 euro 1.627.503.

- **Perdita d'esercizio**

La perdita dell'esercizio 2003, pari ad euro 8.649.988 rappresenta il risultato economico negativo della gestione aziendale, incidendo negativamente sul valore del patrimonio netto.

- **Riserva arrotondamenti conversione lire/EURO**

generatasi nel corso dell'anno 2001, anno in cui l'Istituto ha deciso di convertire la propria contabilità alla nuova moneta. Si è scelto di utilizzare, così come prevede il D.Lgs. n° 213/98, un'unica riserva di patrimonio netto a cui fare affluire gli arrotondamenti derivanti dalla conversione delle poste contabili.

Per un maggiore dettaglio si rappresentano di seguito le movimentazioni analitiche, subite nel corso dell'anno 2003, relative a tutte le categorie di "finanziamenti per investimenti" in relazione al loro utilizzo nel corso dell'esercizio.

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

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>COLONNA DECREMENTI</b>
finanziamenti per investimenti dallo Stato	2.242.323
sterilizzazione ammortamenti	2.165.181
f.di Teleconsulto	67.701
fuori uso beni	9.440
finanziamenti per investimenti dalla Regione	46.017
sterilizzazione ammortamenti	45.938
fuori uso beni	79
donazioni e lasciti vincolati a investimenti	67.740
sterilizzazione ammortamenti	67.740
finanziamenti per investimenti da altri	340.281
sterilizzazione ammortamenti	339.425
fuori uso beni	856
<b>CONTO ECONOMICO - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
<b>A 7) COSTI CAPITALIZZATI</b>	<b>2.618.284</b>

importo corrispondente alla sterilizzazione degli ammortamenti così determinato:

beni acquistati con contributi dello Stato	2.165.181
beni acquistati con contributi della Regione	45.938
beni acquistati con contributi Istituto Tesoriere	67.740
beni acquistati con contributi diversi	105.202
beni acquistati con contributi ricerca finalizzata e comm.ta	234.223

**B) Fondi per rischi e oneri**

Valore al 31/12/2002	11.326.945
Valore al 31/12/2003	11.230.918
Variazione	-96.027

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'asestamento 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	31/12/02	Accantonamenti	utilizzi	31/12/03
per imposte	166.398		13.496	152.902
per rischi	573.542		139.628	433.914
altri	10.587.005	5.355.124	5.298.027	10.644.102
<b>Totale</b>	<b>11.326.945</b>	<b>5.355.124</b>	<b>5.451.151</b>	<b>11.230.918</b>

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.

Tale fondo ha subito nel corso dell'esercizio 2003 un decremento dovuto alla conclusione sfavorevole di una causa pendente.

Al 31/12/2003 nella classificazione "altri" sono raggruppati tutti I fondi istituiti a fronte di spese future, il cui incremento è costituito dall'accantonamento dei costi di competenza dell'esercizio in chiusura.

Si fornisce per maggior dettaglio la composizione e la sintesi delle movimentazioni subite nel corso dell'esercizio 2003:

<b>altri fondi:</b>	<b>31/12/02</b>	<b>accantonamenti</b>	<b>utilizzi</b>	<b>31/12/03</b>
incentivi e risultato personale dipendente	1.512.029	1.254.503	1.338.523	1.428.009
arretrati personale dipendente	2.434.534	933.667	395.311	2.972.890
incentivi personale dipendente ricerca	189.930	83.337	189.930	83.337
R.O.S	477.113		66.008	411.105
ferie	1.622.923	38.274	436.298	1.224.899
oneri arretrati personale dipendente	845.846	691.777	601.690	935.933
IRAP arretrati	253.902	316.538	170.985	399.455
competenze per libera professione	1.425.247	1.417.142	1.359.339	1.483.050
arretrati personale universitario	23.583	110.849	34.505	99.927
oneri personale in quiescenza	330.000	330.000	330.000	330.000
organi istituzionali e revisori	227.325	98.022	75.407	249.940
spese legali	165.321	26.547	43.129	148.740
interessi moratori	256.295	45.149	39.452	261.992
competenze per aggiornamento	10.000	9.320	6.992	12.328
altri fondi	52		52	0
per spese future su progetti di ricerca	812.904		210.406	602.498
<b>totale altri</b>	<b>10.587.005</b>	<b>5.355.124</b>	<b>5.298.027</b>	<b>10.644.102</b>

I fondi accantonamento relativi al personale in servizio al 31/12/2003 si compongono come di seguito indicato:

<b>incentivi e risultato personale dipendente</b>	<b>1.428.009</b>
- ruolo sanitario medico	156.124
- ruolo sanitario non medico	942.058
- ruolo professionale	16.048
- ruolo tecnico	154.411
- ruolo amministrativo	159.367
<b>arretrati personale dipendente</b>	<b>2.972.890</b>
- ruolo sanitario medico	767.735
- ruolo sanitario non medico	1.456.513
- ruolo professionale	21.171
- ruolo tecnico	372.417
- ruolo amministrativo	297.457
- compensi docenza, commissioni concorso, altri indennizzi..	57.597
<b>incentivi personale dipendente ricerca</b>	<b>83.337</b>
- ruolo sanitario medico	40.756
- ruolo sanitario non medico	29.644
- ruolo tecnico	2.529
- ruolo amministrativo	10.408
<b>oneri arretrati personale dipendente</b>	<b>935.933</b>
- ruolo sanitario medico	277.109
- ruolo sanitario non medico	440.865
- ruolo professionale	7.929
- ruolo tecnico	107.811
- ruolo amministrativo	102.220
<b>IRAP arretrati</b>	<b>399.455</b>
- ruolo sanitario medico	80.922
- ruolo sanitario non medico	157.163
- ruolo professionale	3.105
- ruolo tecnico	39.973
- ruolo amministrativo	32.951
- libera professione	85.341

<b>fondo ferie</b>	<b>31/12/2002</b>	<b>al 31/12/2003</b>	<b>variazione</b>
- ruolo sanitario medico	820.071	773.823	-46.248
- ruolo sanitario non medico	426.912	78.960	-347.952
- ruolo professionale	7.295	7.317	22
- ruolo tecnico	204.813	191.555	-13.258
- ruolo amministrativo	163.832	173.244	9.412
	<b>1.622.923</b>	<b>1.224.899</b>	<b>-398.024</b>

<b>R.O.S.</b>	<b>al 31/12/2002</b>	<b>al 31/12/2003</b>	<b>variazione</b>
- ruolo sanitario medico	13.842	13.851	9
- ruolo sanitario non medico	330.003	285.616	-44.387
- ruolo tecnico	66.991	63.324	-3.667
- ruolo amministrativo	66.277	48.314	-17.963
	<b>477.113</b>	<b>411.105</b>	<b>-66.008</b>

si precisa che le variazioni in diminuzione dei fondi ferie e recupero ore straordinarie avvenuta nel corso dell'anno 2003 rappresenta il positivo risultato di una politica aziendale messa in atto dall'Istituto.

Il decremento di detti fondi ha trovato quale contropartita contabile la rettifica del costo del personale.

**DEBITI PER TFR**

Valore al 31/12/2002	20.022
Valore al 31/12/2003	16.366
Variazione	-3.655

<b>Descrizione</b>	
Valore al 31/12/2002	20.022
(-) utilizzo dell'esercizio	5.781
(+) accantonamento dell'esercizio	2.126
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>16.366</b>

Il saldo del conto in esame rappresenta il debito effettivamente maturato dall'Istituto al 31.12.2003 nei confronti del personale religioso in servizio.

Gli utilizzi sono ascrivibili al pagamento di trattamenti di fine rapporto al personale religioso che ha cessato nel corso dell'anno 2003 la propria attività nell'Istituto.

**C) Debiti**

Valore al 31/12/2002	31.303.939
Valore al 31/12/2003	37.133.609
Variazione	5.829.670

I debiti al 31.12.2003 sono valutati al loro valore nominale, quelli verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

<b>descrizione</b>	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	oltre 5 anni	<b>totale</b>
Mutui		5.121.835		5.121.835
Aziende Sanitarie	1.548.227			1.548.227
Personale, professionisti, contrattisti, borsisti	634.777			634.777
Fornitori	25.874.666			25.874.666
Istituti di previdenza	83.106			83.106
Tributari	1.910.033			1.910.033
regione emilia romagna per acconti mobilità		1.890.918		1.890.918
depositi cuzionali	70.048			70.048
<b>Totale</b>	<b>30.120.857</b>	<b>7.012.753</b>	<b>0</b>	<b>37.133.609</b>

Per quanto concerne i mutui durante l'esercizio 2003 hanno subito la seguente variazione:

<b>Valore al 31/12/2002</b>	<b>3.949.633</b>
(+) nuove quote	1.690.623
(-) rimborso rate	518.422
<b>Valore al 31/12/2003</b>	<b>5.121.835</b>

il valore al 31/12/2003 dei mutui è così costituito:

- Mutuo CREDIOP repertorio n. 11941 1.907.942
- Mutuo Banco Ambrosiano Veneto repertorio n. 14479 1.497.417
- Mutuo Banca OPI S.p.A. repertorio n. 29070 1.427.180
- Mutuo Monte dei Paschi di Siena repertorio n. 18523 289.296

Gli incrementi subiti nel corso dell'esercizio sono ascrivibili all'erogazione dell'ultima trancia del mutuo Banca OPI per euro 1.401.327 ed alle erogazioni periodiche del mutuo repertorio n. 18523 del Monte dei Paschi di Siena per euro 289.296.

## 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 31/12/2002	81.228
Valore al 31/12/2003	6.987
Variazione	-74.241

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

### Risconti passivi

Valore al 31/12/2002	7.962.640
Valore al 31/12/2003	7.111.175
Variazione	-851.465

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

<b>ricerca finalizzata da Regione</b>	<b>472.319</b>
- progetto RIPO finanziamenti 2002/2003	123.639
- delib.2591/2003 "trapiantologia"	106.800
- finanz. 2002 "attività formativa prevenzione"	10.329
- delib. 1448/2003 "ospedali senza dolore"	14.048
- finanziamenti banca dell'osso	199.357
- altri residui 2000/2002	18.145
<b>ricerca finalizzata da C.N.R.</b>	<b>4.125</b>
- residuo finanziamenti 1999/2000	4.126

<b>ricerca finalizzata da Ministero</b>	<b>2.108.819</b>
- finanziamenti progetti ricerca 1999/2001	562.518
- finanziamenti progetti ricerca 2002	710.002
- finanziamenti progetti ricerca 2003	836.300
<b>ricerca finalizzata da C.E.E.</b>	<b>2.192.720</b>
- finanziamenti progetti europee 2001	798.640
- finanziamenti progetti europee 2002	1.058.531
- finanziamenti progetti europee 2003	112.309
- finanziamenti europee 2001/2003 attività gestione proget	223.240
<b>ricerca finalizzata da altri ed enti pubblici</b>	<b>940.584</b>
- M.I.U.R. progetti FIRB 2001	362.510
- finanziamenti da enti esteri	38.358
- finanziamenti da enti pubblici e Istituti	115.986
- finanziamenti da Fondazione Banca del Monte	8.653
- progetti AIRC	46.146
- finanziamento Ist.Europ. Oncologia	36.933
- progetto VOUE	20.000
- progetto LIBIA da Ministero Affari Esteri 800/2001	251.979
- residui su progetti 2000/2001	60.019
<b>ricerca commissionata</b>	<b>801.277</b>
- laboratorio analisi del movimento	40.257
- laboratorio biocompatibilità dei materiali da impianto	12.916
- laboratorio biomeccanica	148.368
- laboratorio fisiopatologia degli impianti ortopedici	8.250
- laboratorio immunologia e genetica	59.417
- laboratorio patologia clinica	13.565
- laboratorio tecnologia medica	129.801
- laboratorio chirurgia sperimentale	216.341
- modulo dipart. One Day Surgery	4.400
- anestesia studio clinico	93.042
- medicina generale (comitato etico)	32.018
- sperimentazione farmaci	37.028
- altre ricerche commissionate	5.872

<b>Contributi teleconsulto</b>	<b>67.701</b>
- finanziamento finalizzato al teleconsulto	67.701
<b>ricerca corrente - progetti finalizzati</b>	<b>316.838</b>
- finanziamento 2002 alleanza cerebrolesioni	128.838
- finanziamento 2003 alleanza cerebrolesioni	188.000
<b>su ricavi per attività diverse</b>	<b>45.610</b>
- da corsi ecografia muscolo articolare	13.538
- da contratto studio e sviluppo tematiche in campo ortopedico	30.045
- da corsi ECM studio sulla spalla	2.026
<b>su altri ricavi anticipati</b>	<b>161.181</b>
- da corrispettivo annuo per gestione bar interni	142.567
- da ricavi diversi	18.614

## CONTO ECONOMICO

Per il confronto dei costi e ricavi rispetto al 2002 si rimanda all'allegato 1.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2002	90.756.612
Valore al 31/12/2003	95.442.683
Variazione	4.686.071

Come già illustrato nella relazione la variazione positiva è determinata sostanzialmente dai maggiori contributi da Regione in conto esercizio e dai maggiori ricavi di libera professione.

Si dettano di seguito le componenti più significative:

#### Contributi in conto esercizio

<b>A 1) per assistenza</b>	<b>3.500.304</b>
Contributi in c/esercizio da RER	3.500.304
<b>A 2) per la ricerca corrente</b>	<b>8.502.903</b>
Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca	80.000
Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati	140.559
Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	8.282.344
<b>A 3) per la ricerca finalizzata</b>	<b>2.484.650</b>
Ric. Final. da CEE	11.372
Ric. Final. da altri	14.680
Ric. Final. da privati	4.376
Ric. Final. Da Min. Università e ric. scientifica e tec.	27.490
Ric. Final. Esercizi precedenti	2.426.732
<b>Totale al 31/12/2003</b>	<b>14.487.857</b>

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
- € 811.153,00 finanziamento per i maggiori oneri sostenuti per la funzione di insegnamento universitario
- € 965.008,00 per maggiori oneri contrattuali

Tali contributi sono stati assegnati con delibera di Giunta Regionale N. 2800/2003

Alla voce "**contributi in conto esercizio per ricerca corrente**": contabilmente risultano iscritti € 8.502.903 determinati da:

- finanziamenti erogati dal Ministero della Salute per ricerca corrente anno 2003 per € 8.282.344
- ulteriore finanziamento 2003 pari ad € 80.000 finalizzati alla quota "Alleanza contro il cancro";
- ulteriore quota di finanziamento alla ricerca corrente finalizzata pari ad € 140.559 proveniente dall'esercizio precedente, in quanto non utilizzata nell'anno di assegnazione.

<b>A 4) Proventi e ricavi diversi</b>	<b>76.919.088</b>
Mobilità entro provincia degenze	15.654.292
Mobilità extra provincia degenze	7.193.869
Mobilità extra regione degenze	35.346.406
Mobilità entro provincia specialistica	2.336.201
Mobilità extra provincia specialistica	130.147
Mobilità extra regione specialistica	512.870
mobilità entro provincia somministr.farmaci	103.507
Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	390.525
Attività libero professionale ambulatoriale	5.910.064
Consulenze sanitarie fuori orario	152.604
Attività libero professionale - degenze	3.882.291
Attività libero professionale - equipe	206.190
Ricavi anatomia patologica	193.735
ALP degenze in case di cura	2.508.578
Recupero oneri su ALP	134.753
Maggior confort alberghiero	95.997
Maggior confort rette degenza IRPEG	448.852
Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	9.204
Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	505.511
Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	9.043
Consulenze sanitarie in orario	2.744
Certificazioni varie	70.340
Servizi resi ad enti pubblici	71.997
Servizi resi ad istituzioni private	2.546
Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.398
Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	342
Altri proventi e ricavi diversi	39.900
Sperimentazione farmaci	1.562
Ricerca commissionata - Metalab	117.782
Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	214.733
Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa R)	63.219
Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti)	4.234
Rilascio copie cartelle cliniche IRPEG	3.181
Uso sala congressi	25.541
Contratti di concessione	296.942
Fitti attivi	18.157
Proventi cessione energia	10.240
Altri proventi e ricavi	47.352
Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	0
Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.750
Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	10.315
Altri ricavi	87.605
Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	7.064
Resi, ribassi e sconti	92.502

---

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 debitrice/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 2003

	<u>SPECIALISTICA</u>	<u>DEGENZE</u>	<u>TOTALE</u>	<u>SOMM. DIRETTA</u> <u>FARMACI</u>	<u>TOTALE</u>
Provincia BO	2.336.200,76	15.654.292,14	17.990.492,90	103.507,02	18.093.999,92
Extra Provincia	130.147,44	7.193.868,68	7.324.016,12		7.324.016,12
<b>TOTALE RER</b>	<b>2.466.348,20</b>	<b>22.848.160,82</b>	<b>25.314.509,02</b>	<b>103.507,02</b>	<b>25.418.016,04</b>
Extra RER	512.870,00	35.346.406,00	35.859.276,00		35.859.276,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.979.218,20</b>	<b>58.194.566,82</b>	<b>61.173.785,02</b>	<b>103.507,02</b>	<b>61.277.292,04</b>
STRANIERI		466.179,58			466.179,58
<b>TOTALE + STRANIERI</b>		<b>58.660.746,40</b>			<b>61.743.471,62</b>

## SPECIALISTICA 2003

	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	TOTALE
PIACENZA	385,50	438,40	901,20	724,10	2.449,20
PARMA	1.325,95	1.134,43	2.486,35	1.534,40	6.481,13
MODENA	7.163,90	7.044,53	16.148,67	8.117,85	38.474,95
FERRARA	5.184,65	3.772,14	9.710,68	6.269,85	24.937,32
RAVENNA	3.820,41	2.483,40	4.468,50	5.385,85	16.158,16
FORLI'	1.405,90	1.355,75	2.754,25	1.237,85	6.753,75
CESENA	1.313,32	1.110,60	1.632,35	1.804,95	5.861,22
RIMINI	3.043,92	3.013,55	6.604,60	4.973,14	17.635,21
REGGIO EMILIA	1.607,05	3.142,15	3.758,20	2.889,10	11.396,50
<b>TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER</b>	<b>25.250,60</b>	<b>23.494,95</b>	<b>48.464,80</b>	<b>32.937,09</b>	<b>130.147,44</b>
<b>BOLOGNA SUD</b>	<b>120.862,46</b>	<b>37.259,10</b>	<b>260.360,40</b>	<b>137.228,99</b>	<b>555.710,95</b>
<b>BOLOGNA CITTA'</b>	<b>383.262,48</b>	<b>142.062,20</b>	<b>614.977,59</b>	<b>337.147,96</b>	<b>1.477.450,23</b>
<b>BOLOGNA NORD</b>	<b>52.662,37</b>	<b>20.869,93</b>	<b>129.909,37</b>	<b>74.719,21</b>	<b>278.160,88</b>
<b>IMOLA</b>	<b>5.728,61</b>	<b>2.842,35</b>	<b>10.001,47</b>	<b>6.306,27</b>	<b>24.878,70</b>
<b>TOT PROV.</b>	<b>562.515,92</b>	<b>203.033,58</b>	<b>1.015.248,83</b>	<b>555.402,43</b>	<b>2.336.200,76</b>
<b>TOT. RER</b>	<b>587.766,52</b>	<b>226.528,53</b>	<b>1.063.713,63</b>	<b>588.339,52</b>	<b>2.466.348,20</b>
<b>EXTRA RER</b>					512.870,00
<b>TOT.2003</b>	<b>587.766,52</b>	<b>226.528,53</b>	<b>1.063.713,63</b>	<b>588.339,52</b>	<b>2.979.218,20</b>

## DEGENZE 2003

	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	
PIACENZA	70.179,55	33.905,03	43.770,12	20.859,94	168.714,64
PARMA	123.932,79	117.846,29	108.658,29	141.661,18	492.098,55
MODENA	336.391,91	391.927,71	517.276,68	488.993,00	1.734.589,30
FERRARA	323.723,82	267.847,53	233.586,46	213.842,95	1.039.000,76
RAVENNA	242.440,92	241.971,04	317.374,01	251.963,23	1.053.749,20
FORLI'	94.684,49	82.091,18	74.666,98	124.468,96	375.911,61
CESENA	130.875,69	184.108,30	89.677,48	130.222,05	534.883,52
RIMINI	257.684,93	240.914,89	294.395,19	375.365,54	1.168.360,55
REGGIO EMILIA	119.464,60	119.849,25	182.771,95	204.474,75	626.560,55
<b>TOT.EXTRA PROVINCIA IN RER</b>	<b>1.699.378,70</b>	<b>1.680.461,22</b>	<b>1.862.177,16</b>	<b>1.951.851,60</b>	<b>7.193.868,68</b>
<b>BOLOGNA SUD</b>	<b>916.144,55</b>	<b>1.046.540,86</b>	<b>1.109.564,68</b>	<b>1.133.933,40</b>	<b>4.206.183,49</b>
<b>BOLOGNA CITTA'</b>	<b>2.222.516,94</b>	<b>1.991.061,54</b>	<b>1.896.763,21</b>	<b>2.338.268,98</b>	<b>8.448.610,67</b>
<b>BOLOGNA NORD</b>	<b>591.553,44</b>	<b>669.962,04</b>	<b>578.632,74</b>	<b>762.130,36</b>	<b>2.602.278,58</b>
<b>IMOLA</b>	<b>81.784,22</b>	<b>108.706,88</b>	<b>90.674,96</b>	<b>116.053,34</b>	<b>397.219,40</b>
<b>TOT PROV.</b>	<b>3.811.999,15</b>	<b>3.816.271,32</b>	<b>3.675.635,59</b>	<b>4.350.386,08</b>	<b>15.654.292,14</b>
<b>TOT RER</b>	<b>5.511.377,85</b>	<b>5.496.732,54</b>	<b>5.537.812,75</b>	<b>6.302.237,68</b>	<b>22.848.160,82</b>
<b>EXTRA RER</b>					<b>35.346.406,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.511.377,85</b>	<b>5.496.732,54</b>	<b>5.537.812,75</b>	<b>6.302.237,68</b>	<b>58.194.566,82</b>
<b>STRANIERI</b>					<b>466.179,58</b>
<b>TOT 2003</b>					<b>58.660.746,40</b>

**SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DI FARMACI 2003**

	<b>I TRIM</b>	<b>II TRIM</b>	<b>III TRIM</b>	<b>IV TRIM</b>	
<b>BOLOGNA SUD</b>				9.951,64	9.951,64
<b>BOLOGNA CITTA'</b>		23.195,26		50.972,70	74.167,96
<b>BOLOGNA NORD</b>		2.245,12		6.735,36	8.980,48
<b>IMOLA</b>		4.369,12		6.037,82	10.406,94
<b>TOT 2003</b>		<b>29.809,50</b>		<b>73.697,52</b>	<b>103.507,02</b>

**DATI DI MOBILITA' 2003**  
**MOBILITA' EXTRA PROVINCIA**

	SPECIALISTICA	DEGENZE	TOTALE
PIACENZA	2.449,20	168.714,64	171.163,84
PARMA	6.481,13	492.098,55	498.579,68
MODENA	38.474,95	1.734.589,30	1.773.064,25
FERRARA	24.937,32	1.039.000,76	1.063.938,08
RAVENNA	16.158,16	1.053.749,20	1.069.907,36
FORLI'	6.753,75	375.911,61	382.665,36
CESENA	5.861,22	534.883,52	540.744,74
RIMINI	17.635,21	1.168.360,55	1.185.995,76
REGGIO E.	11.396,50	626.560,55	637.957,05
<b>TOTALE</b>	<b>130.147,44</b>	<b>7.193.868,68</b>	<b>7.324.016,12</b>

**PROVINCIA DI BOLOGNA**

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
BOLOGNA SUD	555.710,95	4.206.183,49	9.951,64	4.771.846,08
BOLOGNA CITTA'	1.477.450,23	8.448.610,67	74.167,96	10.000.228,86
BOLOGNA NORD	278.160,88	2.602.278,58	8.980,48	2.889.419,94
IMOLA	24.878,70	397.219,40	10.406,94	432.505,04
<b>TOTALE</b>	<b>2.336.200,76</b>	<b>15.654.292,14</b>	<b>103.507,02</b>	<b>18.093.999,92</b>

**TOTALE REGIONE**

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	2.466.348,20	22.848.160,82	103.507,02	25.418.016,04

**MOBILITA' EXTRAREGIONALE**

	SPECIALISTICA	DEGENZE	TOTALE
	512.870,00	35.346.406,00	35.859.276,00

**TOTALE ANNO 2003**

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	2.979.218,20	58.194.566,82	103.507,02	61.277.292,04

**STRANIERI**

	DEGENZE	TOTALE
	390.525,20 (conto 71200507)	466.179,58
	75.654,38 (conto 71200516)	

**TOTALE ANNO 2003( CON GLI STRANIERI)**

	SPECIALISTICA	DEGENZE	SOMM.DIRETTA FARMACI	TOTALE
	2.979.218,20	58.660.746,40	103.507,02	61.743.471,62

**DATI DI MOBILITA'  
EXTRA PROVINCIA DI BOLOGNA ANNO 2003**

	<b>SPECIALISTICA</b>	<b>DEGENZE</b>	<b>TOTALE S+D</b>
<b>PIACENZA</b>			
1° TRIM	385,50	70.179,55	
2° TRIM	438,40	33.905,03	
3° TRIM	901,20	43.770,12	
4° TRIM	724,10	20.859,94	
<b>TOTALE</b>	<b>2.449,20</b>	<b>168.714,64</b>	<b>171.163,84</b>
<b>PARMA</b>			
1° TRIM	1.325,95	123.932,79	
2° TRIM	1.134,43	117.846,29	
3° TRIM	2.486,35	108.658,29	
4° TRIM	1.534,40	141.661,18	
<b>TOTALE</b>	<b>6.481,13</b>	<b>492.098,55</b>	<b>498.579,68</b>
<b>MODENA</b>			
1° TRIM	7.163,90	336.391,91	
2° TRIM	7.044,53	391.927,71	
3° TRIM	16.148,67	517.276,68	
4° TRIM	8.117,85	488.993,00	
<b>TOTALE</b>	<b>38.474,95</b>	<b>1.734.589,30</b>	<b>1.773.064,25</b>
<b>FERRARA</b>			
1° TRIM.	5.184,65	323.723,82	
2° TRIM.	3.772,14	267.847,53	
3° TRIM.	9.710,68	233.586,46	
4° TRIM.	6.269,85	213.842,95	
<b>TOTALE</b>	<b>24.937,32</b>	<b>1.039.000,76</b>	<b>1.063.938,08</b>
<b>RAVENNA</b>			
1° TRIM.	3.820,41	242.440,92	
2° TRIM.	2.483,40	241.971,04	
3° TRIM.	4.468,50	317.374,01	
4° TRIM.	5.385,85	251.963,23	
<b>TOTALE</b>	<b>16.158,16</b>	<b>1.053.749,20</b>	<b>1.069.907,36</b>
<b>FORLI</b>			
1° TRIM.	1.405,90	94.684,49	
2° TRIM.	1.355,75	82.091,18	
3° TRIM.	2.754,25	74.666,98	
4° TRIM.	1.237,85	124.468,96	
<b>TOTALE</b>	<b>6.753,75</b>	<b>375.911,61</b>	<b>382.665,36</b>
<b>CESENA</b>			
1° TRIM.	1.313,32	130.875,69	
2° TRIM.	1.110,60	184.108,30	
3° TRIM.	1.632,35	89.677,48	
4° TRIM.	1.804,95	130.222,05	
<b>TOTALE</b>	<b>5.861,22</b>	<b>534.883,52</b>	<b>540.744,74</b>
<b>RIMINI</b>			
1° TRIM	3.043,92	257.684,93	
2° TRIM	3.013,55	240.914,89	
3° TRIM	6.604,60	294.395,19	
4° TRIM	4.973,14	375.365,54	
<b>TOTALE</b>	<b>17.635,21</b>	<b>1.168.360,55</b>	<b>1.185.995,76</b>
<b>REGGIO EMILIA</b>			
1° TRIM	1.607,05	119.464,60	
2° TRIM	3.142,15	119.849,25	
3° TRIM	3.758,20	182.771,95	
4° TRIM	2.889,10	204.474,75	
<b>TOTALE</b>	<b>11.396,50</b>	<b>626.560,55</b>	<b>637.957,05</b>
<b>TOTALE 2003</b>	<b>130.147,44</b>	<b>7.193.868,68</b>	<b>7.324.016,12</b>

**DATI DI MOBILITA'**  
**PROVINCIA DI BOLOGNA ANNO 2003**  
**SPECIALISTICA**

	DEGENZE	TOTALE S+D	SOMM. DIRETTA FARMACI	TOTALE
<b>BOLOGNA SUD</b>				
1° TRIM	916.144,55	1.037.007,01		
2° TRIM	1.046.540,86	1.083.799,96		
3° TRIM	1.109.564,68	1.369.925,08		
4° TRIM	1.133.933,40	1.271.162,39	9.951,64	
<b>TOTALE</b>	<b>4.206.183,49</b>	<b>4.761.894,44</b>	<b>9.951,64</b>	<b>4.771.846,08</b>
<b>BOLOGNA CITTA'</b>				
1° TRIM	2.222.516,94	2.605.779,42		
2° TRIM	1.991.061,54	2.133.123,74	23.195,26	
3° TRIM	1.896.763,21	2.511.740,80		
4° TRIM	2.338.268,98	2.675.416,94	50.972,70	
<b>TOTALE</b>	<b>8.448.610,67</b>	<b>9.926.060,90</b>	<b>74.167,96</b>	<b>10.000.228,86</b>
<b>BOLOGNA NORD</b>				
1° TRIM	591.553,44	644.215,81		
2° TRIM	669.962,04	690.831,97	2.245,12	
3° TRIM	578.632,74	708.542,11		
4° TRIM	762.130,36	836.849,57	6.735,36	
<b>TOTALE</b>	<b>2.602.278,58</b>	<b>2.880.439,46</b>	<b>8.980,48</b>	<b>2.889.419,94</b>
<b>IMOLA</b>				
1° TRIM	81.784,22	87.512,83		
2° TRIM	108.706,88	111.549,23	4.369,12	
3° TRIM	90.674,96	100.676,43		
4° TRIM	116.053,34	122.359,61	6.037,82	
<b>TOTALE</b>	<b>397.219,40</b>	<b>422.098,10</b>	<b>10.406,94</b>	<b>432.505,04</b>
<b>TOTALE 2003</b>	<b>15.654.292,14</b>	<b>17.990.492,90</b>	<b>103.507,02</b>	<b>18.093.999,92</b>

### Attività libero professionale

Nell'anno 2003 l'attività libero professionale registra un ulteriore impulso rispetto allo scorso esercizio per effetto degli accordi con le case di cura non accreditate di Bologna. 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.

<b>A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche</b>	<b>474.031</b>
Concorsi e recuperi di varia natura	123.096
Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	42.756
Rimborso inail per infortuni dipendenti	101.993
Ricavi diversi e azioni di rivalsa	35.355
Altri rimborsi	170.830

La voce "**altri rimborsi**" comprende anche gli addebiti effettuati nei confronti dei pazienti dimessi inerenti la distribuzione diretta dei farmaci ad alto costo in applicazione del D.L.347 del 19.9.01 convertito in Legge n.405 del 16.11.01 ("Interventi urgenti in materia di spesa sanitaria")

<b>A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</b>	
Tickets sanitari	<b>943.422</b>

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

<b>A 7) Costi capitalizzati</b>	
Quota utilizzo contributi conto/capitale	<b>2.618.284</b>

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 31/12/2002	91.771.859
Valore al 31/12/2003	99.865.650
Variazione	8.093.791

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**B 1) Acquisti di beni**

Medicinali	1.944.950
Emoderivati e vaccini per profilassi	1.117.929
Diagnostici e reagenti di laboratorio	1.093.888
Materiale radiografico	349.540
Materiale protesico ed emodialitico	9.552.848
Altro materiale sanitario	3.014.193
Costi per epifisi femorali	27.393
Prodotti alimentari	1.353
Materiale di guardaroba	99.610
Materiale di pulizia	36.389
Combustibili e carburanti	19.148
Altri beni tecnico-economici	128.740
Materiale tecnico per manutenzione in economia	104.629
Acquisto cancelleria e stampati	258.084
<b>totale</b>	<b>17.748.694</b>

I costi per acquisto di beni (comprensivi dell'attività inerente la ricerca finalizzata/commissionata) sono incrementati dell'11,5% rispetto all'anno 2002. L'aumento si riferisce, prevalentemente, ai beni di tipo sanitario (medicinali, emoderivati, materiale protesico e altro materiale sanitario) ed è compatibile con l'aumento dell'attività chirurgica.

Tra i beni di tipo tecnico-economico si registra un significativo scostamento rispetto al 2002 dovuto al monitoraggio dei gas in sala operatoria.

<b>B 2) Acquisti di servizi</b>	<b>26.118.606</b>
<b>B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico</b>	
Integrazione retribuzione personale universitario	594.141
Competenze accessorie personale universitario	24.143
Incentivazione e risultato personale universitario	179.367
Oneri (altre voci) personale universitario	227.841
Consulenze sanitarie da pubblico	76.297
Prestazioni sanitarie da pubblico	423.697
Trasporto infermi 118	183.597
<b>Totale</b>	<b>1.709.082</b>

<b>B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato</b>	
Consulenze sanitarie da privati	164.669
Prestazioni san.da privati	256.624
Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	1.240.700
Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	661.500
ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	429.896
PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	341.392
attività libero professionale personale	9.130.806
libero professionale-consulenze fuori	133.918
prestazioni anatomia patologica	90.319
<b>Totale</b>	<b>12.449.825</b>

<b>B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico</b>	
Consulenze non sanitarie da pubblico	8.434
Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	166.318
<b>Totale</b>	<b>174.752</b>

<b>B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato</b>	
Consulenze tecniche da privato	364.675
Consulenze legali e amministrative da privato	112.368
Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	48.453
Compensi per attività docenza personale dipendente	31.304
Docenze svolte da personale non dipendente	30.435
Personale religioso	54.472
Servizi supporto Ced	476.833
Costi diversi	1.109.513
Spese di trasporto e facchinaggio	38.201
Borsisti e contrattisti competenze	994.637
Servizi di pulizia appaltati	1.952.655
Servizi di lavanderia appaltati	1.559.781
Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.276.542
Centri unificati di prenotazione (CUP)	473.661
Servizi appaltato smaltimento rifiuti	456.773
Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	194.388
Servizio vigilanza e guardinia	99.645
Servizio appaltati diversi	220.770
Utenze energia elettrica	877.957
Utenze acqua	226.651
Utenze gas	927.884
Utenze spese telefoniche	257.350
<b>Totale</b>	<b>11.784.947</b>

I costi per acquisto di servizi sono aumentati del 22,7% rispetto al 2002.

Tra le voci appartenenti alla classe "acquisto di servizi per prestazioni sanitarie da privato" un peso economico rilevante, è dato dagli oneri derivanti dall'attività libero professionale che ha subito un incremento rispetto al 2002 anche per effetto 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 dalla voce costi diversi che si riferisce prevalentemente alla "gestione a progetto dell'attività di ricerca finalizzata" che quindi trova copertura nei ricavi alla voce "contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata".

In quest'ultima macroclasse rientrano anche i costi dei servizi appaltati e delle utenze.

<b>B 3) Manutenzione e riparazione</b>	
Manutenzioni immobili e pertinenze	609.223
Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.284.972
Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	202.178
Manut. Mobili e macchine sanitarie	105.555
Manut. Mobili e macchine non sanitarie	56.933
Manut. attrezzature informatiche	41.727
<b>Totale</b>	<b>2.300.587</b>

<b>B 4) Godimento di beni da terzi</b>	
Canoni e noleggi diversi	1.444.614

Maggiori costi per noleggi, dovuti all'avvio da gennaio 2003 della seconda e terza fase del progetto di digitalizzazione del servizio radiologico.

### **Personale dipendente**

B 5) Personale del ruolo sanitario	33.152.918
B 6) Personale del ruolo professionale	302.234
B 7) Personale del ruolo tecnico	6.532.417
B 8) Personale del ruolo amministrativo	5.371.086
<b>Totale</b>	<b>45.358.655</b>

Le voci comprendono l'intero costo per il personale dipendente (esclusa IRAP) ivi compresi gli oneri derivanti dalle selezioni interne che hanno consentito le riqualificazioni del personale dipendente (passaggi di categoria), il costo delle ferie maturate e non godute, i trascinamenti contrattuali e gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale. Con riferimento a quest'ultimo si riporta quanto già detto nella relazione di accompagnamento al bilancio e cioè che in sede di redazione del bilancio d'esercizio, l'Istituto ha preso atto della nota della Regione Emilia Romagna del 3 marzo 2004, che evidenziava quanto di seguito elencato:

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 dirigenze 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.

In sede di chiusura del bilancio 2002 erano stati accantonati su espressa indicazione regionale € 1,051 milioni di euro.

I numeri delle unità di personale in servizio al 31/12/2002 ed al 31/12/2003 – di cui alla nota integrativa “Dati sull’occupazione” - mettono in evidenza che vi è stata una tendenza alla diminuzione del personale assunto. Ciò è dovuto anche al benefico effetto della legge finanziaria per il 2003, che ha di fatto imposto il blocco delle assunzioni, escludendo soltanto il personale infermieristico.

<b>B 9) Oneri diversi di gestione</b>	
Costi organi di direzione	453.693
Compensi e rimborsi spese revisori	46.401
Spese per commissioni concorsi	25.437
Pubblicità su quotidiani e periodici	79.380
Spese di assicurazione	1.189.089
Spese legali	69.893
Spese postali e bollati	83.133
Canoni trasmissioni dati	15.493
Spese per culto	13.056
Acquisto libri, riviste, materiale didattico	236.369
Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	74.494
Spese di rappresentanza	14.039
Indennizzi al personale dipendente	7.902
Premi inail su apparecchiature	23.921
Oneri previdenziali inps Su COCOCO	45.677
IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	659
Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	14.309
Abbonamento RAI -TV	346
<b>Totale</b>	<b>2.393.291</b>

Rispetto al 2002 si registra un sensibile incremento delle spese di assicurazione dovuto ad una maggiore "sinistrosità" che ha portato ad un aumento del premio assicurativo

### **Ammortamento**

<b>B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali</b>	
Amm.to costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	405
Amm.to diritti brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	31.847
Amm.to software di proprietà	1.487
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	147.073
<b>Totale</b>	<b>180.812</b>

<b>B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili</b>	
Ammortamenti fabbricati	1.465.382

<b>B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali</b>	
Ammortamenti impianti e macchinari	132.425
Ammortamenti attrezzature sanitarie	661.033
Ammortamenti attrezzature scientifiche	748.280
Ammortamento mobili e arredi	278.144
Ammortamento automezzi	4.337
Ammortamento altri beni	357.223
<b>Totale</b>	<b>2.181.441</b>

Tali dati risultano dalla procedura inventari, entrata definitivamente a regime nel corso dell'anno 2002 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>B 13) Svalutazione dei crediti</b>	
Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna	277.845
Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	4.006
<b>Totale</b>	<b>281.851</b>

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>B 14) Variazione delle rimanenze</b>	
Rimanenze beni sanitari iniziali	989.758
Rimanenze beni sanitari finali	- 939.041
Rimanenze beni non sanitari iniziali	100.644
Rimanenze beni non sanitari finali	- 91.768
<b>Totale</b>	<b>59.593</b>

<b>B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>	
Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000
Accantonamento T.F.R. personale religioso	2.126
<b>Totale</b>	<b>332.126</b>

Rappresentano quote di costo accantonate rispettivamente al fondo oneri personale in quiescenza (compreso nella voce "altri fondi"), al conto debiti per TFR, accantonamento quest'ultimo effettuato relativamente al personale religioso.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Valore al 31/12/2002	80.259
Valore al 31/12/2003	113.096
Variazione	32.837

<b>C 1) Interessi attivi</b>	
Interessi attivi su titoli	-32
Interessi attivi diversi	-2.036
Interessi attivi su c/c banca d'Italia	-44.178
Interessi attivi su conto corrente postale	-656
<b>Totale</b>	<b>-46.900</b>

<b>C 2) Altri proventi</b>	
utili su cambi	-129
<b>Totale</b>	<b>-129</b>

<b>C 3) Interessi passivi</b>	
Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	9.678
Altri interessi passivi	0
Interessi passivi da mutui (mutui, ecc.)	137.622
<b>Totale</b>	<b>147.301</b>

<b>C 4) altri oneri</b>	
Perdita certa su crediti esercizio corrente	8.911
Spese servizio di tesoreria	834
Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	3.037
Perdite su cambi	42
<b>Totale</b>	<b>12.824</b>

#### RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Valore al 31/12/2002	14
Valore al 31/12/2003	13
Variazione	-1

<b>D 1) Rivalutazioni</b>	
Rivalutazioni attività finanziarie	-13
<b>Totale</b>	<b>-13</b>

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Valore al 31/12/2002	464.370
Valore al 31/12/2003	-73.723
Variazione	-538.093

<b>E 5) Sopravvenienze e insussistenze</b>	
Sopravvenienze attive	-224.946
Insussistenze passive	-7.124
Donazioni in denaro	-45.198
Donazioni di beni strumentali	-53.127
Sopravvenienze passive	338.918
Sopravvenienze passive - condoni fiscali	6
Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza	65.195
<b>Totale</b>	<b>73.723</b>

La variazione indica il saldo contabile fra le sopravvenienze attive e quelle passive. I proventi straordinari attivi sono rappresentati da donazioni in denaro e in beni

strumentali nonché da regolarizzazioni di partite di anni precedenti con particolare riferimento ad entrate per ticket di pronto soccorso, transazioni fatture di interessi di mora, note di accredito, rinegoziazione contratto CUP 2000; le sopravvenienze passive sono invece costituite, prevalentemente, dagli oneri del personale in quiescenza, dai fuori uso e dai maggiori costi per la cessione del sangue ed emoderivati definiti con effetto retroattivo (1.1.2002) da specifica delibera regionale.

## IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Valore al 31/12/2002	3.779.972
Valore al 31/12/2003	4.040.215
Variazione	260.243

<b>Imposte e tasse</b>	
Irap personale medico	972.537
Irap personale ruolo sanitario non medico	1.260.287
Irap personale ruolo professionale	20.130
Irap personale ruolo tecnico	418.364
Irap personale amministrativo	349.435
Irap collaborazione	22.550
Irap borsisti e contrattisti	96.722
Irap organi istituzionali	38.320
Irap commissioni di concorso	466
Irap Libera professione	417.671
Irap su redditi lavoro autonomo	13.365
Irap personale universitario	347.145
Irap-assistenza religiosa - frati	3.752
Irpeg	79.473
<b>Imposte e tasse</b>	<b>4.040.215</b>

### Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi lordi complessivamente erogati nel corso dell'anno 2003 (così come risultanti da CUD) alla Direzione aziendale.

Descrizione	EURO
Commissario Straordinario e Vice Commissario	92.262
Direttore Sanitario	147.329
Direttore Scientifico	35.015
Direttore Amministrativo	133.866
<b>Totale</b>	<b>408.472</b>

Si rappresentano di seguito i compensi erogati nel corso dell'esercizio 2003 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	25.996
Componente del Ministero della Salute	25.789
Componente Regionale	13.944
<b>Totale</b>	<b>65.730</b>

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 2003
<b>A) Valore della produzione</b>		
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	1.498.345
5	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	10.893
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	
7	Costi capitalizzati	
8	Variazioni delle riman.ze	0
9	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0
<b>Totale A</b>		<b>1.509.238</b>
<b>B) Costi di produzione</b>		
1	Acquisti di beni	286.772
2	Acquisti di servizi	389.999
a	<i>prestazioni sanitarie da pubblico</i>	
b	<i>prestazioni sanitarie da privato</i>	
c	<i>prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	10.705
d	<i>prestazioni non sanitarie da privato</i>	379.294
3	Manutenzione e riparazione	
4	Godimento di beni da terzi	22.768
5	Personale del ruolo sanitario	574.154
6	Personale del ruolo professionale	6.287
7	Personale del ruolo tecnico	104.138
8	Personale del ruolo amministrativo	158.042
9	Oneri diversi di gestione	46.823
10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	254
11	Ammortamenti dei fabbricati	
a	<i>disponibili</i>	
b	<i>indisponibili</i>	
12	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	19.761
13	Svalutazione dei crediti	
14	Variazione delle riman.ze	
15	Accantonamenti tipici dell'esercizio	
<b>Totale B</b>		<b>1.608.998</b>
Differenza tra valore e costi della produzione		<b>-99.760</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
1	Interessi attivi	111
2	Altri proventi	1
3	Interessi passivi	
4	altri oneri	-519
<b>Totale C</b>		<b>-408</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
1	Rivalutazioni	0
2	Svalutazioni	0
<b>Totale D</b>		<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
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	278
a	<i>Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i>	-467
b	<i>Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	744
<b>Totale E</b>		<b>278</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)</b>		<b>-99.890</b>
Imposte e tasse		
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>		<b>-99.890</b>

## BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE PER L'ANNO 2003

Nel corso dell'anno 2003 l'Istituto ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.P.E.G. sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 88 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. 108 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare il D.lgs. 460/97 ha modificato l'art. 109 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, indispensabile anche per una detraibilità dei costi diretti ed indiretti. Sebbene permangono incertezze sulla corretta individuazione e sul trattamento delle attività commerciali degli enti no profit-settore sanità-, sia sotto l'aspetto delle imposte dirette che dell'IVA", l'Istituto, come per l'anno 2002, ha provveduto ad impostare una 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. 109 comma 3 bis 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 0,01576, così come illustrato nel prospetto di seguito allegato.

Si è quindi redatto il "Conto Economico commerciale", che ha evidenziato una **perdita d'esercizio pari ad Euro 99.889,59**.

Come previsto dalla normativa vigente nel libro giornale di contabilità sono specificatamente individuate, attraverso apposita causale, le rilevazioni contabili inerenti l'attività commerciale. Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello UNICO/2004), oltre al reddito d'impresa si è provvederà a compilare anche i quadri relativi ai redditi dei terreni, redditi da fabbricati e redditi diversi, 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.P.E.G. applicata alla parte imponibile degli stessi è quella del 17% così come stabilito all'art. 6 del D.P.R. n. 601 del 29/09/1973.



CALCOLO DEI COSTI PROMISCUI - BILANCIO COMMERCIALE 2003

81400504	ONERI SU FISSE PERS., SAN MEDICO	3.188.249,43	50.249,58384	50.249,58
81400505	INDENNITA' DI ESCLUSIVITA'	1.523.509,01	24.011,82699	24.011,83
81401001	COMP. ACC. PERS., SAN MEDICO	214.720,10	3.384,17552	3.384,18
81401002	SPESE AGGIOR. PERS., SAN MEDICO	25.045,85	394,74438	394,74
81401003	INCENTIVI PERS., SAN MEDICO	1.126.649,91	17.756,98243	17.756,98
81401007	INCENTIVI PROG.PERS., SAN MEDICO	40.756,44	642,35694	642,36
81401501	FISSE PERS., SAN NON MEDICO	12.463.667,37	196.438,23741	196.438,24
81401504	ONERI SU FISSE PERS., SAN NON MEDICO	4.242.062,10	66.858,58802	66.858,59
81401505	INDENNITA' DI ESCLUSIVITA'	197.649,81	3.115,13290	3.115,13
81402001	ACCESSORI PERS., SAN NON MEDICO	708.327,43	11.163,85633	11.163,86
81402002	AGGIORN. PERS., SAN NON MEDICO	14.596,20	230,04881	230,05
81402003	INCENTIVO PERS., SAN NON MEDICO	1.173.086,07	18.488,85670	18.488,86
81402007	INCENTIVI PROGETTI RICERCA PERS., SAN NON MEDICO	29.644,10	467,21680	467,22
81450501	STIPENDI PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	207.427,09	3.269,23134	3.269,23
81450504	ONERI SU COM. FISSE PERSONALE RUOLO PROFES.LE	66.984,53	1.055,73445	1.055,74
81451003	INCENTIVAZIONE PERS. RUOLO PROFESSIONALE	25.641,89	404,13849	404,14
81500501	FISSE PERSONALE RUOLO TECNICO	4.523.108,96	71.288,13096	71.288,13
81500504	ONERI SU COMP. FISSE PERS. RUOLO TECNICO	1.437.793,73	22.660,87964	22.660,88
81501001	ACCESSORI PERS. RUOLO TECNICO	235.113,74	3.705,59702	3.705,60
81501002	SPESE AGGIOR. PERS. RUOLO TECNICO	2.033,26	32,04595	32,05
81501003	INCENTIVAZIONE PERS. RUOLO TECNICO	330.638,14	5.211,14464	5.211,15
81501007	INCENTIVI PROGETTI RICERCA PERSONALE TECNICO	2.528,77	39,85561	39,86
81550501	PERSONALE AMM.VO FISSE	3.759.882,73	59.259,02180	59.259,02
81550504	ONERI SU FISSE	1.150.539,31	18.133,50015	18.133,50
81551001	PERSONALE AMM.VO ACCESSORI	33.650,73	530,36477	530,37
81551002	PERSONALE AMM.VO SPESE AGGIORNAMENTO	6.034,10	95,10266	95,10
81551003	PERSONALE AMM.VO INCENTIVI	346.595,61	5.462,64825	5.462,65
81551007	INCENTIVI PROGETTI RIC.PERSONALE TECNICO	10.407,79	164,03582	164,04
81750501	COMPENSI ORGANI DI DIREZIONE	453.692,54	7.150,58901	7.150,59
81750502	COMPENSI REVISORI	46.401,23	731,32374	731,32
81751003	SPESE DI ASSICURAZIONI	1.181.250,82	18.617,54026	18.617,54
81751005	SPESE POSTALI E BOLLATI	82.549,86	1.301,05759	1.301,06
81751006	UTENZE ENERGIA ELETTRICA	877.950,53	13.837,26391	13.837,26
81751007	UTENZE ACQUA	226.650,83	3.572,21420	3.572,21

## CALCOLO DEI COSTI PROMISCUI - BILANCIO COMMERCIALE 2003

81751008	UTENZE GAS	927.883,79	14.624,25551	14.624,26
81751010	UTENZE TELEFONICHE	257.349,65	4.056,05430	4.056,05
81751013	CANCELLERIA	257.940,21	4.065,36204	4.065,36
81751014	LIBRI E PERIODICI	234.920,01	3.702,54367	3.702,54
<b>TOTALE</b>		<b>72.942.867,12</b>	<b>1.149.643,02428</b>	<b>1.149.643,07</b>

## PROSPETTO ATTIVITA' COMMERCIALI PER L'ANNO 2003

AREA	ATTIVITA'	RICAVO IRPEG	COSTO IRPEG	SALDO
100005	Maggior confort	448.852,03	87.773,23	361.078,80
500050	Ricerca commissionata	538.904,36	284.025,74	254.878,62
500070	Altre attività commer.	522.337,53	88.541,47	433.796,06
500075	Costi promiscui		1.149.643,07	-1.149.643,07
	UTILE	1.510.093,92	1.609.983,51	-99.889,59
100008	Brevetti (royalties)		3.508,32	-3.508,32



## ALLEGATO N. 1

Dettaglio del conto economico 2003-2002  
Dettaglio per gestore di risorse

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza</b>						
A01.810	71.10.05.01	Contributi in c/esercizio da RER	2.385.287	3.500.304	1.115.017	46,7%
	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	-	-	-	-
<b>A 1) Contributi in conto esercizio per assistenza</b>			<b>2.385.287</b>	<b>3.500.304</b>	<b>1.115.017</b>	<b>46,7%</b>
<b>A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente</b>						
A01.820	71.15.05.03	Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ricerca	-	80.000	80.000	-
	71.15.05.04	Contrib. c/eserc. a destinaz. Vincolata riscontati	-	140.559	140.559	-
A01.830	71.15.05.01	Contributi in c/esercizio da Ministero della sanità	8.583.708	8.282.344	-301.364	-3,5%
<b>A 2) Contributi in conto esercizio per la ricerca corrente</b>			<b>8.583.708</b>	<b>8.502.903</b>	<b>-80.805</b>	<b>-0,9%</b>
<b>A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata</b>						
A01.820	71.18.05.01	Contributi da privati	23.757	-	-23.757	-100,0%
	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	94.870	11.372	-83.497	-88,0%
	71.16.05.05	Ric. Final. da Regione Emilia Romagna	2.628	-	-2.628	-100,0%
	71.16.05.06	Ric. Final. da altri	901	14.680	13.779	1529,4%
	71.16.05.07	Ric. Final. da privati	176.607	4.376	-172.231	-97,5%
	71.16.05.08	Ric. Final. Da Min. Università e ric.scientifica e tec.	-	27.490	27.490	-
	71.16.05.20	Ric. Final. Esercizi precedenti	894.009	2.426.732	1.532.723	171,4%
	71.16.05.21	Ric. Final. Esercizio 2001	849.263	-	-849.263	-100,0%
<b>A 3) Contributi in conto esercizio per la ricerca finalizzata</b>			<b>2.042.036</b>	<b>2.484.650</b>	<b>442.615</b>	<b>21,7%</b>
<b>A 4) Proventi e ricavi diversi</b>						
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	1.415.281	9,9%
	71.20.05.23	Mobilità entro provincia specialistica	2.401.835	2.336.201	-65.634	-2,7%
	71.20.05.24	Mobilità extra provincia degenze	6.424.109	7.193.869	769.760	12,0%
	71.20.05.25	Mobilità extra provincia specialistica	96.553	130.147	33.594	34,8%
	71.20.05.30	mobilità entro provincia somministr.farmaci	3.277	103.507	100.230	3058,7%
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	-2.846.373	-7,5%
	71.20.05.27	Mobilità extra regione specialistica	433.288	512.870	79.582	18,4%
A02.850	71.20.05.01	Attività libero professionale ambulatoriale	5.595.073	5.910.064	314.991	5,6%
	71.20.05.08	Consulenze sanitarie fuori orario	192.783	152.604	-40.179	-20,8%
	71.20.05.16	Attività libero professionale - degenze	2.812.923	3.882.291	1.269.368	48,6%
	71.20.05.17	Attività libero professionale - equipe	251.256	206.190	-45.066	-17,9%
	71.20.05.18	Ricavi anatomia patologica	149.921	193.735	43.814	29,2%
	71.20.05.20	Recupero oneri su ALP	141.816	134.753	-7.063	-5,0%
	71.20.05.21	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28	ALP degenze in case di cura	778.049	2.508.578	1.730.529	222,4%
A02.860	71.20.05.03	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamento	10.582	9.204	-1.378	-13,0%
	71.20.05.07	Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	500.160	390.525	-109.635	-21,9%
	71.20.05.10	Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	375.614	505.511	129.896	34,6%
	71.20.10.04	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	2.092	9.043	6.952	332,4%
	71.20.10.16	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non san.)	6.294	-	-6.294	-100,0%
A02.870	71.20.05.02	Consulenze sanitarie in orario	11.043	2.744	-8.299	-75,1%
	71.20.05.04	Certificazioni varie	39.748	70.340	30.592	77,0%
	71.20.05.05	Servizi resi ad enti pubblici	78.456	71.997	-6.459	-8,2%
	71.20.05.06	Servizi resi ad istituzioni private	3.294	2.546	-748	-22,7%
	71.20.05.09	Maggior confort alberghiero	73.317	95.997	22.680	30,9%
	71.20.05.13	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.339	2.398	59	2,5%
	71.20.05.14	Prestazioni da teleconsulto	99	-	-99	-100,0%
	71.20.05.15	Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	14.436	342	-14.094	-97,6%
	71.20.05.19	Altri proventi e ricavi diversi	1.979	39.900	37.921	1915,9%
	71.20.05.99	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG	399.078	448.852	49.774	12,5%
	71.20.10.01	Sperimentazione farmaci	3.099	1.562	-1.537	-49,6%
	71.20.10.02	Ricerca commissionata - Metalab	114.827	117.782	2.955	2,6%
	71.20.10.03	Altre ricerche commissionate	-	-	-	-
	71.20.10.05	Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa la parte del mag.R)	17.060	63.219	46.159	270,6%
	71.20.10.07	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-	-
	71.20.10.97	Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti)	-	4.234	4.234	-
	71.20.10.98	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precedenti	34.044	214.733	180.689	531,1%
	71.20.10.99	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRPEG	2.782	3.181	399	14,3%
	71.20.11.00	Ricerca commissionata - Metalab es2001	104.445	-	-104.445	-100,0%
A07.983	71.20.10.09	Uso sala congressi	28.186	25.541	-2.645	-9,4%
	71.20.10.11	Contratti di concessione	280.254	296.942	16.687	6,0%
	71.20.10.14	Altri ricavi da attribuire	-	-	-	-
	71.20.10.15	Fitti attivi	19.483	18.157	-1.326	-6,8%
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	3.548	10.240	6.693	188,7%
	71.20.10.13	Altri proventi e ricavi	60.498	47.352	-13.146	-21,7%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	71.20.10.18	ABBuoni e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	-	0	0	
	71.90.05.01	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.593	3.750	156	4,3%
	71.90.05.02	Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	30.292	10.315	-19.977	-65,9%
	71.90.05.03	Altri ricavi	52.088	87.605	35.517	68,2%
	71.90.05.04	ABbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	64.927	7.064	-57.862	-89,1%
	71.90.05.06	Resi, ribassi e sconti	-	92.502	92.502	
E05.996	84.55.05.01	ABbuoni , ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	
<b>A 4) Proventi e ricavi diversi</b>			<b>73.850.332</b>	<b>76.919.088</b>	<b>3.068.756</b>	<b>4,2%</b>
<b>A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche</b>						
A03.880	71.40.05.01	Comandi presso altre amministrazioni	-	-	-	
	71.40.05.02	Concorsi e recuperi di varia natura	114.135	123.096	8.961	7,9%
	71.40.05.03	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	47.932	42.756	-5.176	-10,8%
	71.40.05.04	Rimborso inail per infortuni dipendenti	99.060	101.993	2.933	3,0%
	71.40.05.05	Rimborso utenze telefoniche e varie	184	-	184	
	71.40.05.06	Rimborso per errata retribuzione e recupero scioperi	43.723	-	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	-11.213	-24,1%
	71.40.05.09	Dismissione beni di consumo	-	-	-	
	71.40.05.10	Altri rimborsi	173.078	170.830	-2.247	-1,3%
	71.40.05.11	Indennizzo danni	-	-	-	
<b>A 5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche</b>			<b>524.680</b>	<b>474.031</b>	<b>-50.649</b>	<b>-9,7%</b>
<b>A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</b>						
A04.890	71.50.05.01	Tickets sanitari	1.016.311	943.422	-72.889	-7,2%
<b>A 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</b>			<b>1.016.311</b>	<b>943.422</b>	<b>-72.889</b>	<b>-7,2%</b>
<b>A 7) Costi capitalizzati</b>						
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	2.354.257	2.618.284	264.027	11,2%
	71.60.10.02	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi e prestiti	-	-	-	
<b>A 7) Costi capitalizzati</b>			<b>2.354.257</b>	<b>2.618.284</b>	<b>264.027</b>	<b>11,2%</b>
<b>A 8) Variazioni delle rimanenze</b>						
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	-	-	-	
<b>A 8) Variazioni delle rimanenze</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>90.756.612</b>	<b>95.442.683</b>	<b>4.686.071</b>	<b>5,2%</b>
<b>B) COSTI DI PRODUZIONE</b>						
<b>B 1) Acquisti di beni</b>						
B01.100	81.05.05.01	Medicinali	1.869.261	1.944.950	75.688	4,0%
B01.110	81.05.05.02	Emoderivati e vaccini per profilassi	726.148	1.117.929	391.782	54,0%
B01.120	81.05.05.03	Diagnostici e reagenti di laboratorio	1.095.325	1.093.888	-1.437	-0,1%
B01.130	81.05.05.04	Materiale radiografico	349.135	349.540	405	0,1%
B01.140	81.05.05.05	Materiale protesico ed emodialitico	8.165.308	9.552.848	1.387.540	17,0%
B01.150	81.05.05.06	Altro materiale sanitario	2.857.713	3.014.193	156.480	5,5%
	81.05.05.07	Costi per epifisi femorali	28.167	27.393	-774	-2,7%
	81.05.05.99	BENI SANITARI IRPEG	217.551	-	217.551	
B01.160	81.05.08.01	Prodotti alimentari	1.428	1.353	-74	-5,2%
	81.05.08.02	Materiale di guardaroba	103.732	99.610	-4.122	-4,0%
	81.05.08.03	Materiale di pulizia	35.902	36.389	487	1,4%
	81.05.08.04	Combustibili e carburanti	13.166	19.148	5.982	45,4%
	81.05.08.05	Altri beni tecnico-economici	73.773	128.740	54.967	74,5%
	81.05.08.99	ACQUISTO BENI ECONOMICI IRPEG	3.245	-	3.245	
	81.10.05.02	Materiale tecnico per manutenzione in economia	125.147	104.629	-20.518	-16,4%
	81.10.15.04	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	
B01.160	81.75.10.13	Acquisto cancelleria e stampati	259.691	258.084	-1.607	-0,6%
<b>B 1) Acquisti di esercizio</b>			<b>15.924.692</b>	<b>17.748.694</b>	<b>1.824.002</b>	<b>11,5%</b>
<b>B 2) Acquisti di servizi</b>						
<b>B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico</b>						
B03.310	81.15.36.01	Integrazione retribuzione personale universitario	586.462	594.141	7.679	1,3%
	81.15.36.02	Competenze accessorie personale universitario	19.742	24.143	4.401	22,3%
	81.15.36.03	Incentivazione e risultato personale universitario	88.693	179.367	90.674	102,2%
	81.15.36.04	Oneri (altre voci) personale universitario	195.071	227.841	32.770	16,8%
	81.15.36.05	Altri oneri per convenzioni con l'università	-	-	-	
B03.330	81.15.25.01	Consulenze sanitarie da pubblico	72.412	76.297	3.884	5,4%
B03.340	81.15.30.01	Prestazioni sanitarie da pubblico	368.038	423.697	55.659	15,1%
	81.15.30.02	Trasporto infermi 118	205.106	183.597	-21.509	-10,5%
<b>B 2.a) Acquisto di serv.prest.ni san. da pubblico</b>			<b>1.535.524</b>	<b>1.709.082</b>	<b>173.559</b>	<b>11,3%</b>
<b>B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san. da privato</b>						
B04.490	81.25.55.01	Consulenze sanitarie da privati	197.914	164.669	-33.246	-16,8%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
B04.500	81.25.60.01	Prestazioni san.da privati	194.147	256.624	62.477	32,2%
	81.25.60.02	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.60.03	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituzionale)	390.000	1.240.700	850.700	218,1%
	81.25.60.04	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime ALP	290.000	661.500	371.500	128,1%
	81.25.70.13	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	229.484	429.896	200.412	87,3%
	81.25.70.14	PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	-	341.392	341.392	-
B04.521	81.25.70.07	attività libero professionale personale	7.006.147	9.130.806	2.124.659	30,3%
	81.25.70.08	libero professionale-consulenze fuori	160.697	133.918	-26.778	-16,7%
	81.25.70.09	prestazioni anatomia patologica	70.182	90.319	20.137	28,7%
	81.25.70.10	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
<b>B 2.b) Acquisto di serv.prest.ni san.da privato</b>			<b>8.538.571</b>	<b>12.449.825</b>	<b>3.911.254</b>	<b>45,8%</b>
<b>B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico</b>						
B03.331	81.15.40.01	Consulenze non sanitarie da pubblico	6.231	8.434	2.203	35,4%
B03.350	81.15.35.01	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi pubblici	227.696	166.318	-61.378	-27,0%
	81.15.35.99	AGG.E FORMAZIONE DA PUBBLICO IRPEG	3.362	-	-3.362	-
B03.360	81.15.40.02	Altri servizi da settore pubblico	7.501	-	-7.501	-100,0%
<b>B 2.c) Acquisto di serv.prest.ni non san. da pubblico</b>			<b>244.790</b>	<b>174.752</b>	<b>-70.038</b>	<b>-28,6%</b>
<b>B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato</b>						
B04.491	81.25.70.03	Consulenze tecniche da privato	438.947	364.675	-74.272	-16,9%
	81.25.70.04	Consulenze legali e amministrative da privato	153.324	112.368	-40.956	-26,7%
	81.25.70.12	consulenze fuori orario personale non sanitario (commerciale)	5.836	-	-5.836	-
B04.510	81.25.65.01	Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	44.742	48.453	3.710	8,3%
	81.25.65.02	Compensi per attività docenza personale dipendente	21.695	31.304	9.609	44,3%
	81.25.65.03	Docenze svolte da personale non dipendente	38.236	30.435	-7.801	-20,4%
	81.25.65.99	FORMAZIONE PROFESSIONALE IRPEG	1.580	-	-1.580	-
B04.520	81.25.70.01	Personale religioso	47.095	54.472	7.376	15,7%
	81.25.70.02	Contributi associazioni volontariato ed altri enti	-	-	-	-
	81.25.70.05	Servizi supporto Ced	453.847	476.833	22.986	5,1%
	81.25.70.06	Costi diversi	495.909	1.109.513	613.604	123,7%
	81.25.70.11	Spese di trasporto e facchinaggio	18.169	38.201	20.032	110,2%
	81.25.70.99	ALTRI SERVIZI DA PRIVATO IRPEG	23.202	-	-23.202	-
B04.525	81.60.05.01	Borsisti e contrattisti competenze	969.212	994.637	25.425	2,6%
	81.60.05.02	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01	Servizi di pulizia appaltati	1.835.364	1.952.655	117.290	6,4%
	81.35.05.99	Servizi di pulizia appaltati IRPEG	27.358	-	-27.358	-
B06.560	81.35.10.01	Servizi di lavanderia appaltati	1.559.635	1.559.781	146	0,0%
	81.35.10.99	Servizi di lavanderia appaltati IRPEG	23.622	-	-23.622	-
B06.570	81.35.15.01	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.255.895	1.276.542	20.648	1,6%
B06.585	81.35.20.01	Centri unificati di prenotazione (CUP)	497.394	473.661	-23.733	-4,8%
B06.586	81.35.25.01	Servizi appaltati smaltimento rifiuti	452.471	456.773	4.302	1,0%
B06.590	81.35.25.02	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	187.154	194.388	7.234	3,9%
	81.35.25.03	Servizio vigilanza e guardinia	99.754	99.645	-109	-0,1%
	81.35.25.04	Servizio appaltati diversi	193.647	220.770	27.123	14,0%
	81.35.25.99	ALTRI SERVIZI APPALTATI IRPEG	9.662	-	-9.662	-
B11.720	81.75.10.06	Utenze energia elettrica	767.129	877.957	110.828	14,4%
	81.75.10.07	Utenze acqua	190.543	226.651	36.108	18,9%
	81.75.10.08	Utenze gas	882.266	927.884	45.618	5,2%
	81.75.10.10	Utenze spese telefoniche	277.988	257.350	-20.639	-7,4%
<b>B 2.d) Acquisto di serv.prest.ni non san. da privato</b>			<b>10.971.679</b>	<b>11.784.947</b>	<b>813.268</b>	<b>7,4%</b>
<b>B 2) Acquisto di servizi</b>			<b>21.290.563</b>	<b>26.118.606</b>	<b>4.828.043</b>	<b>22,7%</b>
<b>B 3) Manutenzione e riparazione</b>						
B02.170	81.10.05.01	Manutenzioni immobili e pertinenze	522.478	609.223	86.745	16,6%
	81.10.05.99	MANUTENZ.IMMOB.E IMP.FISSI IRPEG	-	-	-	-
B02.180	81.10.10.01	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.299.291	1.284.972	-14.319	-1,1%
	81.10.10.02	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	123.543	202.178	78.635	63,6%
	81.10.10.99	MANUTENZIONE ATTREZZATURE SANITARIE IRPEG	-	-	-	-
B02.190	81.10.15.01	Manut.Mobili e macchine sanitarie	57.109	105.555	48.446	84,8%
	81.10.15.02	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	58.694	56.933	-1.761	-3,0%
	81.10.15.03	Manut. attrezzature informatiche	46.135	41.727	-4.408	-9,6%
	81.10.15.99	ALTRE MANUTENZIONI IRPEG	-	-	-	-
<b>B 3) Manutenzione e riparazione</b>			<b>2.107.250</b>	<b>2.300.587</b>	<b>193.337</b>	<b>9,2%</b>
<b>B 4) Godimento di beni da terzi</b>						
B05.530	81.30.05.01	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02	Canoni e noleggi diversi	871.756	1.444.614	572.858	65,7%
	81.30.05.99	LOCAZIONE E NOLEGGI IRPEG	13.255	-	-13.255	-
B05.540	81.30.10.01	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
<b>B 4) Godimento di beni da terzi</b>			<b>885.011</b>	<b>1.444.614</b>	<b>559.602</b>	<b>63,2%</b>
<b>5) Personale del ruolo sanitario</b>						
B07.600	81.40.05.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario medico	8.135.293	8.372.418	237.125	2,9%
	81.40.05.02	Competenze fisse pers.san. medico comandato	-	28.573	28.573	-
	81.40.05.03	Oneri su competenze fisse personale san. medico comandato	-	7.940	7.940	-
	81.40.05.04	Oneri su competenze fisse personale san. medico	3.011.069	3.190.285	179.216	6,0%
	81.40.05.05	Indennità di esclusività personale medico	1.465.902	1.523.509	57.607	3,9%
	81.40.05.99	competenze fisse personale san. medico IRPF	200.414	-	-200.414	-
B07.610	81.40.10.01	Competenze accessorie personale sanitario n	68.278	215.307	147.029	215,3%

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	81.40.10.02	Spese aggiornamento personale sanitario medico	22.060	25.046	2.985	13,5%
	81.40.10.03	Incentivazione e risultato personale sanitario medico	1.195.756	1.126.650	- 69.107	-5,8%
	81.40.10.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario medico	-	-	-	-
	81.40.10.05	Competenze variabili personale medico comandato	2.410	-	2.410	
	81.40.10.06	Oneri su competenze variabili personale medico comandato	615	-	615	
	81.40.10.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico	129.108	53.923	- 75.185	-58,2%
	81.40.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers. Medico IRPEG	21.994	-	21.994	
B07.620	81.40.15.01	Stipendi e assegni fissi personale sanitario non medico	12.186.945	12.473.858	286.913	2,4%
	81.40.15.02	Competenze fisse pers. sanit. non medico comandato	55.647	133.817	78.170	140,5%
	81.40.15.03	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico comandato	16.711	37.538	20.827	124,6%
	81.40.15.04	Oneri su competenze fisse personale sanit. non medico	3.869.115	4.245.565	376.451	9,7%
	81.40.15.05	Indennità di esclusività personale san.non medico	173.959	197.650	23.691	13,6%
	81.40.15.99	competenze fisse personale sanit. non medico IRPEG	256.094	-	256.094	
B07.630	81.40.20.01	Competenze accessorie personale sanitario non medico	1.279.594	710.674	- 568.920	-44,5%
	81.40.20.02	Spese aggiornamento personale sanitario non medico	13.933	14.596	663	4,8%
	81.40.20.03	Incentivazione personale sanitario non medico	1.140.463	1.173.086	32.623	2,9%
	81.40.20.04	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico	-	-	-	-
	81.40.20.05	Competenze variabili personale san.non medico comandato	13.163	30.766	17.603	133,7%
	81.40.20.06	Oneri su competenze variabili personale sanitario non medico comanda	3.345	7.912	4.566	136,5%
	81.40.20.07	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non medico	50.253	40.383	- 9.870	-19,6%
	81.40.20.99	COMPETENZE VARIABILI pers.non medico IRPEG	37.910	-	37.910	
<b>B 5) Personale del ruolo sanitario</b>			<b>33.129.737</b>	<b>33.152.918</b>	<b>23.181</b>	<b>0,1%</b>
<b>B 6) Personale del ruolo professionale</b>						
B08.640	81.45.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo professionale	166.571	207.427	40.856	24,5%
	81.45.05.02	Competenze fisse e acc. pers.ruolo professionale comandato	-	-	-	-
	81.45.05.03	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale comanda	-	-	-	-
	81.45.05.04	Oneri su competenze fisse personale ruolo professionale	52.620	66.985	14.365	27,3%
	81.45.05.99	Personale professionale IRPEG	3.863	-	3.863	
B08.650	81.45.10.01	Competenze accessorie personale ruolo professionale	-	-	-	-
	81.45.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo professionale	784	623	- 161	-
	81.45.10.03	Incentivazione personale ruolo professionale	34.882	25.642	- 9.240	-26,5%
	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	1.191	1.558	367	
<b>B 6) Personale del ruolo professionale</b>			<b>259.910</b>	<b>302.234</b>	<b>42.324</b>	<b>16,3%</b>
<b>B 7) Personale del ruolo tecnico</b>						
B09.660	81.50.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo tecnico	4.602.865	4.523.109	- 79.756	-1,7%
	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	1.413.930	1.437.794	23.863	1,7%
	81.50.05.99	COMPETENZE FISSE RUOLO TECNICO IRPEG	91.488	-	91.488	
B09.670	81.50.10.01	Competenze accessorie personale ruolo tecnico	243.353	235.114	- 8.239	-3,4%
	81.50.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo tecnico	4.130	2.033	- 2.097	-50,8%
	81.50.10.03	Incentivazione personale ruolo tecnico	340.536	330.638	- 9.898	-2,9%
	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	3.307	3.729	421	12,7%
	81.50.10.99	COMPETENZE ACCESSORIE RUOLO TECNICO IRPEG	8.970	-	8.970	
<b>B 7) Personale del ruolo tecnico</b>			<b>6.708.579</b>	<b>6.532.417</b>	<b>-176.163</b>	<b>-2,6%</b>
<b>B 8) Personale del ruolo amministrativo</b>						
B10.680	81.55.05.01	Stipendi e assegni fissi personale ruolo amministrativo	3.607.203	3.810.908	203.705	5,6%
	81.55.05.02	Competenze fisse pers.ruolo amministrativo comandato	-	8.141	8.141	#DIV/0!
	81.55.05.03	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo comandato	-	2.280	2.280	#DIV/0!
	81.55.05.04	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministrativo	1.061.811	1.166.173	104.362	9,8%
	81.55.05.99	competenze fisse pers. ruolo amministrativo IRPEG	121.146	-	121.146	
B10.690	81.55.10.01	Competenze accessorie personale ruolo amministrativo	2.665	40.438	37.773	1417,5%
	81.55.10.02	Spese aggiornamento personale ruolo amministrativo	5.673	6.034	361	6,4%
	81.55.10.03	Incentivazione personale ruolo amministrativo	344.243	346.596	2.353	0,7%
	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	6.189	11.359	5.169	83,5%
	81.55.10.99	COMPETENZE VARIABILI pers.amministrativo IRPEG	7.954	-	7.954	
<b>B 8) Personale del ruolo amministrativo</b>			<b>5.156.884</b>	<b>5.371.086</b>	<b>214.202</b>	<b>4,2%</b>
<b>B 9) Oneri diversi di gestione</b>						
B11.700	81.75.05.01	Costi organi di direzione	470.873	453.693	- 17.181	-3,6%
	81.75.05.02	Compensi e rimborsi spese revisori	45.727	46.401	674	1,5%
	81.75.05.99	INDENNITA' ORGANI DI DIREZIONE IRPEG	7.855	-	7.855	
B11.710	81.75.10.01	Spese per commissioni concorsi	52.444	25.437	- 27.008	-51,5%
	81.75.10.02	Pubblicità su quotidiani e periodici	63.934	79.380	15.446	24,2%
	81.75.10.03	Spese di assicurazione	606.169	1.189.089	582.920	96,2%
	81.75.10.04	Spese legali	171.413	69.893	- 101.520	-59,2%
	81.75.10.05	Spese postali e bollati	62.451	83.133	20.682	33,1%
	81.75.10.11	Canoni trasmissioni dati	27.889	15.493	- 12.396	

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
	81.75.10.12	Spese per culto	10.511	13.056	2.544	24,2%
	81.75.10.14	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	257.274	236.369	- 20.905	-8,1%
	81.75.10.15	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-
	81.75.10.16	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	71.643	74.494	2.851	4,0%
	81.75.10.18	Altre spese non attribuibili	364	-	364	-100,0%
	81.75.10.20	Spese di rappresentanza	18.885	14.039	- 4.846	-25,7%
	81.75.10.21	Indennizzi al personale dipendente	4.589	7.902	3.313	72,2%
	81.75.10.24	Premi inail su apparecchiature	23.921	23.921	-	0,0%
	81.75.10.25	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	34.323	45.677	11.354	33,1%
	81.75.10.26	IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	281	659	378	134,4%
	81.75.10.27	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	11.851	14.309	2.458	20,7%
	81.75.10.29	altri costi per corsi/convegni/seminari	-	-	-	-
	81.75.10.99	COSTI NON CLASSIFICATI IRPEG	50.053	-	50.053	-
	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	335	346	12	3,5%
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	-	-	-	-
<b>B 9) Oneri diversi di gestione</b>			<b>1.992.786</b>	<b>2.393.291</b>	<b>400.505</b>	<b>20,1%</b>
<b>B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali</b>						
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	29.300	31.847	2.547	8,7%
	81.80.05.04	Amm.to software di proprietà	1.487	1.487	-	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	124.614	147.073	22.458	18,0%
	81.80.05.99	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali IRPEG	307	-	307	-
B13.750	81.82.18.01	Amm. nto Fattori prod. a utilità plur. interamente amm. ti nell'esercizio	-	-	-	-
<b>B 10) Ammortamenti delle immob.ni immateriali</b>			<b>156.113</b>	<b>180.812</b>	<b>24.699</b>	<b>15,8%</b>
<b>B 11) Ammortamenti dei fabbricati</b>						
<b>B 11.a) Ammortamenti dei fabbricati disponibili</b>						
<b>B 11.a) Ammortamenti dei fabbricati disponibili</b>						
<b>B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili</b>						
B13.730	81.82.05.01	Ammortamenti fabbricati	1.413.221	1.465.382	52.161	3,7%
<b>B 11.b) Ammortamenti dei fabbricati indisponibili</b>			<b>1.413.221</b>	<b>1.465.382</b>	<b>52.161</b>	<b>3,7%</b>
<b>B 11) Ammortamenti dei fabbricati</b>			<b>1.413.221</b>	<b>1.465.382</b>	<b>52.161</b>	<b>3,7%</b>
<b>B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali</b>						
B13.730	81.82.05.99	Ammortamenti fabbricati IRPEG	-	-	-	-
	81.82.06.01	Ammortamenti impianti e macchinari	132.425	132.425	-	0,0%
B13.740	81.82.10.01	Ammortamenti attrezzature sanitarie	761.762	661.033	- 100.730	-13,2%
	81.82.10.99	Ammortamenti attrezzature sanitarie IRPEG	-	-	-	-
	81.82.11.01	Ammortamenti attrezzature scientifiche	485.804	748.280	262.476	54,0%
	81.82.11.99	Ammortamenti attrezzature scientifiche IRPEG	3.821	-	3.821	-
B13.750	81.82.15.01	Ammortamento mobili e arredi	318.359	278.144	- 40.215	-12,6%
	81.82.15.02	Ammortamento automezzi	3.473	4.337	864	24,9%
	81.82.15.03	Ammortamento altri beni	535.520	357.223	- 178.297	-33,3%
	81.82.15.99	Ammortamento altri beni IRPEG	11.445	-	11.445	-
	81.82.16.01	Amm. nto manutenzioni straordinarie	-	-	-	-
	81.82.16.99	Amm. nto manutenzioni straordinarie IRPEG	-	-	-	-
<b>B 12) Ammortamenti delle immob.ni materiali</b>			<b>2.252.611</b>	<b>2.181.441</b>	<b>-71.170</b>	<b>-3,2%</b>
<b>B 13) Svalutazione dei crediti</b>						
B15.760	81.86.05.01	Accont. al F.do svalut. crediti da Regione Emilia Romagna	173.336	277.845	104.509	60,3%
	81.86.05.02	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie e osp.	13.971	-	13.971	-
	81.86.05.03	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pubbliche	3.989	4.006	17	-
	81.86.05.04	Accont. al F.do svalut. crediti diversi	-	-	-	-
<b>B 13) Svalutazione dei crediti</b>			<b>191.296</b>	<b>281.851</b>	<b>90.555</b>	<b>47,3%</b>
<b>B 14) Variazione delle rimanenze</b>						
B16.770	81.88.05.01	Rimanenze beni sanitari iniziali	939.468	989.758	50.291	-
	81.88.05.02	Rimanenze beni sanitari finali	-	939.041	939.041	50,717
B16.780	81.88.10.01	Rimanenze beni non sanitari iniziali	120.947	100.644	- 20.304	-
	81.88.10.02	Rimanenze beni non sanitari finali	-	91.768	91.768	8,876
<b>B 14) Variazione delle rimanenze</b>			<b>- 29.987</b>	<b>59.593</b>	<b>89.580</b>	
<b>B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>						
B17.790	81.92.05.01	Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000	330.000	-	0,0%
	81.92.05.02	Accantonamento T.F.R. personale religioso	3.192	2.126	- 1.067	-33,4%
	81.92.05.03	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU RICAVI	-	-	-	-
<b>B 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>			<b>333.192</b>	<b>332.126</b>	<b>-1.067</b>	<b>-0,3%</b>

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>91.771.859</b>	<b>99.865.650</b>	<b>8.093.792</b>	<b>8,8%</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>			<b>- 1.015.247</b>	<b>- 4.422.968</b>	<b>- 3.407.720</b>	<b>335,7%</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
<b>C 1) Interessi attivi</b>						
C03.989	82.20.10.01	Interessi attivi su titoli	39	32	- 7	-18,7%
	82.20.10.02	Interessi attivi su c/c cassa economale	-	-	-	-
	82.20.10.03	Interessi attivi diversi	116.234	2.036	- 114.199	-98,2%
	82.20.10.04	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	45.188	44.178	- 1.010	-2,2%
	82.20.10.05	Interessi attivi su conto corrente postale	232	656	424	182,9%
<b>C 1) Interessi attivi</b>			<b>161.692</b>	<b>46.900</b>	<b>-114.792</b>	<b>-71,0%</b>
<b>C 2) Altri proventi</b>						
C03.989	71.90.05.05	Utili su cambi(CHIUSO)	735	-	- 735	-100,0%
	82.15.05.01	utili su cambi	-	129	129	-
	82.30.05.01	Entrate varie	-	-	-	-
E05.996	84.55.05.02	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-	-
<b>C 2) Altri proventi</b>			<b>735</b>	<b>129</b>	<b>-606</b>	<b>-82,5%</b>
<b>C 3) Interessi passivi</b>						
C02.940	82.20.05.01	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie)	-	-	-	-
C02.941	82.20.05.03	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	648	9.678	9.030	1394,1%
	82.20.05.04	Altri interessi passivi	0	0	0	25,0%
	82.20.05.05	Interessi passivi su factoring RER	101.216	-	101.216	-
C02.942	82.20.05.02	Interessi passivi da mutui (mutui,ecc.)	133.904	137.622	3.718	2,8%
<b>C 3) Interessi passivi</b>			<b>- 235.768</b>	<b>- 147.301</b>	<b>88.467</b>	<b>-37,5%</b>
<b>C 4) altri oneri</b>						
C01.987	81.75.10.19	Perdita certa su crediti esercizio corrente	3.718	8.911	5.193	-
	81.75.10.28	Perdite su cambi chiuso	57	-	57	-100,0%
	82.10.05.01	Spese servizio di tesoreria	516	834	318	61,5%
	82.10.05.02	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	2.626	3.037	412	15,7%
	82.10.05.03	Perdite su cambi	-	42	42	-
E05.997	84.55.10.02	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-	-
<b>C 4) altri oneri</b>			<b>- 6.918</b>	<b>- 12.824</b>	<b>-5.906</b>	<b>85,4%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			<b>- 80.259</b>	<b>- 113.096</b>	<b>- 32.837</b>	<b>40,9%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
<b>D 1) Rivalutazioni</b>						
D01.990	83.10.10.01	Rivalutazioni attività finanziarie	14	13	- 1	-9,6%
<b>D 1) Rivalutazioni</b>			<b>14</b>	<b>13</b>	<b>-1</b>	<b>-9,6%</b>
<b>D 2) Svalutazioni</b>						
D02.991	83.10.05.01	Svalutazioni attività finanziarie	-	-	-	-
<b>D 2) Svalutazioni</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			<b>14</b>	<b>13</b>	<b>- 1</b>	<b>-9,6%</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
<b>E 1) Minusvalenze</b>						
E01.992	84.10.05.01	Minusvalenze alienazioni cespiti	-	-	-	-
	84.10.05.02	Minusvalenze diverse	-	-	-	-
<b>E 1) Minusvalenze</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E 2) Plusvalenze</b>						
A07.984	84.20.05.02	Plusvalenze diverse	-	-	-	-
E02.993	84.20.05.01	Plusvalenze da alienazioni cespiti	-	-	-	-
<b>E 2) Plusvalenze</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche</b>						
E04.995	84.40.05.01	Concorsi recuperi, rimborsi per attività non tipiche	-	-	-	-
<b>E 4) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E 5) Sopravvenienze e insussistenze</b>						
B14.986	81.84.05.01	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-
E05.996	84.50.10.01	Sopravvenienze attive	540.312	224.946	- 315.366	-58,4%
	84.50.10.02	Insussistenze passive	-	7.124	7.124	-
	84.50.10.03	Donazioni in denaro	60.351	45.198	- 15.153	-25,1%
	84.50.10.04	Donazioni di beni strumentali	107.528	53.127	- 54.401	-50,6%
E05.997	84.50.05.01	Sopravvenienze passive	72.308	338.918	266.610	368,7%
	84.50.05.03	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	403	6	- 397	-98,5%
	84.50.05.04	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per personale in quiescenza	171.110	65.195	- 105.916	-61,9%
	84.50.05.05	Sopravvenienze passive - per maggiori oneri	-	-	-	-
	84.50.05.99	Sopravvenienze passive - irpeg	-	-	-	-
E05.998	84.50.05.02	Insussistenze attive	-	-	-	-

valori espressi in unità di euro

DETTAGLIO CONTO ECONOMICO SECONDO SCHEMA DI BILANCIO MINISTERIALE			Consuntivo 2002	Consuntivo 2003	differenza valore assoluto	differenza valore in %
<b>E 5) Sopravvenienze e insussistenze</b>			<b>464.370</b>	<b>- 73.723</b>	<b>-538.093</b>	<b>-115,9%</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			<b>464.370</b>	<b>- 73.723</b>	<b>- 538.093</b>	<b>-115,9%</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/- C+/- D+/- E)</b>			<b>- 631.122</b>	<b>- 4.609.773</b>	<b>- 3.978.651</b>	<b>630,4%</b>
<b>Imposte e tasse</b>						
E03.994	84.30.05.01	Irpeg esercizi precedenti	-	-	-	-
I01.950	85.10.05.02	Irapp personale medico	- 940.560	- 972.537	- 31.977	3,4%
	85.10.05.03	Irapp personale ruolo sanitario non medico	- 1.221.432	- 1.260.287	- 38.855	3,2%
	85.10.05.04	Irapp personale ruolo professionale	- 16.770	- 20.130	- 3.359	20,0%
	85.10.05.05	Irapp personale ruolo tecnico	- 415.533	- 418.364	- 2.831	0,7%
	85.10.05.06	Irapp personale amministrativo	- 331.686	- 349.435	- 17.749	5,4%
	85.10.05.16	Irapp-personale comandato	-	-	-	-
I01.951	85.10.05.09	Irapp collaborazione	- 24.368	- 22.550	1.818	-7,5%
	85.10.05.10	Irapp borsisti e contrattisti	- 83.996	- 96.722	- 12.725	15,1%
I01.952	85.10.05.07	Irapp organi istituzionali	- 38.394	- 38.320	74	-0,2%
	85.10.05.08	Irapp commissioni di concorso	- 537	- 466	71	-13,2%
	85.10.05.11	Irapp Libera professione	- 351.794	- 417.671	- 65.877	18,7%
	85.10.05.12	Irapp su redditi lavoro autonomo	- 13.719	- 13.365	354	-2,6%
	85.10.05.13	Irapp personale universitario	- 247.375	- 347.145	- 99.770	40,3%
I01.953	85.10.05.15	Irapp-assistenza religiosa - frati	- 3.289	- 3.752	- 463	14,1%
	85.10.05.01	Irpeg	- 90.518	- 79.473	11.045	-12,2%
<b>Imposte e tasse</b>			<b>- 3.779.972</b>	<b>- 4.040.215</b>	<b>-260.242</b>	<b>6,9%</b>
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>			<b>- 4.411.094</b>	<b>- 8.649.988</b>	<b>- 4.238.894</b>	<b>96,1%</b>

## VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

67

80

89

100

N1	F	Servizio Farmacia	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
REGIONE	CONTO	DESCRIZIONE CONTO				
B01.100	81.05.05.01F	Medicinali	1.877.340	2.072.066	2.000.000	1.944.950
B01.110	81.05.05.02F	Emoderivati e vaccini per profilassi	726.148	914.267	1.050.000	1.117.929
B01.120	81.05.05.03F	Diagnostici e reagenti di laboratorio	853.271	1.000.000	1.000.000	874.985
B01.140	81.05.05.05F	Materiale protesico ed emodialitico	8.258.414	8.811.047	9.311.047	9.552.848
B01.150	81.05.05.06F	Altro materiale sanitario	2.049.743	2.125.911	2.100.000	2.080.528
B02.190	81.10.15.01F	Manut.Mobili e macchine sanitarie	36.419	40.000	40.000	41.426
B05.530	81.30.05.02F	Canoni e noleggi diversi	79.745	80.000	80.000	81.586
E05.997	84.50.05.01F	Soppravvenienze passive	258	-	182.327	193.408
Totale complessivo			13.881.336	15.043.289	15.763.374	15.887.660

N1	C	Servizio Informatico	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
REGIONE	CONTO	DESCRIZIONE CONTO				
B04.491	81.25.70.03C	Consulenze tecniche da privato	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.05C	Servizi supporto Ced	431.360	649.573	500.000	435.039
B05.530	81.30.05.02C	Canoni e noleggi diversi	184.539	100.000	95.000	92.585
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	749.573	595.000	527.624

N1	E	Economato e Provveditorato	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
B01.130	81.05.05.04E	Materiale radiografico	354.444	300.000	350.000	349.540
B01.150	81.05.05.06E	Altro materiale sanitario	731.884	818.116	855.000	847.811
B01.160	81.05.08.01E	Prodotti alimentari	1.428	1.500	1.500	1.353
	81.05.08.02E	Materiale di guardaroba	105.310	120.000	100.000	99.610
	81.05.08.03E	Materiale di pulizia	36.811	37.000	37.000	36.389
	81.05.08.04E	Combustibili e carburanti	13.166	15.000	15.000	15.255
	81.05.08.05E	Altri beni tecnico-economici	37.789	109.000	109.000	107.414
	81.05.08.05EV	Altri beni tecnico-economici	-	-	-	-
	81.75.10.13E	Acquisto cancelleria e stampati	260.573	253.000	253.000	253.225
B02.180	81.10.10.01E	Manutenzioni attrezzature sanitarie	26.433	25.822	25.822	25.478
B02.190	81.10.15.02E	Manut.Mobili e macchine non sanitarie	10.525	10.000	10.000	9.962
B03.340	81.15.30.02E	Trasporto infermi 118	205.106	220.000	220.000	183.597
B04.500	81.25.60.01E	Prestazioni sanitarie da privati	81.553	100.000	109.480	109.440
	81.25.60.02E	Trasporto infermi, 118	-	-	-	-
B04.520	81.25.70.11E	Spese di trasporto e facchinaggio	10.018	8.000	24.000	28.596
B05.530	81.30.05.01E	Fitti passivi fabbricati	-	-	-	-
	81.30.05.02E	Canoni e noleggi diversi	554.002	938.000	1.198.000	1.195.165
B05.540	81.30.10.01E	Canoni leasing ed oneri accessori	-	-	-	-
B06.550	81.35.05.01E	Servizi di pulizia appaltati	1.870.075	2.130.887	2.127.000	1.952.655
B06.560	81.35.10.01E	Servizi di lavanderia appaltati	1.584.475	1.747.243	1.565.520	1.559.781
B06.570	81.35.15.01E	Servizio di ristorazione e mensa appaltati	1.259.216	1.307.319	1.292.000	1.276.542
B06.586	81.35.25.01E	Servizi appaltato smaltimento rifiuti	460.121	478.039	477.000	452.000
B06.590	81.35.25.02E	Servizio appaltato gestione archivi e magazzino	190.000	190.000	190.000	194.388
	81.35.25.03E	Servizio vigilanza e guardinìa	99.754	110.000	100.000	99.645
	81.35.25.04E	Servizio appaltati diversi	-	-	-	-
B11.710	81.75.10.02E	Pubblicità su quotidiani e periodici	63.934	80.000	90.000	79.380
	81.75.10.03E	Spese di assicurazione	615.260	1.160.000	1.190.000	1.189.089
	81.75.10.05E	Spese postali e bollati	62.421	61.000	86.000	81.843
	81.75.10.14E	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	224.733	216.000	217.300	203.609
	81.75.10.16E	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	5.102	10.000	10.000	5.963
	81.75.10.20E	Spese di rappresentanza	9.590	10.000	10.000	10.115
E05.997	84.50.05.01E	Sopravvenienze passive	900	-	1.060	2.022
	84.50.05.03E	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	-	-	-	-
Totale complessivo			8.874.622	10.455.927	10.663.682	10.369.868

N1	T	Servizio Patrimonio e att. tecniche	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO				
B01.160	81.05.08.04T	Combustibili e carburanti	-	5.000	5.000	3.894
	81.05.08.05T	Altri beni tecnico-economici	8.051	8.000	8.000	7.292
	81.10.05.02T	Materiale tecnico per manutenzione in economia	125.147	120.000	120.000	104.629
	81.10.15.04T	Materiale per manutenzione attrezzature informatiche	-	-	-	-
B02.170	81.10.05.01T	Manutenzioni immobili e pertinenze	522.478	650.000	650.000	609.223
B02.180	81.10.10.01T	Manutenzioni attrezzature sanitarie	1.272.858	1.391.311	1.230.000	1.259.494
	81.10.10.02T	Manutenzioni attrezzature scientifiche per la ricerca	123.543	135.000	150.000	202.178
B02.190	81.10.15.01T	Manut. Mobili e macchine sanitarie	20.690	20.000	67.500	64.128
	81.10.15.02T	Manut. Mobili e macchine non sanitarie	48.169	50.000	50.000	46.971
	81.10.15.03T	Manut. attrezzature informatiche	46.135	50.000	50.000	41.727
B03.331	81.15.40.01T	Consulenze non sanitarie da pubblico	-	-	-	-
B04.491	81.25.70.03T	Consulenze tecniche da privato	17.164	25.000	35.000	32.423
B04.520	81.25.70.11T	Spese di trasporto e facchinaggio	1.840	2.500	2.500	3.042
B05.530	81.30.05.02T	Canoni e noleggi diversi	23.586	56.700	56.700	56.606
B06.590	81.35.25.03T	Servizio vigilanza e guardiania	-	-	-	-
	81.35.25.04T	Servizio appaltati diversi	193.647	200.000	200.000	220.770
B11.710	81.75.10.11T	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-
B11.720	81.75.10.06T	Utenze energia elettrica	778.794	840.686	840.000	877.957
	81.75.10.07T	Utenze acqua	193.440	200.196	200.000	226.651
	81.75.10.08T	Utenze gas	895.681	1.000.977	985.000	927.884
	81.75.10.09T	Abbonamento RAI -TV	335	335	350	346
	81.75.10.10T	Utenze spese telefoniche	282.215	300.236	300.000	257.350
C02.941	82.20.05.03T	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	-	-	-	-
E05.997	84.50.05.01T	Soppravvenienze passive	415	-	642	16.190
Totale complessivo			4.554.188	5.055.941	4.950.692	4.958.755

N1	I	Affati Istituzionali	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
Somma di effettiva chiusura						
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO				
B03.331	81.15.40.01ID	Consulenze non sanitarie da pubblico	6.231	12.246	12.246	8.434
	81.15.40.01IV	Consulenze non sanitarie da pubblico	-	-	-	-
B03.340	81.15.30.01I	Prestazioni sanitarie da pubblico	-	-	-	-
B03.360	81.15.40.02I	Altri servizi da settore pubblico	7.501	5.500	5.500	-
B04.490	81.25.55.01CO	Consulenze sanitarie da privati	-	-	15.471	17.599
	81.25.55.01I	Consulenze sanitarie da privati	182.019	41.587	108.539	108.127
B04.491	81.25.70.03CO	Consulenze tecniche da privato	-	16.300	16.300	17.947
	81.25.70.03I	Consulenze tecniche da privato	-	32.070	32.070	-
	81.25.70.03IV	Consulenze tecniche da privato	82.901	118.878	118.878	77.989
	81.25.70.04I	Consulenze legali e amministrative da privato	29.892	25.514	25.514	26.090
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	490.000	490.000	473.661
B11.700	81.75.05.01I	Costi organi di direzione	478.033	476.610	476.610	453.693
	81.75.05.02I	Compensi e rimborsi spese revisori	46.422	32.014	46.095	44.622
	81.75.05.02PO	Compensi e rimborsi spese revisori	-	-	-	1.779
B11.710	81.75.10.04B	Spese legali	-	-	-	26.620
	81.75.10.04I	Spese legali	124.461	-	-	-
	81.75.10.04P	Spese legali	12.413	10.000	25.000	18.070
	81.75.10.04PO	Spese legali	34.539	67.139	52.139	25.203
	81.75.10.12I	Spese per culto	10.511	10.511	10.511	13.056
	81.75.10.15I	Spese per liti arbitraggio e risarcimento	-	-	-	-
	81.75.10.25INO	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	4.795	4.795	4.795	4.795
E05.997	84.50.05.01I	Soppravvenienze passive	2.262	-	-	-
I01.952	85.10.05.07I	Irap organi istituzionali	36.002	36.000	36.000	38.320
Totale complessivo			1.555.378	1.379.164	1.475.668	1.356.005

N1	D	Direzione Sanitaria	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
Somma di effettiva chiusura						
REGIONE	CONTO	DESCRIZIONE CONTO				
B01.150	81.05.05.06D	Altro materiale sanitario	1.362	10.000	10.000	10.000
B03.340	81.15.30.01D	Prestazioni sanitarie da pubblico	300.000	330.000	330.000	350.000
B04.500	81.25.60.01D	Prestazioni sanitarie da privati	110.000	110.000	140.000	135.072
	81.25.60.01B	Prestazioni sanitarie da privato(risonanze magneti	-	20.000	20.000	9.971
B04.520	81.25.60.04DLP	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime A	290.000	661.500	661.500	661.500
	81.25.60.03D	Acquisto di prestazioni da case di cura (istituziona	390.000	1.270.700	1.240.700	1.240.700
Totale complessivo			1.091.362	2.402.200	2.402.200	2.407.243

## VALORI ESPRESSI IN UNITA' DI EURO

N1	M	Serv. Banca dell'Osso (B.T.M.)	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
Somma di effettiva chiusura						
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO				
B01.150	81.05.05.07M	Costi per epifisi femorali	28.167	41.000	41.000	27.393
B03.340	81.15.30.01M	Prestazioni sanitarie da pubblico	67.417	91.000	91.000	72.481
B04.490	81.25.55.01M	Consulenze sanitarie da privati	8.183	55.000	55.000	38.943
E05.997	84.50.05.01M	Sopravvenienze passive	55	-	-	-
Totale complessivo			103.822	187.000	187.000	138.817

Servizio Personale		Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
	Sanitario Medico	14.978.969	16.627.622	16.429.913	15.415.318
	Sanitario non Medico	20.075.088	21.955.116	20.528.149	19.858.096
	Professionale	275.490	337.091	335.922	280.072
	Tecnico	7.120.113	7.351.208	7.282.170	6.946.404
	Amministrativo	5.480.495	5.793.271	5.922.058	5.706.613
	Irap libera professione	351.794	361.337	402.154	417.671
85.10.05.16P	<del>Irap personale comandato</del>	-	-	-	-
<b>TOTALE PERS.DIPENDENTE(+IRAP)</b>		<b>48.281.948</b>	<b>52.425.645</b>	<b>50.900.366</b>	<b>48.624.174</b>
<b>UNIVERSITA'</b>		<b>1.137.343</b>	<b>1.138.170</b>	<b>1.162.934</b>	<b>1.372.636</b>
ALTRO DA PERSONALE					
81.15.25.01PO	Consulenze sanitarie da pubblico	72.412	109.739	90.000	76.297
81.15.30.01PO	Prestazioni sanitarie da pubblico	619	619	800	1.216
81.15.35.01PO	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi	14.634	63.218	52.705	34.505
81.15.35.01P	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi	-	-	-	-
81.25.60.01PV2	Prestazioni san.da privati (rimborsi per visite priva	1770	1.500	1.500	2.141
81.25.65.01PO	Aggiornamento e formazione gestiti da terzi privati	45.412	41.254	41.000	47.353
81.25.65.02PB	Compensi per attività docenza personale dipende	22.025	24.000	24.000	31.304
81.25.65.03PO	Docenze svolte da personale non dipendente	38.817	41.000	31.000	30.435
81.25.70.01PB	Personale religioso	47.095	47.515	46.883	54.472
81.25.70.13PLP	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	229.484	359.649	359.142	429.896
81.25.70.14P	PRESTAZIONI agg.ve infermieri legge 8/1/02 n.1	-	185.600	350.000	341.392
81.75.10.01PO	Spese per commissioni concorsi	2.481	-	-	-
81.75.10.21PB	Indennizzi al personale dipendente	4.589	5.000	5.000	7.902
81.75.10.23PB	Oneri per trattamento di fine rapporto (personale r	-	-	-	-
81.75.10.24PB	Premi inail su apparecchiature	23.921	25.000	23.921	23.921
81.75.10.01P	Spese per commissioni concorsi	49.963	50.000	22.500	25.437
81.92.05.01PB	Accantonamento oneri personale in quiescenza	330.000	330.532	329.732	330.000
81.92.05.02P	Accantonamento T.F.R. personale religioso	3.192	3.500	3.500	2.126
84.50.05.05PB	Sopravvenienze passive - per maggiori oneri	-	-	-	-
84.50.05.01PO	Sopravvenienze passive	14	-	-	46
85.10.05.15P	<del>Irap personale religioso</del>	3.289	3.289	3.289	3.752
		887.949	1.291.414	1.384.972	1.442.195
<b>totale</b>		<b>50.307.240</b>	<b>54.855.228</b>	<b>53.448.272</b>	<b>51.439.005</b>

N1	Y	Ricerca Corrente	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
Somma di effettiva chiusura						
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO				
B01.120	81.05.05.03Y	Diagnostici e reagenti di laboratorio	4.687	4.687	14.687	9.103
B01.150	81.05.05.06Y	Altro materiale sanitario	1.801	11.801	11.801	7.879
B01.160	81.05.08.05Y	Altri beni tecnico-economici	10.623	10.623	10.623	350
	81.75.10.13Y	Acquisto cancelleria e stampati	819	819	819	1.090
B03.350	81.15.35.01Y	Corsi aggiornamento e formazione gestiti da terzi	53.354	43.354	40.543	44.102
B04.491	81.25.70.03Y	Consulenze tecniche da privato	97.474	87.474	76.474	68.267
	81.25.70.04Y	Consulenze legali e amministrative da privato	25.445	25.445	30.445	29.775
B04.520	81.25.70.05Y	Servizi supporto Ced	1.800	1.800	4.800	9.009
	81.25.70.06Y	Costi diversi	6.617	6.773	6.773	3.657
	81.25.70.11Y	Spese di trasporto e facchinaggio	2.299	2.299	2.299	1.831
B04.521	81.25.70.10LP	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
B04.525	81.60.05.01Y	Borsisti e contrattisti competenze	314.493	241.284	280.025	259.954
	81.60.05.02Y	Borsisti e contrattisti oneri	-	-	-	-
B05.530	81.30.05.02Y	Canoni e noleggi diversi	43.139	43.139	36.139	18.671
B07.600	81.40.05.04Y	Oneri su competenze fisse personale san. medico	30.760	-	-	10.434
B07.610	81.40.10.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.medico	120.628	161.642	161.642	40.756
B07.620	81.40.15.04Y	Oneri su competenze fisse personale sanit. non m	11.129	-	-	7.589
B07.630	81.40.20.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.non m	43.643	58.481	58.481	29.644
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
B09.670	81.50.10.07Y	Incentivazione progetti di ricerca personale tecnico	1.951	2.613	2.613	2.529
B10.680	81.55.05.04Y	Oneri su competenze fisse pers. ruolo amministra	1.336	-	-	2.550
B10.690	81.55.10.07Y	Incentivazione per prog. ricerca comm.pers.ammi	5.500	7.304	7.304	10.408
B11.710	81.75.10.11Y	Canoni trasmissioni dati	-	-	-	-
	81.75.10.14Y	Acquisto libri, riviste, materiale didattico	11.911	11.911	13.411	16.058
	81.75.10.20Y	Spese di rappresentanza	5.840	5.840	5.840	1.033
	81.75.10.25YNC	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	6.412	6.412	6.412	4.067
C01.987	82.10.05.02YNC	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	238	238	738	284
	82.10.05.03Y	Perdite su cambi	-	-	-	15
E05.997	84.50.05.01Y	Sopravvenienze passive	687	-	811	811
I01.950	85.10.05.02Y	Irap personale medico	10.253	-	-	-
	85.10.05.03Y	Irap personale ruolo sanitario non medico	3.710	-	-	-
	85.10.05.05Y	Irap personale ruolo tecnico	166	-	-	-
	85.10.05.06Y	Irap personale amministrativo	467	-	-	-
I01.951	85.10.05.09YNC	Irap collaborazione	-	-	9.088	9.088
	85.10.05.10YNC	Irap borsisti e contrattisti	29.328	29.328	23.802	34.380
Totale complessivo			847.008	763.267	805.570	623.982

LP	LP	Libera professione	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
Somma di effettiva chiusura						
REGIONE	CONTO	DESCRIZIONE CONTO				
A02.850	71.20.05.01LP	Attività libero professionale ambulatoriale	5.595.073	5.595.073	5.595.073	5.910.064
	71.20.05.08LP	Consulenze sanitarie fuori orario	192.783	192.783	150.000	152.604
	71.20.05.16LP	Attività libero professionale - degenze	2.612.923	2.612.923	2.900.000	3.882.291
	71.20.05.17LP	Attività libero professionale - equipe	251.256	251.256	215.000	206.190
	71.20.05.18LP	Ricavi anatomia patologica	149.921	149.921	140.000	193.735
	71.20.05.20LP	Recupero oneri su ALP	141.816	141.816	139.395	134.753
	71.20.05.21LP	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28DLP	ALP degenze in case di cura	778.049	2.586.172	2.586.172	2.508.578
A02.870	71.20.05.09LP	Maggior confort alberghiero	73.317	73.317	73.317	95.997
	71.20.05.99LP	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG	399.078	399.078	433.070	448.852
B04.520	81.25.60.04DLP	Acquisto di prestazioni da case di cura in regime A	290.000	661.500	661.500	661.500
	81.25.70.13PLP	ALP PRESTAZIONI Rx e case di cura	229.484	359.649	359.142	429.896
B04.521	81.25.70.07LP	attività libero professionale personale	7.006.147	8.351.670	8.225.815	9.130.806
	81.25.70.08LP	libero professionale-consulenze fuori	160.697	160.697	120.000	133.918
	81.25.70.09LP	prestazioni anatomia patologica	70.182	70.000	70.000	90.319
	81.25.70.10LP	altri costi per attività libero professionale	-	-	-	-
I01.952	85.10.05.11LP	Irap Libera professione	351.794	361.337	402.154	688.444
Totale complessivo			18.302.520	21.967.192	22.070.639	24.667.948
	85.10.05.13PB	Irap lp personale universitario pari al:78%	347.145			
USCITE			8.108.303	9.964.853	9.838.611	11.134.883
ENTRATE			10.194.217	12.002.340	12.232.027	13.533.065
SALDO CONTABILE			2.085.913	2.037.487	2.393.416	2.398.181

		Altri costi	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata dell.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
Somma di BICO2001						
REGIONE	conto+mag	DESCRIZIONE CONTO				
B04.491	81.25.70.12B	consulenze fuori orario personale non sanitario (cc	5.836	-	-	-
B04.521	81.25.70.07LP	attività libero professionale personale	7.006.147	8.351.670	8.225.815	9.130.806
	81.25.70.08LP	libero professionale-consulenze fuori	160.697	160.697	120.000	133.918
	81.25.70.09LP	prestazioni anatomia patologica	70.182	70.000	70.000	90.319
B11.710	81.75.10.16B	Imposte, tasse e concessioni (non sul reddito)	66.541	71.643	71.643	68.530
	81.75.10.18B	Altre spese non attribuibili	364	364	364	-
	81.75.10.25B	Oneri previdenziali inps Su COCOCO	5.085	5.085	5.085	22.106
	81.75.10.26B	IVA DETRAIBILE (PRO-RATA)	281	281	281	659
	81.75.10.27B	Abbuoni e ribassi arrotondamenti passivi	11.851	11.851	11.851	14.309
	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 ORD	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
	81.80.05.03B	Amm.to diritti brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	29.606	29.606	29.606	31.847
	81.80.05.04B	Amm.to software di proprietà	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	150.000	150.000	147.073
B13.730	81.82.05.01B	Ammortamenti fabbricati	1.413.221	1.500.000	1.500.000	1.465.382
	81.82.06.01B	Ammortamenti impianti e macchinari	132.425	140.000	140.000	132.425
B13.740	81.82.10.01B	Ammortamenti attrezzature sanitarie	765.584	790.000	790.000	661.033
	81.82.11.01B	Ammortamenti attrezzature scientifiche	485.804	530.000	530.000	748.280
B13.750	81.82.15.01B	Ammortamento mobili e arredi	325.330	340.000	340.000	278.144
	81.82.15.02B	Ammortamento automezzi	3.473	3.473	3.473	4.337
	81.82.15.03B	Ammortamento altri beni	539.995	540.000	540.000	357.223
	81.82.16.01B	Amm.to manutenzioni straordinarie	-	-	-	-
	81.82.18.01B	Amm.to Fattori prod. a utilità plur. interamente ar	-	-	-	-
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 R	173.336	371.500	201.000	277.845
	81.86.05.02B	Accont. al F.do svalut. crediti da aziende sanitarie	13.971	-	-	-
	81.86.05.03B	Accont. al F.do svalut. crediti da altre ammin.ni pu	3.989	-	-	4.006
	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
	81.88.05.02B	Rimanenze beni sanitari finali	989.758	-	-	939.041
B16.780	81.88.10.01B	Rimanenze beni non sanitari iniziali	120.947	-	-	100.644
	81.88.10.02B	Rimanenze beni non sanitari finali	100.644	-	-	91.768
B17.790	81.92.05.03B	ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE SU	-	-	-	-
C01.987	81.75.10.19B	Perdita certa su crediti esercizio corrente	3.718	-	-	8.911
	81.75.10.28B	Perdite su cambi chiuso	433	57	57	-
	82.10.05.01B	Spese servizio di tesoreria	516	516	516	834
	82.10.05.02B	Oneri bancari (Spese commissioni bancarie)	1.502	2.626	2.388	1.964
	82.10.05.03B	Perdite su cambi	-	-	-	27
C02.940	82.20.05.01B	Interessi passivi bancari (Anticipazione tesorerie)	-	15.000	7.000	-
C02.941	82.20.05.03B	Interessi passivi di mora e svalutazione monetaria	648	10.648	10.648	9.678
	82.20.05.04B	Altri interessi passivi	0	0	0	0
	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	150.000	160.000	137.622
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	Irpeg esercizi precedenti	-	-	-	-
E05.997	84.50.05.01B	Sopravvenienze passive	57.133	-	107.183	88.522
	84.50.05.03B	Sopravvenienze passive - condoni fiscali	403	-	6	6
	84.50.05.04B	Sopravvenienze passive - oneri ripartiti per person	171.110	-	2.737	65.195
	84.55.10.01B	Abbuoni, ribassi, arrotondamenti passivi	-	-	-	-
	84.55.10.02B	Perdite su cambi CHIUSO NEL 2001	-	-	-	-
E05.998	84.50.05.02B	Insussistenze attive	-	-	-	-
I01.951	85.10.05.09B	Irapp collaborazione	7.002	25.533	16.445	449
	85.10.05.10B	Irapp borsisti e contrattisti	-	-	-	-
I01.952	85.10.05.07B	Irapp organi istituzionali	2.392	2.392	2.392	-
	85.10.05.08B	Irapp commissioni di concorso	537	537	537	466
	85.10.05.12B	Irapp su redditi lavoro autonomo	8.167	8.167	8.167	10.512
I01.953	85.10.05.01B	Irpeg	90.518	90.518	90.518	79.473
	85.10.05.14B	ICI	-	-	-	-
Totale complessivo			11.980.919	13.374.055	13.139.591	14.033.370
BILANCIO			4.743.894	4.791.689	4.723.776	4.678.327
ALTRI COSTI DA RIC.FIN (R e A) (UGUALE AI RICAVI)						
RIMANENZE INIZIALI						
ALP			7.237.025	8.582.366	8.415.815	9.355.043
TOTALE			11.980.919	13.374.055	13.139.591	14.033.370

N1	\$	Ricavi	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 29/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
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	-	-	-	-
	71.16.05.04\$	Ric. Final. da CEE	94.870	-	-	11.372
	71.16.05.05\$	Ric. Final. da Regione Emilia Romagna	2.628	-	-	-
	71.16.05.06\$	Ric. Final. da altri	901	-	-	14.680
	71.16.05.07\$	Ric. Final. da privati	176.607	-	-	4.376
	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
	71.16.05.21\$	Ric. Final. Esercizio 2001	849.263	-	-	-
A02.870	71.20.10.01\$	Sperimentazione farmaci	3.099	3.099	8.000	1.562
	71.20.10.02\$	Ricerca commissionata - Metalab	114.827	-	-	117.782
	71.20.10.97\$	Ricavi da attività diversi eserc.precedenti(risconti)	-	-	-	4.234
	71.20.10.98\$	Ricerca commissionata - Metalab esercizi precede	34.044	-	-	214.733
	71.20.11.00\$	Ricerca commissionata - Metalab es2001	104.445	-	-	-
A01.810	71.10.05.01\$	Contributi in c/esercizio da RER	2.385.287	3.060.287	3.060.287	3.500.304
	71.10.05.02\$	Contributi in c/esercizio per assistenza da altri ent	-	-	-	-
	71.10.05.03\$	Contributi in c/esercizio per assistenza da altri ent	-	-	-	-
A01.820	71.15.05.02\$	Contributi ric corrente ante 1/1/1999	-	-	-	-
	71.15.05.04\$	Contrib. c/eserc.a destinaz. Vincolata riscontati	-	-	153.210	140.559
	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	6.277.992	8.282.344	8.282.344
	71.15.05.03\$	Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata ri	-	-	147.716	80.000
A02.830	71.20.05.11\$	Ricavi per mobilità infraregionale(intra)	-	-	-	-
	71.20.05.22\$	Mobilità entro provincia degenze	14.239.011	16.020.583	15.012.381	15.654.292
	71.20.05.23\$	Mobilità entro provincia specialistica	2.401.835	2.538.250	2.441.314	2.336.201
	71.20.05.24\$	Mobilità extra provincia degenze	6.424.109	7.025.148	6.962.493	7.193.869
	71.20.05.25\$	Mobilità extra provincia specialistica	96.553	107.903	153.823	130.147
	71.20.05.30\$	mobilità entro provincia somministr. farmaci	3.277	5.000	29.810	103.507
A02.840	71.20.05.12\$	Ricavi per mobilità interregionale(extra)	-	-	-	-
	71.20.05.26\$	Mobilità extra regione degenze	38.192.779	41.317.909	36.704.691	35.346.406
	71.20.05.27\$	Mobilità extra regione specialistica	433.288	478.689	451.000	512.870
A02.850	71.20.05.01LP	Attività libero professionale ambulatoriale	5.595.073	5.595.073	5.595.073	5.910.064
	71.20.05.08LP	Consulenze sanitarie fuori orario	192.783	192.783	150.000	152.604
	71.20.05.16LP	Attività libero professionale - degenze	2.612.923	2.612.923	2.900.000	3.882.291
	71.20.05.17LP	Attività libero professionale - equipe	251.256	251.256	215.000	206.190
	71.20.05.18LP	Ricavi anatomia patologica	149.921	149.921	140.000	193.735
	71.20.05.20LP	Recupero oneri su ALP	141.816	141.816	139.395	134.753
	71.20.05.21LP	Consulenze non sanitarie fuori orario	-	-	-	-
	71.20.05.28DLP	ALP degenze in case di cura	778.049	2.586.172	2.586.172	2.508.578
A02.860	71.20.05.03\$	Prestazioni diagnostico - ambulatoriali a pagamen	10.582	10.582	10.582	9.204
	71.20.05.07\$	Altri proventi e ricavi (stranieri non alp)	500.160	500.160	500.160	390.525
	71.20.05.10\$	Ricavi per epifisi femorale(per pazienti)	375.614	420.000	500.000	505.511
	71.20.10.04\$	Ricavi per epifisi femorale (per sperimentazione)	2.092	2.092	5.474	9.043
	71.20.10.16\$	Consulenze non sanitarie fuori orario (pers.non sa	6.294	-	-	-
A02.870	71.20.05.02\$	Consulenze sanitarie in orario	11.043	11.043	1.600	2.744
	71.20.05.04\$	Certificazioni varie	39.748	39.748	51.000	70.340
	71.20.05.05\$	Servizi resi ad enti pubblici	78.456	90.000	85.000	71.997
	71.20.05.06\$	Servizi resi ad istituzioni private	3.294	2.794	1.335	2.546
	71.20.05.09LP	Maggior confort alberghiero	73.317	73.317	73.317	95.997
	71.20.05.13\$	Prestazioni sanitarie rese a indigenti	2.339	2.000	2.000	2.398
	71.20.05.14\$	Prestazioni da teleconsulto	99	99	-	-
	71.20.05.15\$	Altri proventi e ricavi(per brevetti interax)	14.436	14.436	-	342
	71.20.05.19\$	Altri proventi e ricavi diversi	1.979	1.979	1.979	39.900
	71.20.05.99LP	MAGGIOR CONFORT RETTE DEGENZA IRPEG	399.078	399.078	433.070	448.852
	71.20.10.03\$	Altre ricerche commissionate	-	-	-	-
	71.20.10.05\$	Corsi d'aggiornamento e formazione(esclusa la pa	17.060	17.060	22.983	63.219
	71.20.10.07\$	Rilascio copie cartelle cliniche	-	-	-	-
	71.20.10.99\$	RILASCIO COPIE DOCUMENTI IRPEG	2.782	2.782	2.782	3.181
A03.880	71.40.05.01\$	Comandi presso altre amministrazioni	-	-	-	-
	71.40.05.02\$	Concorsi e recuperi di varia natura	114.135	108.565	108.565	123.096
	71.40.05.03\$	Rimborso dipendenti vitto, alloggio, vestiario	47.932	47.932	38.880	42.756
	71.40.05.04\$	Rimborso inail per infortuni dipendenti	99.060	95.203	76.884	101.993
	71.40.05.05\$	Rimborso utenze telefoniche e varie	184	184	-	-
	71.40.05.06\$	Rimborso per errata retribuzione e recupero sciop	43.723	-	-	-
	71.40.05.07\$	Rimborso spese vendita beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.08\$	Ricavi diversi e azioni di rivalsa	46.569	57.702	20.000	35.355
	71.40.05.09\$	Dismissione beni di consumo	-	-	-	-
	71.40.05.10\$	Altri rimborsi	173.078	173.078	100.000	170.830
	71.40.05.11\$	Indennizzo danni	-	-	-	-
A04.890	71.50.05.01\$	Tickets sanitari	1.016.311	1.016.311	967.311	943.422
A05.900	71.60.05.01\$	Incrementi di immobilizzazioni per lavori inte	-	-	-	-

N1	\$	Ricavi	Consuntivo 2002	PREVISIONE 2003 con delib. 245 del 28/4/03	previsione 2003 rideterminata delib.764 del 19/11/03	Consuntivo 2003
	71.60.05.02\$	INCREMENTO IMM.IMMAT.PER PRODUZ.INTER	-	-	-	-
A05.910	71.60.10.01\$	Quota utilizzo contributi in c/capitale	2.354.257	2.354.257	2.354.257	2.618.284
	71.60.10.02\$	Quota utilizzo contributi in c/capitale-cassa depositi	-	-	-	-
A06.920	71.70.05.01\$	Rimanenze iniziali di prodotti sanitari in corso di la	-	-	-	-
	71.70.05.02\$	Rimanenze finali di prodotti sanitari in corso di la	-	-	-	-
A06.930	71.70.10.01\$	Rimanenze iniziali di prodotti non sanitari in corso	-	-	-	-
	71.70.10.02\$	Rimanenze finali di prodotti non sanitari in corso	-	-	-	-
A07.983	71.20.10.09\$	Uso sala congressi	28.186	28.186	28.186	25.541
	71.20.10.11\$	Contratti di concessione	280.254	280.254	280.254	296.942
	71.20.10.14\$	Altri ricavi da attribuire	-	-	-	-
	71.20.10.15\$	Fitti attivi	19.483	19.483	16.000	18.157
A07.984	71.20.10.12\$	Plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	-	-	-	-
	84.20.05.02\$	Plusvalenze diverse	-	-	-	-
A07.985	71.20.10.08\$	Buoni mensa	-	-	-	-
	71.20.10.10\$	Proventi cessione energia	3.548	3.548	3.548	10.240
	71.20.10.13\$	Altri proventi e ricavi	60.498	60.498	60.498	47.352
	71.20.10.18\$	ABBUONI e ribassi arrotondamenti attivi COMMERCIALI	-	-	-	0
	71.90.05.01\$	Da beni patrimoniali (fitti attivi ist.)	3.593	3.593	3.593	3.750
	71.90.05.02\$	Plusvalenze da cessioni imm.tipiche istituzionali	30.292	-	10.315	10.315
	71.90.05.03\$	Altri ricavi	52.088	72.088	72.088	87.605
	71.90.05.04\$	Abbuoni e ribassi arrotondamenti attivi	64.927	64.471	52.059	7.064
	71.90.05.06\$	Resi, ribassi e sconti	-	-	32.415	92.502
C03.989	71.90.05.05B	Utili su cambi(CHIUSSO)	735	735	735	-
	82.15.05.01B	utili su cambi	-	-	-	129
	82.20.10.01B	Interessi attivi su titoli	39	39	39	32
	82.20.10.02B	Interessi attivi su c/c cassa economale	-	-	-	-
	82.20.10.03B	Interessi attivi diversi	116.234	10.000	2.036	2.036
	82.20.10.04B	Interessi attivi su c/c banca d'Italia	45.188	15.000	15.000	44.178
	82.20.10.05B	Interessi attivi su conto corrente postale	232	232	232	656
	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	-	127.377	224.946
	84.50.10.01PB	Sopravvenienze attive	-	-	-	-
	84.50.10.02\$	Insussistenze passive	-	-	-	7.124
	84.50.10.03\$	Donazioni in denaro	60.351	-	12.524	45.198
	84.50.10.04\$	Donazioni di beni strumentali	107.528	-	44.965	53.127
	84.55.05.01\$	Abbuoni , ribassi, arrotondamenti attivi	-	-	-	-
	84.55.05.02\$	Utili su cambi (vecchio)	-	-	-	-
			91.627.229	94.363.335	91.251.754	95.820.107

RICAVI DA MOBILITA' DEGENZA	58.855.900	64.363.640	58.679.565	58.194.567
RICAVI DI MOBILITA' SPECIALISTICA	2.931.676	3.124.842	3.046.137	2.979.218
RICAVI DA SOMMINISTRAZIONE FARMACI	3.277	5.000	29.810	103.507
RICAVI DA MAGGIOR CONFORT	472.395	472.395	506.387	544.849
RICAVI DA RICERCA CORRENTE	8.583.708	6.277.992	8.282.344	8.282.344
RICAVI DA RIC.CORR.+FINALIZZATA(3biol.e coi	-	-	300.926	220.559
RICAVI DA FINALIZZATA	2.274.693	3.099	8.000	2.822.962
RICAVI DA CASE DI CURA	778.049	2.586.172	2.586.172	2.508.578
ALTRI RICAVI	8.783.759	8.586.423	8.672.945	9.683.886
ALP	8.943.772	8.943.772	9.139.468	10.479.637
<b>TOTALE</b>	<b>91.627.229</b>	<b>94.363.335</b>	<b>91.251.754</b>	<b>95.820.107</b>



## 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 28.1.2002

## Analisi Costo - Ricavi Anno 2003

### Libera professione

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

- 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 2003 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 7 % .

Rispetto al 2002, l'unica variazione significativa si riferisce alla convenzione effettuata per l'attività intramoenia, non avendo spazi sufficienti all'interno della struttura IOR.

Il restante 10% assorbe tutto il margine di primo livello 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 : 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 diminuire il livello di disavanzo complessivo del servizio circa 100.000 euro.

Il personale medico direttamente impegnato assorbe il 51% dei costi ed ai fondi istituzionali viene assegnato il 5%

#### 1b) Ambulatorio interno ed esterno autorizzato

Da un punto di vista organizzativo 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 costi di personale e struttura 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, ha un margine di primo livello negativo del 2% considerando anche il costo di un call-center ad hoc dedicato, con un significativo miglioramento rispetto al 2002.

L'attività interna è stata di 25.060 presso l'ambulatorio IOR e di 3.254 visite in convenzione per un totale di 28.314 visite (2002 : 22.987) con una tariffa media unitaria di 108 euro (Anno 2002: 104 euro).

In relazione alla attività esterna sono stati autorizzati n. 53 dirigenti sanitari ad effettuare visita ambulatoriali in circa n. 105 ambulatori privati, che hanno sviluppato nel corso dell'anno 20.384 (2002 : 19.681) visite al costo medio per visita di 123 euro (2002 : 119 euro).

#### 1c) Radiologia di equipe

Il servizio di radiologia nell'analisi singolarmente presa ha un margine operativo in perdita, con un lieve peggioramento rispetto al 2002.

Tale peggioramento è determinato in parte dalla diagnostica di supporto alla attività di visita ambulatoriale ortopedica ed in parte dal ribaltamento del costo del noleggio della digitalizzazione.

Considerando l'impossibilità di programmare gli esami conseguenti alla visita ortopedica libero professionale, vi è stata una contrazione di circa 100 esami rispetto al 2002.

Tipologia esame	2002	2003
radiologia tradizionale	2997	2900
ecotomografia	967	1095
TAC	296	234
RMN (in convenzione)	71	61

Anche la TAC ha avuto nel 2003 una lieve contrazione, mentre l'unica attività strumentale che ha incrementato i livelli è l'ecotomografia.

Complessivamente il solo costo del personale assorbe l'88% 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 7% per i fondi istituzionali e costi diretti ed il 21% contribuisce all'assorbimento dei costi generali.

Complessivamente sono state effettuate 920 densitometrie (2002: 1220) ad un costo unitario medio di 50 euro e 258 esami neuro elettrici (2002 : 220) ad un costo medio unitario di 125 euro.

In riferimento alla Telemedicina sono state effettuate 84 prestazioni di "second opinion" e 34 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 e quindi a regime per l'anno 2003.

Anno 2003	Ior	Case di cura	Totale	2002	diff%
Onorari med+anest+equipe	2.071.892	1.982.230	4.054.122	1.906.285	113%
Drg 40_45%	1.551.322	592.989	2.144.311	1.103.885	94%
Mobilità	2.275.284	658.876	2.934.160	1.552.562	89%
Comfort	375.301	0	375.301	331.949	13%
Accompagnatore	91.922	0	91.922	72.146	27%
<b>Totale</b>	<b>6.365.722</b>	<b>3.234.095</b>	<b>9.599.816</b>	<b>4.966.827</b>	<b>93%</b>

Per effetto della attività effettuata in spazi convenzionati, partita a settembre 2002 ed entrata a regime per l'anno 2003, vi è stato un incremento del fatturato complessivo del 93% e sono stati dimessi complessivamente 1.221 casi (574 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 2,5 milioni di euro contro 1,7 milioni di euro del 2002.

## 3 – Consulenze e Consulti

Fatturato in diminuzione rispetto al 2002 determinato principalmente dalla messa a regime della convenzione con strutture esterne.

Il fatturato complessivo è di 353.891 (2002: 656.000 euro), il medico che effettua la prestazione assorbe il 94% del valorizzato ed il 6% (22.136 contro 58.000 nel 2002) 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 2003 circa 15 milioni di euro contro gli 11 milioni del 2002, con un margine operativo di primo livello di 2,5 milioni di euro (stessa percentuale del 2002 : 17% sul fatturato complessivo) per la maggior parte determinato dalla attività di ricovero interno e convenzionato.

Le attività che non coprono il margine operativo di primo livello (ambulatorio interno, radiologia equipe) sono ben compensate dal margine delle altre attività e subiscono un ribaltamento di costi determinato da scelte istituzionali.

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 per i pazienti extraregionali in considerazione della tariffa unica concordata che penalizza i casi chirurgici complessi.

Tabella analisi costi/ricavi 2003 e confronti 2002 : fonte dati procedure controllo di gestione

Tipologia ALP	RICAVI (a)	COSTI					2003	Note 2002	Differenza assoluta 2003/2002
		Da procedure servizio personale e stipendi		Da procedure di contabilità direzionale					
		Personale Medico direttamente impegnato	Altro Personale Medico in orario e fuori orario	Costi diretti Personale	Costo beni sanitari ed economici	Altri costi diretti quali servizi e quota parte ammortamenti e convenzioni			
Ricoveri	8.473.714	3.811.380	728.366	520.597	595.407	765.408	2.052.555	1.379.635	672.920
Comfort (b)	467.228						467.228	404.906	62.322
Tot. Ricoveri	8.940.942	3.811.380	728.366	520.597	595.407	765.408	2.519.783	1.783.731	736.052
Amb. interno (c)	3.057.267	2.526.309	186.702	182.375	21.323	216.156	-75.598	-110.843	35.245
Amb. esterno	2.504.134	2.237.569	121.200				145.365	142.094	3.271
Altri Amb.	93.747	67.448	5.330			1.133	19.836	37.830	-17.994
Anat. Patologica	264.649	134.494	13.341	30.465	2.778	17.523	66.038	-51580	117.618
Rx equipe(d)	261.045	147.703	80.628	39.398	3.603	98.167	-108.454	-4.973	-103.481
Tot. Specialistica	6.180.842	5.113.523	407.201	252.249	27.704	332.978	47.187	12.528	34.659
Consulti	353.891	331.756					22.136	58.153	-36-017
Totale generale	15.475.675	9.256.659	1.135.568	772.846	623.111	1.098.387	2.589.106	1.854.411	734.695

(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)
- 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





