

N. 3257

TAB. 15

ANNESSO 11

CAMERA DEI DEPUTATI

DISEGNO DI LEGGE

APPROVATO DAL SENATO DELLA REPUBBLICA

il 15 novembre 2007 (v. stampato Senato n. 1818)

PRESENTATO DAL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

(PADOA SCHIOPPA)

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2008
e bilancio pluriennale per il triennio 2008-2010

TABELLA n. 15

**Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2008**

ANNESSO N. 11

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO NAZIONALE RIPOSO E CURA ANZIANI DI ANCONA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

PAGINA BIANCA

TABELLA N. 15

**Stato di previsione del Ministero della salute
per l'anno finanziario 2008**

ANNESSO N. 11

CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO NAZIONALE RIPOSO E CURA ANZIANI DI ANCONA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

PAGINA BIANCA

**DETERMINA DEL
DIRETTORE GENERALE
N. 1/DGEN DEL 15/06/2007**

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2006

**IL
DIRETTORE GENERALE**

- -

VISTO il documento istruttorio, riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

VISTO il parere favorevole in ordine alla legittimità e regolarità tecnica del Dirigente dell'Ufficio proponente;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Sanitario , del Dott. Carlo Bertoni Freddari in forza dell'atto n.1 del 09.01.2006 e del Direttore amministrativo, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

- D E T E R M I N A -

1. di approvare il Bilancio per l'esercizio 2006 che presenta le risultanze evidenziate nei sotto elencati allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
 - ♦ *ALLEGATO A* - Stato Patrimoniale al 31/12/2006
 - ♦ *ALLEGATO B* - Conto Economico al 31/12/2006 in forma sintetica ed in analisi per ogni Regione con le Gestioni d'appartenenza
 - ♦ *ALLEGATO C* - Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2006
 - ♦ *ALLEGATO D* - Relazione sulla gestione

2. di dare atto che le risultanze del Bilancio dell'esercizio 2006 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

CONTO ECONOMICO

a) Valore della produzione	Euro	75.821.601,88	+
b) Costi della produzione	Euro	97.854.260,48	-
c) Proventi ed oneri finanziari	Euro	1.367,987,36	-
d) Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	0	
e) Proventi ed oneri straordinari	Euro	48.870,43	+
Imposte e tasse	Euro	4.373.346,58	-
PERDITA D'ESERCIZIO	Euro	27.725.122,11	-

STATO PATRIMONIALE*ATTIVO*

a) Immobilizzazioni (al netto dei fondi Amm.to)	Euro	34.707.070,68
b) Attivo circolante	Euro	42.996.918,43
c) Ratei e risconti	Euro	32.092,94
Totale Attivo	Euro	77.736.082,05

PASSIVO

a) Patrimonio netto	Euro	-44.323.890,74
b) Fondi rischi ed oneri	Euro	13.481.528,88
c) Debiti	Euro	108.354.439,92
d) Ratei e risconti	Euro	224.003,99
Totale Passivo e netto	Euro	77.736.082,05

3. di dare atto che il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto e il risultato economico dell'esercizio;

4. di dare, altresì, atto che la perdita d'esercizio originatesi sulla gestione 2006 ha inciso nel patrimonio netto, determinando una corrispondente diminuzione del medesimo, salvo futuri eventuali incrementi patrimoniali e/o ulteriori finanziamenti non ancora stabiliti dalle Regioni.
5. di trasmettere la presente determina alla Regione Marche per il controllo, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28 , comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della LR Marche n.21 del 21.12.2006;
6. di trasmettere la presente determina al Ministero della Salute e dell'Economia e Finanze per la gestione della Ricerca, nonché agli Assessorati alla Sanità delle Regioni Calabria, Lazio, Lombardia, Sardegna per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
7. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
8. di dare atto che, a norma del D.Leg.vo n. 196/03 – allegato B – nella relazione accompagnatoria del bilancio di esercizio il Direttore Generale, in materia di privacy, riferisce dell'avvenuto aggiornamento del documento programmatico nella sicurezza effettuata con delibera n. 141/DG del 30.03.2007

Via Santa Margherita,5 - Ancona, sede legale INRCA

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Antonio Aprile)

Per i pareri infrascritti

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Avv. Irene Leonelli)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Maurizio Sebastiani)

per IL DIRETTORE SCIENTIFICO
(Dott. Carlo Bertoni Freddari)

La presente determina consta di n. 8 pagine e di n. 4 allegati in forma cartacea disponibili agli atti.

- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

U.O. PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Normativa di Riferimento:

Legge 23 ottobre 1992, n. 421

Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 “Riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell’art. 1 della L. 412/92”

Decreto Legislativo 7 dicembre 1993, n. 517 “Modificazioni del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, recante riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell’art. 1 della L. 412/92”

Decreto Legislativo 30 giugno 1993 n. 269

Decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 3 settembre 1997

Decreto Ministero dell’Economia e delle Finanze dell’8 aprile 2002

Decreto Legislativo 16 ottobre 2003 n. 288

Sentenza Corte Costituzionale n. 270 del 23 giugno 2005

Legge Regione Marche n. 21 del 2 febbraio 2007

Motivazione:

Premesso che ai sensi del Decreto 3 settembre 1997 del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica, il Bilancio degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico deve essere redatto in forma economica e si articola in Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa.

Inoltre, in analogia a quanto previsto dall’art. 2428 del Codice, Civile il Bilancio deve essere corredato da una relazione degli Amministratori sulla situazione dell’Istituto e sull’andamento della gestione nel suo complesso.

Che le operazioni contabili redatte sono state effettuate secondo i principi contabili del codice civile e le direttive impartite dai Ministeri della Salute e dell’Economia e delle Finanze.

Visto il conto di cassa presentato dal tesoriere che coincide con le scritture dell’Ente;

Esito dell’istruttoria:

Per quanto sopra esposto:

SI PROPONE

di adottare il Bilancio per l'esercizio 2006 le cui risultanze sono evidenziati nei sotto elencati allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

- ALLEGATO A - Stato Patrimoniale al 31/12/2006
- ALLEGATO B - Conto Economico al 31/12/2006 in forma sintetica ed in analisi per ogni Regione con le Gestioni d'appartenenza
- ALLEGATO C - Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2006
- ALLEGATO D - Relazione sulla gestione

E' evidenziato che le risultanze del Bilancio dell'Esercizio 2006 hanno prodotto i seguenti risultati:

CONTO ECONOMICO

f) Valore della produzione	Euro	75.821.601,88	+
g) Costi della produzione	Euro	97.854.260,48	-
h) Proventi ed oneri finanziari	Euro	1.367,987,36	-
i) Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	0	
j) Proventi ed oneri straordinari	Euro	48.870,43	+
Imposte e tasse	Euro	4.373.346,58	-
PERDITA D'ESERCIZIO	Euro	27.725.122,11	-
		=====	

STATO PATRIMONIALE*ATTIVO*

d) Immobilizzazioni (al netto dei fondi Amm.to)	Euro	34.707.070,68
e) Attivo circolante	Euro	42.996.918,43
f) Ratei e risconti	Euro	32.092,94
Totale Attivo	Euro	77.736.082,05
		=====

PASSIVO

e) Patrimonio netto	Euro	-44.323.890,74
f) Fondi rischi ed oneri	Euro	13.481.528,88
g) Debiti	Euro	108.354.439,92
h) Ratei e risconti	Euro	224.003,99
Totale Passivo e netto	Euro	77.736.082,05

Il Bilancio viene trasmesso per le dovute verifiche ad ogni Regione e viene redatta una sezione analitica del Conto Economico affinché ciascun Assessorato possa esprimersi nella parte di sua competenza.

Successivamente all'approvazione del Bilancio di esercizio, i dati che hanno concorso alla produzione dei conti economici sezionali di sede vengono trasmessi per via informatica alle regioni secondo gli schemi ufficialmente adottati dalle stesse, al fine di adempiere al debito informatico specifico.

Lo Stato Patrimoniale, unico per tutto l'Ente, presenta il Patrimonio netto in negativo di € 44.323.890,74.

Appare chiaro che per una situazione straordinaria quale quella illustrata si rendono necessari interventi specifici e mirati secondo quanto previsto dalla legge regionale n. 21/2006 di riordino dell'INRCA per riportare la situazione alla normalità.

In particolare, in ottemperanza dell'art. 13 comma 9 della succitata legge si è avviato l'iter della gestione liquidatoria le cui risultanze saranno oggetto di apposito atto, al fine di consentire alle istituzioni deputate a sovrintendere l'INRCA l'adozione dei relativi provvedimenti di ripiano.

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Maria Cristina Vitali

Il Dirigente dell'U.O. Programmazione Economico Finanziaria

La sottoscritta esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e sotto il profilo di legittimità del presente provvedimento e ne propone l'adozione al Direttore Generale.

Il Dirigente Amministrativo
Dott.ssa Arnalda Ramazzotti

DETERMINA N. 1/DGEN DEL 15/06/2007
APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2006

PUBBLICAZIONE:

dal 29/06/2007 al 13/07/2007

ESECUTIVITA':

- La Determina è stata dichiarata immediatamente esecutiva il _____
- La Determina è esecutiva il _____ (dopo il 10° giorno della pubblicazione)

Determina pubblicata sulla Extranet SI NO

Certificato di pubblicazione

Si attesta che del presente atto è stata disposta la pubblicazione all'Albo Pretorio in data odierna, per quindici giorni consecutivi.

IL FUNZIONARIO INCARICATO

29/06/2007

Mascambruni Cinzia

Collegio Sindacale: inviata con nota del _____

Atto soggetto al controllo della Regione: SI NO

Inviato con nota n. _____ del _____

B I L A N C I O A L 3 1 D I C E M B R E 2 0 0 6

STATO PATRIMONIALE	31.12.06	31.12.05	Variazioni
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	0
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	13.803	26.901	-13.099
4) Concessioni e diritti simili	263.622	439.219	-175.597
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
6) Altre immobilizzazioni	132.872	172.281	-39.409
Totale immob.immat.	<u>410.297</u>	<u>638.401</u>	<u>-228.104</u>
II Materiali			
1) Terreni	3.054.086	3.054.086	0
2) fabbricati	23.959.780	23.472.918	486.862
3) Impianti e macchinari	1.482.867	1.738.595	-255.728
4) Attrezzature sanitarie	3.636.553	4.419.206	-782.653
5) Attrezzature scientifiche per la ricerca	0	0	0
6) Mobili e arredi	1.456.992	1.382.580	74.412
7) Automezzi	22.769	17.984	4.785
8) Altri beni	211.310	231.381	-20.072
9) Costi manutenzione straordinarie	0	0	0

	10) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
	Totale immob.materiali	33.824.356	34.316.749	-492.393
III	Finanziarie			
	1) Crediti	472.418	472.418	0
	2) Titoli	0	0	0
	Totale immob.finanziarie	472.418	472.418	0
	Totale immobilizzazioni	34.707.071	35.427.568	-720.497
C)	ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze			
	1) Sanitarie	1.351.470	1.323.147	28.324
	2) Non sanitarie	211.947	174.497	37.450
	3) Prestazioni in corso	3.687.903	2.360.216	1.327.687
	Totale rimanenze	5.251.321	3.857.860	1.393.461
II	Crediti			
	1) Ministero della Sanità	956.303	850.179	106.124
	2) Regioni e province autonome	22.484.936	21.909.914	575.022
	3) Aziende sanitarie ed aziende ospedaliere	12.624.662	12.039.104	585.557
	4) Erario	0	0	0
	5) Altre amministrazioni pubbliche	88.222	74.056	14.166
	6) Altri (privati, estero, anticipi personale, ecc.)	466.313	427.609	38.704
	7) Fatture da emettere e N.C. da ricevere	1.125.161	1.118.604	6.558
	Totale crediti	37.745.598	36.419.466	1.326.131
III	Attività finanz. che			

	non costit.immobilizz.			
	5) Titoli	0	0	0
	Totale att. finanz.	0	0	0
IV	Disponibilita' liquide			
	1) Cassa	0	0	0
	2) Istituto Tesoriere	0	0	0
	3) C/C postale	0	0	0
	Totale dispon.liquide	0	0	0
	Totale attivo circolante	42.996.918	40.277.327	2.719.592
D)	RATEI E RISCOINTI			
	Ratei attivi	0	0	0
	Risconti attivi	32.093	30.591	1.502
	Totale ratei e risconti	32.093	30.591	1.502
	TOTALE ATTIVO	77.736.082	75.735.486	2.000.596
	CONTI D'ORDINE:			
	Canoni leasing da pagare	0	0	0
	Depositi cauzionali	0	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0	0
	TOTALE GENERALE	77.736.082	75.735.486	2.000.596
	PASSIVO			
A)	PATRIMONIO NETTO			
I	Contributi c/ capitale dallo Stato	5.636.656	3.916.664	1.719.991
II	Contributi c/ capitale da Regioni	444.023	444.023	0

III	Fondo di dotazione	20.541.617	22.608.337	-2.066.720
IV	Altre riserve	0	0	0
V	Contributi per ripiano perdite	49.614.950	40.290.206	9.324.744
VI	Utili (perdite) portati a nuovo	-92.836.014	-74.342.464	-18.493.550
VII	Utile (perdta) di esercizio	-27.725.122	-18.493.550	-9.231.572
	Totale patrimonio	<u>-44.323.891</u>	<u>-25.576.784</u>	<u>-18.747.107</u>
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
	1) Fondo imposte	0	0	0
	2) Fondi rischi	9.016.158	4.056.076	4.960.082
	3) Altri accantonamenti	4.465.371	5.523.972	-1.058.601
	Totale fondi rischi e oneri	<u>13.481.529</u>	<u>9.580.048</u>	<u>3.901.481</u>
C) DEBITI				
	1) Mutui	180.356	258.753	-78.397
	2) Ministero della Sanità	1.888.351	1.708.484	179.867
	3) Regioni	7.859.135	0	7.859.135
	4) Aziende sanitarie ed ospedaliere	6.418.804	6.448.711	-29.907
	5) Debiti verso fornitori	31.457.744	23.862.254	7.595.490
	6) Debiti verso Istituto Tesoriere	40.053.031	33.485.832	6.567.199
	7) Debiti tributari	1.545.592	10.401.356	-8.855.764
	8) Debiti verso Istituti di previdenza	2.918.503	2.884.123	34.380
	9) Altri debiti (privati, estero, anticipi, personale, ecc.)	14.482.975	10.987.201	3.495.774
	10) Fatture da ricevere	1.549.950	1.461.289	88.660
	Totale debiti	<u>108.354.440</u>	<u>91.498.003</u>	<u>16.856.437</u>

E)	RATEI E RISCOINTI			
	Ratei passivi	0	0	0
	Risconti passivi	224.004	234.219	-10.215
	Totale ratei e risconti	224.004	234.219	-10.215
	TOTALE PASSIVO	77.736.082	75.735.486	2.000.596
	CONTI D'ORDINE:			
	Canoni leasing da pagare	0	0	0
	Depositi cauzionali	0	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0	0
	TOTALE GENERALE	77.736.082	75.735.486	2.000.596

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	6.699.174	4.675.105	2.024.069
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca corrente	3.556.840	3.060.000	496.840
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca finalizzata	613.022	609.382	3.640
4 - Proventi per ricavi diversi	59.351.544	62.268.002	-2.916.457
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le attività tipiche	298.804	266.054	32.749
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.897.723	1.968.920	-71.197
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in cor- so di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordina- zione	1.337.774	701.495	636.279
10 - Quota contributo in c/ capitale	2.066.720	1.739.882	326.838
Totale valore produzione	75.821.602	75.288.841	532.761
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	11.051.131	10.495.155	555.977
2 - Manutenzione e riparazione	3.125.370	2.662.064	463.306
3 - Prestazioni servizi da pubblico	3.146.232	2.098.413	1.047.819

4 - Prestazioni servizi da privato	2.001.959	1.738.793	263.166
5 - Godimento beni da terzi	767.887	755.539	12.348
6 - Personale ruolo sanitario	43.930.183	40.878.293	3.051.890
7 - Personale ruolo professionale	312.672	291.831	20.841
8 - Personale ruolo tecnico	8.478.775	8.034.242	444.534
9 - Personale ruolo amministrativo	5.045.972	4.877.180	168.793
10 - Personale non di ruolo	1.488.260	1.242.311	245.949
11 - Spese amministrative e generali	3.148.006	3.186.716	-38.711
12 - Servizi appaltati	5.673.909	5.351.615	322.294
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	302.443	378.350	-75.906
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.905.570	2.526.234	379.336
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	-65.774	-288.084	222.310
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	6.541.665	4.414.040	2.127.624
Totale costi produzione	97.854.260	88.642.691	9.211.569
Diff. valore e costi prod.	-22.032.659	-13.353.850	-8.678.808
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	1.530.303	947.545	582.758
2 - Interessi attivi	0	0	0
3 - Entrate varie	-162.316	-198.358	36.042
Totale prov. e oneri finanz.	1.367.987	749.187	618.800

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	984	127.956	-126.972
2 - Plusvalenze	-237.594	-7.545	-230.049
3 - Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0	0
4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0
5 - Sopravvenienze e insussistenze	187.740	30.379	157.361
Totale partite straord.	-48.870	150.791	-199.661
Risultato prima delle imposte	-23.351.776	-14.253.828	-9.097.947

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	325.073	315.163	9.910
b) I.R.A.P.	4.048.274	3.924.559	123.715

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-27.725.122	-18.493.550	-9.231.572
-------------------------------	-------------	-------------	------------

DIPARTIMENTO RICERCHE SCIENTIFICHE

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	21.223	52.369	-31.146
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	3.556.840	3.060.000	496.840
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	613.022	609.382	3.640
4 - Proventi per ricavi diversi	3.216	3.515	-299
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	38.495	33.466	5.030
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	0	0	0
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.337.774	701.495	636.279
10 - Quota contributo in c/ capitale	227.391	247.618	-20.227
Totale valore produzione	<u>5.797.962</u>	<u>4.707.845</u>	<u>1.090.117</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	465.701	546.811	-81.109
2 - Manutenzione e riparazione	116.384	175.264	-58.881

3 - Prestazioni servizi da pubblico	1.513.492	427.676	1.085.816
4 - Prestazioni servizi da privato	36.302	42.389	-6.087
5 - Godimento beni da terzi	17.220	24.781	-7.561
6 - Personale ruolo sanitario	1.542.813	1.492.829	49.983
7 - Personale ruolo professionale	13.129	13.202	-73
8 - Personale ruolo tecnico	711.050	616.037	95.012
9 - Personale ruolo amministrativo	418.508	430.785	-12.277
10 - Personale non di ruolo	501.700	776.205	-274.505
11 - Spese amministrative e generali	271.699	330.665	-58.966
12 - Servizi appaltati	114.584	127.415	-12.831
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	33.322	39.802	-6.480
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	278.936	298.614	-19.679
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	-2.906	-1.104	-1.802
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	223.386	171.460	51.927
Totale costi produzione	6.255.321	5.512.833	742.488
Diff. valore e costi prod.	-457.359	-804.988	347.629
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	218.846	137.807	81.039
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-19.824	-4.175	-15.649
Totale prov. e oneri finanz.	199.022	133.632	65.390

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett. val. att. finanz.	0	0	0
---------------------------------------	----------	----------	----------

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	23	121.919	-121.896
------------------	----	---------	----------

2 - Plusvalenze	-10.228	-7.426	-2.802
-----------------	---------	--------	--------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	-498	8.117	-8.615
------------------------------------	------	-------	--------

Totale partite straord.	-10.703	122.611	-133.314
--------------------------------	----------------	----------------	-----------------

Risultato prima delle imposte	-645.678	-1.061.230	415.552
--------------------------------------	-----------------	-------------------	----------------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	18.168	12.013	6.155
----------	--------	--------	-------

b) I.R.A.P.	268.343	293.053	-24.710
-------------	---------	---------	---------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-932.189	-1.366.297	434.108
--------------------------------------	-----------------	-------------------	----------------

REGIONE CALABRIA - SEDE COSENZA
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	2.164.294	1.791.457	372.838
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	4.993.563	5.253.817	-260.254
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	22.007	18.801	3.205
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	109.307	112.835	-3.528
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	79.068	100.876	-21.808
Totale valore produzione	<u>7.368.238</u>	<u>7.277.786</u>	<u>90.452</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	567.820	569.603	-1.783
2 - Manutenzione e riparazione	245.058	114.368	130.690

3 - Prestazioni servizi da pubblico	64.454	49.948	14.507
4 - Prestazioni servizi da privato	41.159	30.012	11.147
5 - Godimento beni da terzi	142.586	127.875	14.712
6 - Personale ruolo sanitario	4.506.868	4.292.050	214.818
7 - Personale ruolo professionale	27.535	31.074	-3.540
8 - Personale ruolo tecnico	983.595	965.585	18.010
9 - Personale ruolo amministrativo	412.167	428.154	-15.987
10 - Personale non di ruolo	7.894	59.468	-51.574
11 - Spese amministrative e generali	308.357	251.070	57.287
12 - Servizi appaltati	340.795	499.427	-158.632
13 - Ammortamenti immobilizzazioni			
immateriali	8.945	18.899	-9.954
14 - Ammortamenti immobilizzazioni			
materiali	202.146	215.906	-13.760
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime			
sussidiarie, di consumo e merci	-7.480	-3.438	-4.042
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	316.819	255.083	61.736
Totale costi produzione	<u>8.168.718</u>	<u>7.905.084</u>	<u>263.634</u>
Diff. valore e costi prod.	<u>-800.479</u>	<u>-627.297</u>	<u>-173.182</u>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	347.948	207.402	140.545
2 - Interessi attivi	0	0	0
3 - Entrate varie	8.008	-30.132	22.124
Totale prov. e oneri finanz.	<u>339.940</u>	<u>177.270</u>	<u>162.669</u>

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:			0
-------------------	--	--	---

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	46	0	46
------------------	----	---	----

2 - Plusvalenze	-20.269	-12	-20.257
-----------------	---------	-----	---------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	148.547	6.203	142.343
------------------------------------	---------	-------	---------

Totale partite straord.	128.323	6.191	122.132
-------------------------	---------	-------	---------

Risultato prima delle imposte	-1.268.742	-810.759	-457.983
-------------------------------	------------	----------	----------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	46.398	56.701	-10.303
----------	--------	--------	---------

b) I.R.A.P.	399.132	393.998	5.134
-------------	---------	---------	-------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-1.714.272	-1.261.458	-452.814
-------------------------------	------------	------------	----------

REGIONE LAZIO - SEDE ROMA

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	1.232.018	84.593	1.147.425
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	9.193.292	10.888.971	-1.695.679
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	23.971	18.596	5.374
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	335.282	354.033	-18.750
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	145.384	153.812	-8.427
Totale valore produzione	10.929.947	11.500.004	-570.057
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	1.406.468	1.357.152	49.316
2 - Manutenzione e riparazione	426.320	360.752	65.568

3 - Prestazioni servizi da pubblico	86.512	69.081	17.431
4 - Prestazioni servizi da privato	457.291	432.119	25.172
5 - Godimento beni da terzi	87.886	105.752	-17.866
6 - Personale ruolo sanitario	6.472.474	6.107.015	365.459
7 - Personale ruolo professionale	45.742	43.957	1.785
8 - Personale ruolo tecnico	1.376.183	1.344.805	31.379
9 - Personale ruolo amministrativo	876.746	846.394	30.352
10 - Personale non di ruolo	39.035	36.411	2.624
11 - Spese amministrative e generali	467.780	496.871	-29.092
12 - Servizi appaltati	845.927	671.919	174.008
13 - Ammortamenti immobilizzazioni			
immateriali	14.816	30.266	-15.450
14 - Ammortamenti immobilizzazioni			
materiali	221.431	222.601	-1.170
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime			
sussidiarie, di consumo e merci	-74.779	-56.402	-18.376
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	345.860	303.814	42.046
Totale costi produzione	13.095.693	12.372.507	723.185
Diff. valore e costi prod.	-2.165.746	-872.503	-1.293.242
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	126.683	63.633	63.051
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-15.769	-12.665	-3.104
Totale prov. e oneri finanz.	110.914	50.967	59.947

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	409	5.786	-5.377
------------------	-----	-------	--------

2 - Plusvalenze	-32.494	-18	-32.476
-----------------	---------	-----	---------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	7.807	25.825	-18.018
------------------------------------	-------	--------	---------

Totale partite straord.	-24.278	31.593	-55.870
-------------------------	---------	--------	---------

Risultato prima delle imposte	-2.252.382	-955.063	-1.297.319
-------------------------------	------------	----------	------------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	22.621	35.042	-12.421
----------	--------	--------	---------

b) I.R.A.P.	619.454	600.795	18.659
-------------	---------	---------	--------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-2.894.458	-1.590.900	-1.303.557
-------------------------------	------------	------------	------------

REGIONE LOMBARDIA - SEDE CASATENOVO

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	703.000	130.000	573.000
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	5.669.666	5.522.067	147.599
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	11.789	14.037	-2.248
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	540.550	558.116	-17.566
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in cor-			
so di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordina-			
zione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	139.615	153.572	-13.957
Totale valore produzione	<u>7.064.620</u>	<u>6.377.792</u>	<u>686.828</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	609.731	604.439	5.292
2 - Manutenzione e riparazione	258.683	227.981	30.702

3 - Prestazioni servizi da pubblico	226.319	277.021	-50.702
4 - Prestazioni servizi da privato	208.360	165.013	43.347
5 - Godimento beni da terzi	47.470	48.122	-651
6 - Personale ruolo sanitario	2.937.126	2.879.749	57.377
7 - Personale ruolo professionale	22.964	22.149	815
8 - Personale ruolo tecnico	839.062	850.095	-11.033
9 - Personale ruolo amministrativo	484.862	453.018	31.844
10 - Personale non di ruolo	168.743	38.761	129.982
11 - Spese amministrative e generali	244.988	299.341	-54.353
12 - Servizi appaltati	495.143	506.924	-11.781
13 - Ammortamenti immobilizzazioni			
immateriali	11.074	19.090	-8.016
14 - Ammortamenti immobilizzazioni			
materiali	216.970	225.669	-8.699
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - <i>Variazioni rimanenze di materie prime</i>			
sussidiarie, di consumo e merci	-32.629	-1.484	-31.145
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	129.978	147.980	-18.002
Totale costi produzione	6.868.844	6.763.867	104.977
Diff. valore e costi prod.	195.775	-386.075	581.851
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	56.313	38.847	17.466
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	13.411	-8.623	-4.788
Totale prov. e oneri finanz.	42.902	30.224	12.678

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	38	0	38
2 - Plusvalenze	-17.044	-10	-17.034
3 - Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0	0
4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0

5 - Sopravvenienze e insussistenze	13.823	-22.608	36.432
------------------------------------	--------	---------	--------

Totale partite straord.	-3.182	-22.618	19.436
-------------------------	--------	---------	--------

Risultato prima delle imposte	156.055	-393.681	549.736
-------------------------------	---------	----------	---------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	17.160	26.637	-9.478
b) I.R.A.P.	303.306	301.644	1.662

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-164.410	-721.963	557.552
-------------------------------	----------	----------	---------

REGIONE MARCHE - SEDE ANCONA**CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006**

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	2.578.639	2.616.687	-38.048
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	31.094.888	31.464.307	-369.420
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	166.795	150.008	16.787
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	776.346	803.404	-27.059
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	1.057.283	885.174	172.109
Totale valore produzione	35.673.950	35.919.581	-245.631
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	7.483.424	6.967.063	516.361
2 - Manutenzione e riparazione	1.579.894	1.411.719	168.175

3 - Prestazioni servizi da pubblico	1.101.102	1.076.178	24.924
4 - Prestazioni servizi da privato	1.066.518	886.645	179.873
5 - Godimento beni da terzi	405.497	378.505	26.992
6 - Personale ruolo sanitario	22.497.072	20.375.437	2.121.635
7 - Personale ruolo professionale	162.693	135.795	26.898
8 - Personale ruolo tecnico	2.876.891	2.697.505	179.386
9 - Personale ruolo amministrativo	2.115.796	1.962.097	153.699
10 - Personale non di ruolo	497.378	222.819	274.559
11 - Spese amministrative e generali	1.445.267	1.411.375	33.892
12 - Servizi appaltati	2.523.105	2.520.712	2.393
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	182.612	234.441	-51.829
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.472.122	1.276.098	196.024
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	50.007	-239.948	289.955
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	5.077.350	2.300.985	2.776.365
Totale costi produzione	50.536.727	43.617.426	6.919.301
Diff. valore e costi prod.	-14.862.777	-7.697.845	-7.164.932
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	415.224	262.183	153.041
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-88.312	-118.885	30.573
Totale prov. e oneri finanz.	326.912	143.299	183.614

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	399	0	399
2 - Plusvalenze	-126.830	-62	-126.768
3 - Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0	0
4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0
5 - Sopravvenienze e insussistenze	6.438	5.647	791

Totale partite straord.	-119.993	5.585	-125.578
-------------------------	----------	-------	----------

Risultato prima delle imposte	-15.069.697	-7.846.728	-7.222.968
-------------------------------	-------------	------------	------------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	166.265	119.913	46.352
b) I.R.A.P.	1.897.192	1.788.160	109.032

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-17.133.153	-9.754.801	-7.378.352
-------------------------------	-------------	------------	------------

REGIONE MARCHE - SEDE ANCONA - TAMBRONI
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	0	0	0
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	0	0	0
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	0	0	0
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	0	0	0
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	254.502	0	254.502
Totale valore produzione	<u>254.502</u>	<u>0</u>	<u>254.502</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	7.427	0	7.427
2 - Manutenzione e riparazione	12.766	0	12.766

3 - Prestazioni servizi da pubblico	0	0	0
4 - Prestazioni servizi da privato	0	0	0
5 - Godimento beni da terzi	638	0	638
6 - Personale ruolo sanitario	0	0	0
7 - Personale ruolo professionale	0	0	0
8 - Personale ruolo tecnico	0	0	0
9 - Personale ruolo amministrativo	0	0	0
10 - Personale non di ruolo	27.002	0	27.002
11 - Spese amministrative e generali	35.542	0	35.542
12 - Servizi appaltati	208.075	0	208.075
13 - Ammortamenti immobilizzazioni			
immateriali	32.135	0	32.135
14 - Ammortamenti immobilizzazioni			
materiali	222.491	0	222.491
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime			
sussidiarie, di consumo e merci	-1.661	0	-1.661
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	0	0
Totale costi produzione	544.415	0	544.415
Diff. valore e costi prod.	-289.913	0	-289.913
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	4.099	0	4.099
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	0	0	0
Totale prov. e oneri finanz.	4.099	0	4.099

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	0	0	0
2 - Plusvalenze	0	0	0
3 - Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0	0
4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0
5 - Sopravvenienze e insussistenze	530	0	530

Totale partite straord.	530	0	530
-------------------------	-----	---	-----

Risultato prima delle imposte	-294.542	0	-294.542
-------------------------------	----------	---	----------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	36	0	36
b) I.R.A.P.	0	0	0

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-294.578	0	-294.578
-------------------------------	----------	---	----------

REGIONE MARCHE - SEDE FERMO**CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006**

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	0	0	0
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	4.616.214	5.122.384	-506.169
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le attività tipiche	21.428	19.898	1.530
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	91.334	97.073	-5.739
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in cor- so di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordina- zione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	100.055	129.831	-29.776
Totale valore produzione	<u>4.829.031</u>	<u>5.369.185</u>	<u>-540.154</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	286.244	253.612	32.632
2 - Manutenzione e riparazione	235.562	180.573	54.990

3 - Prestazioni servizi da pubblico	15.737	6.018	9.719
4 - Prestazioni servizi da privato	143.113	134.282	8.831
5 - Godimento beni da terzi	39.693	38.533	1.159
6 - Personale ruolo sanitario	3.084.551	3.071.340	13.212
7 - Personale ruolo professionale	19.414	19.383	31
8 - Personale ruolo tecnico	620.067	551.923	68.144
9 - Personale ruolo amministrativo	285.739	329.785	-44.047
10 - Personale non di ruolo	219.587	104.116	115.471
11 - Spese amministrative e generali	163.584	178.124	-14.540
12 - Servizi appaltati	592.412	533.002	59.410
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	6.553	13.825	-7.272
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	160.459	187.169	-26.710
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	-2.538	41.409	-43.947
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	114.467	360.295	-245.828
Totale costi produzione	5.984.645	6.003.392	-18.747
Diff. valore e costi prod.	-1.155.613	-634.206	-521.407
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	53.204	34.483	18.722
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-9.115	-16.508	7.393
Totale prov. e oneri finanz.	44.089	17.975	26.114

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:			0
-------------------	--	--	---

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	33	0	33
------------------	----	---	----

2 - Plusvalenze	-14.850	-9	-14.841
-----------------	---------	----	---------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	3.803	3.722	81
------------------------------------	-------	-------	----

Totale partite straord.	-11.013	3.713	-14.727
-------------------------	---------	-------	---------

Risultato prima delle imposte	-1.188.690	-655.895	-532.795
-------------------------------	------------	----------	----------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	26.101	29.741	-3.640
----------	--------	--------	--------

b) I.R.A.P.	268.377	274.008	-5.631
-------------	---------	---------	--------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-1.483.167	-959.643	-523.524
-------------------------------	------------	----------	----------

REGIONE MARCHE - SEDE APPIGNANO

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	0	0	0
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	1.453.816	1.519.353	-65.537
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le attività tipiche	5.522	4.279	1.243
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.584	5.194	1.390
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in cor- so di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordina- zione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	8.070	15.160	-7.090
Totale valore produzione	<u>1.473.993</u>	<u>1.543.986</u>	<u>-69.994</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	12.886	8.459	4.426
2 - Manutenzione e riparazione	105.169	73.265	31.904

3 - Prestazioni servizi da pubblico	515	1.420	-905
4 - Prestazioni servizi da privato	5.093	8.624	-3.531
5 - Godimento beni da terzi	3.044	3.976	-932
6 - Personale ruolo sanitario	883.708	778.999	104.709
7 - Personale ruolo professionale	6.748	6.247	501
8 - Personale ruolo tecnico	409.489	373.552	35.937
9 - Personale ruolo amministrativo	199.006	182.367	16.639
10 - Personale non di ruolo	4.407	4.236	171
11 - Spese amministrative e generali	81.656	87.473	-5.817
12 - Servizi appaltati	310.853	321.853	-11.000
13 - Ammortamenti immobilizzazioni			
immateriali	8.299	12.609	-4.310
14 - Ammortamenti immobilizzazioni			
materiali	44.982	20.357	24.625
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime			
sussidiarie, di consumo e merci	-71	0	-71
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	43.270	133.358	-90.088
Totale costi produzione	2.119.053	2.016.795	102.258
Diff. valore e costi prod.	-645.061	-472.809	-172.252
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	18.262	11.305	6.957
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-3.258	-3.307	49
Totale prov. e oneri finanz.	15.004	7.998	7.006

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:			0
-------------------	--	--	---

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	12	0	12
------------------	----	---	----

2 - Plusvalenze	-5.257	-3	-5.254
-----------------	--------	----	--------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	-327	-4.083	3.756
------------------------------------	------	--------	-------

Totale partite straord.	-5.572	-4.085	-1.487
-------------------------	--------	--------	--------

Risultato prima delle imposte	-654.493	-476.722	-177.771
-------------------------------	----------	----------	----------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	6.781	7.980	-1.199
----------	-------	-------	--------

b) I.R.A.P.	99.996	90.471	9.524
-------------	--------	--------	-------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-761.269	-575.173	-186.097
-------------------------------	----------	----------	----------

REGIONE MARCHE**CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006**

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	2.578.639	2.616.687	-38.048
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	37.164.918	38.106.044	-941.126
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	193.745	174.185	19.560
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	874.264	905.672	-31.408
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	1.419.910	1.030.165	389.745
Totale valore produzione	42.231.476	42.832.753	-601.277
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	7.789.981	7.229.135	560.846
2 - Manutenzione e riparazione	1.933.391	1.665.557	267.835

3 - Prestazioni servizi da pubblico	1.117.355	1.083.617	33.738
4 - Prestazioni servizi da privato	1.214.724	1.029.551	185.173
5 - Godimento beni da terzi	448.871	421.014	27.858
6 - Personale ruolo sanitario	26.465.331	24.225.775	2.239.556
7 - Personale ruolo professionale	188.856	161.426	27.429
8 - Personale ruolo tecnico	3.906.447	3.622.980	283.467
9 - Personale ruolo amministrativo	2.600.540	2.474.250	126.291
10 - Personale non di ruolo	748.374	331.172	417.203
11 - Spese amministrative e generali	1.726.049	1.676.972	49.077
12 - Servizi appaltati	3.634.445	3.375.567	258.878
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	229.599	260.875	-31.277
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.900.053	1.483.624	416.430
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	45.737	-198.539	244.276
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	5.235.088	2.794.638	2.440.450
Totale costi produzione	59.184.841	51.637.613	7.547.228
Diff. valore e costi prod.	-16.953.365	-8.804.860	-8.148.505
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	490.790	307.971	182.818
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-100.685	-138.700	38.015
Totale prov. e oneri finanz.	390.105	169.272	220.833

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	444	0	444
2 - Plusvalenze	-146.937	-73	-146.864
3 - Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0	0
4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0
5 - Sopravvenienze e insussistenze	10.445	5.286	5.159

Totale partite straord.	-136.048	5.213	-141.261
-------------------------	----------	-------	----------

Risultato prima delle imposte	-17.207.422	-8.979.345	-8.228.077
-------------------------------	-------------	------------	------------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	199.182	157.633	41.549
b) I.R.A.P.	2.265.564	2.152.639	112.925

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-19.672.169	-11.289.617	-8.382.551
-------------------------------	-------------	-------------	------------

REGIONE SARDEGNA - SEDE CAGLIARI

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2006

	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	0	0	0
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	2.326.889	2.493.588	-166.699
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	8.798	6.969	1.828
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	38.320	38.264	56
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	55.352	53.839	1.513
Totale valore produzione	<u>2.429.359</u>	<u>2.592.661</u>	<u>-163.301</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	211.430	188.015	23.415
2 - Manutenzione e riparazione	145.534	118.143	27.391

3 - Prestazioni servizi da pubblico	141.099	191.093	-49.994
4 - Prestazioni servizi da privato	41.122	39.661	1.461
5 - Godimento beni da terzi	23.853	27.997	-4.143
6 - Personale ruolo sanitario	2.005.572	1.880.875	124.697
7 - Personale ruolo professionale	14.447	20.022	-5.575
8 - Personale ruolo tecnico	662.438	634.739	27.699
9 - Personale ruolo amministrativo	253.149	244.579	8.570
10 - Personale non di ruolo	22.514	295	22.219
11 - Spese amministrative e generali	129.133	131.798	-2.665
12 - Servizi appaltati	243.015	170.363	72.652
13 - Ammortamenti immobilizzazioni			
immateriali	4.688	9.417	-4.729
14 - Ammortamenti immobilizzazioni			
materiali	86.033	79.819	6.215
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime			
sussidiarie, di consumo e merci	6.283	-27.117	33.400
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	290.534	741.065	-450.531
Totale costi produzione	<u>4.280.844</u>	<u>4.450.764</u>	<u>-169.919</u>
Diff. valore e costi prod.	<u>-1.851.485</u>	<u>-1.858.103</u>	<u>6.618</u>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	289.724	191.885	97.839
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-4.619	-4.063	-556
Totale prov. e oneri finanz.	<u>285.105</u>	<u>187.822</u>	<u>97.283</u>

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:			0
-------------------	--	--	---

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	24	251	-227
------------------	----	-----	------

2 - Plusvalenze	-10.622	-6	-10.616
-----------------	---------	----	---------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	7.615	7.556	59
------------------------------------	-------	-------	----

Totale partite straord.	-2.983	7.801	-10.784
-------------------------	--------	-------	---------

Risultato prima delle imposte	-2.133.607	-2.053.726	-79.880
-------------------------------	------------	------------	---------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	21.544	27.136	-5.592
----------	--------	--------	--------

b) I.R.A.P.	192.474	182.452	10.022
-------------	---------	---------	--------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-2.347.624	-2.263.314	-84.310
-------------------------------	------------	------------	---------

INRCA

ISTITUTO DI RICERCA E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Sede in Roma – Patrimonio Netto al 01/01/1999 Euro 37.505.119,04

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2006

Premessa

Il presente documento costituisce la nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2006. Il bilancio è stato redatto per competenza economica, così come disposto dal dlgs n° 269 del 30/6/93 e dal Decreto del 3/9/97 del Ministero del Tesoro, del bilancio e della programmazione economica, e si articola in Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa oltre ad essere corredato dalla Relazione sulla Gestione.

L'Istituto è distribuito sul territorio nazionale con sedi operative in diverse regioni; più precisamente:

- nella regione Marche, con sedi operative in Ancona, Fermo, Appignano;
- nella regione Lombardia, con sede operativa a Casatenovo;
- nella regione Calabria, con sede operativa a Cosenza;
- nella regione Lazio, con sede operativa a Roma;
- nella regione Sardegna, con sede operativa a Cagliari;

La sede principale della ricerca è ad Ancona.

Attività svolte

L'Istituto opera nel settore dell'invecchiamento della popolazione che nel nostro Paese rappresenta un fenomeno di grande rilevanza.

Le problematiche gerontologiche e geriatriche della terza età vengono affrontate scientificamente attraverso studi clinici, epidemiologici e economico-sociali che arricchiscono l'attività assistenziale svolta nelle diverse sedi dell'Istituto: Ancona, Fermo (AP), Appignano (MC), Cagliari, Casatenovo (LC), Cosenza, Roma. La ricerca dell'Ente è finalizzata al miglioramento delle condizioni di vita della popolazione anziana ed agisce in tre ambiti diversi fortemente interrelati fra loro:

- ricerca "di base", diretta alla identificazione di segni precoci di invecchiamento o di malattie ad esso associate (Dipartimento Gerontologico);
- ricerca clinica applicata, orientata alla diagnosi ed alla terapia medico-chirurgica delle malattie dell'invecchiamento ed ai sussidi riabilitativi (Ospedali Geriatrici);
- ricerca economico-sociale, per l'analisi dei bisogni degli anziani e delle loro famiglie, con particolare attenzione alle situazioni connesse con il ricovero ospedaliero (Dipartimento Economico-sociale).

Le prestazioni assistenziali finalizzate e le attività di ricerca dell'Istituto sono svolte nel pieno rispetto della personalità e dei diritti degli assistiti e degli indirizzi

della programmazione nazionale e regionale in materia.

L'attività istituzionale viene svolta in maniera interdisciplinare, mediante l'integrazione della ricerca applicata con quella di base, essendo precipuo il criterio della interconnessione delle funzioni di ricovero e cura e di quelle relative alla ricerca scientifica.

Nel rispetto della propria autonomia istituzionale e in conformità alle leggi vigenti, l'Istituto agisce con spirito di collaborazione e di solidarietà con le altre istituzioni nazionali ed estere, con particolare riguardo alla diffusione delle ricerche condotte e delle conoscenze acquisite. Favorisce, altresì, l'educazione sanitaria e la formazione e l'aggiornamento di tutto il personale.

Criteri di formazione del Bilancio e sua struttura

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Il Conto Economico è stato anche disaggregato in forma analitica per il Dipartimento Ricerche Scientifiche e per le singole gestioni regionali al fine di consentire alle stesse Regioni i dovuti controlli preventivi.

Inoltre, relativamente alla Regione Marche, sono stati redatti anche singoli conti economici per le tre sedi di Ancona, Fermo e Appignano.

Lo stato patrimoniale è, invece, unico.

Ne consegue che la presente nota integrativa sarà in parte esplicitata per le singole gestioni.

☞ L'Istituto è ente pubblico nazionale non commerciale e come tale dipende direttamente dai Ministeri della Sanità e del Tesoro. Esso opera su diverse Regioni, le quali seguono politiche di amministrazione della sanità discrezionalmente autonome sia in termini d'impostazione amministrativa che in termini di politiche finanziarie. Ciò ha comportato inevitabilmente la necessità da parte di quest'Istituto di impostare il bilancio secondo le indicazioni ministeriali e, dove perseguibile compatibilmente con il sistema informativo posseduto, rappresentare anche le informazioni richieste dalle singole regioni. Questa iniziativa forzata ha generato una duplicazione di produzione documentale ma anche una serie di riclassificazioni dei medesimi eventi. Inoltre, l'autonomia regionale ha fatto sì che le singole regioni deliberassero piani dei conti dalle nature economiche differenti, anche se solo in poche voci, sia tra loro che in confronto con quello indicato dal documento conclusivo del gruppo di lavoro interministeriale istituito con decreto del Ministero della Sanità del 5 gennaio 1996 a cui si è attenuto questo Istituto. Nel redigere questa nota integrativa si è, pertanto, deciso di seguire le indicazioni ministeriali, ma nel merito delle fatture e note di credito da emettere e ricevere si è deciso di seguire il codice civile che, più correttamente, inserisce tali voci all'interno della sezione crediti dell'attivo circolante (fatture da emettere, note di credito da ricevere) e della sezione debiti (fatture da ricevere e note di credito da emettere).

Il bilancio è stato redatto con l'ottica di fornire una rappresentazione corretta e veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Le valutazioni delle singole voci di bilancio sono state fatte in base al principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

Le rilevazioni contabili sono state fatte nel rispetto della loro competenza temporale, i valori sono imputati al conto economico sulla base della loro competenza economica. Gli utili vengono contabilizzati solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre sono stati recepiti i rischi e le perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio.

Le informazioni quali:

- attività di Ricerca e Sviluppo;
- fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- evoluzione prevedibile della gestione necessaria per una completa informativa;

sono riportate nella relazione sulla gestione alla quale si rimanda (all.D).

I principi contabili utilizzati sono in linea con quelli codificati dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e Dottori Commercialisti.

In conclusione, il bilancio dell' I.N.R.C.A. al 31/12/2006, corrispondente alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è stato redatto nel pieno rispetto delle norme previste dalla legislazione civilistica vigente.

Il bilancio contiene le variazioni intervenute nelle voci dello stato patrimoniale raffrontando i bilanci 2005 e 2006, ciò in base a quanto richiesto dall'art.2427 c.c; si omettono pertanto tali informazioni all'interno della nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile sia il bilancio sia la nota integrativa, che ne è parte integrante, sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali.

Ai sensi del disposto dell'art.2423 c.c. si precisa che:

- gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c. forniscono informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria nonché, del risultato economico. Non si ritiene pertanto necessario fornire informazioni supplementari.

Ai sensi dell'art.2423-bis, si precisa che:

- non si sono verificati casi eccezionali che hanno determinato la modifica dei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente; non si è pertanto fatto ricorso alla disciplina di cui all'art.2423-bis comma II;
- sono stati contabilizzati, alla data di riferimento, solo gli utili effettivamente realizzati e si è tenuto conto delle perdite di competenza dell'esercizio, anche solo temute, e dei rischi prevedibili (principio di prudenza);
- si è tenuto conto della competenza dei componenti positivi e negativi di reddito indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria (principio della competenza);
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente (principio di omogeneità).
- le valutazioni sono state effettuate nella prospettiva della continuità della gestione.

Ai sensi dell'art.2423-ter si precisa che:

- non si è proceduto al raggruppamento di voci dello stato patrimoniale o del conto economico;
- la comparabilità delle voci del bilancio al 31/12/2006 con quelle del bilancio precedente sia formale (metodo di esposizione), sia sostanziale (fattispecie dei contenuti) risulta soddisfatta, tenendo presente quanto sotto specificato in merito alla collocazione in bilancio del costo relativo ai rinnovi contrattuali dei dipendenti.

Ai sensi dell'art.2424 comma II, si precisa che:

- non sono riscontrabili elementi dell'attivo o del passivo che possono ricadere sotto più voci dello schema.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2006 sono conformi al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile e rispondono all'obiettivo della veritiera e corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto, nonché del risultato economico dell'esercizio, così come richiesto dall'art. 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a 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 contabilizzare 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). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Istituto nei vari esercizi. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e quelli con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi, ove presenti, sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento quelle acquisite durante gli esercizi 1999/2006, recependo per quelle acquisite in precedenti periodi amministrativi i valori inseriti nella Situazione Patrimoniale 1/1/1999.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori d'acquisto e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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 si è ritenuto rappresentato dalle seguenti aliquote:

- fabbricati strumentali disponibili: 3%
- impianti sanitari: 12,5%
- impianti generici: 12,5%
- attrezzature sanitarie: 12,5%
- attrezzature generiche: 12,5%
- mobili, arredi e materiale sanitario: 10%
- mobili, arredi d'ufficio: 12%
- macchine elettroniche 20%
- Automezzi: 20%
- Autoveicoli: 25%
- Altri beni: 25%

Sono stati portati ad ammortamento tutti i beni ad utilizzo ripetuto il cui valore unitario, valutato al minore tra valore sostitutivo di mercato e prezzo d'acquisto, risultasse superiore a Euro 51,65 (cinquantuno/sessantacinque).

I costi di manutenzione straordinaria sono stati imputati ad incremento delle relative immobilizzazioni ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo delle stesse, quelli di manutenzione ordinaria direttamente a conto economico per l'intero ammontare.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che copre le previsioni di perdita stimate; considerata l'entità del Fondo Svalutazione crediti, non si è ritenuto opportuno eseguire alcun accantonamento ulteriore.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo medio ponderato.

Rimanenze commesse in corso

Per quanto riguarda la valutazione delle commesse in corso, occorre fare delle precisazioni.

Dalla contabilità della gestione 40 (ricerche finalizzate) dell'esercizio 2006 è emerso che:

Le **commesse relative agli anni 2001 e precedenti** hanno riportato un risultato negativo di € 71.112,16 (costi – ricavi) da lasciare come risultato d'esercizio della gestione 40 proseguendo il criterio adottato negli esercizi precedenti fino alla loro conclusione.

Le **commesse 2002** hanno conseguito un risultato negativo pari a € 10.087,52 che, stornato dal risultato positivo rimasto di € 232.001,06, ha determinato un risconto passivo di € 221.913,54 da portare agli esercizi successivi (al conto 31900401).

Le **commesse 2003, 2004, 2005 e 2006** hanno avuto costi nell'esercizio 2006 pari a € 1.892.125,64 da sospendere agli esercizi successivi al conto 31900401 VARIAZIONI COMMESSE IN CORSO fino alla conclusione delle stesse con il relativo rilevamento dei ricavi.

Da un'analisi dello stato delle **ricerche finalizzate 2003, 2004 e 2005** per quelle **concluse** si è proceduto alla rilevazione dei ricavi per € 556.362,41 e allo storno dei costi relativi dalle rimanenze finali per € 564.438,94, per cui il valore delle **rimanenze finali delle commesse in corso** (conto 10400401) è pari a € 3.687.902,96 (2.360.216,26 + 1.892.125,64 – 564.438,94).

Conseguentemente, la voce del Conto Economico

9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione, ammontante a € 1.337.774,22 è così composta:

- | | |
|---|--------------------------------|
| • Ricavi (o componenti positivi) sospesi nel 2005 | € 232.001,06 |
| • Ricavi (o componenti positivi) sospesi nel 2006 | € 221.913,54 |
| | <u>€ 10.087,52</u> € 10.087,52 |
| • Incremento costi commesse finalizzate 2006 | € 1.327.686,70 |
| Totale variazioni lavori in corso su ordinazioni | <u>€ 1.337.774,22</u> |

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

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.

I Fondi per rischi ed oneri sono essenzialmente:

- *Fondo per rischi legali.*

Nel 1999 venne operato un accantonamento a fondo rischi per fronteggiare gli eventuali risarcimenti danni relativi al monte cause civili che vede l'Istituto quale convenuto. Fu adottato il seguente criterio:

- venne fatta la revisione completa di tutte le citazioni avute e di ognuna si calcolò il valore risarcitorio massimo.
- si provvide, in accordo con l'ufficio legale interno, a stimare il possibile esito sulla base della documentazione e della giurisprudenza esistente alla data attuale;
- il giudizio di merito fu classato su tre livelli: A) Rischio elevato di soccombere; B) risultato incerto; C) Bassa probabilità di soccombere;
- sulla base di tale classamento i valori delle singole cause vennero valutati: 100% nel caso A); 50% nel caso B); 25% nel caso C).

Visti i tempi medi delle procedure dell'ordinamento civile italiano e data la vetustà media dei procedimenti in esame, si ritenne opportuno dilazionare in 5 (cinque) esercizi l'accantonamento così determinato, rimandando ai prossimi esercizi per la rivalutazione al tasso d'inflazione ISTAT del fondo accantonato ed eventualmente per il ricalcolo dell'accantonamento annuo in funzione dei nuovi procedimenti aditi contro l'Istituto.

Nella redazione del bilancio 2006 si è proceduto in modo differente a seguito dell'approvazione della Legge Regione Marche 21/2006. Tale legge, che disciplina il riordino dell'Istituto, all'art. 13 prevede la netta distinzione della gestione economico-finanziaria dell'ente fino al 31.12.2006 e a partire dal 01.01.2007. Ciò impone, in sede di redazione del bilancio 2006, di tener conto degli impatti economici e finanziari di tutti i procedimenti, civili e penali, che avranno esito dopo il 31.12.2006. Si è provveduto così ad aggiornare tutte le cause in corso inserendo nella competenza 2006 l'intero costo presunto.

- *Fondo per costo rinnovo contrattuale dipendenti.*

Nel bilancio 2006 si è proceduto all'accantonamento dell'importo stimato delle competenze da corrispondere ai dipendenti in conseguenza del rinnovo contrattuale.

- *Fondo per perdite su crediti.*

Oltre al Fondo svalutazione crediti ex art. 2426 c.c. di cui appresso, è stato creato un fondo per fronteggiare eventuali contestazioni relativamente ai rapporti debito credito con la Regione Sardegna.

- Fondo svalutazione crediti a norma art. 2426 c.c.

Si è ritenuto opportuno non incrementare ulteriormente l'importo già esistente nel Fondo svalutazione crediti, ritenendolo già sufficiente per esprimere il valore di realizzo dei crediti stessi.

Debiti verso il personale dipendente

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

E' stato quindi rilevato l'intero debito verso i dipendenti (compreso quello relativo alle ferie maturate e non godute) al 31 Dicembre 2006 in ossequio ai principi della prudenza e della veridicità dei dati di bilancio.

Pertanto, il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte dell'esercizio

Le imposte sono calcolate ed imputate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi relativi alla prestazione di servizi vengono riconosciuti ed accreditati a Conto Economico nel momento in cui viene ultimata la prestazione. Le prestazioni a cavallo d'esercizio assumono la propria competenza economica sulla base della data di dimissione presente nella scheda di dimissione ospedaliera. La valorizzazione delle degenze in corso alla data di chiusura dell'esercizio non viene eseguita per i seguenti motivi:

- ⌘ Il riconoscimento del valore del DRG relativo alla dimissione avviene durante il mese di aprile dell'anno successivo ed è il frutto dell'interpretazione delle SDO e sarebbe assolutamente velleitario valorizzare un DRG in corso di completamento in quanto non esistono in merito criteri uniformi e statuiti di valorizzazione economica di "stati di avanzamento sanitario delle terapie in corso".
- ⌘ In assenza di norme e criteri statuiti, si è deciso di rispettare il criterio dell'uniformità nel tempo dei criteri di esposizione adottati, per cui essendo il fenomeno dei DRG a cavallo d'esercizio un evento rotativo (si ripresenta ogni anno ed è soggetto a modelli di stagionalità ricorrenti), si è optato per l'allineamento con le disposizioni regionali che imputano a competenza economica sulla base della data di dimissione ospedaliera.
- ⌘ Tale criterio dovrà essere seguito ogni anno.
- ⌘ Questo atteggiamento è consentito anche da giurisprudenza tributaria che ha considerato accettabile lo slittamento continuo (cioè ripetuto ogni anno e per sempre) limitatamente ad alcune voci di costo con competenza a cavallo dell'esercizio.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

NUMERO MEDIO DI ADDETTI/DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	787	793	790
Direttori	28	27	27,5
Dirigenti Sanitari	192	178	185
Ds	48	54	51
D	478	498	488
C	2	36	19
Bs	39	0	19,5
RUOLO PROFESSIONALE	2	2	2
Avvocati	1	1	1
Ingegneri	1	1	1
RUOLO TECNICO	239	229	234
Dirigenti analisti	6	12	9
Ds	1	1	1
D	23	19	21
C	65	55	60
Bs	26	43	34,5
B	63	49	56
A	55	50	52,5
RUOLO AMMINISTRATIVO	141	140	140,5
Dirigenti amministrativi	10	13	11,5
Ds	18	16	17
D	48	49	48,5
C	39	37	38
Bs	1	1	1
B	24	23	23,5
A	1	1	1
TOTALI	1169	1162	1164,5
Personale a tempo determinato	32	38	35
TOTALE GENERALE	1201	1200	1200,5

Passando alle singole voci della **Situazione Patrimoniale**, forniamo le seguenti indicazioni:

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Beni	val. costo	Ammort.	val. netto
Brevetti	292.218	278.416	13.803
Concessioni	1.919.793	1.656.171	263.622
Migliorie immobili in locazione	36.307	33.717	2.591
Oneri pluriennali	681.111	550.829	130.281
Totali	2.929.430	2.519.133	410.297

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Di seguito presentiamo i singoli valori, collegati con quelli esistenti a fine 2005:

Brevetti

Descrizione	Importo
Costo storico	292.218
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	265.317
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	26.901
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	13.099
Saldo al 31/12/2006	13.802

Concessioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.845.454
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	1.406.235
Svalutazione esercizi precedenti	0

Saldo al 01/01/2006	439.219
Acquisizioni dell'esercizio	74.339
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	249.936
Saldo al 31/12/2006	263.622

Migliorie immobili in locazione

Descrizione	Importo
Costo storico	36.307
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	32.422
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	3.885
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	1.295
Saldo al 31/12/2006	2.590

Oneri pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	681.111
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	512.716
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	168.395
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	38.114
Saldo al 31/12/2006	130.281

II. Immobilizzazioni materiali

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

Beni	val. costo	ammort.	val. netto
Terreni	3.054.086	0	3.054.086
Fabbricati civili	2.863.061	0	2.863.061
Fabbricati specifici attività sanitaria	28.595.162	7.498.443	21.096.719
Impianti sanitari	708.897	540.135	168.761
Impianti elettrici e idraulici	610.201	471.822	138.379
Impianti telefonici	429.969	330.899	99.070
Impianti di allarme e sicurezza	75.874	65.163	10.712
Altri impianti e macchinari specifici	2.202.365	1.157.097	1.045.268
Altri impianti e macchinari generici	58.572	37.895	20.677
Attrezzature sanitarie generiche	18.131.070	14.738.744	3.392.326
Risonanza Magnetica Nucleare	1.859.592	1.650.512	209.080
Tomografia assiale computerizzata	594.200	594.200	0
Attrezzature fisioterapia e riabilitazione	225.648	190.502	35.146
Mobili e macchine ordinarie ufficio	403.970	293.672	110.298
Macchine elettroniche ufficio	81.631	79.279	2.352
Computer	1.749.574	1.366.352	383.222
Sistemi telefonici elettronici	231.174	115.248	115.926
Terminali e stampanti	412.014	343.638	68.376
Altre attrezzature E. D. P.	8.082	8.082	0
Mobili e arredi generici	1.314.960	990.780	324.180
Mobili e arredi per ambienti ospedalieri	1.168.130	715.492	452.638
Autovetture e motoveicoli	100.130	77.361	22.769
Autoveicoli da trasporto	13.032	13.032	0
Attrezzatura generica	1.552.257	1.410.613	141.644
Altri beni	656.642	609.743	46.898
Audiovisivi	472.259	449.492	22.767
Immobilizzazioni in corso	0	0	0
Totali	67.572.552	33.748.196	33.824.356

Di seguito presentiamo i singoli valori, collegati con quelli esistenti a fine 2005:

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	3.054.086
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	3.054.086
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2006	3.054.086

Fabbricati civili

Descrizione	Importo
Costo storico	2.495.138
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	2.495.138
Acquisizioni dell'esercizio	431.523
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	63.600
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2006	2.863.061

Fabbricati specifici attività sanitaria

Descrizione	Importo
Costo storico	27.618.368
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	6.640.855
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	20.977.513
Acquisizioni dell'esercizio	976.794
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	857.855
Saldo al 31/12/2006	21.096.453

Impianti sanitari

Descrizione	Importo
Costo storico	708.897
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	468.080
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	240.817
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	72.055
Saldo al 31/12/2006	168.761

Impianti elettrici e idraulici

Descrizione	Importo
Costo storico	605.018
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	435.354
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	169.665
Acquisizioni dell'esercizio	5.183
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	36.469
Saldo al 31/12/2006	138.379

Impianti telefonici

Descrizione	Importo
Costo storico	357.943
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	248.754
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	109.189
Acquisizioni dell'esercizio	72.026
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Giroconti negativi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	82.145
Saldo al 31/12/2006	99.070

Impianti di allarme e sicurezza

Descrizione	Importo
Costo storico	75.874
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	53.330
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	22.544
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	11.832
Saldo al 31/12/2006	10.712

Impianti e macchinari specifici

Descrizione	Importo
Costo storico	2.156.753
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	985.645
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	1.171.108
Acquisizioni dell'esercizio	45.612
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	171.452
Saldo al 31/12/2006	1.045.268

Impianti e macchinari generici

Descrizione	Importo
Costo storico	58.572
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	33.300
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	25.272
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	4.595
Saldo al 31/12/2006	20.677

Attrezzature sanitarie generiche

Descrizione	Importo
Costo storico	17.680.159
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	13.664.397
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	4.015.762
Acquisizioni dell'esercizio	473.911
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	23.000
Radiazioni ammortamenti	23.000
Incrementi ammortamenti	75.000
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	1.022.347
Saldo al 31/12/2006	3.392.326

Risonanza Magnetica Nucleare

Descrizione	Importo
Costo storico	1.859.592
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	1.498.114
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	361.478
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	152.398
Saldo al 31/12/2006	209.080

Tomografia Assiale Computerizzata

Descrizione	Importo
Costo storico	594.200
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	594.200
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	0
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2006	0

Attrezzature fisioterapia e riabilitazione

Descrizione	Importo
Costo storico	235.605
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	193.640
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	41.965
Acquisizioni dell'esercizio	4.236
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	14.192
Radiazioni ammortamenti	14.192
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	11.055
Saldo al 31/12/2006	35.146

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	368.237
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	271.636
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	96.601
Acquisizioni dell'esercizio	38.033
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	2.300
Radiazioni ammortamenti	1.959
Incrementi ammortamenti	627
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	23.369
Saldo al 31/12/2006	110.298

Macchine elettroniche d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	82.005
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	78.873
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	3.132
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	374
Radiazioni ammortamenti	374
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	780
Saldo al 31/12/2006	2.352

Computer

Descrizione	Importo
Costo storico	1.648.478
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	1.227.515
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	420.963
Acquisizioni dell'esercizio	131.974
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	30.878
Radiazioni ammortamenti	30.764
Incrementi ammortamenti	1.550
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	168.051
Saldo al 31/12/2006	383.222

Sistemi telefonici elettronici

Descrizione	Importo
Costo storico	155.544
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	90.077
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	65.467
Acquisizioni dell'esercizio	76.776
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	1.147
Radiazioni ammortamenti	1.147
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	26.317
Saldo al 31/12/2006	115.926

Terminali e stampanti

Descrizione	Importo
Costo storico	396.204
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	325.179
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	71.024
Acquisizioni dell'esercizio	22.872
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	7.061
Radiazioni ammortamenti	6.598
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	25.056
Saldo al 31/12/2006	68.376

Altre attrezzature E.D.P.

Descrizione	Importo
Costo storico	8.082
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	7.977
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	105
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Radiazioni ammortamenti	0
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	105
Saldo al 31/12/2006	0

Mobili e arredi generici

Descrizione	Importo
Costo storico	1.238.403
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	942.118
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	296.285
Acquisizioni dell'esercizio	84.006
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	7.449
Radiazioni ammortamenti	7.385
Incrementi ammortamenti	1.323
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	54.723
Saldo al 31/12/2006	324.180

Mobili e arredi per ambienti ospedalieri

Descrizione	Importo
Costo storico	1.064.957
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	635.955
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	429.002
Acquisizioni dell'esercizio	103.502
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	329
Radiazioni ammortamenti	329
Incrementi ammortamenti	3.600
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	76.266
Saldo al 31/12/2006	452.638

Autovetture e motoveicoli

Descrizione	Importo
Costo storico	85.607
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	67.623
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	17.984
Acquisizioni dell'esercizio	19.171
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	4.648
Radiazioni ammortamenti	4.648
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	14.386
Saldo al 31/12/2006	22.769

Autoveicoli da trasporto

Descrizione	Importo
Costo storico	16.833
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	16.833
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	0
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	3.802
Radiazioni ammortamenti	3.802
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2006	0

Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	1.494.858
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	1.352.771
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	142.087
Acquisizioni dell'esercizio	57.424
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	25
Radiazioni ammortamenti	25
Incrementi ammortamenti	128
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	57.739
Saldo al 31/12/2006	141.644

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	649.067
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	586.659
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	62.408
Acquisizioni dell'esercizio	14.082
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	6.507
Radiazioni ammortamenti	6.507
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	29.592
Saldo al 31/12/2006	46.899

Audiovisivi

Descrizione	Importo
Costo storico	476.123
Rivalutazione monetaria	0
Rivalutazione economica	0
Ammortamenti esercizi precedenti	449.237
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 01/01/2006	26.886
Acquisizioni dell'esercizio	2.865
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	0
Rivalutazione economica dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	6.729
Radiazioni ammortamenti	6.729
Incrementi ammortamenti	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	6.983
Saldo al 31/12/2006	22.767

III. Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite dai crediti sotto specificati

Crediti

Descrizione	01/01/2006	Incremento	Decremento	31/12/2006
Crediti verso Regioni ripia. Perdite	0	0	0	0
Crediti acq. Impianti e attrezz.	118.433	0	0	118.433
Crediti manut. Straord. Immobili	353.985	0	0	353.985
Totale	472.418	0	0	472.418

Nella voce crediti sono stati iscritti, per un importo pari a euro 472.418 crediti di natura finanziaria risultanti da atti deliberativi ufficiali e da titoli esecutivi certi la cui previsione di incasso sia di lungo periodo.

B) Attivo circolante41) *Rimanenze*

Sono così dettagliate:

Rimanenze		
A) sanitarie		
PROD.FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	567.545	
ANTISETTICI E DISINFETTANTI	11.651	
DIAGNOSTICI E REAGENTI	96.637	
RADIOISOTOPI E ANNESSI	10.708	
MEZZI DI CONTRASTO	18.802	
MATERIALI PER RADIOLOGIA	35.237	
MATERIALI PER LABORATORIO ANALISI	28.230	
PRESIDI MEDICO-CHIRURGICI ED AFFINI	229.343	
MATERIALE DI MEDICAZIONE	79.425	
MATERIALE DI SUTURA	90.409	
STRUMENTARIO	100.965	
PACE MAKERS, ELETTROCATETERI E ACCESSORI	0	
MATERIALE PER DIALISI	63.501	
GAS MEDICALI	1.646	
PRODOTTI DIETETICI	17.370	
Totale	1.351.470	1.351.470
B) non sanitarie		
GENERI ALIMENTARI	0	
ARTICOLI DI GUARDAROBA	14.589	
PRODOTTI DI LAVANDERIA E PULIZIA	36.119	
ARTICOLI DI CONVIVENZA	2.015	
ARTICOLI VARI ECONOMALI	6.310	
CANCELLERIA E STAMPATI	152.776	
LIBRI E RIVISTE E MAT. DIDATTICO	0	
ARTICOLI TECNICI PER MAN.ORDINARIA	139	
COMBUSTIBILI CARBURANTI E LUBRIFICANTI	0	
ANIMALI DA LABORATORIO	0	
Totale	211.948	211.948
Totale generale		1.563.419

II. Crediti

Scadono tutti entro i dodici mesi e sono così dettagliati:

Crediti (Capitale circolante)		
1) Ministero Sanità		
Quota FSN ricerca corrente	0	
Quota FSN ricerca finalizzata	956.303	
Totale	956.303	956.303

2) Regioni e Province autonome		
Quota FSN trasf. corr. destin. ind.	22.484.936	
Quota FSN trasf. corr. destin. vinc.	0	
Quota FSN trasf. corr. scuole prof.	0	
Totale	22.484.936	22.484.936
3) Aziende sanitarie e Aziende ospedaliere		
Crediti verso altre Aziende sanitarie	12.624.662	12.624.662
4) Erario		
Credito acconto IRPEG	0	0
5) Altre Amministrazioni pubbliche		
Crediti verso Comuni	25.349	
Crediti verso Enti previdenziali	0	
Crediti verso altri Enti pubblici	62.873	
Totale	88.222	88.222
6) Altri		
Crediti verso privati	173.463	
Crediti conto corrispettivi	121.350	
Dip. C/ant. liquidate	261	
Fornitori c/ anticipi	67.913	
Altri crediti	80.562	
Crediti per acconti A.L.P. allargata	22.765	
Totale	466.313	466.313
7) Fatture da emettere e note credito da ricevere		
Fatture e ricevute da emettere	1.015.282	
Note credito da ricevere	109.880	
Totale	1.125.161	1.125.161
Totale generale		37.745.598

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti inserito in bilancio fra i Fondi Rischi che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione crediti Ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/05	127.611
Utilizzo 2006	4.664
Accantonamento 2006	0
Saldo al 31/12/06	122.948

IV. *Disponibilità liquide*

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

L'Ente opera in regime di Tesoreria Unica e per le disposizioni contenute nella legge 29.10.1984 n. 720 ad ogni fine giornata il saldo presso l'Istituto Tesoriere deve essere sempre uguale a zero, compensandosi con i prelievi e i versamenti sulla contabilità speciale presso la locale Banca d'Italia.

Le singole casse economali, versano in Tesoreria l'eventuale residuo, che viene rigirato dal Tesoriere nel modo sopra descritto.

C) *Ratei e risconti*

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.

Non sussistono, al 31/12/2006, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ammontano al 31 Dicembre 2006 a complessivi € 32.093 e sono costituiti unicamente da risconti così dettagliati:

Risconti attivi	Importo
Manutenzioni e licenze software	6.445
Canoni noleggio attrezzature	25.648
Totale	32.093

A) *Patrimonio netto*

E' diminuito in quanto l'ammontare del negativo risultato dell'esercizio è stato maggiore dell'importo dei contributi ricevuti.

Descrizione	iniziale	incrementi	decrementi	finale
Contributi in conto capitale dallo Stato	3.916.664	1.719.991	0	5.636.656
Contributi in conto capitale dalle Regioni	444.023	0	0	444.023
Fondo di dotazione	22.608.337	0	2.066.720	20.541.617
Contributi per ripiani perdite	40.290.206	9.324.744	0	49.614.950
Utili o perdite precedenti esercizi	-74.342.464	0	18.493.550	-92.836.014
Utile esercizio	-18.493.550	0	9.231.572	-27.725.122
Totali	-25.576.784	11.044.736	29.791.842	-44.323.891

Precisiamo che l'incremento della Voce Contributi per ripiani perdite è dovuto alla sola Regione Marche.

B) Fondi per rischi e oneri

Variazioni Fondi rischi	valore iniziale	incrementi	Utilizzi	valore finale
Fondo per rischi legali	3.928.465	4.858.151	70.299	8.716.317
Fondo per rinnovo contrattuale	3.524.589	1.506.620	2.565.221	2.465.987
Fondo per perdite presunte su crediti Sardegna	1.999.383	176.894	0	2.176.277
Fondo per perdite presunte su crediti	127.611	0	4.664	122.948
Totali	9.580.048	6.541.665	2.640.184	13.481.529

C) Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così dettagliati:

Debiti			
1) Mutui			
Mutui passivi		180.356	180.356
2) Ministero della Sanità			
Ministero Sanità c/ anticipi		1.888.351	1.888.351
3) Regioni			
Regioni c/anticipi		7.859.135	7.859.135
4) Aziende sanitarie ed ospedaliere			
Debiti verso Aziende sanitarie e ospedaliere		6.418.804	6.418.804
5) Debiti verso fornitori			
Fornitori		31.400.146	
Fornitori estero		7.844	
Professionisti, consulenti e collaboratori		44.640	
Fornitori spese economali		5.113	
Totale		31.457.744	31.457.744
6) Debiti verso Istituto Tesoriere			
Debiti verso Istituto Tesoriere		40.053.031	40.053.031
7) Debiti tributari			
Ministero Sanità c/anticipi		0	
Erario c/ I.V.A.		1.910	
Erario c/ ritenute lavoro dipendente		1.573.881	
Erario c/ ritenute lavoro autonomo		-50.434	
Debiti per altri tributi		20.235	
Totale		1.545.592	1.545.592
8) Debiti verso Istituti Previdenza			
I.N.P.S.		0	
I.N.A.I.L.		18.242	
Altri Enti previdenziali		2.900.261	
Totale		2.918.503	2.918.503

9) Altri debiti		
Debiti vari	898.119	
Debiti per ritenute e favore di terzi	28.882	
Depositi cauzionali	10.244	
Clients c/ anticipi per ricerche finalizzate	2.546.152	
Debiti verso il personale	8.528.551	
Dipendenti c/ ferie non godute	2.471.028	
Totale	14.482.975	14.482.975
10) Fatture da ricevere e NC da emettere		
Fatture da ricevere	1.549.950	
Note credito da emettere	0	
Totale	1.549.950	1.549.950
Totale generale		108.354.440

I saldi al 31/12/2006 del debito verso la Banca delle Marche, istituto di credito con funzione di Tesoreria e dei mutui passivi, esprimono gli effettivi debiti per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Il saldo di chiusura di tale voce è pari a euro 31.407.990, quello di apertura a euro 23.862.254. Pertanto i debiti verso i fornitori presentano un aumento di euro 7.445.736.

Tutti i debiti sopra dettagliati scadono entro i dodici mesi successivi al 31/12/2006, ad eccezione di euro 127.219, inclusi fra i Mutui passivi, che scadono oltre il 31/12/2007; di tale importo, euro 45.640 scadono oltre cinque anni dal 31/12/2006.

D) Ratei e risconti

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.

Non sussistono, al 31/12/2006, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ammontano al 31 Dicembre 2006 a € 224.004 e sono costituiti unicamente da risconti così dettagliati:

Risconti passivi	Importo
Concessione area edicola giornali	2.090
Variazioni commesse ricerca finalizzata	221.914
Totale	224.004

Passando alle singole voci del **Conto Economico**, forniamo le seguenti indicazioni:

A) Valore della produzione

I **Contributi in c/esercizio per l'assistenza** sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Regioni per ulteriori finanziamenti	4.128.871
Regioni ricerca	1.784.832
Regioni didattica	158.910
Regioni per complessi osp.	603.338
Privati	20.903
Servizi resi ad altre amministrazioni	2.320
Totale	6.699.174

I **Contributi in c/esercizio per ricerca corrente** sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Ministero Sanità ricerca corrente	3.556.840
Totale	3.556.840

I **Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata** sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Ministero Sanità ricerca finalizzata	613.022
Totale	613.022

I **Proventi per ricavi diversi** sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL e a amministrazioni statali	57.229.755
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	197.669
Prest. libero professionali a privati pag.	764.418
Altri servizi a privati paganti	35.519
Prestazioni A.L.P. allargata	713.422
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	39.108
Prestazioni di ricovero stranieri	7.865
Rette RSA	127.525
Altri servizi e prestazioni	13.303
Sperimentazioni farmaci	148.286
Prestazioni e consulenze gestionali	3.000
Fitti attivi	71.674
Totale	59.351.544

I **Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	49.346
Recuperi altre azioni rivalsa	18.579
Rimborsi	115.763
Ritenute T.F.R.	115.115
Totale	298.804

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	1.897.723
Totale	1.897.723

La voce **Variazioni dei lavori in corso su ordinazione** si riferisce al valore riscontato delle commesse finalizzate in corso, come da esposizione di cui al capitale Criteri di valutazione:

Descrizione	Importo
Commesse 2002	10.088
Commesse 2003/2004/2005/2006	1.327.686
Totale	1.337.774

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	2.066.720
Totale	2.066.720

Ricavi per area geografica

Considerando a sé stante il **Dipartimento Ricerche Scientifiche**, i ricavi per area geografica sono stati :

Area	Ricavi	Contributi Ricerca	Valore produzione
Marche	42.231.476	0	42.231.476
Lombardia	7.064.620	0	7.064.620
Lazio	10.929.947	0	10.929.947
Sardegna	2.429.359	0	2.429.359
Calabria	7.368.238	0	7.368.238
Toscana	0	0	0
Dipartimento Ricerche Scientifiche	0	5.797.962	5.797.962
Totali	70.023.640	5.797.962	75.821.602

B) Costi della produzione**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	2.583.545
Emoderivati	33.545
Soluzioni	130.387
Gas medicinali	213.342
Stupefacenti	4.469
Prodotti galenici	6.402
Materie profilattiche	69.990
Materiali diagnostici per labor.	2.571.438
Stabulario	19.973
Medicina nucleare	112.998
Materiale diagnostico Rx	341.022
Presidi chirurgici materiale sanitario	2.321.373
Materiale protesico	1.990.603
Prodotti farmaceutici uso veterinario	1.816
Materiale sanitario veterinario	0
Prodotti alimentari	77.241
Materiale guardaroba, pulizia	118.213
Carburante e lubrificante per cucina	35.124
Carburante e lubrificante per trasporti	0
Cancelleria, stampati, supporti meccanografici	285.867
Beni economici non classificati	70.275
Altri acquisti	63.508
Totale	11.051.131

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Manutenzione impianti e macchinari	347.227
Manutenzione software	211.110
Manutenzione immobili e pertinenze	1.253.248
Manutenzione mobili e macchine ufficio	13.900
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	1.119.213
Manutenzione automezzi	13.704
Materiali per manutenzione fabbricati	127.788
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	12.887
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	19.017
Materiali per manutenzione macchine ufficio	4.329
Materiali per manutenzione automezzi	2.947
Totale	3.125.370

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Istituti scientifici diritto pubblico	1.478.888
Servizi sanitari non clinici da soggetti pubblici	1.903
Aziende sanitarie ed ospedaliere	1.636.362
Comuni, Enti Locali, A.S.L.	29.079
Totale	3.146.232

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Personale religioso convenzionato e oneri	8.057
Contributi ad enti vari	1.500
Indennità per attività di lib. cons. pers. dipend.	283.411
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	83.911
Servizi sanitari non clinici da soggetti privati	3.687
Contributi associazioni volontariato	462
Altri servizi vari	2.184
Compensi per A.L.P. personale dirigente	492.036
Compensi per A.L.P. allargata	656.356
Compensi per A.L.P. personale di supporto	90.993
Casi di cura private	58.957
Consulenze sanitarie	44.100
Consulenze techno professionali	87.340
Consulenze scientifiche	3.178
Formazione qualificazione e riqualificazione personale	170.314
Convegni e congressi	15.474
Totale	2.001.959

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	29.245
Canoni per centri elettrocontabili	14.026
Canoni noleggio attrezzature techno-scientifiche	601.243
Canoni noleggio fotocopiatrici	49.923
Canoni noleggio automezzi	12.567
Altri canoni	60.884
Totale	767.887

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo	IRAP	Importo netto
Ruolo sanitario	46.864.306	2.934.123	43.930.183
Ruolo professionale	332.113	19.441	312.672
Ruolo tecnico	9.047.226	568.450	8.478.775
Ruolo amministrativo	5.388.460	342.488	5.045.972
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	1.146.310	33.181	1.113.129
contrattisti ruolo professionale	43.311	3.240	40.071
contrattisti ruolo tecnico	108.466	7.383	101.083
contrattisti ruolo amministrativo	154.163	11.225	142.938
Totale	63.084.354	3.919.531	59.164.824

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	30.124.677
Straordinario	778.870
Indennità notturna e festiva	645.195
Indennità di reperibilità	487.952
Altre indennità contrattuali incl.Fondi	349.983
Altre indennità contrattuali non incl.fondi	65.334
Incentivazioni alla produttività	1.982.087
Indennità missione e rimborso spese viaggio	83.239
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	8.196.268
Indennità di fine rapporto	976.201
I.N.A.I.L.	230.654
I.N.P.S.	9.724
Totale	43.930.183

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	201.088
Altre indennità	7.197
Incentivazioni alla produttività	34.053
Indennità missione e rimborso spese viaggio	8.787
Oneri sociali pensionistici	53.671
Indennità di fine rapporto	6.285
I.N.A.I.L.	795
I.N.P.S.	796
Totale	312.672

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	5.573.520
Straordinario	275.763
Indennità notturna e festiva	80.309
Indennità di reperibilità	95.916
Altre indennità incl.fondi	67.314
Altre indennità non incl.fondi	27.822
Incentivazioni alla produttività	456.358
Indennità missione e rimborso spese viaggio	42.731
Oneri sociali pensionistici	1.616.440
Indennità di fine rapporto	182.383
I.N.A.I.L.	54.534
I.N.P.S.	5.684
Totale	8.478.775

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	3.471.319
Straordinario	87.062
Indennità notturna e festiva	220
Indennità di reperibilità	0
Altre indennità incl.fondi	1.867
Altre indennità non incl.fondi	15.438
Incentivazioni alla produttività	305.466
Indennità missione e rimborso spese viaggio	20.549
Oneri sociali pensionistici	1.015.653
Indennità di fine rapporto	107.576
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	20.037
I.N.P.S.	785
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	5.045.972

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	1.076.569
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	36.560
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo professionale	38.115
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	1.957
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo tecnico	90.698
Oneri accessori contrattisti ruolo tecnico	10.385
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	132.279
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	10.659
Convenzioni per assist.inferm.	91.039
Totale	1.488.260

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	163.120
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	11.533
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	9.440
Indennità Direttore Sanitario	167.332
Rimborsi spese Direttore Sanitario	4.178
Oneri sociali Direttore Sanitario	217
Indennità Direttore Scientifico	18.000
Rimborsi spese Direttore Scientifico	186
Oneri sociali Direttore Scientifico	1.316
Indennità Collegio dei Revisori	84.410
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	7.687
Oneri sociali Collegio dei Revisori	4.131
Indennità Direttore amministrativo	76.022
Rimborsi spese	2.492
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	32.896
Spese di pubblicità	31.380
Spese postali	44.862
Quote per spese condominiali	2.179
Energia elettrica	811.705
Acqua	134.812
Telefono	422.441
Internet	3.902
Spese legali	81.892
Spese liti arbitraggi risarcimenti	24.409
Riviste, libri abbonamenti vari	285.907
Premi assicurativi furto incendio e RC	537.310
Altre somme non attribuibili	9.442
Premi assicurativi rischi RX	31.062
Riscaldamento	143.741
Totale	3.148.006

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Lavanderia	1.104.814
Pulizia	1.014.120
Sterilizzazione	372
Mensa	1.798.335
Servizi elaborazione dati, archivio	4.915
Servizio Call Center	31.225
Servizi trasporti con ambulanza	266.700
Altri servizi trasporti e facchinaggio	69.573
Smaltimento rifiuti speciali e ordinari	193.096
Derattizzazioni	9.458
Vigilanza e sicurezza	168.365
Altri servizi appaltati	1.012.935
Totale	5.673.909

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a € 2.066.720. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	13.099
Ammortamento concessioni	249.936
Ammortamento migliorie immobili in affitto	1.295
Ammortamento costi pluriennali	38.114
Totale	302.443

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	civilistico
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	857.855
Ammortamento impianti sanitari	72.055
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	36.469
Ammortamento impianti telefonici	82.145
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	11.832
Ammortamento impianti specifici	171.452

Ammortamento impianti generici	4.595
Ammortamento attrezzature sanitarie	1.022.347
Ammortamento R M N	152.398
Ammortamento attrezzature fisioterapia	11.055
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	23.369
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	780
Ammortamento computer	168.051
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	26.317
Ammortamento terminali e stampanti	25.056
Ammortamento altre attrezzature E D P	105
Ammortamento mobili e arredi generici	54.723
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	76.266
Ammortamento autovetture	14.386
Ammortamento automezzi da trasporto	0
Ammortamento attrezzatura generica	57.739
Ammortamento altri beni	29.592
Ammortamento audiovisivi	6.983
Totale	2.905.570

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	Finali	variazioni
Rimanenze sanitarie	1.323.147	1.351.470	-28.324
Rimanenze non sanitarie	174.497	211.947	-37.450
Totale	1.497.644	1.563.418	-65.774

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a euro 4.858.151. Procedendo con i medesimi criteri degli esercizi precedenti l'importo accantonato sarebbe stato di 650.853. A tale valore occorre però aggiungere il maggior costo derivante dalla rivalutazione e dalla attualizzazione di tutte le cause in essere, imposta dalla istituzione della gestione stralcio così come prevista dall'art. 13 della Legge Regione Marche 21/2006.

E' stato effettuato uno stanziamento per euro 176.894 per fronteggiare eventuali contestazioni relativamente ai rapporti debito credito nei confronti della Regione Sardegna.

E' stato inoltre effettuato l'accantonamento per rinnovo contrattuale per € 1.506.620.

Descrizione	Importo
Accantonamenti fondi rischi legali	4.858.151
Accantonamenti rinnovi contrattuali	1.506.620
Accantonamenti altri rischi e oneri	176.894
Totale	6.541.665

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

Le percentuali di ripartizione, confrontate con quelle preventivate a inizio anno, sono state le seguenti:

RIPARTIZIONE COSTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE

<i>Sede</i>	CONSUNTIVO 2006	PREVENTIVO 2006	DIFFERENZA CONS-PREV
Ancona	52,762	49,248	3,514
Tambroni	0,603	0,73	-0,127
Fermo	6,252	6,768	-0,516
Appignano	2,213	2,294	-0,081
Totale Marche	61,830	59,04	2,79
Roma	13,681	14,114	-0,433
Firenze	0	0	0
D.R.S.	4,306	4,958	-0,652
Cosenza	8,534	9,472	-0,938
Casatenovo	7,176	7,546	-0,37
Cagliari	4,473	4,87	-0,397
Totale costi Ammin. Centrale	100,000	100,00	0

Le differenze fra le percentuali di ripartizione 2006, e quella del 2005, sono esposte nella seguente tabella:

RIPARTIZIONE COSTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE

<i>Sede</i>	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2005	DIFFERENZA 2006-2005
Ancona	52,762	49,661	3,101
Tambroni	0,603		0,603
Fermo	6,252	6,825	-0,573
Appignano	2,213	2,283	-0,07
Totale Marche	61,830	58,769	3,061
Roma	13,681	14,601	-0,92
Firenze	0	0	0
D.R.S.	4,306	4,825	-0,519
Cosenza	8,534	9,329	-0,795
Casatenovo	7,176	7,977	-0,801
Cagliari	4,473	4,499	-0,026
Totale costi Ammin. Centrale	100,000	100	0

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	1.277.090
Interessi passivi su mutui	14.043
Altri oneri e interessi passivi	239.170
Totale	1.530.303

Le **Entrate varie** sono così dettagliate:

Descrizione	Importo
Personale comandato presso terzi	52.091
Abbuoni attivi	16.616
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	321
Rimborso spese bolli	1.983
Varie	91.176
Arrotondamenti	128
Totale	162.316

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive	264.216
Minusvalenze alienazione cespiti	984
Plusvalenze alienazione cespiti	-237.594
Donazioni e lasciti	-8.805
Altre sopravvenienze	-67.695
Arrotondamenti	24
Totale	-48.870

Imposte dell'esercizioLe **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	Importo
Concessioni governative	1.828
Tassa proprietà automezzi	2.683
Imposta di registro	2.649
Imposta di bollo	5.775
Tributi locali	304.030
Altri oneri tributari	8.107
Totale	325.073

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ruolo sanitario	2.934.123
Ruolo professionale	19.441
Ruolo tecnico	568.450
Ruolo amministrativo	342.488
Personale non di ruolo:	
borsisti	0
contrattisti ruolo sanitario	33.181
contrattisti ruolo professionale	3.240
contrattisti ruolo tecnico	7.383
contrattisti ruolo amministrativo	11.225
Spese di amministrazione:	
consiglio di amministrazione	13.005
direttore sanitario	12.643
direttore scientifico	1.530
direttore amministrativo	5.619
collegio dei revisori	5.531
A.L.P. dirigenti e personale di supporto	90.415
Totale	4.048.274

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi, a titolo di onorario e rimborso spese, spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori.

	Qualifica	Compenso
Organi Istituzionali		442.864
Collegio dei Revisori		92.096

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
DIPARTIMENTO RICERCHE SCIENTIFICHE**

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I **Contributi in c/esercizio per l'assistenza**, che nel caso specifico sono in realtà ulteriori contributi per la ricerca, sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Servizi resi a strutture private	18.903
Altri	2.320
Totale	21.223

I **Contributi in c/esercizio per la ricerca corrente** sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Ministero Sanità ricerca corrente	3.556.840
Totale	3.556.840

I **Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata** sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Ministero Sanità ricerca finalizzata	613.022
Totale	613.022

I **Proventi per ricavi diversi** sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Fitti attivi	3.087
Prestazione consulenza	129
Totale	3.216

I **Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	3.849
Recuperi azioni rivalsa	800
Rimborsi	33.392
Ritenute T.F.R.	454
Totale	38.495

La voce **Variazioni dei lavori in corso su ordinazione** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Commesse in corso	1.337.774
Totale	1.337.774

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	227.391
Totale	227.391

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	793
Emoderivati	662
Soluzioni	29
Gas medicinali	1.966
Stupefacenti	0
Prodotti galenici	0
Materie profilattiche	0
Materiali diagnostici per labor.	329.607
Stabulario	19.973
Medicina nucleare	0
Materiale diagnosatico Rx	0
Presidi chirurgici materiale sanitario	83.424
Materiale protesico	0
Materiale sanitario veterinario	1.816
Prodotti alimentari	0
Materiale guardaroba, pulizia	7.596
Carburante e lubrificante per cucina	642
Carburante e lubrificante per trasporti	0
Cancelleria stampati supporti meccanografici	10.482
Beni economici non classificati	5.976
Altri acquisti	2.735
Totale	465.701

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	1.159
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	0
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	509
Materiali per manutenzione macchine ufficio	73
Materiali per manutenzione automezzi	2
Materiali per manutenzioni e riparazioni	0
Manutenzione attrezzature sanitarie	0
Manutenzione attrezzature tecno-economali	11.875
Manutenzione immobili e pertinenze	31.905
Manutenzione mobili e macchine ufficio	70
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	66.949
Manutenzione automezzi da terzi	589
Manutenzione software	3.253
Totale	116.384

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Istituti scientifici diritto pubblico	1.480.522
Ospedali ecclesiastici classificati	0
Istituti e cliniche universitarie	0
Aziende sanitarie ed ospedaliere	32.971
Altre	0
Totale	1.513.492

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Case di cura private	-3.000
Personale religioso convenzionato e oneri	0
Personale ruolo sanitario attività libero professionale	0
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	4.450
Docenti esterni	0
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	1.053
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti pubblici	0
Contributi associazioni di volontariato	0
Contributi enti vari	65
Altri servizi vari	75
Compensi per A.L.P. allargata Dirigenti	0
Compensi per A.L.P. allargata	0
Compensi per A.L.P. allargata supporto	82
Consulenze sanitarie	400
Consulenze tecno professionali	2.022
Consulenze scientifiche	3.178
Formazione personale: iscrizione a corsi	6.053
Ricerca scientifica	0
Iniziative di educazione sanitaria	0
Altre attività	0
Convegni e congressi	11.480
Formazione personale: compensi ed oneri docenti	10.445
Totale	36.302

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	1.259
Canoni per centri elettrocontabili	0
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	4.377
Canoni noleggio software e licenze	6.600
Canoni noleggio fotocopiatrici	4.688
Canoni noleggio automezzi	296
Altri canoni	0
Totale	17.220

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo I.R.A.P.	I.R.A.P.	Importo netto I.R.A.P.
Ruolo sanitario	1.647.112	104.299	1.542.813
Ruolo professionale	13.966	837	13.129
Ruolo tecnico	801.925	90.876	711.050
Ruolo amministrativo	454.061	35.553	418.508
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	352.774	21.024	331.750
contrattisti ruolo professionale	0	0	0
contrattisti ruolo tecnico	108.466	7.383	101.083
contrattisti ruolo amministrativo	74.123	5.257	68.867
Totale	3.452.428	265.228	3.187.200

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	1.160.485
Competenze ruoli speciali	0
Competenze ausiliari	0
Straordinario	5.484
Straordinario ruoli speciali	0
Straordinario ausiliari	0
Indennità notturna e festiva	0
Indennità notturna ruoli speciali	0
Indennità notturna ausiliari	0
Indennità di reperibilità	41
Indennità di reperibilità ruoli speciali	0
Indennità di reperibilità ausiliari	0
Altre indennità contrattuali	0
Altre indennità contrattuali ruoli speciali	0
Altre indennità contrattuali ausiliari	0
Incentivazioni alla produttività	42.442
Incentivazioni ruoli speciali	0
Incentivazioni ausiliari	0
Indennità missione e rimborso spese viaggio	22.490
Indennità missione ruoli speciali	0
Indennità missione ausiliari	0
Competenze fisse personale comando ausiliari	0
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	271.823
Indennità di fine rapporto	34.098
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	5.949
I.N.P.S.	0
Indennità lavoro suppletivo	0
Indennità lavoro suppletivo ausiliari	0
Indennità fine rapporto Ruoli speciali	0
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	1.542.813

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	8.660
Altre indennità	310
Incentivazioni alla produttività	1.466
Indennità missione e rimborso spese viaggio	42
Oneri sociali pensionistici	2.311
Indennità di fine rapporto	271
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	34
I.N.P.S.	34
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	13.129

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	464.356
Straordinario	10.631
Indennità notturna e festiva	0
Indennità di reperibilità	293
Altre indennità	455
Incentivazioni alla produttività	100.668
Indennità missione e rimborso spese viaggio	9.756
Oneri sociali pensionistici	92.153
Indennità di fine rapporto	28.429
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	4.309
I.N.P.S.	0
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	711.050

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	282.751
Straordinario	10.839
Indennità lavoro suppletivo	0
Indennità notturna e festiva	0
Altre indennità	2.761
Incentivazioni alla produttività	32.758
Indennità missione e rimborso spese viaggio	1.059
Oneri sociali pensionistici	74.952
Indennità di fine rapporto	11.197
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	2.157
I.N.P.S.	34
Totale	418.508

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	309.108
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	22.642
Competenze contrattisti ruolo tecnico	90.698
Oneri accessori contrattisti ruolo tecnico	10.385
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	65.742
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	3.125
Totale	501.700

L'organico medio del Dipartimento Ricerche Scientifiche ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	34	21	27,5
Direttori	4	4	4
Dirigenti Sanitari	24	12	18
Ds	0	0	0
D	6	5	5,5
C	0	0	0
Bs	0	0	0
RUOLO PROFESSIONALE	0		
Avvocati	0		
Ingegneri	0		
RUOLO TECNICO	16	17	16,5
Dirigenti analisti	3	9	6
Ds	0	0	0
D	7	3	5
C	0	0	0
Bs	1	1	1
B	4	3	3,5
A	1	1	1
RUOLO AMMINISTRATIVO	13	10	11,5
Dirigenti amministrativi	0	0	0
Ds	3	1	2
D	7	7	7
C	2	1	1,5
Bs	0	0	0
B	0	0	0
A	1	1	1
TOTALI	63	48	55,5
Personale a tempo determinato	0	0	0
TOTALE GENERALE	63	48	55,5

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	7.025
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	497
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	407
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Sanitario	7.206
Rimborsi spese Direttore Sanitario	169
Oneri sociali Direttore Sanitario	12
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Scientifico	18.000
Rimborsi spese Direttore Scientifico	186
Oneri sociali Direttore Scientifico	1.316
I.R.A.P.	0
Indennità Collegio dei Revisori	3.635
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	331
Oneri sociali Collegio dei Revisori	178
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore amministrativo	3.274
Rimborsi spese	107
Oneri sociali	0
I.R.A.P.	0
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	1.234
Spese rappresentanza	0
Spese di pubblicità	5.353
Spese postali	6.810
Quote per spese condominiali	94
Energia elettrica	46.189
Acqua	5.939
Telefono	21.730
Internet	11
Spese legali	2.730
Spese liti arbitraggi risarcimenti	0
Riviste, libri, abbonamenti vari	110.454
Premi assicurativi furto incendio e RC	26.935
Altre somme non attribuibili	1.071
Premi assicurativi rischi raggi RX	11
Arrotondamenti	0
Riscaldamento	797
Totale	271.699

I **Servizi appaltati** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Pulizia	62.425
Mensa	11.869
Altri servizi trasporti e facchinaggio	4.480
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	4.057
Derattizzazioni	465
Vigilanza e sicurezza	2.336
Altri servizi appaltati	28.951
Totale	114.584

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a euro 227.391. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	564
Ammortamento concessioni	31.463
Ammortamento migliorie immobili in affitto	1.295
Ammortamento costi pluriennali	0
Totale	33.322

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	17.686
Ammortamento impianti sanitari	8.624
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	173
Ammortamento impianti telefonici	0
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	0
Ammortamento impianti specifici	14.753
Ammortamento impianti generici	0
Ammortamento attrezzature sanitarie	145.657
Ammortamento R M N	0
Ammortamento attrezzature fisioterapia	79
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	3.371
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	2
Ammortamento computer	42.860
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	5
Ammortamento terminali e stampanti	3.542
Ammortamento altre attrezzature E D P	0
Ammortamento mobili e arredi generici	3.276
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	6.474
Ammortamento autovetture	1.502
Ammortamento automezzi da trasporto	0
Ammortamento attrezzatura generica	21.248
Ammortamento altri beni	6.918
Ammortamento audiovisivi	2.765
Totale	278.936

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	variazioni
Scorte non sanitarie	950	3.856	2.906
Totale	950	3.856	2.906

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a € 119.027, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; è stato inoltre effettuato l'accantonamento relativo al rinnovo contrattuale per € 104.359

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	119.027
Accantonamento per rinnovo contrattuale	104.359
Totale	223.386

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita al Dipartimento Ricerche Scientifiche, preventivata nella misura del 4,658%, è stata del 4,306%.

C) Proventi e oneri finanziariGli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	208.123
Interessi passivi su mutui	412
Spese su disponibilità	0
Altri oneri e interessi passivi	10.310
Totale	218.846

Le **Entrate varie** si riferiscono a:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	16.556
Abbuoni attivi	653
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	3
Rimborso spese bolli	8
Varie	2.603
Arrotondamenti	2
Totale	19.824

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	5.914
Minusvalenze alienazione cespiti	23
Plusvalenze alienazioni cespiti	-10.228
Donazioni e lasciti	-14
Altre sopravvenienze	-6.397
Totale	-10.703

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	2
Tassa proprietà automezzi	132
Imposta di registro	103
Imposta di bollo	160
Tributi locali	17.659
Altri oneri tributari	112
Totale	18.168

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione		
Ruolo sanitario		104.299
Ruolo professionale		837
Ruolo tecnico		90.876
Ruolo amministrativo		35.553
Personale non di ruolo:		
borsisti	0	
contrattisti ruolo sanitario	21.024	
contrattisti ruolo professionale	0	
contrattisti ruolo tecnico	7.383	
contrattisti ruolo amministrativo	5.257	33.663
A. L. P. allargata	0	0
Spese d'amministrazione:		
consiglio amministrazione	560	
direttore sanitario	544	
direttore scientifico	1.530	
collegio revisori	238	
direttore amministrativo	242	3.115
Totale		268.343

A completamento delle informazioni concernenti il Conto Economico del Dipartimento Ricerche Scientifiche, si ritiene opportuno analizzare il conto economico stesso presentando i vari componenti di reddito suddivisi a seconda dei due settori:

- Ricerca corrente
- Ricerca finalizzata

Seguono pertanto i Conti Economici D.P.R. relativi alla RICERCA CORRENTE e alla RICERCA FINALIZZATA.

DIPARTIMENTO RICERCHE SCIENTIFICHE

RICERCA CORRENTE

CONTO ECONOMICO	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	3.820	0	3.820
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca corrente	3.556.840	3.060.000	496.840
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca finalizzata	0	0	0
4 - Proventi per ricavi diversi	3.216	3.515	-299
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le attività tipiche	18.188	19.074	-886
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	0	0	0
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in cor- so di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordina- zione	0	0	0
10 - Quota contributo in c/ capitale	108.833	143.718	-34.886
Totale valore produzione	<u>3.690.896</u>	<u>3.226.307</u>	<u>464.589</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	445.677	453.749	-8.072
2 - Manutenzione e riparazione	114.200	174.369	-60.169

3 - Prestazioni servizi da pubblico	31.604	20.560	11.044
4 - Prestazioni servizi da privato	19.942	18.594	1.347
5 - Godimento beni da terzi	17.220	24.781	-7.561
6 - Personale ruolo sanitario	1.525.261	1.464.643	60.618
7 - Personale ruolo professionale	13.129	13.202	-73
8 - Personale ruolo tecnico	704.518	603.182	101.336
9 - Personale ruolo amministrativo	418.337	430.288	-11.951
10 - Personale non di ruolo	41.975	65.757	-23.782
11 - Spese amministrative e generali	262.729	321.906	-59.178
12 - Servizi appaltati	113.398	113.087	311
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.336	19.496	-8.159
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	182.363	215.021	-32.658
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	-2.906	-1.104	-1.802
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	223.386	171.460	51.927
Totale costi produzione	4.122.171	4.108.992	13.179
Diff. valore e costi prod.	-431.275	-882.685	451.410
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	218.846	137.782	81.064
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-19.817	-4.163	-15.654
Totale prov. e oneri finanz.	199.029	133.619	65.410

D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

19) Svalutazioni:			0
-------------------	--	--	---

a) di partecipazioni	0	0	0
----------------------	---	---	---

b) di immob. finanziarie	0	0	0
--------------------------	---	---	---

c) di titoli circol.	0	0	0
----------------------	---	---	---

Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

E) PROVENTI E ONERI STRAORD.

1 - Minusvalenze	23	121.919	-121.896
------------------	----	---------	----------

2 - Plusvalenze	-10.228	-7.426	-2.802
-----------------	---------	--------	--------

3 - Accantonamenti non tipici dell'attività	0	0	0
---	---	---	---

sanitaria	0	0	0
-----------	---	---	---

4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non	0	0	0
---	---	---	---

tipiche	0	0	0
---------	---	---	---

5 - Sopravvenienze e insussistenze	-811	-359	-452
------------------------------------	------	------	------

Totale partite straord.	-11.016	114.134	-125.151
-------------------------	---------	---------	----------

Risultato prima delle imposte	-619.288	-1.130.438	511.150
-------------------------------	----------	------------	---------

22) IMPOSTE E TASSE

a) varie	18.168	12.012	6.156
----------	--------	--------	-------

b) I.R.A.P.	235.337	243.443	-8.106
-------------	---------	---------	--------

23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-872.793	-1.385.893	513.100
-------------------------------	----------	------------	---------

RICERCA FINALIZZATA

CONTO ECONOMICO	2006	2005	Variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Contributi in c/ esercizio per l'assistenza	17.403	52.369	-34.966
2 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
corrente	0	0	0
3 - Contributi in c/ esercizio per la ricerca			
finalizzata	613.022	609.382	3.640
4 - Proventi per ricavi diversi	0	0	0
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi per le			
attività tipiche	20.307	14.392	5.915
6 - Compartecipazione alla spesa per			
prestazioni sanitarie	0	0	0
7 - Costi capitalizzati	0	0	0
8 - Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
9 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.337.774	701.495	636.279
10 - Quota contributo in c/ capitale	118.559	103.900	14.659
Totale valore produzione	2.107.065	1.481.538	625.527
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1 - Acquisti di esercizio	20.024	93.062	-73.038
2 - Manutenzione e riparazione	2.183	895	1.288
3 - Prestazioni servizi da pubblico	1.478.888	407.116	1.071.772

4 - Prestazioni servizi da privato	19.361	23.795	-4.434
5 - Godimento beni da terzi	0	0	0
6 - Personale ruolo sanitario	17.551	28.187	-10.635
7 - Personale ruolo professionale	0	0	0
8 - Personale ruolo tecnico	6.532	12.855	-6.323
9 - Personale ruolo amministrativo	171	497	-326
10 - Personale non di ruolo	459.725	710.448	-250.723
11 - Spese amministrative e generali	8.970	8.758	212
12 - Servizi appaltati	1.186	14.328	-13.142
13 - Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	21.986	20.306	1.680
14 - Ammortamenti immobilizzazioni materiali	96.573	83.594	12.979
15 - Svalutazione dei crediti	0	0	0
16 - Variazioni rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
17 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	0	0
Totale costi produzione	2.133.150	1.403.841	729.309
Diff. valore e costi prod.	-26.084	77.697	-103.781
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1 - Oneri finanziari	0	25	-25
2 - Interessi	0	0	0
3 - Entrate varie	-7	-12	4
Totale prov. e oneri finanz.	-7	13	-20
D) RETTIF. VALORE ATT. FINANZ.			

18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0
19) Svalutazioni:			0
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immob. finanziarie	0	0	0
c) di titoli circol.	0	0	0
Totale rett.val.att.finanz.	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORD.			
1 - Minusvalenze	0	0	0
2 - Plusvalenze	0	0	0
3 - Accantonamenti non tipici dell'attività sanitaria	0	0	0
4 - Concorsi, recuperi, rimborsi attività non tipiche	0	0	0
5 - Sopravvenienze e insussistenze	313	8.476	-8.163
Totale partite straord.	313	8.476	-8.163
Risultato prima delle imposte	-26.390	69.208	-95.598
22) IMPOSTE E TASSE			
a) varie	0	1	-1
b) I.R.A.P.	33.006	49.610	-16.604
23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	-59.396	19.596	-78.993

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE CALABRIA**

Sede di Cosenza

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I **Contributi in c/esercizio per assistenza** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Regioni per ulteriori finanziamenti	2.164.294
Totale	2.164.294

I **Proventi per ricavi diversi** sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL e a amministrazioni statali	4.950.382
Servizi resi ad altre amministrazioni statali	0
Servizi resi a strutture private	0
Prest. libero professionali a privati pag.	0
Prest. libero professionali a privati pag.	0
Altri servizi a privati paganti	12.797
Prestazioni A.L.P. allargata	5.295
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	4.326
Altri servizi e prestazioni	0
Fitti attivi	6.117
Prestazione consulenze	256
Sperimentazioni farmaci	14.390
Totale	4.993.563

I **Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	1.371
Recuperi azioni rivalsa	1.585
Rimborsi	5.961
Ritenute T.F.R.	13.089
Totale	22.007

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	109.307
Totale	109.307

La voce **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	79.068
Totale	79.068

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	77.398
Emoderivati	0
Soluzioni	6.571
Gas medicinali	9.040
Stupefacenti	16
Prodotti galenici	71
Materie profilattiche	0
Materiali diagnostici per labor.	197.098
Stabulario	0
Medicina nucleare	0
Materiale diagnostico Rx	22.527
Presidi chirurgici materiale sanitario	111.210
Materiale protesico	112.138
Materiale sanitario veterinario	0
Prodotti alimentari	0
Materiale guardaroba, pulizia	4.608
Carburante e lubrificante	1.189
Carburante e lubrificante per trasporti	0
Supporti meccanografici	16.771
Beni economici non classificati	3.764
Altri acquisti	5.420
Totale	567.820

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	29.390
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	3.295
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	114
Materiali per manutenzione macchine ufficio	69
Materiali per manutenzione automezzi	4
Materiali per manutenzioni e riparazioni	0
Manutenzione attrezzature sanitarie	0
Manutenzione attrezzature tecno-economali	13.791
Manutenzione immobili e pertinenze	85.124
Manutenzione mobili e macch.ufficio	455
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	105.328
Manutenzione automezzi da terzi	133
Manutenzione software	7.355
Totale	245.058

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Istituti scientifici diritto pubblico	17.600
Ospedali ecclesiastici classificati	0
Istituti e cliniche universitarie	0
Case di cura private	0
Aziende sanitarie ed ospedaliere	46.854
Altre	0
Totale	64.454

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Indennità per attività di lib. cons. pers. dipend.	4.033
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	7.866
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	0
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti pubblici	0
Contributi associazioni di volontariato	0
Contributi enti vari	128
Altri servizi vari	148
Compensi per A.L.P. allargata dirigenti	1.211
Compensi per A.L.P. allargata	3.310
Compensi per A.L.P. allargata personale supporto	163
Consulenze sanitarie da soggetti privati	1.414
Consulenze tecno professionali da soggetti privati	15.983
Consulenze scientifiche	0
Formazione personale: iscrizione a corsi	5.295
Ricerca scientifica	0
Iniziative di educazione sanitaria	0
Altre attività	0
Convegni e congressi	29
Formazione personale: compensi ed oneri docenti	1.578
Totale	41.159

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	2.496
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	135.560
Canoni noleggio software e licenze	1.640
Canoni noleggio fotocopiatrici	2.304
Canoni noleggio automezzi	586
Totale	142.586

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo	I.R.A.P.	Importo netto
Ruolo sanitario	4.811.823	304.955	4.506.868
Ruolo professionale	29.194	1.659	27.535
Ruolo tecnico	1.045.437	61.842	983.595
Ruolo amministrativo	439.346	27.179	412.167
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	6.931	0	6.931
contrattisti ruolo professionale	0	0	0
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	1.005	43	962
Totale	6.333.737	395.678	5.938.059

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	3.190.703
Straordinario	56.878
Indennità notturna e festiva	64.089
Indennità di reperibilità	91.664
Altre indennità contrattuali	46.046
Incentivazioni alla produttività	53.690
Indennità missione e rimborso spese viaggio	18.183
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	855.248
Indennità di fine rapporto	105.851
I.N.A.I.L.	24.387
I.N.P.S.	129
Totale	4.506.868

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	17.161
Altre indennità	614
Incentivazioni alla produttività	2.906
Indennità missione e rimborso spese viaggio	1.601
Oneri sociali pensionistici	4.580
Indennità di fine rapporto	536
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	68
I.N.P.S.	68
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	27.535

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	662.754
Straordinario	25.351
Indennità notturna e festiva	12.498
Indennità di reperibilità	10.331
Altre indennità	16.197
Incentivazioni alla produttività	23.285
Indennità missione e rimborso spese viaggio	4.403
Oneri sociali pensionistici	203.208
Indennità di fine rapporto	18.990
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	6.579
I.N.P.S.	0
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	983.595

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	287.976
Straordinario	5.371
Indennità notturna e festiva	0
Altre indennità	2.906
Incentivazioni alla produttività	19.895
Indennità missione e rimborso spese viaggio	1.458
Oneri sociali pensionistici	83.104
Indennità di fine rapporto	9.745
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	1.645
I.N.P.S.	67
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	412.167

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	6.931
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	915
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	47
I.R.A.P.	0
Totale	7.894

L'organico medio della sede di Cosenza ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	81	84	82,5
Direttori	3	3	3
Dirigenti Sanitari	22	21	21,5
Ds	5	5	5
D	50	54	52
C	0	1	0,5
Bs	1	0	0,5
RUOLO PROFESSIONALE	0		
Avvocati	0		
Ingegneri	0		
RUOLO TECNICO	30	26	28
Dirigenti analisti	0	0	0
Ds	0	0	0
D	1	1	1
C	16	16	16
Bs	4	6	5
B	9	3	6
A	0	0	0
RUOLO AMMINISTRATIVO	7	7	7
Dirigenti amministrativi	0	0	0
Ds	0	0	0
D	2	2	2
C	3	3	3
Bs	0	0	0
B	2	2	2
A		0	0
TOTALI	118	117	117,5
Personale a tempo determinato	1	0	0,5
TOTALE GENERALE	119	117	118

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	13.920
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	984
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	806
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Sanitario	14.280
Rimborsi spese Direttore Sanitario	580
Oneri sociali Direttore Sanitario	18
I.R.A.P.	0
Indennità Collegio dei Revisori	7.203
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	656
Oneri sociali Collegio dei Revisori	353
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore amministrativo	6.488
Rimborsi spese	213
Oneri sociali	0
I.R.A.P.	0
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	3.536
Spese rappresentanza	0
Spese di pubblicità	1.969
Spese postali	3.059
Quote per spese condominiali	186
Energia elettrica	49.984
Acqua	16.533
Telefono	29.482
Internet	21
Spese legali	23.686
Spese liti arbitraggi risarcimenti	23.747
Riviste, libri, abbonamenti vari	19.807
Premi assicurativi furto incendio e RC	45.014
Altre somme non attribuibili	926
Premi assicurativi rischi raggi R X	5.404
Arrotondamenti	0
Riscaldamento	39.501
Totale	308.357

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Lavanderia	74.693
Pulizia	95.104
Sterilizzazione	0
Mensa	157.462
Servizi elaborazione dati	0
Servizi trasporti con ambulanza	3.617
Altri servizi trasporti e facchinaggio	41
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	7.497
Derattizzazioni	1.787
Vigilanza e sicurezza	0
Altri servizi appaltati	593
Totale	340.795

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a euro 79.068. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	1.118
Ammortamento concessioni	7.827
Ammortamento migliorie immobili in affitto	0
Ammortamento costi pluriennali	0
Totale	8.945

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	52.122
Ammortamento impianti sanitari	9.123
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	64
Ammortamento impianti telefonici	0
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	0
Ammortamento impianti specifici	1.775
Ammortamento impianti generici	0
Ammortamento attrezzature sanitarie	112.825
Ammortamento R M N	0
Ammortamento attrezzature fisioterapia	767
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	2.811
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	3
Ammortamento computer	5.785
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	10
Ammortamento terminali e stampanti	1.483
Ammortamento altre attrezzature E D P	0
Ammortamento mobili e arredi generici	2.855
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	5.903
Ammortamento autovetture	123
Ammortamento automezzi da trasporto	0
Ammortamento attrezzatura generica	4.574
Ammortamento altri beni	1.918
Ammortamento audiovisivi	5
Totale	202.146

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	Iniziali	finali	variazioni
Scorte sanitarie	102.234	108.865	6.631
Scorte non sanitarie	16.669	17.518	849
Totale	118.903	126.383	7.480

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a euro 152.729, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono inoltre stati accantonati € 164.090 per rinnovo contrattuale dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	152.729
Accantonamento per rinnovo contrattuale	164.090
Totale	316.819

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita a Cosenza, preventivata nella misura del 9,472%, è stata del 8,534%.

C) Proventi e oneri finanziariGli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	327.061
Interessi passivi su mutui	382
Spese su disponibilità	0
Altri oneri e interessi passivi	20.505
Totale	347.948

Le **Entrate varie** sono costituite da:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	1.501
Abbuoni attivi	1.294
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	0
Rimborso spese bolli	44
Varie	5.169
Arrotondamenti	1
Totale	8.008

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	149.084
Minusvalenze alienazione cespiti	46
Insussistenze di attivo	0
Arrotondamenti	9
Ripianamento disavanzo	0
Plusvalenze alienazione cespiti	-20.269
Donazioni e lasciti	-29
Altre sopravvenienze	-518
Insussistenze del passivo	0
Totale	128.323

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono costi ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	4
Tassa proprietà automezzi	123
Imposta di registro	384
Imposta di bollo	366
Tributi locali	45.300
Altri oneri tributari	221
Totale	46.398

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione		
Ruolo sanitario		304.955
Ruolo professionale		1.659
Ruolo tecnico		61.842
Ruolo amministrativo		27.179
Personale non di ruolo:		
borsisti	0	
contrattisti ruolo sanitario	0	
contrattisti ruolo professionale	0	
contrattisti ruolo tecnico	0	
contrattisti ruolo amministrativo	43	43
A. L. P. allargata		314
Spese d'amministrazione:		
consiglio amministrazione	1.110	
direttore sanitario	1.079	
collegio revisori	472	
direttore amministrativo	480	3.140
Totale		399.132

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE LAZIO**

Sede di Roma

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I **Contributi in c/esercizio per assistenza** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Regioni per ulteriori finanziamenti	1.231.018
Altri	1.000
Totale	1.232.018

I **Proventi per ricavi diversi** sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	8.725.015
Prest. libero professionali a privati pag.	215.433
Prestazioni A.L.P. allargata	205.639
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	17.481
Altri servizi e prestazioni	287
Prestazione consulenze	410
Fitti attivi	9.806
Sperimentazioni farmaci	19.220
Totale	9.193.292

I **Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	2.056
Recuperi azioni rivalsa	2.542
Rimborsi	6.174
Ritenute T.F.R.	13.200
Totale	23.971

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	335.282
Totale	335.282

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	145.384
Totale	145.384

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	778.538
Emoderivati	5.676
Soluzioni	6.914
Gas medicinali	36.638
Prodotti galenici	230
Materiali diagnostici per labor.	367.457
Medicina nucleare	966
Materiale diagnostico Rx	35.507
Presidi chirurgici materiale sanitario	77.016
Materiale protesico	7.012
Materiale guardaroba, pulizia	20.625
Carburante e lubrificante	2.590
Cancelleria, stampati supporti meccanografici	48.059
Beni economici non classificati	10.553
Altri acquisti	8.689
Totale	1.406.468

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	10.311
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	4.174
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	1.067
Materiali per manutenzione macchine ufficio	518
Materiali per manutenzione automezzi	127
Manutenzione impianti e macchine	56.134
Manutenzione immobili e pertinenze	217.714
Manutenzione mobili e macchine ufficio	558
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	111.465
Manutenzione automezzi	1.112
Manutenzione software	23.140
Totale	426.320

Le Prestazioni di servizio da pubblico si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Istituti scientifici diritto pubblico	4.130
Aziende sanitarie ed ospedaliere	82.382
Totale	86.512

Le Prestazioni di servizio da privato si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Personale ruolo sanitario attività libero professionale	37.944
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	2.024
Contributi enti vari	205
Altri servizi vari	237
Compensi per A.L.P. allargata Dirigenti	145.843
Compensi per A.L.P. allargata	193.796
Compensi per A.L.P. allargata supporto	19.020
Consulenze sanitarie	3.343
Consulenze tecno professionali	32.064
Formazione personale: iscrizione a corsi	10.681
Convegni e congressi	2.499
Formazione personale: compensi ed oneri docenti	9.636
Totale	457.291

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	4.001
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	72.040
Canoni noleggio software e licenze	1.640
Canoni noleggio fotocopiatrici	8.620
Canoni noleggio automezzi	940
Altri canoni	644
Totale	87.886

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo	I.R.A.P.	Importo netto
Ruolo sanitario	6.909.617	437.143	6.472.474
Ruolo professionale	48.402	2.660	45.742
Ruolo tecnico	1.461.165	84.981	1.376.183
Ruolo amministrativo	937.046	60.299	876.746
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	28.390	2.079	26.311
contrattisti ruolo professionale	12.024	843	11.181
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	1.611	69	1.543
Totale	9.398.255	588.074	8.810.181

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	4.474.976
Straordinario	153.436
Indennità notturna e festiva	102.897
Indennità di reperibilità	59.864
Altre indennità contrattuali	56.272
Incentivazioni alla produttività	222.108
Indennità missione e rimborso spese viaggio	8.693
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	1.217.249
Indennità di fine rapporto	142.967
I.N.A.I.L.	33.638
I.N.P.S.	375
Totale	6.472.474

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	27.511
Altre indennità	985
Incentivazioni alla produttività	4.659
Indennità missione e rimborso spese viaggio	4.168
Oneri sociali pensionistici	7.343
Indennità di fine rapporto	860
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	109
I.N.P.S.	109
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	45.742

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	876.420
Straordinario	57.825
Indennità notturna e festiva	14.634
Indennità di reperibilità	10.164
Altre indennità	20.298
Incentivazioni alla produttività	85.986
Indennità missione e rimborso spese viaggio	12.343
Oneri sociali pensionistici	262.017
Indennità di fine rapporto	27.198
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	9.310
I.N.P.S.	-11
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	1.376.183

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	588.348
Straordinario	17.518
Indennità lavoro suppletivo	0
Indennità notturna e festiva	220
Altre indennità	4.479
Incentivazioni alla produttività	57.836
Indennità missione e rimborso spese viaggio	6.609
Oneri sociali pensionistici	179.450
Indennità di fine rapporto	18.539
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	3.640
I.N.P.S.	107
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	876.746

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	24.551
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	1.760
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo professionale	9.916
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	1.265
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo tecnico	0
Oneri accessori contrattisti ruolo tecnico	0
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	1.467
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	75
I.R.A.P.	0
Totale	39.035

L'organico medio della sede di Roma ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	110	109	109,5
Direttori	5	5	5
Dirigenti Sanitari	28	27	27,5
Ds	7	9	8
D	67	65	66
C	0	3	1,5
Bs	3	0	1,5
RUOLO PROFESSIONALE	0		
Avvocati	0		
Ingegneri	0		
RUOLO TECNICO	41	35	38
Dirigenti analisti	0	0	0
Ds	0	0	0
D	1	1	1
C	9	6	7,5
Bs	9	9	9
B	8	7	7,5
A	14	12	13
RUOLO AMMINISTRATIVO	16	15	15,5
Dirigenti amministrativi	1	1	1
Ds	0	0	0
D	5	4	4,5
C	5	5	5
Bs	0	0	0
B	5	5	5
A	0	0	0
TOTALI	167	159	163
Personale a tempo determinato	0	0	0
TOTALE GENERALE	167	159	163

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	22.317
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	1.578
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	1.292
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Sanitario	22.893
Rimborsi spese Direttore Sanitario	538
Oneri sociali Direttore Sanitario	29
I.R.A.P.	0
Indennità Collegio dei Revisori	11.548
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	1.052

Oneri sociali Collegio dei Revisori	565
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore amministrativo	10.401
Rimborsi spese	341
Oneri sociali	0
I.R.A.P.	0
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	4.013
Spese rappresentanza	0
Spese di pubblicità	6.102
Spese postali	4.160
Quote per spese condominiali	298
Energia elettrica	105.895
Acqua	17.694
Telefono	47.358
Internet	34
Spese legali	17.117
Spese liti arbitraggi risarcimenti	0
Riviste stampati abbonamenti vari	22.263
Premi assicurativi furto incendio e RC	89.715
Altre somme non attribuibili	2.283
Premi assicurativi rischi raggi R X	6.364
Arrotondamenti	0
Riscaldamento	71.931
Totale	467.780

I Servizi appaltati sono costituiti da :

Descrizione	Importo
Lavanderia	152.345
Pulizia	119.071
Sterilizzazione	0
Mensa	480.900
Servizi elaborazione dati	0
Servizi trasporti ambulanza	66.802
Altri servizi trasporti e facchinaggio	546
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	22.620
Derattizzazioni	2.692
Vigilanza e sicurezza	0
Altri servizi appaltati (riscaldamento)	951
Totale	845.927

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 145.384. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	1.792
Ammortamento concessioni	13.024
Ammortamento migliorie immobili in affitto	0
Ammortamento costi pluriennali	0
Totale	14.816

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	63.548
Ammortamento impianti sanitari	8.204
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	846
Ammortamento impianti telefonici	377
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	310
Ammortamento impianti specifici	7.432
Ammortamento impianti generici	0
Ammortamento attrezzature sanitarie	98.280
Ammortamento R M N	0
Ammortamento attrezzature fisioterapia	73
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	1.383
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	5
Ammortamento computer	13.780
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	17
Ammortamento terminali e stampanti	2.474
Ammortamento altre attrezzature E D P	0
Ammortamento mobili e arredi generici	4.010
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	8.895
Ammortamento autovetture	1.344
Ammortamento automezzi da trasporto	0
Ammortamento attrezzatura generica	5.915
Ammortamento altri beni	4.288
Ammortamento audiovisivi	249
Totale	221.431

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	Variazioni
Scorte sanitarie	225.167	152.497	-72.670
Scorte non sanitarie	25.303	23.194	-2.109
Totale	250.470	175.691	-74.779

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a Euro 120.216 ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono stati inoltre accantonati € 225.644 per rinnovi contrattuali dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	120.216
Accantonamento per rinnovo contrattuale	225.644
Totale	345.860

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita a Roma, preventivata nella misura del 14,114%, è stata del 13,681%.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	93.409
Interessi passivi su mutui	612
Altri oneri e interessi passivi	32.662
Totale	126.683

Le **Entrate varie** sono così dettagliate:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	2.406
Abbuoni attivi	2.074
Rimborso spese bolli	19
Varie	11.270
Totale	15.769

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	8.755
Minusvalenze alienazione cespiti	409
Arrotondamenti	6
Plusvalenze alienazioni cespiti	-32.494
Donazioni e lasciti	-46
Altre sopravvenienze	-907
Totale	-24.278

Imposte dell'esercizioLe **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	6
Tassa proprietà automezzi	194
Imposta di registro	327
Imposta di bollo	546
Tributi locali	16.963
Altri oneri tributari	4.585
Totale	22.621

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione		
Ruolo sanitario		437.143
Ruolo professionale		2.660
Ruolo tecnico		84.981
Ruolo amministrativo		60.299
Personale non di ruolo:		
borsisti	0	
contrattisti ruolo sanitario	2.079	
contrattisti ruolo professionale	843	
contrattisti ruolo tecnico	0	
contrattisti ruolo amministrativo	69	2.991
A. L. P. allargata		26.346
Spese d'amministrazione:		
consiglio amministrazione	1.779	
direttore sanitario	1.730	
direttore amministrativo	769	
collegio revisori	757	5.034
Totale		619.454

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE LOMBARDIA**

Sede di Casatenovo

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I Contributi in c/esercizio per assistenza si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Regioni per ulteriori finanziamenti	703.000
Totale	703.000

I Proventi per ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	5.542.392
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	5.899
Prest. libero professionali a privati pag.	101.930
Prestazioni A.L.P. allargata	4.490
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	2.394
Altri servizi e prestazioni	7.203
Prestazione consulenze	215
Fitti attivi	5.143
Totale	5.669.666

I Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	4.387
Recuperi azioni di rivalsa	1.333
Rimborsi	2.336
Ritenute T.F.R.	3.732
Totale	11.789

La Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	540.550
Totale	540.550

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	139.615
Totale	139.615

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	95.797
Emoderivati	0
Soluzioni	9.960
Gas medicinali	10.270
Stupefacenti	0
Prodotti galenici	274
Materie profilattiche	69.990
Materiali diagnostici per labor.	208.406
Stabulario	0
Medicina nucleare	0
Materiale diagnostico Rx	37.861
Presidi chirurgici materiale sanitario	50.679
Materiale protesico	0
Materiale sanitario veterinario	0
Prodotti alimentari	77.070
Materiale guardaroba, pulizia	11.265
Carburante e lubrificante	1.634
Carburante e lubrificante per trasporti	0
Cancelleria stampati supporti meccanografici	28.850
Beni economici non classificati	3.120
Altri acquisti	4.557
Totale	609.731

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	11.944
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	785
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	462
Materiali per manutenzione macchine ufficio	355
Materiali per manutenzione automezzi	20

Materiali per manutenzioni e riparazioni	0
Manutenzione attrezzature sanitarie	0
Manutenzione impianti e macchinari	29.656
Manutenzione immobili e pertinenze	129.815
Manutenzione mobili e macchine ufficio	116
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	75.347
Manutenzione automezzi da terzi	522
Manutenzione software	9.659
Totale	258.683

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Aziende sanitarie ed ospedaliere	226.319
Totale	226.319

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Istituti scientifici diritto privato	0
Personale religioso convenzionato e oneri	0
Personale ruolo sanitario attività libero professionale	0
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	88.657
Indennità per attività di lib. cons. pers. dipend.	1.689
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	0
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti pubblici	0
Contributi associazioni di volontariato	0
Contributi enti vari	108
Altri servizi vari	124
Compensi per A.L.P. allargata Dirigenti	71.698
Compensi per A.L.P. allargata	2.922
Compensi per A.L.P. allargata supporto	137
Consulenze sanitarie	33.141
Consulenze tecno professionali	3.368
Consulenze scientifiche	0
Formazione personale: iscrizione a corsi	4.555
Ricerca scientifica	0
Iniziative di educazione sanitaria	0
Altre attività	0
Convegni e congressi	25
Formazione personale: compensi ed oneri docenti	1.936
La ricerca scientifica gestita	0
Altre attività gestite	0
Totale	208.360

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	2.099
Canoni per centri elettrocontabili	0
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	35.105
Canoni noleggio software e licenze	1.640
Canoni noleggio fotocopiatrici	8.134
Canoni noleggio automezzi	493
Altri canoni	0
Totale	47.470

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo I.R.A.P.	I.R.A.P.	Importo netto I.R.A.P.
Ruolo sanitario	3.142.100	204.974	2.937.126
Ruolo professionale	24.359	1.395	22.964
Ruolo tecnico	893.549	54.487	839.062
Ruolo amministrativo	517.828	32.966	484.862
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	101.084	0	101.084
contrattisti ruolo professionale	6.789	527	6.263
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	847	36	811
Totale	4.686.556	294.385	4.392.171

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Personale ruolo sanitario	
Competenze fisse	2.006.157
Competenze ruoli speciali	0
Competenze ausiliari	0
Straordinario	65.637
Straordinario ruoli speciali	0
Straordinario ausiliari	0
Indennità notturna e festiva	73.656

Indennità notturna ruoli speciali	0
Indennità notturna ausiliari	0
Indennità di reperibilità	1.301
Indennità di reperibilità ruoli speciali	0
Indennità di reperibilità ausiliari	0
Altre indennità contrattuali	31.458
Altre indennità contrattuali ruoli speciali	0
Altre indennità contrattuali ausiliari	0
Incentivazioni alla produttività	114.690
Incentivazioni ruoli speciali	0
Incentivazioni ausiliari	0
Indennità missione e rimborso spese viaggio	4.226
Indennità missione ruoli speciali	0
Indennità missione ausiliari	0
Competenze fisse personale comando ausiliari	0
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	560.944
Indennità di fine rapporto	62.585
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	16.027
I.N.P.S.	445
Indennità lavoro suppletivo	0
Indennità lavoro suppletivo ausiliari	0
Indennità fine rapporto Ruoli speciali	0
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	2.937.126

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	14.430
Altre indennità	516
Incentivazioni alla produttività	2.444
Indennità missione e rimborso spese viaggio	1.157
Oneri sociali pensionistici	3.851
Indennità di fine rapporto	451
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	57
I.N.P.S.	57
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	22.964

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	556.071
Straordinario	24.838
Indennità notturna e festiva	7.217
Indennità di reperibilità	8.854
Altre indennità	8.861
Incentivazioni alla produttività	42.520
Indennità missione e rimborso spese viaggio	4.221
Oneri sociali pensionistici	164.386
Indennità di fine rapporto	16.257
I.N.A.I.L.	5.836
Totale	839.062

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	333.366
Straordinario	10.708
Indennità lavoro suppletivo	0
Indennità notturna e festiva	0
Altre indennità	382
Incentivazioni alla produttività	27.869
Indennità missione e rimborso spese viaggio	2.364
Oneri sociali pensionistici	98.075
Indennità di fine rapporto	10.165
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	1.875
I.N.P.S.	56
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	484.862

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	100.925
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	159
Competenze contrattisti ruolo professionale	6.198
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	65
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo tecnico	0
Oneri accessori contrattisti ruolo tecnico	0
I.R.A.P.	0
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	770
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	42
Convenzioni per assist.inferm.	60.585
Totale	168.743

L'organico medio della sede di Casatenovo ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	57	58	57,5
Direttori	3	3	3
Dirigenti Sanitari	8	8	8
Ds	4	4	4
D	32	34	33
C	0	9	4,5
Bs	10	0	5
RUOLO PROFESSIONALE	0		
Avvocati	0		
Ingegneri	0		
RUOLO TECNICO	26	24	25
Dirigenti analisti	0	0	0
Ds	0	0	0
D	2	2	2
C	11	9	10
Bs	1	1	1
B	0	1	0,5
A	12	11	11,5
RUOLO AMMINISTRATIVO	10	9	9,5
Dirigenti amministrativi	1	1	1
Ds	0	0	0
D	2	2	2
C	5	4	4,5
Bs	0	0	0
B	2	2	2
A	0	0	0
TOTALI	93	91	92
Personale a tempo determinato	2	1	1,5
TOTALE GENERALE	95	92	93,5

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	11.705
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	828
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	677
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Sanitario	12.008
Rimborsi spese Direttore Sanitario	282
Oneri sociali Direttore Sanitario	15
I.R.A.P.	0
Indennità Collegio dei Revisori	6.057
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	552
Oneri sociali Collegio dei Revisori	296
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore amministrativo	5.455
Rimborsi spese	179

Oneri sociali	0
I.R.A.P.	0
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	2.991
Spese rappresentanza	0
Spese di pubblicità	2.691
Spese postali	2.522
Quote per spese condominiali	156
Energia elettrica	97.804
Acqua	6.993
Telefono	33.492
Internet	2.903
Spese legali	3.121
Spese liti arbitraggi risarcimenti	0
Libri riviste abbonamenti vari	7.978
Premi assicurativi furto incendio e RC	39.419
Altre somme non attribuibili	1.031
Premi assicurativi rischi raggi R X	4.504
Arrotondamenti	0
Riscaldamento	1.328
Totale	244.988

I Servizi appaltati si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Lavanderia	135.132
Pulizia	113.459
Sterilizzazione	0
Mensa	1.893
Servizi elaborazione dati	0
Servizi trasporti con ambulanza	7.969
Altri servizi trasporti e facchinaggio	70
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	18.212
Derattizzazioni	1.071
Vigilanza e sicurezza	0
Altri servizi appaltati	217.336
Totale	495.143

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 139.615. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	940
Ammortamento concessioni	10.134
Ammortamento migliorie immobili in affitto	0
Ammortamento costi pluriennali	0
Totale	11.074

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	81.579
Ammortamento impianti sanitari	7.960
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	14.937
Ammortamento impianti telefonici	0
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	0
Ammortamento impianti specifici	50.979
Ammortamento impianti generici	0
Ammortamento attrezzature sanitarie	23.124
Ammortamento R M N	0
Ammortamento attrezzature fisioterapia	0
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	452
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	3
Ammortamento computer	11.775
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	9
Ammortamento terminali e stampanti	1.393
Ammortamento altre attrezzature E D P	0
Ammortamento mobili e arredi generici	6.302
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	9.495
Ammortamento autovetture	3.643
Ammortamento automezzi da trasporto	0
Ammortamento attrezzatura generica	2.863
Ammortamento altri beni	2.452
Ammortamento audiovisivi	4
Totale	216.970

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	Variazioni
Scorte sanitarie	64.669	98.165	33.496
Scorte non sanitarie	17.864	16.997	-867
Totale	82.533	115.162	32.629

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a Euro 10.512, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono stati inoltre accantonati € 119.466 per rinnovi contrattuali dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	10.512
Accantonamento per rinnovo contrattuale	119.466
Totale	129.978

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita a Casatenovo, preventivata nella misura del 7,546%, è stata del 7,176%.

C) Proventi e oneri finanziari**Gli Oneri finanziari si riferiscono a:**

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	38.230
Interessi passivi su mutui	781
Spese su disponibilità	0
Altri oneri e interessi passivi	17.302
Totale	56.313

Le Entrate varie sono costituite da:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	1.262
Abbuoni attivi	1.088
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	0
Rimborso spese bolli	1.723
Varie	9.338
Arrotondamenti	1
Totale	13.411

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	14.412
Minusvalenze alienazione cespiti	38
Arrotondamenti	1
Plusvalenze alienazione cespiti	-17.044
Donazioni e lasciti	-24
Altre sopravvenienze	-566
Totale	-3.182

Imposte dell'esercizioLe **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	359
Tassa proprietà automezzi	262
Imposta di registro	186
Imposta di bollo	2.047
Tributi locali	13.443
Altri oneri tributari	863
Totale	17.160

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione	
Ruolo sanitario	204.974
Ruolo professionale	1.395
Ruolo tecnico	54.487
Ruolo amministrativo	32.966
Personale non di ruolo:	
borsisti	
contrattisti ruolo sanitario	
contrattisti ruolo professionale	
contrattisti ruolo tecnico	
contrattisti ruolo amministrativo	563
A. L. P. allargata	6.281
Spese d'amministrazione:	
consiglio amministrazione	
direttore sanitario	
collegio revisori	
direttore amministrativo	2.641
Totale	303.306

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE MARCHE**

Sede di Ancona

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I Contributi in c/esercizio per l'assistenza sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Regioni quota F.S.N. vincolato	2.547.080
Regioni per ulteriori finanziamenti	30.559
Privati	1.000
Totale	2.578.639

I Proventi per ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	30.081.965
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	82.096
Prest. libero professionali a privati pag.	318.250
Altri servizi a privati paganti	22.040
Prestazioni A.L.P. allargata	415.094
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	11.370
Altri servizi e prestazioni	13.678
Sperimentazioni farmaci	110.544
Prestazione consulenze	1.601
Fitti attivi	38.248
Totale	31.094.888

I Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	34.932
Recuperi azioni rivalsa	9.914
Rimborsi	57.263
Ritenute T.F.R.	64.685
Totale	166.795

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	776.346
Totale	776.346

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	1.057.283
Totale	1.057.283

B) Costi della produzione**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	1.585.684
Emoderivati	27.207
Soluzioni	88.441
Gas medicinali	88.560
Stupefacenti	4.243
Prodotti galenici	4.667
Materiali diagnostici per labor.	1.299.839
Medicina nucleare	112.033
Materiale diagnostico Rx	219.655
Presidi chirurgici materiale sanitario	1.888.445
Materiale protesico	1.871.454
Prodotti alimentari	171
Materiale guardaroba, pulizia	59.753
Carburante e lubrificante	12.758
Cancelleria stampati supporti meccanografici	149.616
Beni economici non classificati	37.007
Altri acquisti	33.891
Totale	7.483.424

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	66.170
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	3.902
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	14.117
Materiali per manutenzione macchine ufficio	2.535
Materiali per manutenzione automezzi	766
Manutenzione macchinari e impianti	186.379
Manutenzione immobili e pertinenze	500.760
Manutenzione mobili e macchine ufficio	10.819
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	642.129
Manutenzione automezzi	7.114
Manutenzione software	145.203
Totale	1.579.894

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Serv. sanit. sogg. pubblici	269
Aziende sanitarie ed ospedaliere	1.100.833
Totale	1.101.102

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Case di cura private	58.957
Personale ruolo sanitario attività libero professionale	152.777
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	66.378
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	1.676
Contributi associazioni di volontariato	462
Contributi Enti vari	800
Altri servizi vari	1.377
Compensi per A.L.P. allargata Dirigenti	195.942
Compensi per A.L.P. allargata	385.601
Compensi per A.L.P. allargata supporto	62.344
Consulenze sanitarie	5.013
Consulenze tecno professionali	27.829
Formazione personale: iscrizione a corsi	105.966
Convegni e congressi	1.396
Totale	1.066.518

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	15.607
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	295.922
Canoni noleggio software e licenze	866
Canoni noleggio fotocopiatrici	23.500
Canoni noleggio automezzi	9.362
Altri canoni	60.239
Totale	405.497

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo	I.R.A.P.	Importo netto
Ruolo sanitario	23.994.733	1.497.661	22.497.072
Ruolo professionale	173.068	10.375	162.693
Ruolo tecnico	3.048.234	171.344	2.876.891
Ruolo amministrativo	2.253.976	138.180	2.115.796
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	440.953	8.723	432.230
contrattisti ruolo professionale	13.237	1.027	12.210
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	45.975	3.688	42.287
Totale	29.970.177	1.830.998	28.139.178

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	15.240.064
Straordinario	336.221
Indennità notturna e festiva	306.371
Indennità di reperibilità	232.775
Altre indennità contrattuali	234.546
Incentivazioni alla produttività	1.302.720
Indennità missione e rimborso spese viaggio	7.820
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	4.210.956
Indennità di fine rapporto	501.177
I.N.A.I.L.	117.269
I.N.P.S.	7.153
Totale	22.497.072

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	107.310
Altre indennità	3.841
Incentivazioni alla produttività	18.172
Indennità missione e rimborso spese viaggio	526
Oneri sociali pensionistici	28.641
Indennità di fine rapporto	3.354
I.N.A.I.L.	424
I.N.P.S.	425
Totale	162.693

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	1.891.848
Straordinario	81.048
Indennità notturna e festiva	27.147
Indennità di reperibilità	52.215
Altre indennità	26.214
Incentivazioni alla produttività	140.402
Indennità missione e rimborso spese viaggio	4.648
Oneri sociali pensionistici	577.189
Indennità di fine rapporto	55.069
I.N.A.I.L.	18.103
I.N.P.S.	3.008
Totale	2.876.891

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	1.464.270
Straordinario	22.528
Altre indennità	6.103
Incentivazioni alla produttività	132.076
Indennità missione e rimborso spese viaggio	4.877
Oneri sociali pensionistici	434.380
Indennità di fine rapporto	42.788
I.N.A.I.L.	8.355
I.N.P.S.	419
Totale	2.115.796

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	422.538
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	9.692
Competenze contrattisti ruolo professionale	12.085
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	125
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	37.667
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	4.620
Convenzioni per assist.inferm.	10.652
Totale	497.378

L'organico medio della sede di Ancona ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	388	411	399,5
Direttori	11	10	10,5
Dirigenti Sanitari	87	88	87,5
Ds	25	30	27,5
D	247	269	258
C	1	14	7,5
Bs	17	0	8,5
RUOLO PROFESSIONALE			
Avvocati			
Ingegneri			
RUOLO TECNICO	69	70	69,5
Dirigenti analisti	0		0
Ds	1	1	1
D	4	4	4
C	9	8	8,5
Bs	6	13	9,5
B	22	19	20,5
A	27	25	26
RUOLO AMMINISTRATIVO	28	26	27
Dirigenti amministrativi	1	0	0,5
Ds	4	4	4
D	8	8	8
C	4	4	4
Bs	1	1	1
B	10	9	9,5
A	0	0	0
TOTALI	485	507	496
Personale a tempo determinato	21	23	22
TOTALE GENERALE	506	530	518

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	87.048
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	6.155
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	5.038
Indennità Direttore Sanitario	89.296
Rimborsi spese Direttore Sanitario	2.099
Oneri sociali Direttore Sanitario	115
Indennità Collegio dei Revisori	45.045
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	4.102
Oneri sociali Collegio dei Revisori	2.205
Indennità Direttore amministrativo	40.569
Rimborsi spese	1.330
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	17.076
Spese di pubblicità	8.554
Spese postali	24.900
Quote per spese condominiali	1.163

Energia elettrica	388.135
Acqua	65.295
Telefono	227.044
Internet	901
Spese legali	28.806
Riviste libri abbonamenti vari	111.737
Premi assicurativi furto incendio e RC	257.909
Altre somme non attribuibili	3.379
Premi assicurativi rischi raggi RX	11.176
Riscaldamento	16.190
Totale	1.445.267

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Lavanderia	552.027
Pulizia	438.955
Sterilizzazione	372
Mensa	697.447
Elaborazione dati	4.915
Servizi trasporti con ambulanza	120.257
Altri servizi trasporti e facchinaggio	62.829
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	134.312
Derattizzazioni	1.835
Altri servizi appaltati	510.157
Totale	2.523.105

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 1.057.283. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	6.990
Ammortamento concessioni	175.621
Totale	182.612

Gli Ammortamenti immobilizzazioni materiali sono così suddivisi:

Descrizione	civiltico
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	305.288
Ammortamento impianti sanitari	38.144
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	15.360
Ammortamento impianti telefonici	62.715
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	11.364
Ammortamento impianti specifici	92.584
Ammortamento impianti generici	4.595
Ammortamento attrezzature sanitarie	564.595
Ammortamento R M N	152.398
Ammortamento attrezzature fisioterapia	9.776
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	13.616
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	758
Ammortamento computer	79.128
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	8.318
Ammortamento terminali e stampanti	14.163
Ammortamento altre attrezzature E D P	105
Ammortamento mobili e arredi generici	27.769
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	33.275
Ammortamento autovetture	6.148
Ammortamento attrezzatura generica	19.299
Ammortamento altri beni	10.010
Ammortamento audiovisivi	2.716
Totale	1.472.122

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	variazioni
Scorte sanitarie	937.328	857.116	-80.212
Scorte non sanitarie	66.360	96.565	30.205
Totale	1.003.688	953.681	-50.007

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a Euro 4.408.258, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono stati inoltre accantonati € 669.093 per rinnovi contrattuali dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	4.408.258
Accantonamento per rinnovo contrattuale	669.093
Totale	5.077.350

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita ad Ancona, preventivata nella misura del 49,248%, è stata del 52,762%.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	276.515
Interessi passivi su mutui	11.276
Altri oneri e interessi passivi	127.433
Totale	415.224

Le **Entrate varie** sono così dettagliate:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	28.093
Abbuoni attivi	9.289
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	30
Rimborso spese bolli	161
Varie	50.715
Arrotondamenti	24
Totale	88.312

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	69.451
Minusvalenze alienazione cespiti	399
Arrotondamenti	2
Plusvalenze alienazione cespiti	-126.830
Donazioni e lasciti	-8.349
Altre sopravvenienze	-54.666
Totale	-119.993

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	380
Tassa proprietà automezzi	1.084
Imposta di registro	1.330
Imposta di bollo	2.154
Tributi locali	159.613
Altri oneri tributari	1.703
Totale	166.265

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione	
Ruolo sanitario	1.497.661
Ruolo professionale	10.375
Ruolo tecnico	171.344
Ruolo amministrativo	138.180
Personale non di ruolo:	
borsisti	0
contrattisti ruolo sanitario	8.723
contrattisti ruolo professionale	1.027
contrattisti ruolo tecnico	0
contrattisti ruolo amministrativo	3.688
A. L. P. allargata	46.556
Spese d'amministrazione:	
consiglio amministrazione	6.940
direttore sanitario	6.747
collegio revisori	2.952
direttore amministrativo	2.999
Totale	1.897.192

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE MARCHE**

Sede di Ancona - TAMBRONI

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	254.502
Totale	254.502

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Materiale guardaroba, pulizia	1.417
Cancelleria stampati supporti meccanografici	1.566
Beni economici non classificati	4.445
Totale	7.427

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	589
Manutenzione impianti e macchinari	11.939
Manutenzione immobili e pertinenze	238
Totale	12.766

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	638
Totale	638

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo	I.R.A.P.	Importo netto
Ruolo sanitario	0	0	0
Ruolo professionale	0	0	0
Ruolo tecnico	0	0	0
Ruolo amministrativo	0	0	0
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	7.200	0	7.200
contrattisti ruolo professionale	0	0	0
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	0	0	0
Totale	7.200	0	7.200

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	7.200
Convenzioni per assist.inferm.	19.802
Totale	27.002

Alla sede di Ancona - Tambroni non è stato attribuito alcun dipendente.

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Energia elettrica	19.204
Acqua	1.244
Telefono	1.070
Premi assicurativi furto incendio e RC	1.061
Riscaldamento	12.963
Totale	35.542

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Vigilanza e sicurezza	166.029
Altri servizi appaltati (riscaldamento)	42.046
Totale	208.075

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 254.502. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento costi pluriennali	32.135
Totale	32.135

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	civilistico
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	187.260
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	4.950
Ammortamento impianti telefonici	7.615
Ammortamento attrezzature sanitarie	405
Ammortamento attrezzature fisioterapia	280
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	293
Ammortamento computer	617
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	2.656
Ammortamento terminali e stampanti	289
Ammortamento mobili e arredi generici	8.919
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	6.650
Ammortamento attrezzatura generica	2.096
Ammortamento altri beni	461
Totale	222.491

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	variazioni
Scorte sanitarie	0	0	0
Scorte non sanitarie	0	1.661	1.661
Totale	0	1.661	1.661

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita ad Ancona, preventivata nella misura dello 0,73%, è stata dello 0,603%.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	4.099
Totale	4.099

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	530
Totale	530

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Tributi locali	36
Totale	36

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE MARCHE**

Sede di Fermo

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I Proventi per ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	4.372.234
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	53.239
Prest. libero professionali a privati pag.	128.805
Prestazioni A.L.P. allargata	51.828
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	1.308
Fitti attivi	4.481
Sperimentazioni farmaci	4.132
Prestazione consulenze	188
Totale	4.616.214

I Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	1.718
Recuperi azioni di rivalsa	1.162
Rimborsi	7.126
Ritenute T.F.R.	11.423
Totale	21.428

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	91.334
Totale	91.334

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	100.055
Totale	100.055

B) Costi della produzione**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	5.285
Soluzioni	12.294
Gas medicinali	15.529
Stupefacenti	111
Prodotti galenici	1.087
Materiali diagnostici per labor.	124.206
Materiale diagnostico Rx	16.253
Presidi chirurgici materiale sanitario	78.224
Materiale guardaroba, pulizia	7.703
Carburante e lubrificante	980
Cancelleria stampati supporti meccanografici	18.210
Beni economici non classificati	2.391
Altri acquisti	3.971
Totale	286.244

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	3.563
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	
Materiali per manutenzione macchine ufficio	605
Materiali per manutenzione automezzi	78
Manutenzione impianti e macchinari	17.452
Manutenzione immobili e pertinenze	102.207
Manutenzione mobili e macchine ufficio	939
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	91.195
Manutenzione automezzi	3.442
Manutenzione software	14.541
Totale	235.562

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Aziende sanitarie ed ospedaliere	15.737
Totale	15.737

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	1.181
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	878
Contributi enti vari	94
Altri servizi vari	108
Compensi per A.L.P. allargata Dirigenti	77.343
Compensi per A.L.P. allargata	41.447
Compensi per A.L.P. allargata supporto	9.118
Consulenze sanitarie	488
Consulenze tecno professionali	2.935
Formazione personale: iscrizione a corsi	9.500
Convegni e congressi	22
Totale	143.113

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	1.828
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	36.429
Canoni noleggio fotocopiatrici	1.006
Canoni noleggio automezzi	430
Totale	39.693

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo I.R.A.P.	I.R.A.P.	Importo netto I.R.A.P.
Ruolo sanitario	3.280.073	195.521	3.084.551
Ruolo professionale	20.630	1.216	19.414
Ruolo tecnico	658.216	38.150	620.067
Ruolo amministrativo	305.231	19.493	285.739
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	200.547	1.020	199.527
contrattisti ruolo professionale	6.789	527	6.263
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	14.821	1.024	13.797
Totale	4.486.308	256.950	4.229.358

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	2.044.896
Straordinario	79.423
Indennità notturna e festiva	40.892
Indennità di reperibilità	55.156
Altre indennità contrattuali	24.690
Incentivazioni alla produttività	187.671
Indennità missione e rimborso spese viaggio	15.918
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	549.332
Indennità di fine rapporto	67.405
I.N.A.I.L.	18.495
I.N.P.S.	674
Totale	3.084.551

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	12.572
Altre indennità	450
Incentivazioni alla produttività	2.129
Indennità missione e rimborso spese viaggio	415
Oneri sociali pensionistici	3.356
Indennità di fine rapporto	393
I.N.A.I.L.	50
I.N.P.S.	50
Totale	19.414

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	410.963
Straordinario	19.830
Indennità notturna e festiva	11.168
Indennità di reperibilità	1.871
Altre indennità	4.796
Incentivazioni alla produttività	31.688
Indennità missione e rimborso spese viaggio	2.466
Oneri sociali pensionistici	118.529
Indennità di fine rapporto	13.464
I.N.A.I.L.	3.455
I.N.P.S.	1.836
Totale	620.067

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	192.863
Straordinario	7.390
Altre indennità	266
Incentivazioni alla produttività	16.285
Indennità missione e rimborso spese viaggio	2.132
Oneri sociali pensionistici	59.628
Indennità di fine rapporto	5.891
I.N.A.I.L.	1.235
I.N.P.S.	49
Totale	285.739

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	198.036
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	1.492
Competenze contrattisti ruolo professionale	6.198
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	65
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	12.351
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	1.446
Totale	219.587

L'organico medio della sede di Fermo ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	63	57	60
Direttori	1	1	1
Dirigenti Sanitari	10	9	9,5
Ds	6	5	5,5
D	43	39	41
C	1	3	2
Bs	2	0	1
RUOLO PROFESSIONALE			
Avvocati			
Ingegneri			
RUOLO TECNICO	13	15	14
Dirigenti analisti	1	1	1
Ds	0	0	0
D	1	1	1
C	5	3	4
Bs	0	7	3,5
B	6	3	4,5
A	0	0	0
RUOLO AMMINISTRATIVO	4	4	4
Dirigenti amministrativi	0	0	0
Ds	2	1	1,5
D	0	0	0
C	2	3	2,5
Bs	0	0	0
B	0	0	0
A	0	0	0
TOTALI	80	76	78
Personale a tempo determinato	3	9	6
TOTALE GENERALE	83	85	84

Le Spese amministrative e generali sono costituite da:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	10.199
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	721
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	590
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Sanitario	10.462
Rimborsi spese Direttore Sanitario	246
Oneri sociali Direttore Sanitario	13
Indennità Collegio dei Revisori	5.277
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	481
Oneri sociali Collegio dei Revisori	258
Indennità Direttore amministrativo	4.753
Rimborsi spese	156
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	2.131
Spese di pubblicità	2.479
Spese postali	1.488

Quote per spese condominiali	136
Energia elettrica	45.848
Acqua	15.130
Telefono	22.862
Internet	16
Spese legali	2.719
Cancelleria stampati abbonamenti vari	10.899
Premi assicurativi furto incendio e RC	26.150
Altre somme non attribuibili	421
Premi assicurativi rischi raggi RX	2.702
Riscaldamento	-2.554
Totale	163.584

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Lavanderia	115.832
Pulizia	86.343
Mensa	170.553
Servizio call center	31.225
Servizi trasporti ambulanza	51.830
Altri servizi trasporti e facchinaggio	78
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	2.915
Derattizzazioni	845
Altri servizi appaltati (riscaldamento)	132.791
Totale	592.412

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 100.055. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	819
Ammortamento concessioni	5.734
Totale	6.553

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	71.866
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	47
Ammortamento impianti specifici	1.587
Ammortamento attrezzature sanitarie	63.644
Ammortamento attrezzature fisioterapia	79
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	847

Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	2
Ammortamento computer	6.374
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	6.247
Ammortamento terminali e stampanti	1.246
Ammortamento mobili e arredi generici	1.396
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	3.858
Ammortamento autovetture	1.530
Ammortamento attrezzatura generica	172
Ammortamento altri beni	320
Ammortamento audiovisivi	1.241
Totale	160.459

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	variazioni
Scorte sanitarie	35.996	39.219	3.223
Scorte non sanitarie	8.050	7.365	-685
Totale	44.046	46.584	2.538

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a Euro 9.559, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono stati inoltre accantonati € 104.908 per rinnovi contrattuali dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	9.559
Accantonamenti per rinnovo contrattuale	104.908
Totale	114.467

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita a Fermo, preventivata nella misura del 6,768%, è stata del 6,252%.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	38.000
Interessi passivi su mutui	280
Altri oneri e interessi passivi	14.924
Totale	53.204

Le **Entrate varie** sono così dettagliate:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	1.099
Abbuoni attivi	948
Varie	7.067
Totale	9.115

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	3.912
Minusvalenza vendita cespiti	33
Arrotondamenti	2
Plusvalenze alienazione cespiti	-14.850
Donazioni e lasciti	-21
Altre sopravvenienze	-90
Totale	-11.013

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	358
Tassa proprietà automezzi	175
Imposta di registro	160
Imposta di bollo	244
Tributi locali	25.002
Altri oneri tributari	162
Totale	26.101

L' I.R.A.P. (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione		
Ruolo sanitario		195.521
Ruolo professionale		1.216
Ruolo tecnico		38.150
Ruolo amministrativo		19.493
Personale non di ruolo:		
borsisti	0	
contrattisti ruolo sanitario	1.020	
contrattisti ruolo professionale	527	
contrattisti ruolo tecnico	0	
contrattisti ruolo amministrativo	1.024	2.571
A. L. P. allargata		9.126
Spese d'amministrazione:		
consiglio amministrazione	813	
direttore sanitario	790	
collegio revisori	346	
direttore amministrativo	351	2.301
Totale		268.377

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE MARCHE**

Sede di Appignano

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I Proventi per ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	1.279.895
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	31.141
Altri servizi a privati paganti	13.479
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	124
Altri servizi e prestazioni	127.525
Prestazione consulenze	66
Fitti attivi	1.586
Totale	1.453.816

I Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	268
Recuperi azioni di rivalsa	411
Rimborsi	647
Ritenute T.F.R.	4.195
Totale	5.522

La voce Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	6.584
Totale	6.584

La Quota contributo in c/capitale si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	8.070
Totale	8.070

B) Costi della produzione**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	44
Gas medicinali	257
Presidi chirurgici materiale sanitario	29
Materiale guardaroba, pulizia	2.209
Carburante e lubrificante	3.725
Cancelleria stampati supporti meccanografici	4.051
Beni economici non classificati	1.165
Altri acquisti	1.406
Totale	12.886

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	2.044
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	11
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	292
Materiali per manutenzione macchine ufficio	20
Materiali per manutenzione automezzi	1.417
Manutenzione impianti e macchinari	8.726
Manutenzione immobili e pertinenze	84.606
Manutenzione mobili e macchine ufficio	36
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	4.493
Manutenzione automezzi	30
Manutenzione software	3.495
Totale	105.169

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Aziende sanitarie ed ospedaliere	515
Totale	515

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	142
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	80
-Contributi-enti-vari-	33
Altri servizi vari	38
Compensi per A.L.P. allargata supporto	42

Consulenze sanitarie	213
Consulenze tecno professionali	1.039
Formazione personale: iscrizione a corsi	3.498
Convegni e congressi	8
Totale	5.093

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	647
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	1.156
Canoni noleggio fotocopiatrici	1.089
Canoni noleggio automezzi	152
Totale	3.044

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo totale	I.R.A.P.	Importo netto
Ruolo sanitario	942.535	58.828	883.708
Ruolo professionale	7.179	430	6.748
Ruolo tecnico	435.861	26.372	409.489
Ruolo amministrativo	212.230	13.224	199.006
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	0	0	0
contrattisti ruolo professionale	4.472	316	4.155
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	263	11	251
Totale	1.602.539	99.181	1.503.358

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	579.822
Straordinario	28.965
Indennità notturna e festiva	18.566
Indennità di reperibilità	7.768
Altre indennità contrattuali	9.354
Incentivazioni alla produttività	49.183
Indennità missione e rimborso spese viaggio	144
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	164.718
Indennità di fine rapporto	19.435
I.N.A.I.L.	5.753
Totale	883.708

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	4.451
Altre indennità	159
Incentivazioni alla produttività	754
Indennità missione e rimborso spese viaggio	22
Oneri sociali pensionistici	1.188
Indennità di fine rapporto	139
I.N.A.I.L.	18
I.N.P.S.	18
Totale	6.748

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	270.030
Straordinario	16.799
Indennità notturna e festiva	2.691
Indennità di reperibilità	150
Altre indennità	6.713
Incentivazioni alla produttività	20.789
Indennità missione e rimborso spese viaggio	1.284
Oneri sociali pensionistici	77.785
Indennità di fine rapporto	9.868
I.N.A.I.L.	2.529
I.N.P.S.	851
Totale	409.489

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	142.283
Straordinario	2.836
Altre indennità	94
Incentivazioni alla produttività	9.821
Indennità missione e rimborso spese viaggio	790
Oneri sociali pensionistici	38.808
Indennità di fine rapporto	4.117
I.N.A.I.L.	240
I.N.P.S.	17
Totale	199.006

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo professionale	3.718
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	437
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	237
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	14
Totale	4.407

L'organico medio della sede di Appignano ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	19	20	19,5
Direttori	0	0	0
Dirigenti Sanitari	2	2	2
Ds	0	0	0
D	13	14	13,5
C	0	4	2
Bs	4	0	2
RUOLO PROFESSIONALE	0		
Avvocati	0		
Ingegneri	0		
RUOLO TECNICO	11	11	11
Dirigenti analisti	0	0	0
Ds	0	0	0
D	0	0	0
C	5	4	4,5
Bs	4	5	4,5
B	2	2	2
A	0	0	0
RUOLO AMMINISTRATIVO	3	3	3
Dirigenti amministrativi	1	1	1
Ds	1	1	1
D	0	0	0
C	1	1	1
Bs	0	0	0
B	0	0	0
A	0	0	0
TOTALI	33	34	33,5
Personale a tempo determinato	2	1	1,5
TOTALE GENERALE	35	35	35

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	3.611
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	255
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	209
Indennità Direttore Sanitario	3.704
Rimborsi spese Direttore Sanitario	87
Oneri sociali Direttore Sanitario	5
Indennità Collegio dei Revisori	1.868
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	170
Oneri sociali Collegio dei Revisori	91
Indennità Direttore amministrativo	1.683
Rimborsi spese	55
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	634
Spese di pubblicità	2.364
Spese postali	430
Quote per spese condominiali	48

Energia elettrica	20.813
Acqua	4.955
Telefono	17.997
Internet	6
Spese legali	963
Spese liti arbitraggi risarcimenti	663
Riviste libri stampati abbonamenti vari	1.899
Premi assicurativi furto incendio e RC	16.310
Altre somme non attribuibili	81
Riscaldamento	2.757
Totale	81.656

I **Servizi appaltati** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Lavanderia	40.475
Pulizia	32.482
Mensa	156.923
Altri servizi trasporti e facchinaggio	11
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	416
Derattizzazioni	746
Altri servizi appaltati	79.800
Totale	310.853

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 8.070. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi

Descrizione	
Ammortamento brevetti	290
Ammortamento concessioni	2.030
Ammortamento costi pluriennali	5.979
Totale	8.299

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	30.352
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	17
Ammortamento impianti telefonici	3.273
Ammortamento impianti specifici	978
Ammortamento attrezzature sanitarie	1.561

Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	356
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	1
Ammortamento computer	4.000
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	2.808
Ammortamento terminali e stampanti	140
Ammortamento mobili e arredi generici	43
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	1.397
Ammortamento autovetture	32
Ammortamento attrezzatura generica	14
Ammortamento altri beni	7
Ammortamento audiovisivi	1
Totale	44.982

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	variazioni
Scorte sanitarie	0	0	0
Scorte non sanitarie	0	71	-71
Totale	0	71	-71

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a Euro 3.243, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono stati inoltre accantonati € 40.028 per rinnovi contrattuali dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	3.243
Accantonamento per rinnovo contrattuale	40.028
Totale	43.270

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita ad Appignano, preventivata nella misura del 2,294%, è stata del 2,213%.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	12.880
Interessi passivi su mutui	99
Altri oneri e interessi passivi	5.284
Totale	18.262

Le **Entrate varie** sono costituite da:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	389
Abbuoni attivi	336
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	287
Varie	2.246
Totale	3.258

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	4.376
Minusvalenze vendita cespiti	12
Arrotondamenti	1
Plusvalenze alienazione cespiti	-5.257
Donazioni e lasciti	-307
Altre sopravvenienze	-4.396
Totale	-5.572

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	357
Tassa proprietà automezzi	571
Imposta di registro	53
Imposta di bollo	91
Tributi locali	5.364
Altri oneri tributari	345
Totale	6.781

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione		
Ruolo sanitario		58.828
Ruolo professionale		430
Ruolo tecnico		26.372
Ruolo amministrativo		13.224
Personale non di ruolo:		
borsisti	0	
contrattisti ruolo sanitario	0	
contrattisti ruolo professionale	316	
contrattisti ruolo tecnico	0	
contrattisti ruolo amministrativo	11	327
A. L. P. allargata		0
Spese d'amministrazione:		
consiglio amministrazione	288	
direttore sanitario	280	
collegio revisori	122	
direttore amministrativo	124	815
Totale		99.996

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE MARCHE**

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I Contributi in c/esercizio per l'assistenza sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Regioni quota F.S.N. vincolato	2.547.080
Regioni per ulteriori finanziamenti	30.559
Altri	1.000
Totale	2.578.639

I Proventi per ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	35.734.094
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	166.476
Prest. libero professionali a privati pag.	447.055
Altri servizi a privati paganti	35.519
Prestazioni A.L.P. allargata	466.922
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	12.802
Altri servizi e prestazioni	141.203
Fitti attivi	44.316
Sperimentazioni farmaci	114.676
Prestazione consulenze	1.855
Totale	37.164.918

I Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	36.918
Recuperi azioni rivalsa	11.487
Rimborsi	65.037
Ritenute T.F.R.	80.303
Totale	193.745

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	874.264
Totale	874.264

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	1.419.910
Totale	1.419.910

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	1.591.013
Emoderivati	27.207
Soluzioni	100.735
Gas medicinali	104.345
Stupefacenti	4.354
Prodotti galenici	5.753
Materiali diagnostici per labor.	1.424.045
Medicina nucleare	112.033
Materiale diagnostico Rx	235.908
Presidi chirurgici materiale sanitario	1.966.698
Materiale protesico	1.871.454
Prodotti alimentari	171
Materiale guardaroba, pulizia	71.082
Carburante e lubrificante per cucina	17.463
Cancelleria stampati Supporti meccanografici	173.444
Beni economici non classificati	45.008
Altri acquisti	39.267
Totale	7.789.981

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	72.365
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	4.270
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	15.594
Materiali per manutenzione macchine ufficio	3.160
Materiali per manutenzione automezzi	2.262
Manutenzione macchinari e impianti	224.496
Manutenzione immobili e pertinenze	687.810
Manutenzione mobili e macchine ufficio	11.793
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	737.816
Manutenzione automezzi da terzi	10.586
Manutenzione software	163.239
Totale	1.933.391

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Ospedali ecclesiastici classificati	269
Aziende sanitarie ed ospedaliere	1.117.086
Totale	1.117.355

Le **Prestazioni di servizio da privato** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Case di cura private	58.957
Personale ruolo sanitario attività libero professionale	152.777
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	67.701
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	2.633
Contributi associazioni di volontariato	462
Contributi Enti vari	927
Altri servizi vari	1.523
Compensi per A.L.P. allargata Dirigenti	273.285
Compensi per A.L.P. allargata	427.047
Compensi per A.L.P. allargata supporto	71.505
Consulenze sanitarie	5.714
Consulenze tecno professionali	31.803
Formazione personale: iscrizione a corsi	118.964
Convegni e congressi	1.425
Totale	1.214.724

Nella voce **Godimento beni da terzi** sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	18.082
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	334.145
Canoni noleggio software e licenze	866
Canoni noleggio fotocopiatrici	25.594
Canoni noleggio automezzi	9.944
Altri canoni	60.239

Totale **448.871**

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo I.R.A.P.	I.R.A.P.	Importo netto I.R.A.P.
Ruolo sanitario	28.217.341	1.752.010	26.465.331
Ruolo professionale	200.876	12.021	188.856
Ruolo tecnico	4.142.312	235.865	3.906.447
Ruolo amministrativo	2.771.437	170.897	2.600.540
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	648.701	9.743	638.957
contrattisti ruolo professionale	24.498	1.870	22.628
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	61.059	4.723	56.336
totale personale non di ruolo	734.257	16.337	717.921
Totale	36.066.224	2.187.130	33.879.094

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	17.864.782
Straordinario	444.609
Indennità notturna e festiva	365.830
Indennità di reperibilità	295.699
Altre indennità contrattuali	268.590
Incentivazioni alla produttività	1.539.574
Indennità missione e rimborso spese viaggio	23.881
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	4.925.006
Indennità di fine rapporto	588.017
I.N.A.I.L.	141.517
I.N.P.S.	7.827
Totale	26.465.331

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	124.333
Altre indennità	4.450
Incentivazioni alla produttività	21.055
Indennità missione e rimborso spese viaggio	962
Oneri sociali pensionistici	33.185
Indennità di fine rapporto	3.886
I.N.A.I.L.	492
I.N.P.S.	492
Totale	188.856

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	2.572.842
Straordinario	117.676
Indennità notturna e festiva	41.006
Indennità di reperibilità	54.237
Altre indennità	37.724
Incentivazioni alla produttività	192.879
Indennità missione e rimborso spese viaggio	8.398
Oneri sociali pensionistici	773.503
Indennità di fine rapporto	78.401
I.N.A.I.L.	24.087
I.N.P.S.	5.695
Totale	3.906.447

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	1.799.416
Straordinario	32.754
Altre indennità	6.462
Incentivazioni alla produttività	158.182
Indennità missione e rimborso spese viaggio	7.799
Oneri sociali pensionistici	532.816
Indennità di fine rapporto	52.796
I.N.A.I.L.	9.830
I.N.P.S.	485
Totale	2.600.540

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	627.774
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	11.183
Competenze contrattisti ruolo professionale	22.001
Oneri accessori contrattisti ruolo professionale	627
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	50.255
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	6.081
Convenzioni per assist.inferm.	30.454
Totale	748.374

L'organico medio della Regione Marche ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	470	488	479
Direttori	12	11	11,5
Dirigenti Sanitari	99	99	99
Ds	31	35	33
D	303	322	312,5
C	2	21	11,5
Bs	23	0	11,5
RUOLO PROFESSIONALE			
Avvocati			
Ingegneri			
RUOLO TECNICO	93	96	94,5
Dirigenti analisti	1	2	1,5
Ds	1	4	2,5
D	5	9	7
C	19	20	19,5
Bs	10	31	20,5
B	30	30	30
A	27	0	13,5
RUOLO AMMINISTRATIVO	35	33	34
Dirigenti amministrativi	2	1	1,5
Ds	7	6	6,5
D	8	8	8
C	7	8	7,5
Bs	1	1	1
B	10	9	9,5
A		0	0
TOTALI	598	617	607,5
Personale a tempo determinato	26	33	29,5
TOTALE GENERALE	624	650	637

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	100.857
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	7.131
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	5.837
Indennità Direttore Sanitario	103.462
Rimborsi spese Direttore Sanitario	2.433
Oneri sociali Direttore Sanitario	133
Indennità Collegio dei Revisori	52.191
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	4.753
Oneri sociali Collegio dei Revisori	2.554
Indennità Direttore amministrativo	47.005
Rimborsi spese	1.541
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	19.841
Spese di pubblicità	13.397
Spese postali	26.818
Quote per spese condominiali	1.347
Energia elettrica	474.000
Acqua	86.624
Telefono	268.973
Internet	922
Spese legali	32.488
Spese liti arbitraggi risarcimenti	663
Riviste libri abbonamenti vari	124.535
Premi assicurativi furto incendio e RC	301.430
Altre somme non attribuibili	3.881
Premi assicurativi rischi raggi RX	13.878
Riscaldamento	29.356
Totale	1.726.049

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Lavanderia	708.334
Pulizia	557.780
Sterilizzazione	372
Mensa	1.024.923
Elaborazione dati	4.915
Servizio call center	31.225
Servizi trasporti con ambulanza	172.087
Altri servizi trasporti e facchinaggio	62.918
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	137.642
Derattizzazioni	3.425
Vigilanza e sicurezza	166.029
Altri servizi appaltati	764.794
Totale	3.634.445

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. ~~Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a~~

titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 1.419.910. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	8.099
Ammortamento concessioni	183.386
Ammortamento costi pluriennali	38.114
Totale	229.599

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	594.767
Ammortamento impianti sanitari	38.144
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	20.373
Ammortamento impianti telefonici	73.603
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	11.364
Ammortamento impianti specifici	95.149
Ammortamento impianti generici	4.595
Ammortamento attrezzature sanitarie	630.205
Ammortamento R M N	152.398
Ammortamento attrezzature fisioterapia	10.135
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	15.112
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	761
Ammortamento computer	90.119
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	20.028
Ammortamento terminali e stampanti	15.839
Ammortamento altre attrezzature E D P	105
Ammortamento mobili e arredi generici	38.128
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	45.180
Ammortamento autovetture	7.710
Ammortamento attrezzatura generica	21.581
Ammortamento altri beni	10.799
Ammortamento audiovisivi	3.958
Totale	1.900.053

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	variazioni
Scorte sanitarie	973.324	896.335	-76.989
Scorte non sanitarie	74.410	105.662	31.252
Totale	1.047.734	1.001.997	-45.737

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a euro 4.421.059, ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza; sono inoltre stati accantonati € 814.029 per rinnovo contrattuale dipendenti.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi	4.421.059
Accantonamento per rinnovo contrattuale	814.029
Totale	5.235.088

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita alla Regione Marche, preventivata nella misura del 59,040%, è stata del 61,830%.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	331.494
Interessi passivi su mutui	11.655
Altri oneri e interessi passivi	147.641
Totale	490.790

Le **Entrate varie** sono così dettagliate:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	29.581
Abbuoni attivi	10.572
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	317
Rimborso spese bolli	162
Varie	60.028
Arrotondamenti	24
Totale	100.685

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

	Descrizione	
Sopravvenienze passive		78.269
Minusvalenze alienazione cespiti		444
Arrotondamenti		5
Plusvalenze alienazione cespiti		-146.937
Donazioni e lasciti		-8.677
Altre sopravvenienze		-59.153
Totale		-136.048

Imposte dell'esercizioLe **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

	Descrizione	
Concessioni governative		1.095
Tassa proprietà automezzi		1.830
Imposta di registro		1.543
Imposta di bollo		2.489
Tributi locali		190.016
Altri oneri tributari		2.210
Totale		199.182

L' **I.R.A.P.** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

	Descrizione	
Ruolo sanitario		1.752.010
Ruolo professionale		12.021
Ruolo tecnico		235.865
Ruolo amministrativo		170.897
Personale non di ruolo:		
borsisti	0	
contrattisti ruolo sanitario	9.743	
contrattisti ruolo professionale	1.870	
contrattisti ruolo tecnico	0	
contrattisti ruolo amministrativo	4.723	16.337
A. L. P. allargata		55.682
Spese d'amministrazione:		
consiglio amministrazione	8.041	
direttore sanitario	7.817	
collegio revisori	3.420	
direttore amministrativo	3.474	22.753
Totale		2.265.564

**CONTO ECONOMICO REGIONALE
REGIONE SARDEGNA**

Sede di Cagliari

Con riferimento al Conto Economico sezionale sopra esposto, si forniscono i dettagli che seguono:

A) Valore della produzione

I Proventi per ricavi diversi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Servizi resi ad ASL	2.277.873
Prest. special. e diagn. strum. privati pag.	12.497
Prestazioni A.L.P. allargata	31.076
Diritti rilascio certif. cartelle clin.	2.104
Prestazione consulenze	134
Fitti attivi	3.205
Totale	2.326.889

I Concorsi, recuperi rimborsi attività tipiche si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Conc. person. per vitto, vestiario e alloggio	766
Recuperi azioni rivalsa	831
Rimborsi	2.864
Ritenute T.F.R.	4.337
Totale	8.798

La voce **Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Ticket da assistiti da ASL della regione	38.320
Totale	38.320

La **Quota contributo in c/capitale** si riferisce a:

Descrizione	Importo
Utilizzo quota di contributi in c/ capitale	55.352
Totale	55.352

B) Costi della produzione**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati alla normale attività ospedaliera e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Gli **Acquisti di esercizio** si suddividono in:

Descrizione	Importo
Medicinali	40.006
Soluzioni	6.179
Gas medicinali	51.083
Stupefacenti	99
Prodotti galenici	74
Materiali diagnostici per labor.	44.825
Materiale diagnostico Rx	9.219
Presidi chirurgici materiale sanitario	32.345
Materiale guardaroba, pulizia	3.037
Carburante e lubrificante	11.607
Cancelleria, stampati supporti meccanografici	8.262
Beni economici non classificati	1.854
Altri acquisti	2.840
Totale	211.430

Le **Manutenzioni e riparazioni** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Materiali per manutenzione fabbricati	2.619
Materiali per manutenzione impianti e macchinari	363
Materiali per manutenzione attrezzature sanitarie	1.270
Materiali per manutenzione macchine ufficio	154
Materiali per manutenzione automezzi	531
Materiali per manutenzioni e riparazioni	0
Manutenzione attrezzature sanitarie	0
Manutenzione impianti e macchinari	13.215
Manutenzione immobili e pertinenze	100.880
Manutenzione mobili e macchine ufficio	736
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche	20.367
Manutenzione automezzi	934
Manutenzione software	4.465
Totale	145.534

Le **Prestazioni di servizio da pubblico** si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Istituti scientifici diritto pubblico	7.349
Aziende sanitarie ed ospedaliere	133.750
Totale	141.099

Le Prestazioni di servizio da privato si riferiscono a:

Descrizione	Importo
Personale religioso convenzionato e oneri	8.057
Personale ruolo sanitario attività libero professionale	0
Indennità per attività di lib. doc. pers. dipend.	181
Docenti esterni	0
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti privati	0
Servizi sanitari non ospedalieri da soggetti pubblici	0
Contributi associazioni di volontariato	0
Contributi enti vari	67
Altri servizi vari	77
Compensi per A.L.P. allargata dirigenti	0
Compensi per A.L.P. allargata	29.281
Compensi per A.L.P. allargata supporto	85
Consulenze sanitarie	88
Consulenze tecno professionali	2.099
Consulenze scientifiche	0
Formazione personale: iscrizione a corsi	544
Ricerca scientifica	0
Iniziative di educazione sanitaria	0
Altre attività	0
Convegni e congressi	15
Formazione personale: compensi a docenti	626
La ricerca scientifica gestita	0
Altre attività gestite	0
Totale	41.122

Nella voce Godimento beni da terzi sono compresi:

Descrizione	Importo
Fitti reali e relative spese	1.308
Canoni per centri elettrocontabili	0
Canoni noleggio attrezzature tecno-scientifiche	20.016
Canoni noleggio software e licenze	1.640
Canoni noleggio fotocopiatrici	582
Canoni noleggio automezzi	307
Altri canoni	0
Totale	23.853

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e aggiornamenti per contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Il costo del personale esposto nel Conto Economico non comprende l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive; l'IRAP è stata collocata alla voce 22 b) del conto economico. Riteniamo comunque opportuno presentare il prospetto che segue per porre in evidenza il costo al lordo IRAP del personale stesso, l'ammontare dell'IRAP e il costo del personale al netto di detta imposta.

Descrizione	Importo lordo I.R.A.P.	I.R.A.P.	Importo netto I.R.A.P.
Ruolo sanitario	2.136.313	130.741	2.005.572
Ruolo professionale	15.316	869	14.447
Ruolo tecnico	702.837	40.400	662.438
Ruolo amministrativo	268.742	15.593	253.149
Personale non di ruolo:			
borsisti	0	0	0
contrattisti ruolo sanitario	8.430	335	8.095
contrattisti ruolo professionale	0	0	0
contrattisti ruolo tecnico	0	0	0
contrattisti ruolo amministrativo	15.517	1.098	14.419
Totale	3.147.155	189.036	2.958.119

Le poste tabellate in bilancio, relative ai costi di personale, sono così dettagliate:

Personale ruolo sanitario:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	1.427.575
Competenze ruoli speciali	0
Competenze ausiliari	0
Straordinario	52.825
Straordinario ruoli speciali	0
Straordinario ausiliari	0
Indennità notturna e festiva	38.723
Indennità notturna ruoli speciali	0
Indennità notturna ausiliari	0
Indennità di reperibilità	39.383
Indennità di reperibilità ruoli speciali	0
Indennità di reperibilità ausiliari	0
Altre indennità contrattuali	12.951
Altre indennità contrattuali ruoli speciali	0
Altre indennità contrattuali ausiliari	0
Incentivazioni alla produttività	9.584
Incentivazioni ruoli speciali	0
Incentivazioni ausiliari	0
Indennità missione e rimborso spese viaggio	5.765
Indennità missione ruoli speciali	0
Indennità missione ausiliari	0
Competenze fisse personale comandato ausiliari	0
Oneri sociali competenze fisse pensionistiche	365.997
Indennità di fine rapporto	42.683
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	9.136
I.N.P.S.	948
Indennità lavoro suppletivo	0
Indennità lavoro suppletivo ausiliari	0
Indennità fine rapporto Ruoli speciali	0
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	2.005.572

Personale ruolo professionale:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	8.993
Altre indennità	322
Incentivazioni alla produttività	1.523
Indennità missione e rimborso spese viaggio	856
Oneri sociali pensionistici	2.400
Indennità di fine rapporto	281
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	36
I.N.P.S.	36
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	14.447

Personale ruolo tecnico:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	441.077
Straordinario	39.441
Indennità notturna e festiva	4.954
Indennità di reperibilità	12.038
Altre indennità	11.602
Incentivazioni alla produttività	11.019
Indennità missione e rimborso spese viaggio	3.611
Oneri sociali pensionistici	121.174
Indennità di fine rapporto	13.107
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	4.414
I.N.P.S.	0
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	662.438

Personale ruolo amministrativo:

Descrizione	Importo
Competenze fisse	179.462
Straordinario	9.871
Altre indennità	314
Incentivazioni alla produttività	8.926
Indennità missione e rimborso spese viaggio	1.261
Oneri sociali pensionistici	47.257
Indennità di fine rapporto	5.133
I.R.A.P.	0
I.N.A.I.L.	891
I.N.P.S.	35
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0
Totale	253.149

Personale non di ruolo:

Descrizione	Importo
Competenze contrattisti ruolo sanitario	7.280
Oneri accessori contrattisti ruolo sanitario	815
Competenze contrattisti ruolo amministrativo	13.130
Oneri accessori contrattisti ruolo amministrativo	1.290
Totale	22.514

L'organico medio della sede di Cagliari ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI

VOCI	31/12/2005	31/12/2006	MEDIA
RUOLO RICERCA SPER.CLINICA	34	33	33,5
Direttori	1	1	1
Dirigenti Sanitari	10	11	10,5
Ds	1	1	1
D	20	18	19
C	0	2	1
Bs	2	0	1
RUOLO PROFESSIONALE	0		
Avvocati	0		
Ingegneri	0		
RUOLO TECNICO	21	19	20
Dirigenti analisti	0	0	0
Ds	0	0	0
D	1	1	1
C	7	6	6,5
Bs	1	1	1
B	11	10	10,5
A	1	1	1
RUOLO AMMINISTRATIVO	5	4	4,5
Dirigenti amministrativi	0	0	0
Ds	0	0	0
D	1	1	1
C	4	3	3,5
Bs	0	0	0
B	0	0	0
A	0	0	0
TOTALI	60	56	58
Personale a tempo determinato	1	2	1,5
TOTALE GENERALE	61	58	59,5

Nelle **Spese amministrative e generali** sono compresi:

Descrizione	Importo
Indennità Consiglio di Amministrazione	7.295
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	516
Oneri sociali Consiglio di Amministrazione	422
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore Sanitario	7.483
Rimborsi spese Direttore Sanitario	176
Oneri sociali Direttore Sanitario	10
I.R.A.P.	0
Indennità Collegio dei Revisori	3.775
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	344
Oneri sociali Collegio dei Revisori	185
I.R.A.P.	0
Indennità Direttore amministrativo	3.400
Rimborsi spese	111
Oneri sociali	0
I.R.A.P.	0
Indennità e rimborsi spese membri commissioni	1.281
Spese rappresentanza	0
Spese di pubblicità	1.868
Spese postali	1.493
Quote per spese condominiali	97
Energia elettrica	37.833
Acqua	1.030
Telefono	21.406
Internet	11
Spese legali	2.750
Spese liti arbitraggi risarcimenti	0
Riviste stampati abbonamenti vari	870
Premi assicurativi furto incendio e RC	34.798
Altre somme non attribuibili	249
Premi assicurativi rischi raggi RX	901
Arrotondamenti	0
Riscaldamento	828
Totale	129.133

I **Servizi appaltati** sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Lavanderia	34.310
Pulizia	66.279
Sterilizzazione	0
Mensa	121.288
Servizi elaborazione dati	0
Servizi trasporti con ambulanza	16.225
Altri servizi trasporti e facchinaggio	1.517
Smaltimento rifiuti ordinari e speciali	3.068
Derattizzazioni	17
Smaltimento rifiuti speciali	0
Altri servizi appaltati	311
Totale	243.015

Ammortamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Si è proceduto, così come previsto dalle disposizioni del Ministero del Tesoro, alla sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti acquisiti a titolo definitivo con contributi a fondo perduto in conto capitale pari a Euro 55.352. Per gli altri beni, così come già dichiarato nell'enunciazione dei criteri adottati per la compilazione del presente bilancio, si è provveduto al calcolo delle quote di ammortamento ed a iscrivere le stesse fra le voci di costo di competenza.

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento brevetti	586
Ammortamento concessioni	4.102
Ammortamento migliorie immobili in affitto	0
Ammortamento costi pluriennali	0
Totale	4.688

Gli **Ammortamenti immobilizzazioni materiali** sono così suddivisi:

Descrizione	
Ammortamento fabbricati specifici attività sanitaria	48.153
Ammortamento impianti sanitari	0
Ammortamento impianti elettrici ed idraulici	75
Ammortamento impianti telefonici	8.165
Ammortamento impianti allarme e sicurezza	159
Ammortamento impianti specifici	1.364
Ammortamento impianti generici	0
Ammortamento attrezzature sanitarie	12.256
Ammortamento R M N	0
Ammortamento attrezzature fisioterapia	0
Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio	239
Ammortamento macchine elettrocontabile ufficio	7
Ammortamento computer	3.734
Ammortamento sistemi telefonici elettronici	6.248
Ammortamento terminali e stampanti	325
Ammortamento altre attrezzature E D P	0
Ammortamento mobili e arredi generici	153
Ammortamento mobili ambienti ospedalieri	318
Ammortamento autovetture	64
Ammortamento automezzi da trasporto	0
Ammortamento attrezzatura generica	1.556
Ammortamento altri beni	3.216
Ammortamento audiovisivi	2
Totale	86.033

Variazioni rimanenze materie e merci

Sono così dettagliate:

Descrizione	iniziali	finali	Variazioni
Scorte sanitarie	30.423	22.938	-7.485
Scorte non sanitarie	37.550	38.752	1.202
Totale	67.973	61.690	-6.283

Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi legali ammonta a Euro 34.608 ed è stato determinato nei modi espressi in precedenza. Sono stati accantonati Euro 79.032 per rinnovo contrattuale; si è infine proceduto ad un accantonamento di Euro 176.894, per fronteggiare eventuali contestazioni relativamente ai rapporti debito credito nei confronti della Regione Sardegna.

Descrizione	
Accantonamenti fondi rischi legali	34.608
Accantonamento per rinnovo contrattuale	79.032
Accantonamento altri rischi ed oneri	176.894
Totale	290.534

Spese della gestione generale

Data la struttura organizzativa ed istituzionale dell'Istituto, si è provveduto a ribaltare sulle singole gestioni l'intero ammontare delle spese generali, incluso il costo del personale. Il criterio adottato è stato quello della competenza percentuale sulla base dei costi propri di ogni sede. Questa percentuale è stata applicata a livello di sottoconto di contabilità generale e, pertanto, è stato integralmente rispettato il criterio della registrazione secondo natura economica degli accadimenti contabili.

La percentuale attribuita a Cagliari, preventivata nella misura del 4,87%, è stata del 4,473%.

C) Proventi e oneri finanziariGli **Oneri finanziari** si riferiscono a:

Descrizione	
Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	278.774
Interessi passivi su mutui	200
Spese su disponibilità	0
Altri oneri e interessi passivi	10.750
Totale	289.724

Le **Entrate varie** sono così dettagliate:

Descrizione	
Personale comandato presso terzi	786
Abbuoni attivi	936
Ric. da multe, ammende, contr. vigili	0
Rimborso spese bolli	27
Varie	2.768
Arrotondamenti	101
Totale	4.619

E) Proventi e oneri straordinari

Sono costituiti da:

Descrizione	
Sopravvenienze passive	7.783
Minusvalenza alienazione cespiti	24
Insussistenze di attivo	0
Arrotondamenti	3
Ripianamento disavanzo	0
Plusvalenze alienazione cespiti	-10.622
Donazioni e lasciti	-15
Sopravvenienze attive	-155
Insussistenze del passivo	0
Totale	-2.983

Imposte dell'esercizio

Le **Imposte e tasse varie** sono così ripartite:

Descrizione	
Concessioni governative	363
Tassa proprietà automezzi	143
Imposta di registro	107
Imposta di bollo	166
Tributi locali	20.649
Altri oneri tributari	116
Totale	21.544

L' I.R.A.P. (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) è così dettagliata:

Descrizione			
Ruolo sanitario			130.741
Ruolo professionale			869
Ruolo tecnico			40.400
Ruolo amministrativo			15.593
Personale non di ruolo:			
borsisti	0		
contrattisti ruolo sanitario	335		
contrattisti ruolo professionale	0		
contrattisti ruolo tecnico	0		
contrattisti ruolo amministrativo	1.098	1.433	
A. L. P. allargata			1.793
Spese d'amministrazione:			
consiglio amministrazione	582		
direttore sanitario	565		
direttore amministratore	251		
collegio revisori	247	1.646	
Totale			192.474

Conclusioni

Per concludere, si conferma che la presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante e sostanziale, contiene tutte le informazioni richieste dalle norme di legge che attengono al bilancio di esercizio e dalle disposizioni di altre leggi, utilizzando, ove applicabili, i Principi Contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, ove mancanti, quelli predisposti dall'International Accounting Standards Committee (I.A.S.C.); è stato inoltre tenuto conto della necessità di fornire informazioni complementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta nel contesto della chiarezza.

Relazione sulla gestione al bilancio al 31.12.2006

L'esercizio 2006 è stato per l'INRCA il tredicesimo anno di gestione commissariale.

In forza dell'entrata in vigore della legge regionale n. 21 del 21/12/2006 con la quale è stato disciplinato il riordino dell'INRCA come Istituto a carattere scientifico si è giunti già dal febbraio 2007 ad una gestione stabile con la nomina del Direttore Generale e degli altri organi istituzionali.

L'esercizio 2006 assume fondamentale rilevanza per le implicazioni connesse alle disposizioni in materia di riordino previste dalla legge della Regione Marche n. 21 del 21 dicembre 2006.

Relativamente all'andamento aziendale complessivo, nel prendere atto di tutti gli aspetti economico/finanziari provenienti dalla precedente gestione commissariale, si evidenzia un significativo risultato negativo di gestione che coerentemente conferma l'ormai accentuato ed acclarato stato di malessere dell'Istituto.

E' di tutta evidenza che la progressiva e costante erosione del patrimonio aziendale certamente non facilita lo svolgimento degli compiti istituzionali sottesi, dal momento che l'insufficienza delle risorse finanziarie determina conseguentemente squilibri gestionali non sempre colmabili.

Ciò posto, è proprio dalla fase regolamentata del riordino dell'Istituto che, per gli esercizi a venire, si potrà beneficiare del principio della "non interferenza economico/finanziaria della pregressa gestione", per porre le basi, unitamente con la stabilità dell'attuale dirigenza, atte a risolvere o quantomeno attenuare, fenomeni correlati di riduzione di volumi di attività e contemporanea crescita dei costi di esercizio, così come è avvenuto nell'esercizio 2006.

Regione Marche

Nel corso dell'esercizio 2006, si è proceduto a sanare parzialmente situazioni insostenibili in termini di carenza di risorse di personale infermieristico, situazioni aggravate dal pensionamento di personale medico non più sostituito. A causa di questo alcune UU.OO. si sono trovate senza un responsabile ufficiale con rilevanti ripercussioni nella conduzione regolare dell'attività assistenziale.

L'emergenza infermieristica si è concentrata soprattutto nelle sede di Fermo, già penalizzata da una dotazione organica di base sottostimata rispetto ai requisiti minimi autorizzativi. A partire dal mese di maggio, la sede ha provveduto all'accorpamento dei tre reparti rendendone attivi di fatto solo due, riducendo, di conseguenza, il numero di posti letto disponibili e, a cascata, il numero di ricoveri ben al di sotto dei limiti concordati in sede di pianificazione.

Anche le sedi di Ancona ed Appignano, seppur in misura inferiore, hanno dovuto subire nel corso dell'anno, in particolare nel periodo estivo, per poter garantire le ferie al personale, accorpamenti di reparti e/o riduzioni di posti letto. Nello specifico, per Ancona, va altresì segnalato il problema della mancata sostituzione del Responsabile dell'U.O. di Urologia, cessato dal servizio dal 1° di Agosto 2006, che si è ripercosso in termini di volume sull'attività chirurgica urologia della sede.

Per quanto riguarda l'attività ambulatoriale dai dati di attività emerge una riduzione delle prestazioni ambulatoriale, causata soprattutto dalle carenze del personale medico, che si è ulteriormente ridotto nel corso dell'anno 2006. Tale situazione ha comportato maggior effetti nella sede di Fermo, vista l'esiguità del personale medico della dotazione organica di base (che ha dovuto far fronte oltre che all'attività ordinaria, anche a numerosi turni di guardia e reperibilità).

Dal punto di vista strutturale, per la sede di Ancona, va ricordato che nel corso della seconda metà dell'anno alcuni reparti sono stati interessati da lavori di adeguamento ai requisiti minimi autorizzativi della Regione Marche, mentre per la sede di Fermo, sono state avviate le opere necessarie per l'attivazione di una Risonanza Magnetica Articolare donata da una Fondazione Bancaria e sono state completate le opere necessarie per la risistemazione del parcheggio.

Per quanto riguarda la sede di Appignano, non sono state eseguite particolari opere, in attesa della completa ristrutturazione prevista di cui all'atto n. 31/2006 su citata.

Tra le problematiche che hanno contraddistinto l'anno 2006, da segnalare la vicenda del Nuovo Tambroni, tuttora in fase di sequestro disposto da parte dell'autorità giudiziaria.

Nonostante le difficoltà sopra segnalate che hanno avuto forti riflessi nell'attività, vanno indicate alcune iniziative di ordine sanitario che hanno trovato realizzazione nel corso dell'anno. Tra queste: l'avvio dell'attività della nuova sala angiografica con una strumentazione d'avanguardia che consente l'esecuzione di attività di radiologia interventistica e il completamento di opere di risistemazione interne in alcuni reparti dell'Ospedale U. Sestilli sopra riportate e l'attivazione della cucina interna allo stesso nosocomio.

Sempre nell'Ospedale di Ancona si è provveduto ad elaborare un progetto per il miglioramento dell'attività di Accettazione d'urgenza Geriatrico. A tal fine è stato istituito un gruppo di lavoro -costituito da operatori delle due aziende coinvolte (AO Ospedali Riuniti e INRCA) – che ha individuato le procedure da mettere in atto per integrare le attività relative alla gestione delle emergenza della città di Ancona e delle zone limitrofe.

Il progetto prevede che l'attività complessiva dell'ospedale vada, comunque, a modificarsi con l'attivazione del Pronto Soccorso passando dall'attuale volume di ricoveri programmati - che si aggira sul 70 % del totale dei ricoveri dell'intera struttura - a circa il 30 % degli stessi, a vantaggio dei ricoveri d'urgenza. Tuttavia in termini di volume di ricoveri, non si prevedono grandi cambiamenti rispetto alle potenzialità espresse dalla sede.

Regione Calabria

Nel corso del 2006 l'attività assistenziale è proseguita senza modifiche rispetto all'anno precedente se non per la sostituzione di due medici della medicina geriatria andati in quiescenza e per una riduzione di posti letto dovuti ad interventi di miglioramento alberghiero nel citato reparto. Le attività della stroke unit sono proseguite in una allocazione diversa, presso l'UTIC, garantendo così una maggiore assistenza diretta al paziente con ictus; le attività di degenza sono riprese utilizzando letti nel reparto di medicina, sopperendo così alla carenza infermieristica che aveva prodotto una sospensione della attività di ricovero nel precedente anno.

A proposito della terapia del dolore, bisogna tener presente che la Sede di Cosenza possiede, a tutt'oggi, l'unica struttura dedicata alla terapia del dolore con degenze della Calabria. Ciò ci consentirebbe, agendo in tempi rapidi, di inserire l'INRCA in un progetto pilota di assistenza, integrato con la telemedicina (novità assoluta in campo nazionale) al malato anziano fragile con problemi di dolore persistente e cronico. E' già in atto un progetto di formazione regionale che ci vede capofila in tal senso.

Il personale medico, grazie ad una convenzione con la ASL di Cosenza, nel corso del 2006 ha attivato una convenzione con l'ADI per la terapia domiciliare del dolore.

Regione Sardegna

La sede di Cagliari ha visto il completamento dei lavori di adeguamento edilizio e strutturale iniziati nel 2005. La attività clinica è proseguita, in attesa di sapere cosa la Regione Sardegna intenda usufruire delle attività prestate dall'INRCA.

Regione Lazio

Si è proceduto alla messa a punto per la Sede di Roma di una rimodulazione organizzativa che, incidendo fortemente sulla efficienza dei servizi consenta all'Ente di porsi nella condizione di esprimere con maggiore forza la propria missione attraverso interventi ed attività più strettamente collegati al settore geriatrico sia in ambito ospedaliero sia extraospedaliero. Quanto sopra in linea con le direttive della regione, realizzando la logica del «care management», al fine di ottimizzare i percorsi assistenziali e l'uso delle risorse in sanità, nonché di proporre nuovi indirizzi per le politiche sociali e sanitarie a tutela della popolazione anziana.

Come verrà segnalato nella parte dedicata specificatamente alle diverse sedi, per la sede di Roma il progetto modifica il tradizionale schema funzionale ancor oggi esistente nella sede e non più attuale visto la non adeguata produttività delle prestazioni erogate ed il conseguente mancato raggiungimento, da qualche anno, di un completo equilibrio economico, uniti alla scarsa specificità di alcune attività in ambito assistenziale geriatrico.

La nuova rimodulazione della offerta della attività assistenziale si è concretizzata in una nuova delibera adottata nel 2007 che è all'esame della Regione Lazio.

La nuova offerta prevede la riduzione dei posti letto di endocrinologia e diabetologia, la specializzazione di parte dei rimanenti posti letto in cure per il trattamento del piede diabetico, l'aumento dei posti letto di geriatra e lungo degenza e l'avvio di un reparto di medicina riabilitativa.

In particolare sulla base di un accordo tra i clinici dell'INRCA e del vicino ospedale S. Andrea e della Università ivi presente, sarà attivata una collaborazione per il trattamento degli anziani fragili provenienti dai reparti e dal PS di detta struttura, nonché il convenzionamento di un reparto ospedaliero e l'apertura della scuola di specialità in geriatria.

Sempre per la stessa sede di Roma e contestualmente alla rimodulazione dei servizi e delle attività assistenziali verranno realizzati interventi edilizi di consolidamento delle facciate esterne, di adeguamento alle norme del Decreto Legislativo n°626/94, concernente la sicurezza nei luoghi di lavoro, opere necessarie per l'acquisizione del C.P.I. (certificato prevenzione incendi), nonché adeguamento degli impianti di sollevamento e degli impianti elettrici primari alle norme vigenti in materia.

Regione Lombardia

La sede ha visto la prosecuzione delle attività cliniche concordate con la ASL territoriale di riferimento, raggiungendo gli obiettivi di produzione previsti.

La sede ha visto la prosecuzione di interventi di miglioramento alberghiero che proseguiranno anche nell'anno 2007. La sede ha superato anche la prima fase della visita della ditta consulente della Regione Lombardia per quanto riguarda il possesso dei requisiti di qualità dei processi.

L'Attività di Ricerca

L'attività scientifica dell'Ente è proseguita sulle 6 linee di ricerca già consolidate negli anni precedenti. A queste, ne è stata aggiunta una settima (Invecchiamento cellulare fisiologico e patologico) che è stata approvata ed accettata con decreto dal Ministero della Salute. Il prodotto scientifico del 2006 è risultato più alto rispetto a quello dell'anno precedente: infatti l'impact factor (valori normalizzati secondo i criteri del Ministero della Salute) è stato di 654 punti rispetto ai 478 del 2005.

Nell'ambito dei 3 progetti di ricerca finalizzata presentati nel 2005, il Ministero della Salute ha approvato nel 2006 il progetto: "Inappropriatezza dell'uso dei farmaci nelle persone anziane" con l'obiettivo di elaborare strategie applicative dei risultati ottenuti mediante l'implementazione di misure di contenimento della spesa e la programmazione di eventi formativi al fine di migliorare le prescrizioni dei professionisti impegnati nella cura di pazienti anziani. Il progetto presentato fornirà dati sulla prevalenza di uso di farmaci potenzialmente inappropriati nei diversi setting assistenziali (ospedale, ambulatorio specialistico ospedaliero, ambulatorio specialistico territoriale).

Nel 2006 l'Istituto ha presentato quattro progetti di ricerca (ex art. 56 legge 289/2002) che trattavano:

- 1) Ruolo della Valutazione Multidimensionale Geriatrica nel monitoraggio della Teleassistenza e dell'Assistenza Domiciliare Integrata nella gestione di pazienti con pneumopatie croniche disabilitanti e ventilodipendenti.
- 2) Diagnosi preclinica della malattia di Alzheimer: marcatori biologici, disfunzione mitocondriale e decadimento cognitivo.
- 3) Disturbi dell'umore ed uso di risorse riabilitative nell'anziano fragile.
- 4) Ruolo di patologie infettive nell'eziopatogenesi delle Sindromi Coronariche Acute (ACS) in pazienti anziani: valutazione diretta nel plasma e nei tessuti della presenza di agenti infettivi e analisi di polimorfismi genici potenzialmente coinvolti.

Ad esclusione del progetto n.2 tutti gli altri progetti presentati sono stati approvati dal Ministero della Salute. Le ricerche inerenti i progetti finanziati saranno condotte da tutte le strutture INRCA in collaborazione con Istituti Universitari, Istituti Scientifici con il coordinamento del Dipartimento.

Tra le altre iniziative portate avanti dal dipartimento di ricerche dell'istituto va segnalata la guida on line dell'INRCA dedicata all'anziano: "Giobbe – guida per favorire le cure a domicilio", inaugurata nel 2005, che ha raggiunto un buon numero di contatti nel 2006. La guida si propone principalmente di diffondere ricerche, esperienze e documenti bibliografici sugli anziani e ha per obiettivo quello di fornire utilità rispetto al filo conduttore indicato dal sottotitolo: "Guida per favorire le cure a domicilio dell'anziano".

L'Attività di formazione

Il Piano di Formazione 2006, proposto dall'Agenzia dell'Istituto sulla base del fabbisogno rilevato dalla Direzione Strategica e dalle Direzioni delle varie Sedi, dopo negoziazione con le OO.SS. di categoria, è stato deliberato con atto n. 271 del 27.06.2006.

E' noto che il Piano costituisce l'elemento fondante del sistema di governo della formazione, in quanto rappresenta un'opportunità per valorizzare la stessa come leva per il cambiamento gestionale ed organizzativo ed è fonte di "valore aggiunto" per l'amministrazione a condizione che sia congruente con gli obiettivi strategici, il modello organizzativo prescelto e le esigenze del personale collettive ed individuali.

La stesura del Piano dell'Istituto ha tenuto conto di tutto ciò, ma ha anche dovuto confrontarsi con le criticità presenti, legate alla persistente situazione di commissariamento, che ha caratterizzato anche l'anno di riferimento.

Degli elementi sopraindicati (obiettivi strategici, modello organizzativo-gestionale, esigenze del personale) si sono considerati prevalentemente gli ultimi due, in quanto la politica aziendale del periodo prevedeva solo obiettivi a breve termine, tipici di una gestione ordinaria e provvisoria.

Il Piano è stato perciò articolato seguendo tre direttrici:

- rispondere alle esigenze formative trasversali che il modello organizzativo-gestionale richiedeva
- soddisfare il fabbisogno d'aggiornamento e/o implementazione delle competenze del personale, sia come miglioramento delle specifiche professionalità, sia come adeguamento delle stesse, richiesto dalla progettualità presente
- dare risposta a vincoli normativi.

Per ottimizzarne la gestione, il Piano è stato costruito come una matrice flessibile, rendendo possibile nel corso dell'anno variazioni o integrazioni sulla base di specifiche esigenze, derivanti da obiettivi strategici e/o dalle diverse realtà di sede.

Si è anche cercato di implementare la didattica realizzata con personale interno, anche se questa tendenza risulta poco evidenziata dai dati economici; infatti, l'esiguità dei compensi contrattualmente previsti, raffrontata ai costi della docenza esterna, non rende sufficientemente visibile l'incremento ottenuto.

L'attività formativa definita nel Piano è stata inoltre integrata da percorsi esterni (a contenuto tecnico- specialistico molto alto o poco diffuso nell'Istituto), per i quali non risultava economicamente conveniente una progettazione interna.

Le risorse destinate a questa modalità formativa non hanno superato il 30% del budget previsto.

In sintesi l'attività formativa 2006 ha prodotto i seguenti risultati:

- sono stati attivati n. 10 Eventi Formativi (destinati ad operatori interni ed esterni) e n. 40 Progetti Formativi Aziendali (destinati al solo personale dipendente). Per 35 di essi è stato ottenuto l'accreditamento ECM dalla Regione Marche (per il personale delle sedi marchigiane) e dal Ministero della Salute (per i dipendenti delle sedi extra regione).

- sono stati formati n. 2.791 operatori, assegnando n. 23.091 crediti formativi ECM (18.891 regionali, 4.200 ministeriali).

A tale cifra devono essere aggiunti i crediti ottenuti da dipendenti che hanno partecipato, con i fondi della formazione, a corsi esterni accreditati.

Considerato che su un totale di 1.152 dipendenti dell'Istituto, ve ne sono 797 con obbligo di crediti ECM, si ha una media di 28,97 crediti assegnati con attività formativa interna, che va sommata con quelli ottenuti con formazione esterna.

La Politica degli Investimenti

La politica degli investimenti dell'Istituto è orientata al perseguimento degli obiettivi strategici e programmatici delineati a livello di budget. Anche se con difficoltà, attese le scarse risorse a disposizione, durante l'esercizio si è proceduto al completamento degli investimenti previsti dai programmi operativi, rivedendo continuamente le priorità anche in base a procedure e metodologie concertate con le diverse regioni e con i responsabili delle sedi.

Sono da segnalare le seguenti iniziative:

- A seguito dell'acquisto della struttura Sede del presidio di Appignano l'Organo di Governo ha provveduto ad affidare l'incarico di redigere la progettazione ed ogni prestazione professionale propedeutica alla realizzazione degli interventi all'Ufficio Tecnico dell'E.R.A.P. della provincia di Macerata, attraverso la stipula di apposita Convenzione tra gli Enti. La progettazione è attualmente in corso.
- In merito alla nuova struttura denominata "Nuovo Tambroni" Pensionato RSA, appalto gestito dalla Stazione Appaltante S.I.I.T. Marche, a seguito del mancato collaudo dell'opera a causa di gravi difformità rispetto al progetto nonché ai vizi costruttivi riscontrati, sono in corso accertamenti da parte dell'Autorità Giudiziaria che ha sottoposto a sequestro l'edificio. Non è dunque stato possibile nell'anno di riferimento avviare i programmi previsti e realizzare gli interventi necessari al funzionamento della nuova struttura.
- Altri interventi realizzati nel 2006 nelle varie sedi dell'INRCA riguardano i lavori che afferiscono a finanziamenti ex art. 20 legge 67/88 per i quali l'Istituto partecipa con fondi propri per un 5% e in parte a risorse di cui alla L.R. Marche n. 39/95.

Di seguito si riportano tutti gli interventi portati a compimento nell'anno 2006.

Sede di Ancona

- Lavori di adeguamento DPR 14.01.97 e D.lgs. 626/94 riguardanti la ristrutturazione di parte dei bagni delle camere di degenza del Corpo C e dell'U.T.I.C.
- Lavori di adeguamento DPR 14.01.97 e D.lgs. 626/94 riguardanti la realizzazione di nuovo impianto di condizionamento d'aria dell' UTIC
- Lavori di risanamento della struttura pilastrata in ferro perimetrale prefabbricata al IV piano del Corpo Centrale
- Lavori di completamento della NUOVA CUCINA e MENSA
- Nuova sala angiografica presso il Servizio di Radiologia della sede di Ancona

Amministrazione e Dipartimento Ricerche

- Lavori di consolidamento e restauro della quinta muraria confinante con la sala auditorium di Villa Gusso - Via S. Margherita, 5 – Ancona;
- Realizzazione dell'I.C.L.A. presso il Dipartimento Ricerche di via Birarelli Ancona;

Sede di Fermo

- Ampliamento dei servizi tecnologici e ristrutturazione edilizia e funzionale di parte dell'edificio, in particolare manutenzione straordinaria delle fognature, interventi di consolidamento delle scarpate;
- Ampliamento dei servizi tecnologici e ristrutturazione edilizia e funzionale di parte dell'edificio, in particolare lavori di manutenzione straordinaria per adeguamento al D.Lgs. 626/94 ed al D.P.R. del 14/01/97 consistente nell'ampliamento del condizionamento d'aria per i reparti Radiologia e Laboratorio Analisi;

Sede di Cagliari

- "Ristrutturazione ed adeguamento impiantistico e funzionale ai sensi del D.Lgs. 626/94 e al D.P.R. del 14.01.1997";
- Lavori di completamento (utilizzo dei risparmi sui finanziamenti al punto precedente);

Sede di Cosenza

- Riattivazione dell' Impianto di Rilevazione Incendi.

Occorre aggiungere gli interventi avviati nel corso 2006 ma non definitivamente conclusi quali:

Sede di Cosenza

- Interventi urgenti per l'adeguamento alle norme per la sicurezza e l'accreditamento; in fase di validazione della progettazione esecutiva

Sede di Casatenovo

- Interventi di completamento dei lavori presso le cucine dell'ospedale nell'ambito degli interventi per l'acquisizione del CPI; lavori in fase di conclusione

Sede di Roma

- Lavori di adattamento ed adeguamento funzionale ai sensi del D.Lgs 626/94 – Impianti elettrici, Interventi antincendio (e montaletti), Opere per la sicurezza; tre lotti di cui due da realizzare mediante appalto integrato, per i quali si è conclusa la progettazione definitiva, ed il terzo per il quale è stata predisposta la progettazione esecutiva; in attesa di decreto di ammissione a finanziamento
- Fornitura e posa in opera di una nuova RMN, compresi lavori di adeguamento dei locali; in attesa di decreto di ammissione a finanziamento;

e che sono in corso alcuni interventi che godono di cofinanziamenti statali (95%) ex art. 20 L. 67/88, in fase di conclusione:

- Nuovi stabulari del Dipartimento Ricerche presso l'ex Azienda Agraria – Fossatello di Falconara M.ma
- Interventi impiantistici (elettrico e antincendio) - Archivi Generali dell'Istituto presso l'ex Azienda Agraria – Fossatello di Falconara M.ma

Inoltre

- Nuova RM articolare, comprensiva dei lavori per l'adeguamento dei locali, presso la Sede di Fermo (donazione apparecchiatura da parte di CARIFERMO).

La situazione economica e finanziaria

L'Esercizio chiuso al 31.12.2006 presenta un risultato negativo pari ad € 27.725.122,11. come dalla seguente tabella:

Sedi	Valore della produzione	Costi della produzione	Proventi ed oneri finanziari	Proventi ed oneri straordinari	Imposte sul reddito d'esercizio	Risultato d'esercizio
TAMBRONI	254.501,73	-544.415,09	-4.098,73	-530,32	-36	-294.578,41
ANCONA	35.673.949,95	-50.536.727,29	-326.912,47	119.993,24	-2.063.456,92	-17.133.153,49
FERMO	4.829.031,49	-5.984.644,98	-44.089,37	11.013,08	-294.477,58	-1.483.167,36
APPIGNANO	1.473.992,52	-2.119.053,48	-15.004,18	5.572	-106.776,34	-761.269,48
D.R.S	5.797.961,74	-6.255.320,74	-199.021,72	10.702,88	-286.511,15	-932.188,99
COSENZA	7.368.238,18	-8.168.717,63	-339.939,62	-128.323,07	-445.529,95	-1.714.272,09
ROMA	10.929.947,17	-13.095.692,9	-110.914,43	24.277,81	-642.075,41	-2.894.457,76
CAGLIARI	2.429.359,39	-4.280.844,16	-285.104,57	2.982,75	-214.017,46	-2.347.624,05
CASATENOVO	7.064.619,71	-6.868.844,21	-42.902,27	3.182,06	-320.465,77	-164.410,48
INRCA	75.821.601,88	-97.854.260,48	-1.367.987,36	48.870,43	-4.373.346,58	-27.725.122,11

Riepilogo della gestione 2006

La tabella che segue mostra il confronto tra le previsioni di bilancio ed il consuntivo economico finale.

Si evince che, rispetto alle previsioni, si è avuta una maggiore perdita di € 6.469.678,11.

Va comunque fatto rilevare che, come sotto indicato, l'Istituto registra tra i ricavi una riduzione dei contributi in conto esercizio per 3,3 milioni di euro e minori proventi per ricavi da attività per 5,9 milioni di euro; mentre sul versante dei costi si registra un aumento di oltre 6 milioni di euro imputabile sostanzialmente a tre fenomeni: il rinnovo convenzioni con l'università per oltre 1 milione di euro, l'applicazione del II biennio del nuovo contratto di lavoro per più di 1 milione di euro e l'attualizzazione del valore delle cause legali e la rivalutazione di tutti i rischi aziendali, per complessivi 4 milioni di euro nella voce accantonamenti rischi, effettuata ai fini di una corretta impostazione della gestione stralcio (così come previsto dalla l.r. 21/2006, art. 13).

La nota integrativa al bilancio fornisce indicazioni specifiche sulle singole voci.

	CONSUNTIVO 2006	PREVENTIVO 2006	Var. Ass. Cons- Prev.	Var. % Cons/Prev.
A) Valore della produzione				
1 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER L'ASSISTENZA	6.699.174,11	3.380.080,00	3.319.094,11	49,54
2 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER LA RICERCA CORRENTE	3.556.840,00	2.142.000,00	1.414.840,00	39,78
3 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER LA RICERCA FINALIZZATA	613.022,46		613.022,46	100,00
4 PROVENTI PER RICAVI DIVERSI	59.351.544,20	65.334.539,00	- 5.982.994,80	-10,08
5 CONCORSI RECUPERI RIMBORSI PER LE ATTIVITA' TIPICHE	298.803,76	923.726,00	- 624.922,24	-209,14
6 COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	1.897.722,92	1.713.751,00	183.971,92	9,69
7 COSTI CAPITALIZZATI				
8 VARIAZ. RIMAN. DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVOR., SEMILAV. E FINITI				
9 VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	1.337.774,22	-	1.337.774,22	100,00
10 QUOTA CONTRIBUTO C/CAPITALE	2.066.720,21	1.499.179,00	567.541,21	27,46
Totale A)	75.821.601,88	74.993.275,00	828.326,88	1,09
B) Costi della produzione				
1 ACQUISTI DI ESERCIZIO	11.051.131,18	11.107.304,00	- 56.172,82	-0,51
2 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	3.125.369,83	3.306.561,00	- 181.191,17	-5,80
3 COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PUBBLICO	3.146.231,86	1.917.082,00	1.229.149,86	39,07
4 COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PRIVATO	2.001.958,94	2.159.877,00	- 157.918,06	-7,89
5 GODIMENTO BENI DI TERZI	767.886,98	841.211,00	- 73.324,02	-9,55
6 PERSONALE RUOLO SANITARIO	43.930.183,37	42.780.839,00	1.149.344,37	2,62
7 PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	312.672,03	258.485,00	54.187,03	17,33
8 PERSONALE RUOLO TECNICO	8.478.775,37	8.141.330,00	337.445,37	3,98
9 PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO	5.045.972,35	5.197.864,00	- 151.891,65	-3,01
10 PERSONALE NON DI RUOLO	1.488.259,59	1.261.970,00	226.289,59	15,20
11 SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	3.148.005,56	3.224.676,00	- 76.670,44	-2,44
12 SERVIZI APPALTI	5.673.909,09	5.845.711,00	- 171.801,91	-3,03
13 AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	302.443,44	576.677,00	- 274.233,56	-90,67
14 AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.905.570,21	2.442.453,00	463.117,21	15,94
15 SVALUTAZIONE DEI CREDITI		73.000,00	- 73.000,00	
16 VARIAZ. RIMAN. DI MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO, MERCI	- 65.773,84	-	65.773,84	100,00
17 ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	6.541.664,52	2.323.567,00	4.218.097,52	64,48
Totale B)	97.854.260,48	91.458.607,00	6.395.653,48	6,54
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(22.032.658,60)	(16.465.332,00)	(5.567.326,60)	25,27
C) Proventi ed oneri finanziari				
1 ONERI FINANZIARI	1.530.303,29	1.112.740,00	417.563,29	27,29
2 INTERESSI				
3 ENTRATE VARIE	- 162.315,93	- 146.181,00	- 16.134,93	9,94
Totale C)	1.367.987,36	966.559,00	401.428,36	29,34
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Totale D)				
E) Proventi ed oneri straordinari				
1 MINUSVALENZE	984,05		984,05	100,00
2 PLUSVALENZE	- 237.594,35		237.594,35	100,00
3 ACCANTONAMENTI NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANITARIA				
4 CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' NON TIPICHE				
5 SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE	- 76.500,39	29.000,00	- 105.500,39	137,91
6 SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE	264.240,26	22.846,00	287.086,26	108,65
Totale E)	- 48.870,43	6.154,00	- 55.024,43	112,59
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	(23.351.775,53)	(17.438.045,00)	(5.913.730,53)	25,32
IMPOSTE E TASSE	4.373.346,58	3.817.399,00	555.947,58	12,71
Utile o perdite di esercizio	(27.725.122,11)	(21.255.444,00)	(6.469.678,11)	23,34

Analisi delle principali voci di costo

I costi legati alla produzione si stabilizzano a livello di 97,85 milioni di euro circa rispetto ai 91,45 previsti in sede di budget. Alcuni degli aggregati economici in particolare quelli direttamente legati ai volumi produttivi presentano valori di consuntivo inferiori rispetto a quanto previsto per effetto della minore produzione registrata nell'anno.

Di seguito si evidenziano i principali costi relativi alla gestione operativa con l'indicazione della percentuale di incidenza sul totale dei costi della produzione.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Costo per il personale	63.138.724,99	64,52
Costo per materie prime, sussidiarie	11.051.131,18	11,29
Costo per servizi da pubblico e privato	5.148.190,80	5,26
Costo per servizi appaltati	5.673.909,09	5,79

Nello specifico la voce relativa al costo del personale, che come si può notare rappresenta la principale voce di costo, è comprensivo dell'intera spesa per il personale dipendente, ivi inclusi i passaggi di categoria, gli accantonamenti di legge e quelli per i contratti collettivi stipulati successivamente alla chiusura dell'esercizio, ma con effetto retroattivo.

Tutti i ruoli	CO.GE 2005 (escluso irap)	BDG 2006 (escluso irap)	CO.GE 2006 (escluso irap)	Diff. CO.GE 2006-CO.GE 2005	Diff. CO.GE 2006- BDG 2006
Ruolo Sanitario	40.878.293,00	42.780.837,00	43.930.183,37	3.051.890,37	- 1.902.544,00
Ruolo Professionale	291.831,00	258.486,00	312.672,03	20.841,03	33.345,00
Ruolo Tecnico	8.034.242,00	8.141.331,00	8.478.775,37	444.533,37	- 107.089,00
Ruolo Amministrativo	4.877.180,00	5.197.866,00	5.045.972,35	168.792,35	- 320.686,00
Totale	54.081.546,00	56.378.520,00	57.767.603,12	3.686.057,12	- 2.296.974,00

La maggior spesa nell'anno 2006, generalizzata per tutti i ruoli, è dovuta all'applicazione del secondo biennio contrattuale 2004/2005 sia per il comparto che per la dirigenza. Solo in minima parte essa è dovuta a nuove assunzioni, relative al solo ruolo sanitario. Le nuove assunzioni, infatti, sono state limitate a figure indispensabili per garantire i necessari standards assistenziali, per lo più operatori sanitari del comparto. Nella maggior parte dei casi si è trattato di turn-over o di copertura di posti di nuova istituzione in conseguenza dell'attivazione di nuovi servizi, che comunque non hanno comportato un aumento della dotazione organica.

La tabella che segue riporta i dati relativi al totale del personale in servizio presso l'Istituto nel periodo 2005 - 2006. Dati più disaggregati per singole qualifiche e per sedi vengono presentati nella nota integrativa di bilancio.

N. Personale per Ruolo	31/12/05	31/12/06	MEDIA
RICERCA SPER. CLINICA	786	793	789,5
PROFESSIONALE	2	2	2
TECNICO	239	229	234
AMMINISTRATIVO	140	140	140
Totale Personale di ruolo	1.167	1.164	1.165,5
Totale Personale a tempo determinato	32	38	35
Totale Generale	1.199	1.202	1.200,5

Come si può rilevare anche nel corso dell'anno 2006 si è registrata una leggero aumento nel numero di unità di personale sanitario e una flessione del ruolo tecnico. Mentre per quanto riguarda il ruolo tecnico il trend negativo resta costante ormai da anni, il ruolo amministrativo risulta sostanzialmente stabile nell'anno 2006, mentre il ruolo sanitario è piuttosto costante nei numeri e le differenze (aumenti o diminuzioni) sono dovute alla contingenza e comunque tendenti al riequilibrio, soprattutto per quanto concerne il personale infermieristico che è maggiormente soggetto ad un velocissimo ricambio.

Sempre per quanto riguarda l'area della gestione delle risorse umane occorre ancora brevemente aggiungere che nel corso del 2006 l'Istituto ha continuato ad operare nel quadro di relazioni sindacali come previsto dagli ultimi contratti di lavoro che hanno articolato il sistema di rapporti tra azienda e sindacato in una serie di livelli, che vanno dalla contrattazione decentrata all'informazione, nello spirito del principio della partecipazione. L'attività sindacale nel corso dell'anno ha riguardato tutte le aree negoziali: per quanto riguarda il comparto, è stato siglato il Contratto Integrativo Aziendale relativo al quadriennio normativo 2002/2005 e si sono avviate le procedure per l'attuazione degli istituti contrattuali nello stesso contenuti (progressione economica orizzontale, passaggi verticali, ecc.). Relativamente alle aree dirigenziali, l'attività negoziale ha riguardato soprattutto l'applicazione di istituti connessi al trattamento economico accessorio (quali indennità di disagio e retribuzione di risultato) ma anche la disciplina di altre materie quali la formazione e la libera professione; per le aree dirigenziali è iniziata nel corso dell'anno la contrattazione decentrata per la discussione del Contratto Integrativo Aziendale.

Ricavi

I ricavi della gestione tipica realizzati sono stati di Euro 75.821.601,88. Questi risultano inferiori a quanto previsto a livello di budget in particolare nella voce "proventi per ricavi diversi" per circa 6 milioni di euro. Le motivazioni di tale fatto vanno ricercate nelle note esplicative redatte per le singole sedi. Va posto in evidenza altresì che si sono inseriti - a chiusura del consuntivo - tra i "contributi in conto esercizio per l'assistenza" - in particolare per le sedi di Cosenza e Roma - quote aggiuntive di finanziamento dell'attività a fronte di copertura della minore produzione.

Infine risulta diversa la quota di finanziamento della ricerca corrente perché a preventivo è stato iscritto solo il 70% di quanto destinato all'INRCA dal Ministero della Salute su questo aggregato economico; mentre non è stata riportata a bilancio nella voce "concorsi recuperi e rimborsi per le attività tipiche" la quota di circa 780.000 euro relativa al recupero dei danni subiti dalla sede INRCA Tambroni inserita - in sede di negoziazione di budget - nel preventivo così come richiesto dalla regione Marche.

Contabilità poste integrative

L'esercizio 2006 è stato il settimo condotto con il sistema di rilevazione economica dei fatti di gestione in sostituzione del precedente sistema finanziario. Si è verificato un costante miglioramento per quanto attiene alle procedure relative alla contabilizzazione dei fatti di gestione grazie all'esperienza acquisita dagli operatori: si rileva infatti un consistente ridimensionamento della posta di bilancio relativa alle sopravvenienze. Dall'analisi delle voci che hanno contribuito alla determinazione della perdita d'esercizio si devono evidenziare gli ammortamenti, che ammontano complessivamente ad **Euro 3.208.013,65**, di cui oggetto di sterilizzazione tramite utilizzo diretto del patrimonio netto per **Euro 2.066.720,21** e gli accantonamenti a fondo rischi, pari a **Euro 4.858.150,52**.

Inoltre per una più veritiera rappresentazione della situazione economico aziendale, fra i costi per il personale sono state conteggiate le ferie non godute alla data del 31 dicembre 2006 per **Euro 2.471.027,66**.

Sono infine state riportate le riprese a competenza economica, giusta la normativa contabile esistente, pari al valore netto negativo di **Euro 616.699,67** (quale somma algebrica delle fatture e note di debito da emettere, fatture e note di credito da ricevere, ratei e risconti attivi e passivi).

Relativamente alle ferie, l'Istituto sta compiendo ogni sforzo per evitare il mancato godimento delle ferie entro l'anno di riferimento; peraltro la natura stessa del bene prodotto (salute) non consente che vi siano soluzioni di continuità nell'erogazione dell'assistenza sanitaria a fronte di personale in servizio sempre più carente, stante il perdurare del blocco delle assunzioni.

Disavanzi progressi e situazione al 15.06.2007

Il disavanzo progressivo purtroppo incide notevolmente nei programmi e nella politica di gestione; la necessità di dover far ricorso ad una ingente anticipazione bancaria, con conseguente riconoscimento di interessi passivi, limita nelle scelte e nei programmi di sviluppo. Le risorse destinate alla copertura degli oneri bancari potrebbero essere utilizzate per le spese di gestione correnti o in conto capitale mentre l'esposizione bancaria, che si avvicina ciclicamente al tetto massimo del fido concesso, crea non pochi problemi nell'amministrazione e nel pagamento degli stessi stipendi.

Il disavanzo totale maturato fino al 31/12/2006 era di euro 95.104.847,96 e ad oggi tale valore si mantiene inalterato non essendo ancora intervenuto alcun ripiano.

Appare chiaro che per una situazione straordinaria quale quella prospettata si rendono necessari interventi specifici e mirati secondo quanto previsto dalla legge regionale n. 21 del 21/12/2006 di riordino dell' I.N.R.C.A. per riportare la situazione alla normalità.

In particolare in ottemperanza dell'art.13 comma 9 della succitata legge si è avviato l'iter della gestione liquidatoria le cui risultanze saranno oggetto di apposito atto al fine di consentire alle istituzioni deputate a sovrintendere l'I.N.R.C.A., l'adozione dei relativi provvedimenti di ripiano.

L'Istituto si è necessariamente indebitato con il proprio tesoriere a causa della continua mancanza di liquidità dovuta al ritardo o all'insufficiente finanziamento erogato dalle Regioni.

Questa la situazione alle varie date:

Soggetto	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2006	Saldo al 15/06/2007
Calabria	15.851.688,39	17.565.960,48	17.565.960,48
Lazio	5.580.020,41	8.474.478,17	8.474.478,17
Lombardia	2.908.071,31	2.829.715,79	2.829.715,79
Marche	18.606.856,97	30.439.412,88	30.439.412,88
Sardegna	15.202.603,88	17.535.066,93	17.535.066,93
Toscana	8.290.373,76	8.290.373,76	8.290.373,76
D.R.S.	10.386.238,29	9.969.839,96	9.969.839,96
TOTALE	76.825.853,00	95.104.847,96	95.104.847,96

Quanto sopra comporta un appesantimento della situazione finanziaria a causa del progressivo ricorso al fido di Tesoreria per finanziare il cash-flow necessario alle esigenze primarie quali il pagamento degli stipendi, contributi, utenze e fornitori di beni e servizi di prima necessità

La tabella sottostante indica il livello di esposizione che l'Istituto ha verso il Tesoriere alla fine del 2006.

Descrizione

Saldo al 31/12/2005	-33.065.219,88
Utilizzo anticipazioni dell'esercizio	-73.307.082,66
Diminuzione anticipazione dell'esercizio	67.029.354,16
Saldo al 31/12/2006	-39.342.948,38

Al saldo negativo di Euro 39.342.948,38 si devono aggiungere gli interessi passivi maturati nel II° semestre per le anticipazioni concesse, pari a Euro 710.082,32 come si rileva tra i debiti dello Stato Patrimoniale.

Va ulteriormente precisato che al totale dell'anticipazione concessa dal Tesoriere, si devono aggiungere le somme accantonate a destinazione vincolata, pari a Euro 17.870.427,90, utilizzate a costo zero, per cui l'ammontare complessivo del debito verso il Tesoriere risulta di Euro 57.213.376,28.

Cause che concorrono alla formazione del deficit

L'analisi focalizzata sulle dinamiche che hanno prodotto nel tempo il disavanzo sopra descritto conduce ad individuare tra le cause che hanno agito principalmente, le seguenti:

A) - Cause di carattere logistico - strutturale:

L'Ente attualmente consta di 9 sedi operative di cui 7 ospedaliere, ubicate in diverse Regioni. (Marche, Lombardia, Sardegna, Lazio e Calabria) e ciò comporta la necessità di articolare le diverse macro- funzioni su un modello organizzativo particolarmente pesante con costi di struttura maggiori rispetto a quelli riferibili ad un'azienda sanitaria monoterritoriale.

Si ricorda peraltro che l'attività viene svolta in maniera interdisciplinare mediante l'integrazione della ricerca clinica applicata a quella di base, essendo precipuo il criterio della interconnessione delle funzioni di ricovero e cura con quelle relative alla ricerca scientifica. Da quanto premesso ne consegue che l'estensione capillare sul territorio è un aspetto essenziale e determinante per il conseguimento dei fini istituzionali, non potendosi limitare l'interesse e l'attenzione ad un bacino ristretto (ad esempio quello di un solo Presidio).

Altro aspetto da tenere in debita considerazione è che la maggioranza delle sedi ospedaliere INRCA si presenta con un basso numero di posti letto:

- Ancona 205 posti letto, oltretutto dotata di due unità intensive (UTIC e OBI) e due attività subintensive (Ictus e post chirurgico)
- Fermo 52 posti letto
- Appignano 35 posti letto di RSA e 15 posti letto di RP
- Casatenovo 48 posti letto e una attività subintensiva (ictus)
- Cosenza 52 posti letto, dotata di una unità intensiva (UTIC)
- Roma 103 posti letto, dotata di una unità subintensiva (UTSIC)
- Cagliari 38 posti letto.

Dal quadro sopra esposto risulta evidente che l'impatto economico di tutti i servizi ospedalieri che sono obbligatoriamente necessari alla attività di una struttura ospedaliera indipendentemente dalla sua dimensione, (ad esempio la guardia attiva), si presenta in modo più incisivo e con maggior peso specifico.

Ciascuna sede, sebbene di modeste dimensioni, presenta comunque aspetti di peculiarità in termini di caratterizzazione e concorre con le altre alla realizzazioni di un progetto globale di sviluppo organizzativo nella produzione e nell'erogazione dei servizi sanitari, con comportamenti reali congruenti sia sul versante clinico che su quello della ricerca scientifica.

B) - Cause legate alla tipologia attività sanitarie prodotte a favore dell'utenza:

Un altro elemento che incide sui risultati di esercizio è legato alla particolare tipologia di utenza che si rivolge all'Istituto. Nel rispetto del mandato istituzionale, nelle diverse sedi ospedaliere INRCA si trattano pazienti con età elevata (anno 2005 - età media dei ricoveri 70-75 anni). Come è noto, un paziente anziano presenta specificità nelle manifestazioni dello stato patologico e dell'evoluzione della malattia completamente diverse da quelle di un paziente in età adulta, per cui, potrebbe essere necessario e, per certe malattie sicuramente lo è, rivedere e valorizzare diversamente le tariffe e i DRGs riconosciuti all'Istituto così da tener conto anche di vincoli al contorno (familiari, ambientale, psicologici) che incidono in maniera pesante sul ricovero e sulla sua evoluzione. Nello specifico, alcune tariffe dovrebbero tener conto del maggior assorbimento di risorse che impone il ricovero dell'anziano fragile in quanto :

- ♦ soggetto a patologie croniche che spesso portano ad una più alta durata media della degenza;
- ♦ soggetto a comorbilità che richiede un maggior ricorso ad esami strumentali ed a consulenze.

e prevedere una rivalutazione conseguente. A tal proposito è in corso uno studio policentrico al quale partecipa anche l'INRCA denominato "All Patients Refined (APR-DRG)", per la ridefinizione del valore del DRG dell'anziano fragile che è il paziente standard dell'INRCA

C) Cause legate al sistema di finanziamento**1 - Attraverso le Regioni**

La presenza delle sedi ospedaliere in più regioni contribuisce a rendere difficile la gestione finanziaria dell'Istituto in quando non esiste omogeneità tra le varie regioni rispetto ai criteri di finanziamento, nonché ai tempi di erogazione degli stessi. E' intuibile tuttavia che a fronte della difficoltà di cui sopra sussiste la necessità di garantire il funzionamento contemporaneo di tutte le strutture ospedaliere.

E' opportuno rilevare che per quanto gli stessi siano particolarmente complessi e diversificati a seconda delle singole regioni, di regola ciascuna delle stesse applica un abbattimento sul valore delle prestazioni assistenziali prodotte che riduce il finanziamento **reale** a fronte del fatturato effettivamente realizzato, il che rende poco remunerativo l'ulteriore prosecuzione delle prestazioni.

Le particolari caratteristiche del paziente anziano (polimorbilità, tendenza alla cronicizzazione e alla perdita di autonomia) non è recepita nella sua interezza dalle regioni che pertanto non attestano i finanziamenti sull'effettiva attività assistenziale svolta dall'INRCA.

Occorre tuttavia rilevare che alcune regioni, tra cui le Marche, riconoscono invece oltre alla quota dovuta per la attività assistenziale remunerata tramite i DRG e le tariffe legate alla attività ambulatoriale, finanziamenti ad hoc per l'attività di ricerca, di didattica, di intensività ed emergenza ed eventuali quote monetarie specifiche per funzioni legate a progetti speciali.

Il rapporto tra l'INRCA e gli enti regionali andrebbe in generale rivisto per rendere possibile all'Istituto lo svolgimento della sua missione in termini di sostegno clinico - assistenziale e di ricerca nelle problematiche legate alla popolazione anziana presente nel loro territorio.

2 – Attraverso il Ministero della Salute

La gestione collegata alla sede Dipartimento Ricerche evidenzia una perdita che consolidata nel tempo arriva a 10 milioni di euro. L'Ente, **unico** tra tutti gli istituti a carattere scientifico, ha una pianta organica dedicata alla ricerca regolarmente approvata dai Ministeri vigilanti con una struttura organica di n° 63 dipendenti, a seguito di apposite procedure concorsuali.

Il costo (al netto dell'IRAP) di questo personale è pari a circa 2,7 milioni di euro a cui occorre aggiungere circa 500 mila euro per personale non di ruolo. Tale costo, da solo, assorbe la quasi totalità del finanziamento erogato dal Ministero della Salute per la ricerca corrente che è 3,5 milioni di euro. Gli altri costi di gestione della Ricerca, (acquisti di beni, partecipazione a corsi e congressi, abbonamenti a riviste scientifiche, acquisizione di nuove tecnologie), tutti elementi essenziali per la conduzione e la realizzazione di un prodotto scientifico di alto livello, non trovano copertura nel contributo assegnato dal Ministero ed anche lo sviluppo di una seppur minima attività di routine concorre ad aumentare la perdita ormai molto pesante che si va a sommare al disavanzo di gestione.

Tutto ciò ha determinato una perdurante incertezza sulla effettiva copertura dei costi fissi di ricerca, sul loro dimensionamento, e sui criteri di verifica. In ordine alla determinazione del disavanzo va sottolineato che più volte il Ministero della Salute ha ricordato che il finanziamento del settore ricerca deve considerarsi alla stregua di un contributo per la progettualità e non il finanziamento dell'intero costo della struttura.

I disavanzi gestionali sopra evidenziati rappresentano un carico finanziario che rischia di rallentare e non far esprimere l'Istituto. Per raggiungere una posizione di equilibrio economico è necessario e sempre più urgente, con il contributo di tutti, razionalizzare al meglio l'allocazione e il consumo di fattori della produzione, ricordando che per un istituto a carattere scientifico come l'INRCA, "oggetto" della produzione sono i servizi atti a soddisfare il bisogno di salute dell'utente anziano; servizi che devono mantenere un soddisfacente livello di qualità insieme ad una forte connotazione di scientificità del prodotto assistenziale.

Analisi varie sedi

Nelle pagine che seguono vengono descritte le caratteristiche dell'attività sanitaria-assistenziale svolte nelle diverse Sedi INRCA. Nelle tabelle sono riportate per ciascuna struttura assistenziale i dati relativi alla quantità e valore dell'attività di ricovero ed ambulatoriale svolta nello scorso triennio e il relativo confronto con il budget.

Nelle singole trattazioni vengono sottolineate quelle iniziative che, durante l'esercizio in esame, l'Istituto ha posto in essere nel rispetto della sua politica volta alla diversificazione dell'attività ospedaliera al fine di indirizzarsi verso quelle forme di assistenza per le quali le Regioni non procedono all'abbattimento dei DRG e che dal punto di vista finanziario consentono la piena remunerazione dell'attività.

Ancora ai sensi dell'articolo 2428 del codice civile si segnala che l'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- Regione Marche: a) Ancona, b) Fermo (AP), c) Appignano (MC) e Dipartimento Ricerche Scientifiche (D.R.S.),
- Regione Sardegna: Cagliari,
- Regione Calabria: Cosenza,
- Regione Lazio: Roma,
- Regione Lombardia: Casatenovo (LC)
- Regione Toscana con la quale è stata siglata una convenzione per la continuazione delle attività di ricerca epidemiologica del laboratorio di epidemiologia, (non ci risulta rinnovata)

Regione Marche - Sede di Ancona

La Sede Ospedaliera di Ancona si configura come un complesso polispecialistico per l'assistenza geriatrica su scala regionale e svolge una feconda attività di collaborazione con le altre strutture sanitarie anconetane.

In particolare negli ultimi anni presso l'Ospedale Geriatrico di Ancona si è posto in essere un accelerato processo di cambiamento caratterizzato da una forte spinta verso un preciso indirizzo: quello della disabilità geriatrica qualificando l'ospedale geriatrico come centro di alta specializzazione per le disabilità-comorbidità e polipatologie dell'anziano.

DATI ATTIVITA' 2005 – 2006

SEDE DI ANCONA	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
ATTIVITA' RICOVERO			
Ricoveri Ordinari	5.607	5.590	17
Ricoveri Dh+DS	1.175	1.239	- 64
Incidenza ricoveri Dh/Ds su totale ricoveri	17,33%	18,14%	-0,82
Peso medio DRG ricoveri ordinari	1,48	1,48	0
% ricoveri Lea	6,71%	7,25%	-0,54
Ricoveri chirurgici ordinari	1.437	1.395	42
Ricoveri chirurgici ds	638	627	11
Tasso operatorio ordinari	25,63%	24,96%	0,67
Tasso operatorio ds	54,30%	50,61%	3,69
% drg medici in UU.OO. Chirurgiche	18,15%	20,82%	-2,67

PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
N. prestazioni per esterni	509.911	509.912	-1
Valore	7.753.013	7.804.388	-51.375

RICOVERI IN MOBILITA'	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
-----------------------	-----------	-----------	------------------

Mobilità intraregione

N. casi	6.422	6.461	-39
di cui DRG chirurgici	1.879	1.851	28
Peso medio complessivo	1,37	1,37	-0,01

Mobilità extraregione

N. casi	360	368	-8
di cui DRG chirurgici	196	171	25
Peso medio complessivo	1,41	1,32	0,09

I dati presenti in tabella dimostrano un lieve incremento dei ricoveri ordinari ed una riduzione dell'attività in day hospital. Per quanto riguarda il primo evento, tale dato si accompagna ad una riduzione dell'inappropriatezza, già peraltro molto bassa, ricavabile dal numero di ricoveri LEA. Altro aspetto positivo nella valutazione dei

ricoveri ordinari è l'ulteriore incremento dei DRG chirurgici, con relativo incremento anche di quelli in mobilità attiva extraregionale.

Quanto ai ricoveri in degenza diurna si sono ulteriormente ridotti i DH medici (segnalati dalla regione per lo più come inappropriati), mentre sono leggermente incrementati i day surgery così come richiesto dalla regione Marche. E' aumentato l'indice operatorio e si è ridotta la percentuale di drg medici in UU.OO. Chirurgiche.

Quanto all'attività ambulatoriale si è evidenziata una riduzione del valore, a numerosità invariata, causato da diversi fattori a carico di varie U.O.

L'analisi dell'andamento dei ricoveri per mese dimostra che la sede di Ancona ha presentato un calo di attività maggiore nel periodo estivo causato dalla cronica e già menzionata carenza infermieristica, acuitizzata dal periodo delle ferie.

R300000 - SEDE DI ANCONA	NUMDO	NUMDH	GGDO	GGDH	NUMDS	N. RIC. TOT.	GG TOTALI
200600 - Anno 2006	5.607	947	57.111	1.820	228	6.782	59.159
2006S1 - Primo semestre 2006	2.964	488	29.514	795	120	3.572	30.429
2006T1 - Primo trimestre 2006	1.493	248	14.581	343	50	1.791	14.974
200601 - Gennaio 2006	409	54	4.138	63	9	472	4.210
200602 - Febbraio 2006	504	92	4.831	138	20	616	4.989
200603 - Marzo 2006	580	102	5.612	142	21	703	5.775
2006T2 - Secondo trimestre 2006	1.471	240	14.933	452	70	1.781	15.455
200604 - Aprile 2006	470	78	4.734	107	13	561	4.854
200605 - Maggio 2006	508	75	5.374	143	22	605	5.539
200606 - Giugno 2006	493	87	4.825	202	35	615	5.062
2006S2 - Secondo semestre 2006	2.643	459	27.597	1.025	108	3.210	28.730
2006T3 - Terzo trimestre 2006	1.210	155	13.172	306	39	1.404	13.517
200607 - Luglio 2006	462	67	5.135	141	22	551	5.298
200608 - Agosto 2006	309	7	3.498	25	1	317	3.524
200609 - Settembre 2006	439	81	4.539	140	16	536	4.695
2006T4 - Quarto trimestre 2006	1.433	304	14.425	719	69	1.806	15.213
200610 - Ottobre 2006	491	91	5.242	167	25	607	5.434
200611 - Novembre 2006	490	107	4.887	237	22	619	5.146
200612 - Dicembre 2006	452	106	4.296	315	22	580	4.633

R300000 - SEDE DI ANCONA	NUMDO	NUMDH	GGDO	GGDH	NUMDS	N. RIC. TOT.	GG TOTALI
200500 - Anno 2005	5.590	1006	56.324	1.896	233	6.829	58.453
2005S1 - Primo semestre 2005	2.998	543	30.306	955	108	3.649	31.369
2005T1 - Primo trimestre 2005	1.481	257	15.053	384	48	1.786	15.485
200501 - Gennaio 2005	437	57	4.375	63	23	517	4.461
200502 - Febbraio 2005	506	95	5.380	135	16	617	5.531
200503 - Marzo 2005	538	105	5.298	186	9	652	5.493
2005T2 - Secondo trimestre 2005	1.517	286	15.253	571	60	1.863	15.884
200504 - Aprile 2005	533	93	5.279	159	23	649	5.461
200505 - Maggio 2005	509	100	5.153	195	22	631	5.370
200506 - Giugno 2005	475	93	4.821	217	15	583	5.053
2005S2 - Secondo semestre 2005	2.592	463	26.018	941	125	3.180	27.084
2005T3 - Terzo trimestre 2005	1.190	205	12.076	427	62	1.457	12.565
200507 - Luglio 2005	450	62	4.505	127	24	536	4.656
200508 - Agosto 2005	310	34	3.179	99	5	349	3.283
200509 - Settembre 2005	430	109	4.392	201	33	572	4.626
2005T4 - Quarto trimestre 2005	1.402	258	13.942	514	63	1.723	14.519
200510 - Ottobre 2005	501	106	4.797	165	27	634	4.989
200511 - Novembre 2005	455	82	4.561	190	20	557	4.771
200512 - Dicembre 2005	446	70	4.584	159	16	532	4.759

Da una valutazione più analitica dei dati di attività si possono trarre ulteriori considerazioni.

Per quanto riguarda i DRG chirurgici è da segnalare nel 2006 un lieve incremento del volume di attività e del peso complessivo rispetto al 2005. Nello specifico delle singole MDC non si rilevano cambiamenti di rilievo nella casistica trattata tra il 2005 e il 2006. Lo stesso vale per i ricoveri in day surgery. Per quanto riguarda i ricoveri in one day surgery si è verificato come auspicato e previsto, un calo di attività.

Quanto ai DRG medici, da evidenziare un rilevante calo dei Dh medici (che la regione giudica per lo più inappropriati) da 553 a 475 nel 2006, a carico soprattutto dei pazienti diabetici.

Altre attività

L'I.N.R.C.A. ha confermato, anche per il 2006, il suo ruolo di livello regionale nel campo del Diabete (di cui è Centro di riferimento regionale per la Regione Marche). Altri Centri di riferimento regionali riconosciuti dalla Regione Marche sono: il Centro per la chirurgia dell'obesità ed il Centro della nutrizione parenterale.

Inoltre, contribuisce in modo determinante ai seguenti registri:

- Ancona – Registro Italiano di Nutrizione Enterale e Parenterale domiciliare
- Ancona – Registro delle Malattie Diabetiche e delle relative complicanze
- Ancona – Registro Impianto Pace-Makers
- Ancona – Registro Regionale delle Sindromi Coronariche Acute (SCA)

I professionisti dell' Ospedale Sestilli di Ancona fanno parte dei panel di esperti regionali nell'ambito della formulazione delle raccomandazioni e linee guida per il Profilo di Assistenza Regionale del "Paziente con IMA ST sovrastivellato", "Paziente con Ictus", "Paziente Uremico Cronico", "Paziente con frattura di femore".

Nell'ambito di tale attività, ritenuta strategica per la Regione Marche, l'INRCA è stata individuata quale struttura di riferimento per la sperimentazione dei Registri regionali delle SCA e dell'Ictus essendo, a pieno titolo, una delle strutture sanitarie capofila in ambito regionale per l'applicazione dei Profili di Assistenza.

Nel corso dell'anno si è proseguito con il servizio di Telemedicina Cardiologica (ECG) nelle Case di Riposo delle Marche.

Si è continuata l'attività di ortopedia con l'effettuazione di interventi di artroprotesi (ginocchio e anca) oltre che di altre tipologie di interventi in artroscopia. Da evidenziare che tale attività è fortemente strategica sia per la Regione Marche che per l'Ospedale I.N.R.C.A., La Regione mira, infatti, alla riduzione della mobilità passiva extraregionale, mentre l'Ospedale completa l'offerta assistenziale all'anziano fragile essendo anche in grado di fornire un percorso completo comprensivo dell'intervento riabilitativo.

In ambito radiologico, alle note attività peculiari della sede (RMN, TAC, ecc.), un ruolo importante ha rivestito la radiologia interventistica che operando in sinergia con le UU.OO. di Diabetologia e di Patologia Chirurgica ha permesso il raggiungimento di ottimi risultati clinici nella problematica delle patologie vascolari. A questo proposito va aggiunto che sono state terminate le opere nel corso della prima metà del 2006 della nuova sala angiografica.

Regione Marche – Sede di Fermo

La struttura ospedaliera di Fermo è un ospedale di dimensioni medio-piccole rivolto principalmente alla cura delle cardiovasculopatie, delle demenze ed alla riabilitazione del paziente ortopedico o neurologico e si dedica inoltre alla ricerca epidemiologica nell'Alzheimer.

Il laboratorio per lo studio dell'Emodinamica cerebrovascolare, attivato nel 1999, ha ormai raggiunto la piena funzionalità ed ha lavorato a pieno regime anche nel corso del 2006.

SEDE DI FERMO	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
---------------	-----------	-----------	---------------------

ATTIVITA' RICOVERO

Ricoveri Ordinari	1.149	1.308	-159
Ricoveri Dh/DS	-	-	0
Incidenza ricoveri Dh/Ds su totale ricoveri	0%	0%	0
Peso medio DRG ricoveri ordinari	1,39	1,35	0,04
% ricoveri Lea	1,91%	4,05%	-2,14
Ricoveri chirurgici ordinari	-	3	-3
Ricoveri chirurgici ds	-		0
Tasso operatorio ordinari	0%	0,23%	-0,0023
Tasso operatorio ds			
% drg medici in UU.OO. Chirurgiche			

PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
N. prestazioni per esterni	48.785	64.815	-16.030
Valore	631.251	976.097	-344.846

RICOVERI IN MOBILITA'	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
-----------------------	-----------	-----------	---------------------

Mobilità intraregione

N. casi	1.129	1.279	-150
di cui DRG chirurgici	-	3	-3
Peso medio complessivo	1,39	1,36	0,03

Mobilità extraregione

N. casi	20	29	-9
di cui DRG chirurgici	0	0	0
Peso medio complessivo	1,40	1,28	0,12

Nell'anno 2006, per la sede di Fermo va ribadito quanto già segnalato in premessa in merito alle motivazioni che hanno determinato una riduzione dell'attività di ricovero, ovvero l'emergenza infermieristica che si è venuta a creare, a causa di gravidanze, lunghe malattie ed aspettative, in presenza di una dotazione organica visibilmente sottostimata rispetto ai requisiti minimi autorizzativi. Tale situazione ha reso necessario tra l'altro, a partire dal mese di maggio, l'accorpamento dei tre reparti della sede su due; tale accorpamento che è perdurato con una piccola ~~interruzione~~ interruzione, fino alla fine dell'anno ha causato un calo del numero di ricoveri.

Dai dati di attività emerge inoltre una riduzione anche dell'attività ambulatoriale, causata soprattutto dall'esiguità del personale medico, che si è ulteriormente ridotto nel corso dell'anno 2006. Si ricorda che a Fermo un numero esiguo di personale medico deve far fronte oltre all'attività ordinaria, anche a numerosi turni di guardia e reperibilità, per cui anche l'assenza di un solo medico può causare un notevole calo dei volumi di attività.

L'analisi dell'andamento dei ricoveri per mese dimostra che la sede di Fermo ha presentato un calo progressivo costante di attività nel corso del 2006.

R310000 - SEDE DI FERMO	NUMDO	GGDO
200600 - Anno 2006	1.149	17.314
2006S1 - Primo semestre 2006	620	9.236
2006T1 - Primo trimestre 2006	335	5.023
200601 - Gennaio 2006	116	1.870
200602 - Febbraio 2006	108	1.549
200603 - Marzo 2006	111	1.604
2006T2 - Secondo trimestre 2006	285	4.213
200604 - Aprile 2006	91	1.433
200605 - Maggio 2006	98	1.410
200606 - Giugno 2006	96	1.370
2006S2 - Secondo semestre 2006	529	8.078
2006T3 - Terzo trimestre 2006	263	4.059
200607 - Luglio 2006	88	1.391
200608 - Agosto 2006	94	1.335
200609 - Settembre 2006	81	1.333
2006T4 - Quarto trimestre 2006	266	4.019
200610 - Ottobre 2006	94	1.374
200611 - Novembre 2006	85	1.425
200612 - Dicembre 2006	87	1.220

R310000 - SEDE DI FERMO	NUMDO	GGDO
200500 - Anno 2005	1.308	19.126
2005S1 - Primo semestre 2005	654	9.583
2005T1 - Primo trimestre 2005	321	4.862
200501 - Gennaio 2005	105	1.649
200502 - Febbraio 2005	99	1.507
200503 - Marzo 2005	117	1.706
2005T2 - Secondo trimestre 2005	333	4.721
200504 - Aprile 2005	124	1.738
200505 - Maggio 2005	97	1.499
200506 - Giugno 2005	112	1.484
2005S2 - Secondo semestre 2005	654	9.543
2005T3 - Terzo trimestre 2005	306	4.479
200507 - Luglio 2005	101	1.431
200508 - Agosto 2005	90	1.413
200509 - Settembre 2005	115	1.635
2005T4 - Quarto trimestre 2005	348	5.064
200510 - Ottobre 2005	120	1.559
200511 - Novembre 2005	120	1.944
200512 - Dicembre 2005	108	1.561

Regione Marche – Sede di Appignano

La Sede INRCA di Appignano si configura come una residenza sanitaria medicalizzata dove si sperimenta un particolare modello di assistenza per l'anziano disabile. La tabella che segue presenta i dati relativi alla attività realizzata nell'anno 2006 e il confronto con l'anno precedente. Il 2006 ha registrato una contrazione del numero di ricoveri (di circa il 10%), delle giornate di degenza e dei ricavi dell'attività ambulatoriale, a causa della carenza di personale, in particolare tecnico di riabilitazione.

SEDE DI APPIGNANO	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
-------------------	-----------	-----------	---------------------

ATTIVITA' RICOVERO

Ricoveri Ordinari	253	281	-28
Peso medio DRG ricoveri ordinari	1,02	0,95	0,07
% ricoveri Lea	9,88%	10,32%	-0,44

PRESTAZIONI SPECIALISTICHE	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
N. prestazioni per esterni	15.162	16.292	-1.130
Valore	70.055	74.411	-4.356

RICOVERI IN MOBILITA'	Anno 2006	Anno 2005	Scost. 2006/2005
-----------------------	-----------	-----------	---------------------

Mobilità intraregione

N. casi	253	280	- 27
di cui DRG chirurgici	-	1	-1
Peso medio complessivo	1,03	0,95	0,08

Mobilità extraregione

N. casi	0	1	-1
di cui DRG chirurgici	0	0	0
Peso medio complessivo	0	0,57	-0,57

R350000 - SEDE DI APPIGNANO	NUMDO	GGDO	DMDdo
anno 2005	281	9.661	34,50
anno 2006	253	9.053	36,48
differenza	-28	-608	1,98

La riconversione della struttura, così come prevista nel progetto approvato con atto n. 31/2006, porterà ad una rimodulazione delle funzioni e quindi dei requisiti organizzativi che impatteranno positivamente sulla produzione delle prestazioni specialistiche e soprattutto di prestazioni assistenziali agli anziani sia disabili, sia autosufficienti.

Regione Marche - Centro Diurno Alzheimer Villa Gusso Ancona

In linea con quanto stabilito dalla propria mission istituzionale l'INRCA offre inoltre ai pazienti anziani sofferenti per la patologia di Alzheimer e alle famiglie degli stessi la possibilità di ricovero semiresidenziale.

La struttura che funziona come centro diurno è localizzata al piano terra dello stabile INRCA di via S. Margherita di Ancona, sede dell'Amministrazione Centrale.

In essa trova assistenza un numero di pazienti che per il 2006 è stato di 45 unità per un totale di circa 4.209 giornate di residenzialità come la sottostante tabella descrive.

Proseguimento del Protocollo d'intesa con l'ASUR ZT 7 di Ancona per la gestione di un Centro diurno Alzheimer di 20 posti.

Per tale Centro l'ASUR ZT 7 riconosce all'Istituto una tariffa giornaliera di 53,20 euro per un totale di circa 220.000 euro annui.

	Anno 2006	Anno 2005
N° pazienti	45	32
N° giornate di Residenzialità	4209	4165

Regione Calabria - Sede di Cosenza

La Regione Calabria ha espresso parere favorevole per la riconferma del carattere scientifico della sede (delibera di Giunta Regionale n.708 del 12/10/2004).

Nel corso degli ultimi anni l'attività scientifica della Sede di Cosenza, si è fortemente indirizzata verso la gerontologia -come studio delle disabilità dell'anziano e del management geriatrico - con ricerche che hanno approfondito lo stato funzionale in età geriatrica e le relazioni tra scompenso cardiaco e funzioni cognitive dell'anziano e con lavori scientifici sulla sindrome metabolica e gli eventi cardiovascolari. Importanti contributi scientifici hanno riguardato inoltre le ricerche sulla farmacologia geriatrica in relazione alle reazioni avverse dei farmaci nell'anziano e le ricerche sui rapporti tra genetica ed invecchiamento.

L'attività scientifica sopra sinteticamente riportata è stata oggetto di pubblicazioni su importanti riviste scientifiche internazionali.

Il prodotto sanitario totale della sede è indicato nella seguente tabella:

<i>Anno</i>	<i>P.L.</i>	Ricoveri (numero) DO+DH	DRG (migliaia di Euro)	DRG Medio D.O. (migliaia)	Prestazioni Esterne (migliaia di Euro)	Tot. Prodotto Sanitario effettuato (migliaia di Euro)
2004	71	1.761	4.806	2.778	1.041	5.847
2005	58	1.606	4.377	2.831	950	5.327
2006	52	1.503	4.073	2.815	976	5.049

Oltre che all'anno precedente, anche rispetto al budget l'attività della sede risulta inferiore a quanto prestabilito. Importante è la differenza nell'ambito dell'attività di ricovero per un ammontare di circa 1,2 milioni di euro.

Le motivazioni risiedono essenzialmente nella carenza di personale infermieristico e alla mancanza di alcune figure dirigenziali in ambito medico che si sono registrate in tutti i reparti. In particolare tale stato di carenza ha riguardato l'U.O. di Terapia del Dolore, le cui attività erano state avviate con molta difficoltà nella seconda parte dell'anno 2003, non ha potuto raggiungere i livelli produttivi attesi in termini di fatturato e di prestazioni ambulatoriali e l'U.O. di Medicina Geriatrica che, per le carenze del personale medico, e per le difficoltà strutturali di tipo igienico sanitario, non ha potuto operare costantemente nell'arco dell'anno sui posti letto effettivamente assegnati. L'U.O. di Cardiologia, UTIC e Riabilitazione Cardiologica ha mantenuto costante la produttività, malgrado le carenze strutturali e di personale medico. Identiche considerazioni possono essere effettuate per il Servizio di Radiologia e per il Laboratorio di Analisi.

Regione Sardegna - Sede di Cagliari

La Sede di Cagliari è un centro clinico dedicato alla diagnosi e cura delle patologie dell'apparato respiratorio in particolare delle broncopneumopatie secondarie dovute all'esposizione a sostanze nocive negli ambienti di lavoro e allo sviluppo di nuove tecniche riabilitative integrate con piani territoriali di assistenza domiciliare.

<i>Anno</i>	<i>P.L.</i>	Ricoveri (numero) DO+DH	DRG (migliaia di Euro)	DRG Medio D.O. (migliaia)	Prestazioni Esterne (migliaia di Euro)	Tot. Prodotto Sanitario effettuato (migliaia di Euro)
2004	40	1.462	2.596	2.652	230	2.827
2005	40	1.440	2.238	2.294	240	2.478
2006	38	1.347	2.105	2.306	212	2.317

In riferimento all'attività della U.O. di Broncopneumologia per l'anno 2006, si precisa quanto segue:

1) il numero dei p.l di degenza ordinaria con la ristrutturazione del settore degenza ha comportato la riduzione dei p.l. da n. 38 a n. 36.

Il numero dei p.l. di D.H. è rimasto invariato (N. 2) pur essendo possibili N. 4 ps. che non sono stati attivati per mancanza di autorizzazione specifica.

2) La nota e cronica carenza del personale infermieristico ha fatto sì che durante il periodo estivo (luglio - agosto) ha visto ricoverati un numero esiguo di pazienti, confortata questa decisione di mantenere da 10 a 15 p.l agibili anche dalla Direzione Sanitaria di Istituto.

3) Il rifacimento dei pavimenti dei corridoi del settore degenza, ha comportato la chiusura temporanea per circa una settimana ciascuno, dei due corridoi.

Va da sé che tali incombenze hanno determinato, di volta in volta, un calo non solo dell'attività di ricovero ordinaria ma anche dell'attività ambulatoriale esterna dei vari Servizi (Radiologia - Laboratorio Analisi - Laboratorio di Fisiopatologia respiratoria) con una perdita complessiva rispetto all'anno 2005 quantificabile in €. 155.000,00.

Regione Lombardia - Sede di Casatenovo

La Sede Inrca di Casatenovo, aperta nel 1973, è da sempre orientata alla patologia respiratoria, occupandosi degli aspetti diagnostici, terapeutici e riabilitativi di tali malattie, che tanta frequenza e gravità possono rivestire nell'età geriatrica.

Strutturalmente divisa in due Reparti di Degenza, (le U.O. di Pneumologia Generale e di Pneumologia Riabilitativa), ed in servizi Diagnostici, (le U.O. di Radiologia, di Laboratorio Analisi ed il Servizio di Cardiologia), la Sede fornisce al territorio un completo ventaglio assistenziale per quanto riguarda la Pneumologia Medica.

L'attività clinica si occupa della diagnosi e del trattamento sia degli eventi pneumologici acuti e subacuti che possono mettere a repentaglio la vita o l'integrità dei pazienti, particolarmente se in età geriatrica, sia della disabilità originata da un deficit respiratorio più o meno grave in linea con la missione dell'Istituto. In tale ottica la U.O. di Pneumologia Generale provvede alla gestione delle patologie infettive acute, delle patologie neoplastiche, di quelle degenerative / disfunzionali, delle allergopatie respiratorie.

La U.O. di Pneumologia Riabilitativa orienta il suo intervento sulla gestione globale della insufficienza respiratoria, dal suo insorgere fino ai casi più gravi bisognosi di ossigenoterapia continua o di ventiloterapia meccanica. Nell'ambito della U.O. sono attivi quattro posti letto di terapia respiratoria intermedia, riservati a pazienti in condizioni subcritiche, provenienti da reparti di terapia intensiva di altri ospedali o dal centro stesso qualora l'aggravamento delle condizioni respiratorie richieda un intervento più drastico, al limite della terapia intensiva. Diversi servizi divisionali supportano l'attività di degenza e sostengono una intensa attività ambulatoriale.

Alla U.O. di Pneumologia Generale sono annessi :

- il Servizio di Allergologia ed Immunologia Respiratoria con diagnostica in vivo ed in vitro (includendovi la compilazione settimanale del Calendario Pollinico del territorio brianteo);
- il Servizio di Fisiopatologia Respiratoria che esegue indagini funzionali a riposo e sotto sforzo, test di stimolazione farmacologia ed indagini calorimetriche;
- l'Ambulatorio di Oncologia Pneumologica, che segue in regime ambulatoriale i soggetti portatori di neoplasie pneumologiche in trattamento o in follow-up.

Alla U.O. di Pneumologia Riabilitativa sono annessi il Servizio di Fisioterapia Respiratoria i cui terapisti della riabilitazione collaborano nella gestione del paziente con insufficienza respiratoria, in particolare se in ossigeno o ventiloterapia ed il Servizio di Broncologia cui afferiscono le indagini endoscopiche (inclusive di Bal o Lavaggio Bronchiolo Alveolare) e la gestione dei pazienti tracheostomizzati. Per le particolari implicazioni di tipo otorinolaringoiatrico tale servizio gestisce anche alcuni aspetti di diagnostica e trattamento dei disturbi respiratori del sonno.

La collaborazione con l'Università degli Studi di Milano ha consentito poi non solo di essere inseriti in piani di ricerca all'avanguardia, ma anche di mantenere contatti rapidi e snelli con altre strutture cui fare riferimento per procedure chirurgiche o comunque per la gestione di patologie che richiedano approcci multidisciplinari.

Accertati i requisiti minimi generici e specifici da possedere entro i 300 giorni, su specifica istanza datata 31.12.1998 e modificata in data 30.6.1999 la Giunta Regionale della Lombardia con delibera n. 49159 del 17.3.2000 ha provveduto a rilasciare l'accreditamento della sede ed iscrivere il Centro INRCA di Casatenovo nel registro regionale delle strutture accreditate.

L'accreditamento consente la stipula del "contratto" annuale con l'ASL di Lecco, al fine di definire i volumi delle prestazioni ambulatoriali e di ricovero riconosciuti dalla Regione Lombardia

A decorrere dall'1.10.2005 l'U.O. Pneumologia Riabilitativa è stata riclassificata in Riabilitazione specialistica ai sensi del Decreto della Direzione Generale Sanità della Regione Lombardia n. 12367 del 5.8.2005.

Relativamente all'esercizio 2006 il contratto, stipulato in data 29 marzo 2006, prevedeva un budget per attività di ricovero a favore di residenti della regione pari a euro 4.375.116,00, mentre per le attività di prestazioni specialistiche ambulatoriali il tetto veniva fissato in euro 844.977,00 al netto dei tickets.

Oltre a fissare il volume delle attività, il contratto 2006 definiva le regole in tema di attività di controllo, di interventi finalizzati al contributo delle strutture erogatrici al governo della domanda, di rilevazione dei tempi di attesa, alla Customer Satisfaction e al monitoraggio delle attività. Formalità tutte garantite.

STRUTTURA ACCREDITATA E ORGANIZZAZIONE

Direzioni	Medica di Presidio
	Amministrativa di Sede
U.O. PNEUMOLOGIA GENERALE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Posti letto accreditati: n. 48</i> ▪ <i>Ambulatorio di Cardiologia</i> ▪ <i>Ambulatorio di Allergologia</i> ▪ <i>Ambulatorio di Fisiopatologia cardiorespiratoria</i> ▪ <i>Ambulatorio di Oncologia</i>
U.O. di Pneumologia Riabilitativa con annessa terapia semintensiva	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Posti letto accreditati: n. 32</i> ▪ <i>Ambulatorio di Ossigenoterapia e ventiloterapia</i> ▪ <i>Ambulatorio di Endoscopia Toracica</i> ▪ <i>Ambulatorio di Medicina Fisica e Riabilitazione</i>
U.O. Diagnostica per Immagini	
Servizio di Medicina di Laboratorio	

Per quanto riguarda l'attività (vedi tab. seguente) la sede conferma il buon andamento nel numero dei ricoveri che registrano un aumento dal 2005 al 2006, aumento che ha determinato l'incremento dei ricavi complessivi di circa 142.000,00 euro.

<i>Anno</i>	P.L	Ricoveri (numero) DO+DH	DRG (migliaia di Euro)	DRG Medio D.O. (migliaia)	Prestazioni Esterne (migliaia di Euro)	Tot. Prodotto Sanitario effettuato (migliaia di Euro)
2004	52	1.667	4.155	2.501	1.321	5.476
2005	52	1.733	4.378	2.543	1.424	5.802
2006	60	1.760	4.539	2.578	1.405	5.944

Non è stato possibile attivare a pieno regime i 60 posti previsti dal documento di budget 2006 che avrebbero consentito il raggiungimento del volume di ricoveri negoziato con la ASL di Lecco a causa dell'emergenza infermieristica, particolarmente sentita nei primi mesi dell'anno.

Sul fronte delle prestazioni esterne la produzione è andata oltre il budget negoziato con la Asl e ha permesso di raggiungere ricavi al lordo dei ticket pari a euro 1.405.000,00.

Regione Lazio - Sede di Roma

La sede INRCA di Roma nata come Istituto volto essenzialmente allo studio della patologia endocrina e metabolica si è andata negli anni diversificando in varie specialità, ma sempre ponendo al centro del proprio interesse l'anziano fragile. Processo di diversificazione, tuttora in atto, che ha interrotto un trend stabile di produzione, per quanto riguarda l'attività sanitaria della Sede, rispetto al precedente triennio, dovuto alle nuove politiche sanitarie regionale, che hanno determinato un disavanzo importante per l'esercizio finanziario d'interesse.

Anno	P.L	Ricoveri (numero) DO+DH	DRG (migliaia di Euro)	DRG Medio D.O. (migliaia)	Prestazioni Esterne (migliaia di Euro)	Tot. Prodotto Sanitario effettuato (migliaia di Euro)
2004	108	5.493	9.049	2,903	1.430	10.479
2005	106	5.645	9.475	3,042	1.236	10.711
2006	103	4.388	7.292	2.763	1.295	8.587

Le conseguenze di detti nuovi indirizzi regionali, in tema di politica sanitaria, sono facilmente individuabili dallo studio delle tabelle sopra riportate che rappresentano per l'anno 2006, una flessione dei ricoveri in regime di degenza ordinaria e day hospital nella misura del 29% circa rispetto al precedente anno, che si accompagna ad un decremento del valore del DRG medio pari al 30% circa.

Di contro le prestazioni ambulatoriali, invece, hanno avuto un incremento del 7% rispetto al precedente anno, pur con il permanere delle problematiche relative al collegamento al RECUP Regionale che ha creato non poche difficoltà tecniche e di addestramento del personale.

Ritornando alla diversificazione, delle esistenti attività in nuove specialità, non ancora compiuta, si giustifica l'abbattimento del prodotto sanitario della Sede, con riguardo soprattutto, alla mancata realizzazione del progetto di attivazione della U.O. di Oncologia, con posti letti di Degenza Ordinaria, dedicati, che notoriamente comporta DRG più elevati e risponde a indirizzi strategico-sanitari più volte espressi dalla stessa Regione Lazio. Questo viene, in termini numerici dimostrato dal confronto tra il budget (che presupponeva un ricavo fortemente aggiuntivo nell'ambito dell'U.O. sopra indicata) e il consuntivo.

Comunque al fine di rendere la struttura più coerente con la propria missione, con la programmazione regionale e con le esigenze della popolazione anziana è stato presentato all'Assessore alla Sanità della Regione Lazio un nuovo piano di riordino, formalizzato con delibera del 2007.

Il **Sistema organizzativo ipotizzato** è il seguente:

nello spirito della continuità assistenziale, tenuto conto dei risultati della ricerca e della sperimentazione di modelli innovativi presso altre sedi INRCA, nella sede di Roma si intende integrare le attività per acuzie con le reti sanitarie locali, potenziare le proprie attività anche per la postacuzie ed il recupero funzionale trasformando in tal senso, una parte dei letti attualmente dedicati ai ricoveri in acuzie, ed inserendo la

riabilitazione funzionale dell'anziano nell'ambito delle specialità rappresentate all'interno (riabilitazione cardiologia, neurogeriatrica cognitiva e metabolica) da realizzare in regime ambulatoriale, di D.H. e/o di D.O. e/o a distanza (telemedicina) nonché l'attività di lungodegenza post acuzie in rapporto alle esigenze della Regione.

In applicazione della DGR 731/05 e al fine di ridurre, per quanto possibile il disagio dell'utenza, i tempi, i costi di ricovero ed i tassi di ospedalizzazione l'Ente ha attivato l'erogazione dei Pacchetti Ambulatoriali Complessi (PAC) per l'ipertensione (P 401) e per il Nodulo Tiroideo (P 241); in fieri verranno attivati per le specialità presenti nella Sede il PAC per il Diabete neo diagnosticato (P2500) e il PAC per la gestione dello scompenso cardiaco (P428).

L'obiettivo è far sì che il paziente anziano completi l'iter diagnostico terapeutico nel più breve tempo possibile, aumentando la qualità dell'assistenza e ottimizzando l'impiego delle risorse attraverso l'inquadramento nel profilo assistenziale appropriato, garantendo la programmazione del percorso più adeguato per accedere alle prestazioni diagnostiche terapeutiche del piano assistenziale.

Il paziente è, quindi, preso in carico dall'U.O. e sollevato da tutte quelle incombenze pratiche (ricerca ambulatori, prenotazioni ripetute, trasmissione dati clinici, ecc.) che il più delle volte sono vissute con estrema difficoltà ed ansia.

Nel campo della Telemedicina l'INRCA ha acquisito notevole esperienza nel controllo a distanza dei parametri funzionali e laboratoristici dei pazienti. La Telemedicina può contribuire a ridurre il numero degli accessi e dei ricoveri ospedalieri permettendo una migliore e più sicura assistenza domiciliare, con un reale contenimento della spesa sanitaria.

L'Istituto intende, quindi, procedere all'utilizzazione di tecnologie avanzate per il monitoraggio a distanza (Telemedicina) e delle tecnologie nel campo biomedico.

Molte novità ottenute dalla ricerca clinica in questo campo, attraverso progetti finalizzati del Ministero della Salute, sono in corso di trasferimento a livello assistenziale.

Nelle sedi di Ancona e Casatenovo da anni viene svolta telemedicina in ambito rispettivamente cardiologico e pneumologico che interessano pazienti ospiti di strutture socio assistenziali (telerete delle case di riposo, pazienti presso il proprio domicilio, dimissione protetta del paziente cardiopatico, pazienti afferenti alle farmacie, telerete delle farmacie, teleconsulenza ai medici di famiglia e di distretto).

A medio termine si ritiene di poter trasferire le esperienze in detto settore anche nella sede di Roma.

La situazione attuale.

Presso la struttura dell'INRCA di Roma sono risultati attivi e funzionanti i seguenti servizi ed attività con i relativi posti letto attivi :

- U.O. di Geriatria con attività di degenza 22 pl attivati di cui 4 pl in DH ed attività ambulatoriale;
- U.O. di Cardiologia con attività di degenza 30 pl attivati di cui 20 di degenza ordinaria e 4 pl in DH, unità di terapia semi intensiva cardiologica (6 pl) per acuti ed attività ambulatoriale;
- U.O. Oncologia con attività di degenza in day hospital (4 pl) ed attività ambulatoriale;

- U.O. di Endocrinologia con attività di degenza 30 pl attivati di cui 4 pl in DH ed attività ambulatoriale;
- U.O.S. di Diabetologia con attività di degenza 16 pl attivati di cui 4 pl in DH ed attività ambulatoriale;
- U.O. di Diagnostica per Immagini;
- U.O. Servizio di Laboratorio Analisi – Patologia Clinica
- U.O.S. Malattie della Tiroide

La constatazione di una flessione della produzione delle prestazioni erogate ed il conseguente mancato raggiungimento da qualche anno di un completo equilibrio economico, uniti alla scarsa specificità di alcune attività in ambito assistenziale geriatrico, costituiscono ulteriori e rilevanti elementi per detta rimodulazione.

Pertanto, si tratta dal punto di vista organizzativo:

- di ridurre i posti di endocrinologia e diabetologia a favore della geriatria, attivando p.l. di lungodegenza;
- di trasformare una parte di posti letto per acuti di cardiologia in riabilitazione cardiologia;
- potenziare i servizi di diagnostica per immagini con RMN e TAC;
- di attivare la telemedicina cardiologica;
- attivare i posti letto di oncologia geriatrica;
- attivare una nuova unità di Medicina Riabilitativa
- attivare Day Service.

Contestualmente alla rimodulazione dei servizi e delle attività assistenziali del Centro INRCA verranno realizzati interventi edilizi di consolidamento delle facciate esterne, di adeguamento alle norme del Decreto Legislativo n°626/94, concernente la sicurezza nei luoghi di lavoro, opere necessarie per l'acquisizione del C.P.I. (certificato prevenzione incendi), nonché adeguamento degli impianti di sollevamento e degli impianti elettrici primari alle norme vigenti in materia.

Verrà, inoltre, razionalizzato l'assetto distributivo-funzionale in relazione alle nuove attività con le quali l'Ospedale potrà potenziare e completare l'offerta dei percorsi assistenziali valorizzando le attività in corso.

Le verifiche di fattibilità effettuate hanno confermato la possibilità di realizzare un piano di ristrutturazione organico, attuabile per fasi successive, anche in relazione ai finanziamenti disponibili.

Un importante intervento, che interessa l'intera struttura e riveste carattere di urgenza e priorità, riguarda l'installazione di un nuovo montalettighe che si attesterà in corrispondenza del terminale del corridoio delle degenze opposto alla scala esterna di emergenza.

Nel corso del riordino della struttura dovrà essere previsto ed individuato uno spazio più adeguato per le esigenze della direzione amministrativa.

L'Istituto dispone della quasi totalità delle risorse economiche per l'acquisto della RMN e per gli interventi strutturali previsti.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel 2006, l'INRCA ha continuato gli studi sui meccanismi di base dell'invecchiamento, la genetica della longevità, lo studio della fragilità dell'anziano e delle patologie associate all'età. Tenendo presente che la Geriatria può essere considerata un punto di incontro tra determinanti biomedici e socio-culturali, la strategia di ricerca dell'INRCA per indagare i processi fisiopatologici dell'invecchiamento è quella di un approccio multidisciplinare che spazia dall'epidemiologia alla clinica, dal sociale al molecolare impiegando unità operative caratterizzate da diverse esperienze scientifiche.

In questo contesto, si elencano le aree di interesse scientifico e progettualità dell'INRCA di cui la settima è stata proposta ed accettata con decreto Ministeriale:

1. Prevenzione e cura della disabilità;
2. Management geriatrico: modelli organizzativi e gestionali e verifica della qualità dei servizi per gli anziani;
3. Invecchiamento e tumori;
4. Invecchiamento, longevità e patologie età-associate (determinanti biologici, genetico-funzionali e ambientali di longevità, senescenza, patologie età-associate e disabilità);
5. Aterosclerosi e complicanze vascolari;
6. Invecchiamento e farmaci;
7. Invecchiamento cellulare fisiologico e patologico.

Le sopra elencate tematiche di ricerca sono sviluppate attraverso una collaborazione sinergica tra ricerca ed assistenza collegate tra loro nei vari livelli dell'organizzazione dell'Istituto.

In particolare, la strategia dell'INRCA è quella di realizzare un tipo di assistenza "di qualità" con interventi multidisciplinari basati sulla centralità del paziente anziano secondo standard di eccellenza.

Si intende così assicurare all'utenza, attraverso la presenza di una attività di ricerca gerontologia e geriatrica, prestazioni di ricovero e cura che hanno caratteristiche di alta specialità e applicazioni terapeutiche di buon livello.

L'Impact Factor ed il finanziamento Ministeriale dell'ultimo triennio sono:

Anno	IF Tutte le Sedi	IFN	IF Dipartimento Ricerche	IFN	Finanziamento Totale (in migliaia di Euro)
2004	386	575	204	330	3.602
2005	334	478	140	215	4.062
2006	453	654	300	437	3.556

Il rapporto finanziamento e punti IFN per gli ultimi 3 anni è il seguente:

Anno	IFN	Finanziamento Totale (in migliaia di Euro)	Quota punto IFN (Euro)
2004	575	3.602	6.264
2005	478	4.062	8.497
2006	654	3.556	5.437

Ricerca Finalizzata

Dei tre progetti presentati al Ministero della Salute nel 2005, ne è stato approvato e finanziato uno (nel 2006) e precisamente quello relativo alla "Inappropriatezza dell'uso dei farmaci nell'anziano: rilevanza in clinica e in farmacoconomia. (Responsabile Scientifico: Dott. Andrea Corsonello) per un totale di € 215.000,00.

Fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio

Nel febbraio 2007 è stato nominato il Direttore Generale, che durerà in carica per un quinquennio e quindi avrà il tempo necessario per realizzare le opportune trasformazioni.

- ◆ Con atto n. 35 del 23 gennaio 2007 è stato preso atto del trasferimento della Sede Legale da Roma ad Ancona, ai sensi dell'art. 1 comma 2 della legge Regionale Marche n. 21/2006.

- ◆ Con atto n. 64, tuttora in corso di esecutività, è stato approvato un protocollo di intesa con l'Università degli Studi "**La Sapienza** di Roma " facoltà di Medicina e Chirurgia con il contestuale riassetto organizzativo della Sede INRCA di Via Cassia, n. 1167 Roma, con l'obiettivo di riconciliare la struttura alla propria "missione" geriatria, valorizzando l'aspetto della ricerca e della formazione attraverso un rapporto collaborativo con le sedi formative universitarie.

Stanno inoltre proseguendo i contatti con la Regione Toscana per la definizione dei disavanzi e la regolamentazione del finanziamento ex art. 20 per la ristrutturazione dell'immobile nel quale l'Istituto potrà proseguire le ricerche a suo tempo programmate.

Copertura del risultato d'esercizio

Le risultanze del Bilancio al 31.12.2006, pur evidenziando una perdita di esercizio pari a Euro 27.725.122,11, rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico conseguito; ricorrendone tutti i presupposti di legge ne viene rinviata la copertura agli esercizi futuri.

In particolare, con espresso riferimento all' art. 13 della legge regionale n. 21 del 21/12/2006 che disciplina il riordino dell'INRCA , è prevista l'istituzione di una apposita gestione liquidatoria ove confluiranno ,ex lege, tutte le esposizioni debitorie e creditorie al 31/12/2006, ivi comprese tutte le perdite pregresse portate a nuovo.