Ratei e risconti

Sono determinati in base al principio della competenza temporale e sono rilevati al loro valore nominale.

Per il dettaglio, si rinvia al relativo paragrafo nella Situazione Patrimoniale.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, stanziati nel passivo dello Stato Patrimoniale, accolgono sia importi prudenzialmente accantonati a fronte di presunti oneri connessi all'esito di vertenze varie, sia gli stanziamenti effettuati per rinnovi contrattuali del personale già programmati ed individuati.

Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale, come meglio specificato nella parte patrimoniale.

Garanzie, rischi e impegni

Sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

Ricavi e costi

Sono iscritti a bilancio in base al principio della competenza economica.

PAGINA BIANCA

- PARTE 2 -

SITUAZIONE PATRIMONIALE

AL 31 DICEMBRE 2007

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto comprensive degli oneri accessori direttamente imputabili in conformità degli articoli n. 2424 e n. 2426 del Codice civile, punti 1, 2, 3, 4 e 5, e degli articoli 102, 103, 108, 110 e 164, commi 2 e 3, del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917, come modificato dal D.Lgs. 12 dicembre 2003, n. 344.

Per ciascuna tipologia sono state calcolate le relative quote d'ammortamento, nel rispetto dei criteri civilistici.

Il valore delle immobilizzazioni inferiore ad Euro 516,46, così come previsto dall'art. 102, comma 5, del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917, è stato completamente ammortizzato nel presente esercizio.

Nella tabella che segue sono indicate le aliquote d'ammortamento applicate per l'esercizio 2007, in conformità a quanto stabilito dal D.M. 31 dicembre 1988 e specificatamente previste per le Aziende Sanitarie.

Descrizione	Aliquota
Costi di impianto e di ampliamento	20,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	33,00
Diritti di brevetto ed opere d'ingegno	33,00
Software	33,33
Fabbricati strumentali	3,00
Impianti macchinari	12,50
Attrezzature sanitarie	12,50
Attrezzature scientifiche per la ricerca	12,50
Attrezzature generiche	12,50
Mobili ed arredi	10,00
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00
Macchine elettroniche, computer e sist.telef.	20,00
Autovetture e motoveicoli	25,00
Autoveicoli da trasporto	20,00
Costi di manutenzione straordinaria	3,00
Costi per commissioni di collaudo	3,00

Si deve sottolineare che le direttive ministeriali prevedono la "sterilizzazione" degli ammortamenti relativi ai beni strumentali acquistati con contributi in c/capitale erogati dal Ministero, dalla Regione, da altri Enti Pubblici o Enti Privati, al fine di neutralizzare l'influenza sul risultato d'esercizio di tali ammortamenti.

I contributi in conto capitale rappresentano per lo più impegni finanziari di Enti terzi, assegnati all'Azienda senza l'obbligo di restituzione e da impiegarsi per l'acquisizione dei beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei medesimi.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nella tabelle che segue, sono evidenziati i valori delle immobilizzazioni immateriali, iscritti in bilancio al 31 dicembre 2007:

Descrizione	Valore al 31.12.06	Acquisti 2007	Ammortam. 2007	Valore netto al 31.12.07
Costi di Impianto ed ampliamento	174.409		48.607	125.802
Costi di Ricerca, Sviluppo e Pubblicità	25.000		-	25.000
Diritti di Brevetto e Opere di Ingegno				-
Software	362.675	39.047	241.949	159.773
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	**562.084**	**39.047**	**290.556**	**310.575**

Per quanto riguarda i software, nell'anno 2007 gli acquisti sono relativi ad aggiornamenti di programmi per i laboratori di analisi cliniche

e alla fornitura e istallazione dei moduli ADT per l'accettazione amministrativa e anagrafe assistita.

I software sono stati forniti dalle ditte Italnoema e Enterprise.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I dati relativi alle immobilizzazioni materiali, inseriti in bilancio al 31 dicembre 2007 sono così sinteticamente evidenziati:

Descrizione	Valore netto al 31.12.06	Acquisti 2007	Ammortamenti 2007	Valore netto al 31.12.07
Fabbricati da reddito	5.165	0	0	5.165
Fabbricati strumentali	164.071.087	6.817.868	-6.109.159	164.779.796
Impianti e Macchinari	1.909.686	0	-626.177	1.283.509
Attrezzature Sanitarie e Scientifiche	10.908.450	7.663.486	-4.326.800	14.245.136
Attrezzature Generiche	139.054	1.718	-35.037	105.735
Mobili e Arredi	759.855	44.893	-78.230	726.518
Altri beni materiali	3.261.391	188.124	-339.814	3.109.701
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	**181.054.688**	**14.716.089**	**-11.515.217**	**184.255.560**

Il totale del valore delle immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti di competenza, ammonta ad Euro 184.255.560,00, segue dettaglio dei conti maggiormente movimentati:

1. **Fabbricati strumentali :** la voce comprende sia il valore dei fabbricati che della manutenzione straordinaria ed i costi di collaudo. L'incremento dei fabbricati strumentali è dovuto soprattutto a manutenzioni straordinarie effettuate dalle ditte Natuna, Consorzio San Raffaele e Cofathec Servizi Spa per lavori di completamento necessari all'assetto definitivo dei fabbricati dell'Ente.

2. **Attrezzature sanitarie e scientifiche:** questo gruppo di cespiti racchiude due voci che nell'esercizio 2006 e precedenti erano distinte e che il piano dei conti attuale prevede raggruppate e precisamente le "Attrezzature Sanitarie" e le "Attrezzature Scientifiche per la Ricerca" .

L'importo totale degli acquisti relativi a questa categoria è stato pari ad Euro 7.663.486,00 i costi maggiori sono stati sostenuti per l'acquisto di attrezzature sanitarie in particolare si segnala l'acquisto di n.2 tomografi (PET), apparecchiature per il reparto di oncologia dermatologica, apparecchiature per la patologia clinica. Le ditte fornitrici sono la Siemens Spa, la Gemed Sysit, la Olympus.

3. **Mobili ed arredi**: nell'esercizio 2007 sono stati acquistati mobili ed arredi per un importo complessivo di Euro 44.893,00 necessari per gli uffici amministrativi, per alcuni reparti ospedalieri e per alcuni ambulatori. Riguardo alla tipologia dei beni, si tratta per la maggior parte di scrivanie, librerie, cassettiere, poltroncine, sedie, armadi, tende e altri accessori complementari. I beni sono stati forniti dalla Nova Spa , dalla Sympson Srl, ditta Marcucci.

4. **Altri beni materiali**: tale voce comprende "Materiale Bibliografico" che non ha avuto incrementi, e "Macchine d'ufficio elettrocontabili, computer" ed ha avuto un incremento di Euro 188.124,00 dovuto all'acquisto di masterizzatori, telefoni, fax, scanner, video-proiettore, computers.

Alcune delle ditte fornitrici sono la Spot 4 Srl, la E-Servizi Srl, la Nova SpA, Remoli, Sabatini, Mediaclick.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie, costituite da n. 18.186 azioni CIR del valore nominale unitario di Euro 0,52, è stato determinato in conformità al combinato disposto degli articoli 92 e 94 del DPR 22 dicembre 1986 n. 917 ed è così sinteticamente evidenziato:

Descrizione	Valore al 31.12.06	Increm./ Decrem.	Valore al 31.12.07	Fondo al 31.12.07	Valore netto al 31.12.07
Titoli	9.392	0	9.392	0	9.392
TOTALE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	**9.392**	**0**	**9.392**	**0**	**9.392**

ATTIVO CIRCOLANTE

MAGAZZINO C/RIMANENZE

Per la valorizzazione delle scorte in giacenza del materiale sanitario e non sanitario si è utilizzato il criterio, identico agli scorsi esercizi, del costo medio ponderato continuo, conformemente a quanto disposto dall'art. 2425 C.C., comma 2, ed utilizzando la procedura informatizzata attualmente in uso, denominata GE.MA.

I dati relativi alle rimanenze di magazzino sono stati comunicati al Servizio Risorse Economiche, dopo le opportune verifiche, dai responsabili del Servizio Acquisizione Beni e Servizi, del Servizio Farmacia e della Farmacia Esterna S.Maria e San Gallicano, per le rispettive aree di competenza.

La tabella che segue fornisce il dettaglio della composizione delle rimanenze finali di magazzino:

Descrizione	Saldi al 31/12/07	Saldi al 31.12.06	Variazione netta	%
Rimanenze di medicinali	1.107.610	452.161	655.449	144,96
Rimanenze materiali diagnostici	100.311	130.991	-30.680	-23,42
Rimanenze di materiale radiografico	430	433	-3	-0,73
Altro materiale di consumo	289.810	598.488	-308.678	-51,58
Totale rimanenze sanitarie	**1.498.161**	**1.182.073**	**316.088**	**26,74**
Rimanenze di cancelleria e stampati	215.375	247.549	-32.174	-13,00
Rimanenze materiali di pulizia	21.089	14.730	6.359	43,17
Rimanenze di altro materiale	2.088	4.124	-2.036	-49,38
Totale rimanenze non sanitarie	**238.552**	**266.404**	**-27.852**	**-10,45**
TOTALE RIMANENZE	**1.736.713**	**1.448.477**	**288.236**	**19,90**

Si evidenzia un valore totale di variazione netta delle rimanenze di Euro 288.236,00, riportata anche nel conto economico alla voce "variazione delle rimanenze".

La tabella che segue, mettendo in relazione le rimanenze iniziali di scorte, gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali di scorte, evidenzia i consumi di beni sanitari e non sanitari:

Descrizione	Rimanenze Iniziali (A)	Acquisti dell'esercizio (B)	Consumi C = (A+B-D)	Rimanenze Finali (D)
Medicinali	452.161	24.134.161	23.478.712	1.107.610
Materiali diagnostici, Prodotti Animali e Gas per Laboratorio	130.991	5.826.150	5.856.830	100.311
Materiale Radiografico	433	674.024	674.027	430
Materiale sanitario di consumo	598.488	8.006.216	8.314.894	289.810
Totale materiale sanitario	**1.182.073**	**38.640.551**	**38.324.463**	**1.498.161**
Cancelleria e stampati	247.549	808.527	840.701	215.375
Materiali di pulizia	14.730	119.224	112.865	21.089
Altro materiale non sanitario	4.124	464.117	466.154	2.088
Totale rimanenze non sanitarie	**266.404**	**1.391.868**	**1.419.720**	**238.552**
TOTALE RIMANENZE	**1.448.477**	**40.032.419**	**39.744.183**	**1.736.713**

CREDITI

I crediti sono iscritti in bilancio, in ottemperanza a quanto stabilito al comma 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, secondo il valore presumibile di realizzazione.

Di seguito si fornisce il dettaglio della composizione delle voci di credito:

Descrizione	Saldi al 31.12.07	Saldi al 31.12.06	Variazione netta
Crediti v/Ministero della Salute	4.085.181	2.736.925	1.348.256
Crediti v/Regione Lazio	43.974.696	60.184.936	-16.210.240
Acconto quota Fondo Sanitario Regionale	-66.417.656	-40.199.252	-26.218.404
Crediti v/altre Aziende Sanitarie	6.983.034	7.025.079	-42.045
Crediti v/altre Amministrazioni Pubbliche	2.026.052	1.389.872	636.180
Crediti v/privati	2.660.762	2.246.069	414.693
Crediti da estero		13.143	-13.143
Crediti v/per anticipazioni		-32.894	32.894
Crediti per fatture da emettere	975.759	1.621.420	-645.641
Crediti erario c/IRES	55	14	41
TOTALE CREDITI	**-5.712.117**	**34.985.312**	**-40.697.429**

Il conto "Crediti verso il Ministero della Salute", dell'importo di Euro 4.085.181,00, è formato dal saldo del contributo per la Ricerca Corrente 2007 e dalle quote di contributi relativi alla Ricerca Finalizzata non ancora incassati alla data del 31/12/2007.

Il conto "Crediti verso Regione", pari ad Euro 43.974.696,00, riporta essenzialmente valori relativi a prestazioni non tariffabili e farmaci di fascia H degli anni dal 2003 al 2007.

Il programma di contabilità attualmente in uso dall'Ente, raggruppa assieme a tale voce anche il conto "Acconto quota Fondo Sanitario Regionale", che presenta un saldo negativo di Euro 66.417.656,00 pari

all'importo delle rate pagate dalla Regione Lazio in seguito agli accordi transattivi di cartolarizzazione crediti con fornitori di beni e servizi del S.S.R., in conformità alle indicazioni fornite dalla Regione Lazio con nota prot. n. 113299 del 03/10/2004. Pertanto, il saldo complessivo dei *Crediti da Regione* nello Stato Patrimoniale presenta un risultato negativo pari ad Euro -22.442.960,00

Il conto "Crediti v/altre Aziende Sanitarie" di Euro 6.983.034,00 è formato da valori relativi a prestazioni erogate a favore di pazienti di altri Istituti. Le Aziende U.S.L. e Aziende Ospedaliere verso le quali vantiamo i maggiori crediti sono: ASL RM "B", ASL RM "C", ASL RM "F", RM "G", le Aziende Ospedaliere S. Camillo Forlanini, Spallanzani e S. Andrea, con la quale è ancora in atto il contenzioso per il recupero del credito.

Il conto "Crediti verso altre Amministrazioni Pubbliche" presenta nell'anno 2007 un saldo di Euro 2.026.052,00, costituito dagli importi delle prestazioni erogate a favore della Prefettura di Roma, dell' Istituto Superiore della Sanità, di I.R.C.C.S. pubblici, Università e altre Fondazioni di Diritto Pubblico, nonché dal credito v/INPS degli anni 1998/99 che saranno recuperati nell'esercizio 2008.

Il conto "Crediti verso Privati" di Euro 2.660.762,00 comprende l'importo delle fatture attive emesse nei confronti di Aziende Private a fronte di introiti per Ricerca Finalizzata e Sperimentazione Farmaci, nonché il credito verso la ditta Vianini Lavori S.p.A., iscritto a seguito della Sentenza n. 33160/04 del Tribunale Ordinario di Roma, con la quale veniva tra l'altro revocato il Decreto Ingiuntivo emesso dalla stessa ditta nei confronti degli IFO.

Il conto "Crediti per Fatture da Emettere" di Euro 975.759,00 è formato dall'importo di fatture attive per ricavi registrati nel 2008 ma di competenza dell'esercizio 2007.

Il conto "Crediti verso Erario c/IRES" di Euro 55,00 rappresenta il credito dell'imposta pagata sugli interessi attivi maturati al 31 dicembre 2007 sul conto Banco Posta.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il valore del conto cassa iscritto in bilancio ammonta ad Euro 2.812,00 ed composto dal fondo cassa in dotazione agli sportelli adibiti al servizio accettazione ambulatoriale.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nell'esercizio 2007 i Risconti Attivi ammontano ad Euro 460.230,00 e si compongono secondo la seguente tabella:

Descrizione	**Saldi al 31.12.07**	**Saldi al 31.12.06**	**Variazione netta**
Risconti attivi:			
Oneri forfetari per transaz. R.Lazio	435.554	399.494	36.060
Canoni di noleggio apparecch. Ricerca	7.256	1.931	5.325
Spese telefoniche (Telecom)	0	97.783	-97.783
Servizi assistenza tecnico programm.	13.022	5.915	7.107
Premi assicurazione	4.330	0	4.330
Stampati e abbonamenti	68	823	-755
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	**460.230**	**505.946**	**-45.716**

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Qui di seguito sono evidenziati i movimenti dell'esercizio che hanno interessato il patrimonio netto:

Descrizione	Valore al 31.12.06 (A)	Incrementi (B)	Decrementi (C)	Valore al 31.12.07 (D)	Variazione netta (D-A)
Finanziamenti per investimenti da Ministero Salute	139.160.283	8.413.285	-10.288.320	137.285.248	-1.875.035
Finanziamenti per investimenti da Regione Lazio	36.542.652		-1.517.453	35.025.199	-1.517.453
Finanziamenti per investimenti da Banca di Roma	957.973	258.300		1.216.273	258.300
TOTALE FINANZIAMENTI	**176.660.908**	**8.671.585**	**-11.805.773**	**173.526.720**	**-3.134.188**
Incrementi patrimoniali per donazioni e lasciti	66.748	0	0	66.748	0
Perdite 2001	-49.546.792	0	0	-49.546.792	0
Perdite 2002	-29.854.934	0	0	-29.854.934	0
Perdita 2003	-4.648.424	0	0	-4.648.424	0
Perdita d'esercizio 2004 (I)	-18.314.318	0	0	-18.314.318	0
Perdita d'esercizio 2005 (I)	-44.692.188	0	0	-44.692.188	0
Perdita d'esercizio 2006	-50.381.493	0	22.798.678	-27.582.815	22.798.678
Perdita d'esercizio 2007		-50.140.022	0	-50.140.022	-50.140.022
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**-20.710.493**	**-41.468.437**	**10.992.905**	**-51.186.025**	**-30.475.532**

il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2007 si attesta su un valore negativo di Euro 51.186.025,00 costituito dalla somma algebrica della perdita dell'esercizio 2007 pari ad Euro 50.140.022,00, delle perdite

portate a nuovo relative agli esercizi dal 2001 al 2006 e dei finanziamenti in c/investimenti.

Si evidenzia che la perdita di esercizio 2006 è stata rettificata in seguito alla comunicazione della Regione Lazio con nota prot. 113815/4x/00 del 14/11/2007 con la quale sono state indicate le scritture inerenti la contabilizzazione pagamento debiti per forniture 2006 per un importo pari ad Euro 22.798.678 così ricavato:

Debiti Cartolarizzati anno 2006	Euro 38.493.675,00
Crediti V/Regione per compensazioni anno 2006	Euro 15.694.997,00.
Parte eccedente credito v/Regione girato a Perdita Esercizio 2006	Euro 22.798.678,00
	==========

FONDI

FONDO PER RISCHI E ONERI

Il Fondo Rischi che al 31/12/2007 ammonta ad Euro 6.040.347,00 ha subito un lieve decremento rispetto all'esercizio 2006 a causa di pagamenti di cartelle esattoriali notificate nel 2007 ma relative agli anni precedenti.

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

Nel 2007 è stato costituito un accantonamento ad un apposito fondo per il rinnovo contrattuale del costo del personale dipendente per una somma di Euro 2.430.984,00 (pari al 3.70% del monte salari 2005) così come disposto dalle linee guida regionali per il bilancio di esercizio 2007.

DEBITI

Il totale dei debiti al 31 dicembre 2007 è di Euro 220.699.587,00, con un decremento netto rispetto all'esercizio precedente Euro 11.146.604,00. Nella tabella che segue si riportano le voci di dettaglio:

Descrizione	Valore al 31.12.07	Valore al 31.12.06	Variazione netta
Debiti v/finanziarie per Transazioni	61.501.752	87.661.104	-26.159.352
Debiti v/fornitori	148.923.594	121.255.043	27.668.551
Debiti tributari	44.247	50.304	-6.057
Debiti v/istituto tesoriere	3.712.893	14.198.669	-10.485.776
Debiti v/istituti di previdenza	710.033	675.643	34.390
Debiti v/personale	2.376.616	4.687.330	-2.310.714
Debiti per la ricerca corrente I.S.G.	957.864	839.874	117.990
Debiti per ricerca corrente I.R.E.	2.308.711	2.237.192	71.519
Debiti diversi	163.877	241.032	-77.155
TOTALE DEBITI	**220.699.587**	**231.846.191**	**-11.146.604**

DEBITI VERSO FINANZIARIE PER TRANSAZIONI

Il conto presenta un saldo di Euro 61.501.752,00 e viene movimentato sulla base delle registrazioni inerenti le operazioni di cartolarizzazione crediti sottoscritte con la Regione Lazio.

Il decremento netto pari ad Euro 26.159.352,00 è stato determinato dal giroconto delle rate semestrali scadute nell'esercizio 2007 secondo il piano di ammortamento relativo alle operazioni transattive effettuate nel periodo 2003 -2006.