



Fondazione CNR/Regione Toscana per la
Ricerca Medica e di Sanità Pubblica
(L. R.T. n. 85/2009)

BILANCIO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione è predisposta in base alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., in quanto applicabili a questo Ente, e facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili previsti dalla Regione Toscana con la Delibera della Giunta Regionale n. 1343/2004 “Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Aziende Sanitarie della Toscana” così come modificata con Decreto Dirigenziale n. 4930/2018 fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs.118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La relazione, in particolare, fornisce le informazioni supplementari atte ad una rappresentazione esaustiva della gestione relativa all'esercizio 2017, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge.

2. Generalità sull'organizzazione dell'Ente

La Fondazione Toscana “Gabriele Monasterio” per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica, costituita dal Consiglio Nazionale delle Ricerche e dalla Regione Toscana nel 2007, è stata riconosciuta quale ente pubblico del Servizio Sanitario con L.R.T. n. 85/2009.

La sede legale dell'Ente è in Pisa, via Trieste 41, mentre le sedi operative sono due: lo Stabilimento ospedaliero di Pisa, presso l'Area della Ricerca CNR, e quello di Massa, Ospedale del Cuore, in località Montepepe.

Lo Statuto della Fondazione prevede i seguenti organi:

- il Consiglio di Amministrazione, con funzioni di indirizzo, programmazione e controllo in relazione alle attività di ricerca;
- il Direttore Generale, cui sono riservati i poteri di gestione e la legale rappresentanza dell'Ente;
- il Collegio dei Revisori dei Conti, con il compito di vigilare sulla gestione finanziaria e contabile.

L'articolazione organizzativa della Fondazione è riportata nella tabella sottostante.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

DIRETTORE GENERALE

VICE DIRETTORE GENERALE



DIRETTORE AMM.VO

DIREZIONE AMM.VA
U.O.C. AFFARI GENERALI E LEGALI
U.O.C. BILANCIO E PATRIMONIO
U.O.C. ACQUISTI

DIP.TO GESTIONE IMMOBILI E TECNOLOGIE
U.O.C. MANUTENZIONE IMMOBILI
U.O.C. INGEGNERIA CLINICA

STAFF DIREZIONE
U.O.C. SERVIZI AMM.VI E GEST. - MS
U.O.C. GESTIONE E POLITICHE DEL PERSONALE
U.O.S.V.D. QUALITÀ, RISCHIO CLINICO E ACCREDITAMENTO E SICUREZZA DEL PAZIENTE
U.O.S.V.D. CONTROLLI DI GESTIONE E FLUSSI SANITARI - ufficio budgeting e gestione amm.va att.ambulat.i
U.O.C. S.I.T.R.A.
Servizio Prevenzione e Protezione
Sviluppo di applicaz. di ricerca sperimentale in ambito clinico
Veterinario Aziendale

DIP.TO TECNOLOGIE E INNOVAZIONE
U.O.C. BIOINGEGNERIA
AREA ICT
U.O.C. INFOTEL
U.O.S. sviluppi tecnologici e conservatoria digitale
U.O.C. TRASFERIMENTO TECNOLOGICO E QUALITÀ
U.O.S.V.D. INFOTELEMATICA MASSA E TECNOLOGIE INFORMATICHE

DIRETTORE SANITARIO

DIREZIONE SANITARIA
U.O.C. MEDICINA DI LABORATORI
U.O.C. FARMACIA OSPEDALIERA
U.O.C. DIAGNOSTICA PER IMMAGINI
U.O.C. CARDIOL. DIAGNOSTICA E INTERVENTISTICA ADULTI

COORDINATORE SANIT. STAB. PISA
U.O.C. CARDIOLOGIA E MED. CARDIOVASC.
U.O.C. ENDOCRINOLOGIA CARDIOV. E METABOL.
U.O.C. MEDICINA NUCLEARE
U.O.C. RISONANZA MAGN. CARDIOVASCOLARE
U.O.S.V.D. PNEUMOLOGIA
U.O.S.V.D. ELETTROFISIOLOGIA INTERVENTISTICA
U.O.S.V.D. LIPOAFERESI
U.O.S.V.D. ANESTESIA E RIANIMAZIONE

COORDINATORE SANIT. STAB. MASSA
U.O.C. CARDIOCHIRURGIA ADULTI
U.O.C. PATOLOGIE MEDICHE E CHIRUR. DEL CUORE
U.O.C. ANESTESIA E RIANIMAZIONE
U.O.C. PEDIATRIA E NEONAT. A INDIRIZZO CARDIOV.
U.O.C. CARDIOCH. PED. E DEL CONGENITO ADULTO
U.O.C. CARDIOLOGIA PEDIATRICA. E DEL CONGENITO ADULTO

L'organizzazione e le attività dell'Ente sono improntate a criteri di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza garantendo il coinvolgimento dei professionisti nel processo gestionale.

Il tutto allo scopo di assicurare l'ottimale erogazione delle prestazioni sanitarie con un approccio multidisciplinare che pone il paziente al centro del percorso di diagnosi e cura, ed allo scopo di sviluppare attività di ricerca e sperimentazione negli ambiti di interesse dell'Ente, prendendo spunto dall'evidenza clinica e fornendo alla clinica strumenti di riflessione e progresso.

La gestione, in particolare, è basata su principi di programmazione e controllo che danno attuazione agli obiettivi definiti con la pianificazione aziendale ed è gradualmente realizzata tramite un sistema di budget, con l'assegnazione di risorse ed obiettivi e la valutazione della performance delle strutture aziendali.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

A) Inquadramento generale

La Fondazione costituisce presidio ospedaliero specialistico del Servizio Sanitario Regionale Toscano, quale centro di alta specialità per la cura delle patologie cardiopolmonari ed affini.

In particolare l'Ente eroga prestazioni di:

- cardiologia neonatale e pediatrica
- cardiologia per adulti
- emodinamica diagnostica ed interventistica neonatale e pediatrica (ambito in cui costituisce centro di riferimento regionale)
- emodinamica diagnostica ed interventistica per adulti
- elettrofisiologia
- cardiocirurgia neonatale e pediatrica (ambito in cui l'Ente costituisce centro di riferimento regionale)
- cardiocirurgia per adulti
- anestesia e terapia intensiva neonatale, pediatrica e per adulti
- pneumologia
- endocrinologia e malattie del metabolismo
- ipercolesterolemie e ldl-afèresi (ambito in cui la Fondazione costituisce centro di riferimento regionale)
- imaging avanzato (radiodiagnostica, RMN, medicina nucleare con PET)
- medicina di laboratorio.

Di rilievo le attività di ricerca in ambito sanitario e delle tecnologie applicate alla sanità, anche in collaborazione con CNR, Università, Scuole Superiori e con l'Industria.

B) Obiettivi dell'esercizio relativi alla struttura ed all'organizzazione dei servizi

Nel corso del 2017, si è ulteriormente consolidato il processo di budgeting con la negoziazione degli obiettivi con i responsabili di U.O. ed il successivo monitoraggio dell'andamento rispetto agli obiettivi posti, anche ai fini dell'analisi degli scostamenti e dell'adozione di azioni correttive, ove necessario.

Per quanto attiene le risorse umane queste costituiscono indubbiamente uno dei fattori maggiormente strategici per l'Ente, proprio in considerazione della propria connotazione istituzionale e missione.

Conseguentemente il reclutamento, l'inserimento dei nuovi assunti solo dopo un'adeguata formazione specifica, l'aggiornamento professionale, lo sviluppo delle capacità professionali, la relazione e l'ascolto, sono elementi costantemente monitorati.

La tabella di seguito evidenzia il quadro della dotazione di personale



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

DESCRIZIONE	ANNO 2016			ANNO 2017		
	dipendenti a tempo indeterminato	dipendenti a tempo determinato	TOTALE	dipendenti a tempo indeterminato	dipendenti a tempo determinato	TOTALE
dirigenti medici	105	13		109	8	
dirigenti sanitari non medici	15	0		15	0	
dirigenti amministrativi	5	1		5	1	
dirigenti tecnici	10	0		11	0	
totale area dirigenziale	135	14		140	9	
personale infermieristico	264	0		262	0	
tecnici sanitari	67	2		67	1	
OSS/OTA	57	4		55	0	
comparto tecnico amministrativo	81	9		85	16	
totale personale area non dirigenziale	469	15		469	17	
TOTALE	604	29	633	609	26	635
ALTRO PERSONALE			TOTALE			
personale dipendente CNR ed Università	11			8		
libero professionisti	35			26		
collaboratori coordinati e continuativi	12			4		
TOTALE			58			38

4. L'attività del periodo

Di seguito una breve sintesi delle attività svolte nel corso del 2017.

A) Attività sanitarie

a.1.- prestazioni in regime di ricovero

a) numero dimessi: 4.839 (4.512 in regime ordinario e 327 in regime di day hospital) a fronte di 4.791 nel corso del 2016

b) valore delle prestazioni erogate: passa da € 47.791.492 a 47.708.955 (con un decremento dello 0,17% dovuto sostanzialmente alla riduzione delle attività a motivo del trasferimento del reparto di degenza adulti dello Stabilimento);

c) attrazione: circa il 17% dei pazienti è residente al di fuori dei confini regionali (il 19,7% per la cardiocirurgia dell'adulto ed il 43% per la cardiocirurgia pediatrica).

d) case mix: la Fondazione conferma l'elevatissima complessità della casistica trattata, con un DRG medio che si attesta a 3.2 punti (+76,8% rispetto alla media della AA.OO.UU. Toscane) ed un DRG medio per i ricoveri chirurgici di 4.34 (+ 74 % rispetto alla media della AA.OO.UU. Toscane).



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

a.2. - prestazioni in regime ambulatoriale

Nel 2017 sono state erogate 357.456 prestazioni ambulatoriali; in termini di valore l'attività ambulatoriale complessivamente resa si attesta ad € 13.796.163 (-0.8% rispetto all'anno 2016).

Nel corso dell'anno 2017 si sono consolidate le collaborazioni in ambito sanitario con le strutture con cui la Fondazione ha rapporti convenzionali, tra cui:

- con la ASL Toscana Nord Ovest: la collaborazione spazia in moltissimi ambiti, tra cui l'emergenza cardiologica, il percorso congiuntamente realizzato che va dalla diagnosi in utero delle cardiopatie, al parto protetto presso l'area nascita integrata costituita presso lo Stabilimento di Massa di FTGM, le attività di reciproca consulenza, le prestazioni di emodinamica a favore di pazienti ricoverati negli ospedali della predetta ASL, la realizzazione congiunta di interventi di chirurgia dell'aorta, ecc.;
- con l'AOU Pisana, in svariati ambiti: dalle prestazioni di consulenza, alla collaborazione nella rete pisana dell'infarto acuto a collaborazioni in percorsi integrati per pazienti neurologici, ortopedici, reumatologici, ecc.;
- con l'AOU "Meyer" di Firenze: attività cardiocirurgia pediatrica, di cardiologia pediatrica interventistica e di chirurgia della trachea;
- l'AOU Careggi e Senese, per la correzione chirurgica di patologie cardiache minori in età neonatale;

A parte si segnala il coordinamento della rete per il teleconsulto cardiologico in età neonatale e pediatrica che spazia un po' in tutta la Regione con 13 postazioni collegate.

b) Attività di ricerca, sviluppo ed alta formazione

b.1. - ricerca

Le attività di ricerca svolte sono caratterizzate da un approccio multidisciplinare, grazie alle componenti di medicina molecolare, bioingegneria, informatica, ed alla collaborazione con il CNR (ed in primis con IFC-CNR, partner quotidiano delle attività di ricerca clinica, tecnologica e sperimentale), con la Scuola "S. Anna" di Pisa, la Scuola Normale Superiore, l'Università di Pisa e le Università toscane (ed in primis l'Università di Pisa), l'IMT di Lucca e gli Enti del SSR toscano.

Ogni articolazione organizzativa persegue al contempo obiettivi di natura assistenziale e obiettivi di ricerca su fisiopatologia, diagnostica e trattamento delle patologie oggetto di valutazione clinica o diagnostica, malattie cardiovascolari, polmonari in primo luogo, ma anche (in relazione alla dotazione in diagnostica avanzata di immagine) neoplastiche e neurologiche.

I risultati conseguiti in termini di progetti finanziati, di sperimentazioni cliniche in essere, come di pubblicazioni sono certamente di rilievo.

Al 31 dicembre 2017, le sperimentazioni cliniche e gli studi osservazionali in essere erano 107, i progetti finanziati 12.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Nel corso del 2017, infine, le pubblicazioni sono state 233, con un Impact Factor medio di 4.1.

b.2. - ICT

L'Ente ha sviluppato un complessivo sistema di informatizzazione clinica e costituisce oggi una struttura sanitaria paperless: il sistema è particolarmente avanzato e permea tutte le attività cliniche e gestionali, con un collegamento in fibra ottica a banda larga tra le 3 strutture operative.

La natura di Ente partecipato dal CNR e votato all'innovazione ed al trasferimento tecnologico rende naturale il fatto che l'esperienza realizzata all'interno della Fondazione possa essere trasferita - appunto - in altre strutture.

Così negli ultimi anni si è dato corso all'informatizzazione degli ospedali della ex ASL 1 (presidio di Massa e di Lucca) e nel 2017 si è dato corso all'avvio operativo dell'Ospedale "Versilia" ed alla pianificazione preliminare delle attività del presidio di Pontedera; contestualmente si è dato corso all'informatizzazione dell'AOU "Meyer" di Firenze.

Parallelamente a queste attività sono proseguiti gli sviluppi interni e si è dato ulteriore sviluppo al progetto di teleconsulto per la diagnosi precoce delle cardiopatie in età neonatale e pediatrica "*Arriviamo al cuore di tutti*", realizzato in collaborazione con Lions toscani.

Tale progetto ha visto ad oggi l'installazione delle seguenti postazioni di teleconsulto collegate con l'*hub* di Fondazione: Portoferraio, Lucca, Pontremoli, Empoli, Arezzo, Bibbiena, Versilia, Prato, Pistoia, Pescia, Nottola, Pontedera e Grosseto).

b.3. - alta formazione

L'Ente, da sempre, costituisce luogo di formazione per medici, infermieri, tecnici sanitari, ingegneri, e ricercatori.

Più di recente, grazie alla stretta collaborazione con la Scuola Superiore "S. Anna", si sono realizzati alcuni Master internazionali ed in particolare il Master "*Innovation in cardiac surgery: advances in minimally invasive therapeutics*" ed il Master "*Percutaneous Interventional Treatment of Structural Heart Diseases*", il Master per la cardiologia interventistica, mentre sta per avviarsi il Master per la medicina perioperatoria in cardiocirurgia pediatrica.

Sempre con la Scuola "S. Anna", infine, prosegue la collaborazione relativa al percorso formativo applicativo-clinico integrato con il corso di perfezionamento.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

5. La gestione economico-finanziaria dell'Ente

5.1 Sintesi di Bilancio

5.1.1. Gestione finanziaria

Dal punto di vista della gestione finanziaria i tempi di pagamento sono stati di 181 giorni medi dalla data fattura, con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente, in cui si era raggiunta una media di 236 giorni data fattura, e un riallineamento ai valori 2015 (186 giorni): ciò è stato reso possibile per il pagamento anticipato del saldo mobilità 2016 rispetto ai tempi di adozione del bilancio consuntivo 2016, a seguito delle sollecitazioni effettuate nei confronti della Regione Toscana per una parificazione al trattamento riservato alle AA.OO.UU.

L'indice di tempestività dei pagamenti ex art. 9 D.P.C.M. 22 è stato pari a 116,55.

In **Allegato 1** e **Allegato 2** sono riportati la certificazione sui tempi di pagamento ai sensi dell'art. 41 del D.L.66/2014 ed il prospetto dei flussi di cassa.

Dal punto di vista finanziario l'Ente, come accennato, vive una situazione di trattamento peggiore rispetto alle AA.OO.UU. (cui FTGM deve essere equiparata ai sensi della L.R.T. n. 85/2009), in quanto la rimessa mensile non è calcolata sul 100% della mobilità di riferimento con conguagli infra-annuali, ma sull'80% della mobilità dell'ultimo bilancio approvato (il saldo viene, poi, erogato solo ad avvenuta approvazione del bilancio); analoga la penalizzazione relativa alla mensilizzazione del contributo annuo (per la Fondazione la mensilizzazione è calcolata sull'80% del contributo dell'esercizio precedente fino alla deliberazione del contributo per l'esercizio in corso, mentre per le AA.OO.UU toscane sin da inizio anno il riferimento è il 100% del contributo dell'anno precedente).

Recentemente, in merito, vi è stato un incontro decisivo con il competente settore regionale che si è impegnato alla piena equiparazione a partire dal mese di gennaio 2019.

5.1.2. Gestione economica

Il contributo ordinario in conto esercizio erogato dalla Regione è stato pari ad € 20.484.200,54.

Per il 2017, primo anno di piena operatività delle nuove tariffe DRG, il valore della mobilità in compensazione non è stato assoggettato a tetti di attività.

Rinviando ad un più puntuale esame delle varie poste contabili, si evidenzia come il risultato d'esercizio presenta un utile di € 12.598,42.

5.2 Confronto preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti rispetto all'esercizio 2016



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Si riporta di seguito il prospetto di confronto tra i dati a consuntivo 2017, i dati a consuntivo 2016 ed i dati di preventivo 2017.

CONTO ECONOMICO				Importi: Euro		Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale del Ministero della salute ed Economia e Finanza del 25 marzo 2013	Anno 2017	Anno 2016	Prev. 2017	VARIAZIONE 2017/2016		VARIAZIONE 2017/Prev	
				Importo	%	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Contributi in c/esercizio	21.533.723	20.017.180	19.509.217	1.516.543	7,6%	2.024.506	9,4%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investime	-14.190	-	-	-14.190	-	-14.190	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di ese	-	179.738	350.000	-179.738	-100,0%	-350.000	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sa	55.597.708	54.482.139	53.658.660	1.115.570	2,0%	1.939.048	3,5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	878.430	955.852	1.141.580	-77.422	-8,1%	-263.150	-30,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Tick	1.257.170	1.235.333	1.235.205	21.837	1,8%	21.965	1,7%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.305.742	2.384.612	2.326.424	-78.869	-3,3%	-20.682	-0,9%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0	-	0	-
9) Altri ricavi e proventi	1.248.235	2.550.751	740.969	-1.302.516	-51,1%	507.266	40,6%
Totale A)	82.806.818	81.805.604	78.962.055	1.001.215	1,2%	3.844.763	4,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
1) Acquisti di beni	25.475.640	24.710.050	23.938.235	765.590	3,1%	1.537.405	6,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	5.564.192	5.415.443	5.199.787	148.749	2,7%	364.405	6,5%
3) Acquisti di servizi non sanitari	8.776.617	8.932.713	8.520.067	-156.096	-1,7%	256.550	2,9%
4) Manutenzione e riparazione	3.735.829	2.809.439	2.347.204	926.390	33,0%	1.388.625	37,2%
5) Godimento di beni di terzi	367.025	440.294	489.189	-73.269	-16,6%	-122.164	-33,3%
6) Costi del personale	31.109.925	32.403.778	31.471.176	-1.293.853	-4,0%	-361.251	-1,2%
7) Oneri diversi di gestione	1.224.605	1.221.405	1.083.569	3.200	0,3%	141.036	11,5%
8) Ammortamenti	2.474.181	2.559.293	2.516.012	-85.112	-3,3%	-41.831	-1,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	2.172	-	-2.172	-100,0%	0	-
10) Variazione delle rimanenze	-96.225	-33.706	-	-62.519	185,5%	-96.225	100,0%
11) Accantonamenti	1.507.780	2.394.478	1.120.152	-886.698	-37,0%	387.627	25,7%
Totale B)	80.139.570	80.855.360	76.685.393	-715.790	-0,9%	3.454.178	4,3%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.667.248	950.243	2.276.663	1.717.005	180,7%	390.586	14,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	95	180	180	-85	-47,4%	-85	-90,1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	100.202	144.634	129.681	-44.432	-30,7%	-29.479	-29,4%
Totale C)	-100.107	-144.454	-129.501	44.347	-30,7%	29.394	-29,4%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
1) Rivalutazioni	-	-	-	0	-	0	-
2) Svalutazioni	-	-	-	0	-	0	-
Totale D)	-	-	-	0	-	0	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi straordinari	176.598	227.380	214.154	-50.782	-22,3%	-37.556	-21,3%
2) Oneri straordinari	308.880	132.646	43.430	176.234	132,9%	265.450	85,9%
Totale E)	-132.282	94.734	170.724	-227.016	-239,6%	-303.006	229,1%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.434.859	900.523	2.317.885	1.534.336	170,4%	116.974	4,8%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO							
1) IRAP	2.382.227	2.479.544	2.316.857	-97.317	-3,9%	65.370	2,7%
2) IRES	40.034	-	-	40.034	-	40.034	100,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc)	-	-	-	0	-	0	-
Totale Y)	2.422.261	2.479.544	2.316.857	-57.283	-2,3%	105.404	4,4%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	12.598	-1.579.020	1.028	1.591.619	-100,8%	11.570	91,8%



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

5.3 Relazione sugli scostamenti rispetto all'esercizio 2016

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nel 2017 - come detto - il contributo in conto esercizio assegnato in via definitiva dalla Regione è stato pari ad € 20.484.200,54 oltre ai contributi su progetti specifici per € 226.305,03 (come da dettaglio in nota integrativa)

In merito al contributo in conto esercizio occorre fare una precisazione.

Il valore reale di detto contributo è, infatti, pari ad € 14.127.583,13, in quanto la Regione Toscana, a partire dall'esercizio 2015, correlativamente ad un incremento del contributo ordinario ha imposto alla Fondazione una corrispondente "franchigia" di € 6.356.617,41: tale meccanismo, applicato unicamente alla Fondazione, comporta la decurtazione di detto importo dalla valorizzazione complessiva delle attività sanitarie rese in compensazione regionale. Il 2017 sarà l'ultimo anno di applicazione della franchigia mentre dal 2018 è stata prevista una nuova parametrizzazione del contributo in conto esercizio.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria registrano un incremento complessivo del 2% rispetto al 2016.

Per quanto riguarda l'attività sanitaria in compensazione, in particolare, il valore riconosciuto è stato pari a quanto effettivamente erogato nel 2017 senza abbattimento per tetti di attività. Si registra quindi un incremento del valore delle prestazioni rese in regime di ricovero (SDO), pari a circa il 7%, ed una diminuzione del valore delle prestazioni in regime ambulatoriale (SPA) di circa l'11%.

Di seguito un quadro di sintesi.

	2016	2017	SCOST.	
Ricavi per Attività in compensazione SDO	38.498.152	41.122.573	2.624.421	7%
<i>ricoveri aziende di area vasta</i>	24.316.765	25.498.717	1.181.952	
<i>ricoveri altre aziende regionali</i>	6.388.887	7.823.545	1.434.658	
<i>ricoveri aziende extra regionali</i>	7.792.500	7.800.311	7.811	
Ricavi per Attività in compensazione SPA	10.370.280	9.217.865	-1.152.415	-11%
<i>specialistica aziende di area vasta</i>	7.844.672	6.871.999	-972.672	
<i>specialistica altre aziende regionali</i>	1.321.821	1.350.238	28.416	
<i>specialistica aziende extra regionali</i>	1.203.787	995.628	-208.159	
	48.868.432	50.340.438	1.472.006	3%

Per le prestazioni rese a favore di pazienti ricoverati in altre strutture sanitarie (v. voce "fatturazione diretta") si registra un calo di circa il 18%, anche in considerazione di nuove indicazioni da parte della Regione che favoriscono il trasferimento dei pazienti nei centri spoke, quale FTGM, in luogo della sola prestazione di emodinamica con ri-trasferimento all'Ospedale inviante.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Quanto ai ricavi per attività intramoenia (quasi esclusivamente per attività rese in regime ambulatoriale), si è registrato una sostanziale stabilità: il valore complessivo passa da € 2.448.955 del 2016 ad € 2.477.427 (v. prospetto di analisi previsto dalle disposizioni regionali - **Allegato 3**).

Anche i ricavi per prestazioni a soggetti privati (imprese e privati per prestazioni fuori SSN) rimangono sostanzialmente invariati.

Rispetto alle restanti poste componenti il valore della produzione si evidenzia quanto segue:

- “Concorsi, recuperi e rimborsi”, voce in cui confluiscono principalmente l’ulteriore quota in acconto da parte della ex ASL 1 del rimborso degli oneri pregressi anticipati dalla Fondazione per l’immobile di detta ASL, già sede del Dipartimento Materno Infantile (pari ad € 300.000,00), il rimborso da parte dell’AOU “Meyer” per il presidio cardiocirurgico presso detta struttura (€ 140.000,00), il rimborso sulle accise al gas naturale per usi industriali come riconosciuto dall’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (€ 156.000,70) e, infine, € 108.820,06 quale tassa di concorso per la selezione per personale infermieristico avvenuta nel corso del 2017;
- “Quota contributi in c/capitale imputata nell’esercizio”: il valore di questa posta resta sostanzialmente invariato rispetto al 2016, precisandosi in ogni caso che detti contributi seguono il ciclo delle sterilizzazione di ammortamenti per cespiti finanziati con contributi in conto capitale e per i beni di prima dotazione;
- “Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)”: la voce risulta sostanzialmente stabile;
- “Altri ricavi e proventi”:

CE		2017	2016	SCOSTAMENTO
AA1070	PROVENTI DA CONTRATTI DI RICERCA	724.589	523.680	200.909
AA1070	PROVENTI DA CORSI DI FORMAZIONE	318.249	313.432	4.817
AA1070	ALTRI PROVENTI NON SANITARI	140.463	75.371	65.093
AA1090	UTILIZZO FONDO INTRAMOENIA	56.463	113.722	-57.260
AA1090	UTILIZZO FONDO ONERI CONTRATTUALI		1.412.043	-1.412.043
AA1090	UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		74.805	-74.805
AA1090	UTLIZZO ALTRI FONDI	8.471	37.698	-29.227
		1.248.235	2.550.751	-1.302.516

Negli altri ricavi e proventi si rileva un incremento dei proventi da contratti di ricerca mentre scompare il ricavo per utilizzo del fondo per oneri contrattuali aziendali: fino all’esercizio 2015 gli oneri relativi a voci di costo per i fondi contrattuali aziendali maturati nel corso dell’esercizio ma non distribuiti (v. produttività) venivano accantonati ad un apposito fondo e, nell’esercizio di distribuzione dei compensi, venivano contabilizzati i costi con la contestuale registrazione di un ricavo per l’utilizzo del fondo accantonato; dall’esercizio 2016



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

tali oneri vengono invece rilevati già nel corso dall'esercizio come costo (con contestuale iscrizione del relativo debito) anche nel caso non sia ancora prevista la modalità di assegnazione.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

In merito alla voce "acquisto di beni", si registra un incremento di circa il 3,1%.

In particolare il valore dei beni sanitari è cresciuto del 2,8% (sostanzialmente in linea con l'incremento delle attività e legato, soprattutto, all'aumentato utilizzo di dispositivi innovativi per l'interventistica ibrida e per la cardiocirurgia mini-invasiva, ambiti entrambi in cui l'Ente costituisce centro leader nel panorama nazionale), mentre l'onere per beni non sanitari è aumentato del 15,9% (in relazione all'aumento delle manutenzioni ordinarie dovuto sostanzialmente agli interventi eseguiti presso l'immobile di Massa, già sede del Dipartimento Materno Infantile della ASL: un edificio di fatto inutilizzato da oltre tre anni, e che ha visto una serie di interventi manutentivi connessi al trasferimento al piano primo del reparto di degenza adulti).

CE		2017	2016	SCOST.
BA0010	B.1) Acquisti di beni	25.475.640	24.710.050	765.590
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	24.806.013	24.132.451	673.562
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.435.434	2.548.011	-112.577
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	2.250.014	2.431.609	-181.596
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	185.420	116.402	69.018
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	0	0	0
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	599.673	519.789	79.884
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) Mobilità intraregionale	0	0	0
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) Mobilità extraregionale	0	0	0
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	599.673	519.789	79.884
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	21.531.809	20.855.257	676.552
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	16.918.322	16.528.873	389.449
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.347.835	3.151.394	196.442
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.265.652	1.174.990	90.662
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	12.497	13.802	-1.304
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0	0	0
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	96.698	90.120	6.578
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	144	127	17
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	87.464	61.893	25.570
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	42.294	43.452	-1.159
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	669.627	577.599	92.029
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	4.999	9.507	-4.508
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	91.613	81.897	9.717
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	2.901	2.591	310
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	150.103	139.174	10.929
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	254.879	208.307	46.572
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	165.133	136.124	29.009
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Quanto alle spese per prestazioni sanitarie si registra un incremento rispetto all'anno precedente:

CE		2017	2016	SCOST.
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	538.435	617.569	-79.134
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	101.900	118.664	-16.764
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	3.726	530	3.196
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.847.676	1.869.942	-22.266
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.877.760	2.647.144	230.616
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	194.695	161.595	33.101
		5.564.192	5.415.443	148.749

Tale incremento fa unicamente riferimento alla voce BA1350 (in parte compensata dalla riduzione di altre poste quali le collaborazioni coordinate e continuative) è dovuto all'incremento di utilizzo di personale interinale per far fronte alla carenza di personale infermieristico nelle more del completamento delle procedure di espletamento del concorso per l'assunzione di personale strutturato.

CE		2017	2016	SCOST.
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	440	1.260	-820
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	20.468	101.863	-81.395
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	1.207.872	918.956	288.916
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.114.844	1.063.423	51.422
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	140.375	123.648	16.727
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	393.761	437.994	-44.233
		2.877.760	2.647.144	230.616

Quanto alle spese per prestazioni non sanitarie si registra un decremento rispetto all'anno precedente:

CE		2017	2016	SCOST.
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	529.713	446.881	82.832
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	811.427	791.607	19.820
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	760.537	722.384	38.153
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	157.440	278.608	-121.168
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	78.046	58.486	19.560
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	547.446	545.591	1.855
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	25.308	21.295	4.014
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	867.644	886.664	-19.020
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	60.514	101.162	-40.648
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	995.339	1.002.986	-7.646
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	6.227	2.293	3.934
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	12.200	-11	12.211



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.680.759	1.938.325	-257.565
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.641.186	1.243.766	397.420
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	5.000	0	5.000
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	38.225	99.035	-60.810
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	204.501	362.370	-157.869
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	117.590	77.882	39.708
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	228.616	283.075	-54.458
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.450	2.611	-161
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	6.447	10.765	-4.318
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico		56.937	-56.937
		8.776.617	8.932.713	-156.096

In particolare si apprezza:

- una riduzione dei costi di riscaldamento, anche per l'effetto del venir meno delle accise sul gas combustibile;
- un decremento dei servizi erogati da soggetti pubblici, in particolare dei costi di gestione dello Stabilimento ospedaliero di Pisa rimborsati al CNR (che nel 2016 erano stati gravati da conguagli ingenti);
- una diminuzione per gli oneri relativi alle collaborazioni coordinate e continuative attivate su progetti finanziati venuti a conclusione: la diminuzione di costo è in parte compensata da un aumento dei servizi da privati, in particolare per l'esternalizzazione del servizio di accettazione amministrativa ambulatoriale.

Si registra poi una sostanziale stabilità dei costi per godimento di beni di terzi mentre si apprezza un rilevante incremento delle manutenzioni quasi interamente dovuto alle manutenzioni ordinarie degli immobili come già evidenziato nella sezione relativa al consumo dei beni non sanitari.

Passiamo agli oneri per il personale.

I costi del personale hanno registrato un decremento di euro 1.293.853,00 (dettaglio in nota integrativa), ma tale variazione è sostanzialmente da riconnettersi alla diversa contabilizzazione dei compensi arretrati al personale (fino all'anno 2015, infatti, tali oneri erano accantonati in un apposito fondo e nell'esercizio di distribuzione ne veniva rilevato il costo, con contestuale contabilizzazione di un ricavo per l'utilizzo della quota di fondo accantonato. Il bilancio consuntivo 2016, pertanto, trova tra i costi di personale, sia gli oneri relativi ai precedenti esercizi distribuiti in detto anno, sia quelli di competenza dell'esercizio ma ancora da distribuire. Al netto degli arretrati di competenza 2015 (pari ad € 1.219.373,00) il costo del personale dipendente si attesta al medesimo valore del 2016. Di seguito il totale dei costi di personale seconda la classificazione MOL (margine operativo lordo) previsto dalla Regione:



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

CE		2017	2016	SCOST.
BA1400	(BA1400) B.2.A.15.3.B) Costi per Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	440	1.260	-820
BA1410	(BA1410) B.2.A.15.3.C) Costi per Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	20.468	101.863	-81.395
BA1430	(BA1430) B.2.A.15.3.E) Costi per Lavoro interinale - area sanitaria	1.207.872	918.956	288.916
BA1440	(BA1440) B.2.A.15.3.F) Costi per Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.114.844	1.063.423	51.422
BA1470	(BA1470) B.2.A.15.4.B) Costi per Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	393.761	437.994	-44.233
BA1790	(BA1790) B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	38.225	99.035	-60.810
BA1800	(BA1800) B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	204.501	362.370	-157.869
BA1820	(BA1820) B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	117.590	77.882	39.708
BA1830	(BA1830) B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	228.616	283.075	-54.458
BA1850	(BA1850) B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.450	2.611	-161
BA2120	(BA2120) B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	10.857.731	11.034.221	-176.490
BA2130	(BA2130) B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	735.165	1.136.906	-401.740
BA2160	(BA2160) B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	1.054.869	1.150.811	-95.941
BA2200	(BA2200) B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	12.336.340	12.780.255	-443.915
BA2210	(BA2210) B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	60.199	253.034	-192.836
BA2250	(BA2250) B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	127.298	53.648	73.650
BA2340	(BA2340) B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	722.177	771.924	-49.747
BA2380	(BA2380) B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	2.498.780	2.215.182	283.599
BA2390	(BA2390) B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	500.212	425.262	74.951
BA2430	(BA2430) B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	336.975	530.945	-193.970
BA2440	(BA2440) B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	72.888	96.791	-23.903
BA2470	(BA2470) B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.748.501	1.834.401	-85.900
BA2480	(BA2480) B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	58.790	120.399	-61.609
BA2860	(BA2860) B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	120.903	44.368	76.535
BA2870	(BA2870) B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	16.514	8.632	7.882
BA2880	(BA2880) B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	189.595	69.540	120.055
YA0020	(YA0020) Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	2.117.787	2.236.741	-118.953
YA0030	(YA0030) Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	58.381	43.845	14.537
		36.943.890	38.157.388	-1.213.500

Per quanto riguarda agli oneri diversi di gestione si ha una sostanziale stabilità rispetto al 2016: rientrano in questa posta, tra le altre voci, i compensi per la direzione e gli organi collegiali, gli oneri INAIL del personale dipendente e i contributi erogati per ricerca istituzionale (si veda dettaglio in nota integrativa).

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

L'utilizzo dell'anticipazione di cassa avviene sulla base delle indicazioni fornite dall'Assessorato regionale i cui uffici effettuano un periodico monitoraggio teso a verificare l'effettivo ricorso a detta anticipazione.

Per l'analisi puntuale delle poste in esame, si rinvia a quanto descritto in **Allegato 1** ed alla nota integrativa.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Rientrano in questa voce le sopravvenienze e le insussistenze attive e passive (dettaglio in nota integrativa)



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

In ambito fiscale, la Fondazione rientra tra gli Enti pubblici non commerciali (lettera c), comma 1 dell'art. 73 del DPR 917/86).

In particolare, in riferimento all'IRES, a FTGM si applica pertanto l'art. 74, 2° comma, del DPR 917/86 che dispone: “non costituiscono esercizio dell'attività commerciale: a) l'esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici; b) l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le aziende sanitarie locali nonché l'esercizio di attività previdenziali e assistenziali da parte di enti privati di previdenza obbligatoria.”

Oltre allo svolgimento delle attività istituzionali, FTGM svolge - in via del tutto marginale - attività che sotto il profilo fiscale assumono connotazione “commerciale” (v. sperimentazione cliniche e studi osservazionali, corsi di formazione a favore di terzi, prestazioni di maggior comfort alberghiero, ecc): pertanto l'Ente, oltre alla contabilità generale per tutte le attività svolte, tiene una contabilità separata per l'attività commerciale ai fini IRES (ex art. 144, comma 2, del TUIR) ed ai fini IVA (ex art.19 ter del DPR 633/72 e dell'art. 20 del DPR 600/1973).

In merito all'IRES, la Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n°86/E del 13 marzo 2002 precisa che “la tenuta di una contabilità separata non prevede l'istituzione di un libro giornale e un piano dei conti separato per ogni attività (...) che permetta di distinguere le diverse movimentazioni relative ad ogni attività. In merito alle spese ed agli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente per l'esercizio di attività commerciali ad altre attività, il comma 3-bis del citato articolo 109 del TUIR, dispone che il limite di deducibilità è determinato sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. (...) I componenti comuni alle due attività devono essere imputati a voci di conto separate dai restanti conti, e ripartiti tra i conti dell'attività istituzionale e quelli dell'attività commerciale, al termine dell'esercizio, in base alla percentuale sopra determinata...”

Per quanto sopra l'attività della Fondazione è stata suddivisa su quattro attività:

- Sanità istituzionale (A1)
- Sanità commerciale (A2)
- Ricerca istituzionale (A3)
- Ricerca commerciale (A4)

Tutte le registrazioni contabili ricadono in una di dette attività, sia dal punto di vista IRES che IVA (ad es. l'attività intramoenia è un'attività istituzionale ai fini IRES, ma comporta l'emissione di fattura ai fini IVA: pertanto è un'attività di tipo A1 per l'IRES e A2 per l'IVA).

Si precisa in merito che tutti i costi di tipo promiscuo vengono imputati sull'attività A1 e successivamente imputati all'attività commerciale secondo i criteri di cui sopra.

Il rapporto di cui al comma 3-bis del citato articolo 109 del TUIR per l'anno 2017 ammonta al 1,18% ed il risultato relativo all'attività commerciale riporta una perdita di € 57.837,59 (**Allegato 4**).

Le imposte IRES presenti in bilancio sono relative al reddito da immobili che ammontano ad € 20.017,00 annui.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Nel bilancio 2016, nonostante le imposte fossero state regolarmente versate come acconto e saldo il pagamento era stato contabilizzato come credito verso l'Erario e non rilevato tra i costi: si è, quindi, provveduto a rilevare l'onere nel 2017 anziché tra le componenti straordinarie nella specifica voce di riferimento.

6. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono da segnalare eventi di particolare rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2017.

7. Conclusioni

L'esercizio 2017, nel suo complesso, ha registrato un ulteriore consolidamento dell'Ente in termini strutturali, di credito ed anche di visibilità esterna.

Dal punto di vista delle attività di ricerca, si sono ulteriormente incrementate le collaborazioni con IFC-CNR anche con la realizzazione di iniziative e strutture congiunte, in relazione alla rinnovata convenzione con il Consiglio Nazionale delle Ricerche; parallelamente è stata rafforzata la collaborazione con la Scuola Superiore "S. Anna", sia per quanto attiene alle attività di ricerca sperimentale e clinica, che alle attività di alta formazione che hanno visto incrementare il numero dei Master di II livello congiuntamente realizzati.

Con l'Università di Pisa si è dato corso alla stipula di un nuovo e più ampio accordo di collaborazione.

Nè si devono dimenticare le collaborazioni in essere con la Scuola IMT Alti Studi di Lucca.

Il settore delle tecnologie ha riaffermato la propria dinamicità come confermata dall'ottenimento di finanziamenti nell'ambito di bandi regionali e nazionali, oltre che per il crescente interesse dell'Industria a realizzare collaborazioni operative con l'Ente.

Nel settore dell'ICT, poi, la Fondazione ha proseguito con grande successo il processo di informatizzazione della ASL Toscana Nord Ovest e dell'AOU "Meyer".

Quanto ai risultati clinici, l'anno 2017 conferma l'altissimo livello dell'Ente.

La Fondazione, primo centro in Italia per volume di attività di emodinamica, si distingue per esiti clinici di eccellenza, come dimostrato dalle analisi di enti terzi, quali AGENAS, l'Istituto "M. Negri", il Laboratorio MeS della Scuola "S. Anna".

I dati AGENAS, in particolare, evidenziano gli eccellenti risultati in termini di mortalità a 30 giorni per il trattamento dello scompenso cardiaco congestizio e per gli interventi di cardiocirurgia (sia by pass che della valvola), mentre l'indagine sulle terapie intensive di cardiocirurgia effettuata dall'Istituto "M. Negri" pone in evidenza il fatto che la Fondazione tratta una casistica mediamente molto più complessa della media dei centri italiani, con esiti assolutamente positivi (i decessi registrati sono circa il 40% di quelli



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

attesi), con ridotto consumo di sangue ed emoderivati ed una elevatissima percentuale di pazienti che rientrano direttamente a domicilio.

Infine le valutazioni svolte dal Laboratorio MeS della Scuola “S. Anna” per conto della Regione Toscana evidenziano come la Fondazione costituisca “best practice” rispetto a vari indicatori, quali l'efficacia clinica (confermata dalla più bassa incidenza di ricoveri ripetuti), il gradimento dell'utenza, il bassissimo livello di dimissioni volontarie.

Lusinghieri, infine, i risultati dall'indagine di clima organizzativo realizzata dal predetto Laboratorio MeS, sempre per conto della Regione Toscana.

La Fondazione registra senza dubbio un livello di clima interno nettamente positivo, confermato dalle risposte relative alla percezione del proprio ruolo individuale nell'organizzazione ed in particolare della valorizzazione del proprio lavoro.

E la motivazione del personale, il suo attaccamento al lavoro ed impegno sono ancora una volta confermati dal bassissimo livello di tasso di assenze e sono senza dubbio uno dei principali fattori che determinano i risultati raggiunti in questi anni.

Pur in presenza di un contesto difficile, mutevole ed incerto, pertanto, la Fondazione conferma gli eccellenti risultati in termini di qualità clinica, ricerca ed innovazione, gradimento dell'utenza e di clima interno: il tutto con una gestione efficiente che ha consentito anche per il 2017 di conseguire l'equilibrio economico.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Allegato 1 - Prospetto flussi di cassa 2017

DESCRIZIONE MOVIMENTI Dati in €/000		GENNAIO			FEBBRAIO			MARZO			APRILE			MAGGIO			GIUGNO		
		Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese
A	SALDO DI CASSA AL PRIMO DEL MESE DI RIFERIMENTO	443		443	283	0	283	-2.044	0	-2.044	-63	0	-63	-1.234	0	-1.234	-4.865	0	-4.865
1	Entrate																		
1a	Trasferimenti da Regione:																		
1a1	-per quota ordinaria	4.300		4.300	4.300		4.300	12.719		12.719	3.898		3.898	4.322		4.322	4.322		4.322
1a2	-per fondi finalizzati			0			0			0			0			0			0
1a3	-per rimborsi stato avanzamento lavori			0			0			0			0			0			0
1a4	-per quota straordinaria			0			0			0			0			0			0
	Totale Trasferimenti da Regione	4.300	0	4.300	4.300	0	4.300	12.719	0	12.719	3.898	0	3.898	4.322	0	4.322	4.322	0	4.322
1b	Entrate proprie	349		349	586		586	571		571	744		744	1.120		1.120	439		439
1c	Entrate per mutui			0			0			0			0			0			0
1d	Altre entrate			0			0			0			0			0			0
1	Totale entrate	4.649	0	4.649	4.886	0	4.886	13.290	0	13.290	4.642	0	4.642	5.442	0	5.442	4.761	0	4.761
2	Uscite																		
2a	Pagamenti per il personale	1.480		1.480	1.385		1.385	1.417		1.417	1.450		1.450	1.471		1.471	1.452		1.452
2b	Pagamenti ai fornitori:																		
2b1	-per forniture di funzionamento	827		827	4.752		4.752	6.925		6.925	2.338		2.338	5.157		5.157	2.641		2.641
2b2	-per forniture estav	0		0			0	805		805	0		780		780	0		0	0
	Totale Pagamenti ai fornitori	827	0	827	4.752	0	4.752	7.730	0	7.730	2.338	0	2.338	5.937	0	5.937	2.641	0	2.641
2c	Rimborso mutui (capitale + interessi)			0			0			0			0			0			0
2d	Altre uscite	2.502		2.502	1.076		1.076	2.162		2.162	2.025		2.025	1.665		1.665	1.981		1.981
2	Totale uscite	4.809	0	4.809	7.213	0	7.213	11.309	0	11.309	5.813	0	5.813	9.073	0	9.073	6.074	0	6.074
B	ENTRATE - USCITE	-160	0	-160	-2.327	0	-2.327	1.981	0	1.981	-1.171	0	-1.171	-3.631	0	-3.631	-1.313	0	-1.313
3	Giroconto parte capitale - parte corrente			0			0			0			0			0			0
C	FABBISOGNO DI PERIODO	283	0	283	-2.044	0	-2.044	-63	0	-63	-1.234	0	-1.234	-4.865	0	-4.865	-6.178	0	-6.178
	Massima anticipazione consentita			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000
	Anticipazione vincolata per mutui																		
	Differenza (max anticipaz. - anticipaz. vincolata)			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000
	Anticipazione utilizzata alla fine del mese di riferimento			0			-2.044			-63			-1.234			-4.865			-5.000
	LIQUIDITA' DISPONIBILE			283			0			0			0			0			0
	LIQUIDITA' ANCORA RICHIEDIBILE IN ANTICIPAZ.			5.000			2.956			4.937			3.766			135			0
	FABBISOGNO DA COPRIRE			0			0			0			0			0			-1.178



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

DESCRIZIONE MOVIMENTI Dati in €/000		LUGLIO			AGOSTO			SETTEMBRE			OTTOBRE			NOVEMBRE			DICEMBRE		
		Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese
A	SALDO DI CASSA AL PRIMO DEL MESE DI RIFERIMENTO	-6.178	0	-6.178	-6.392	0	-6.392	-2.219	0	-2.219	-2.399	0	-2.399	-2.359	0	-2.359	-4.336	0	-4.336
1	Entrate																		
1a	Trasferimenti da Regione:																		
1a1	-per quota ordinaria	4.322		4.322	7.281		7.281	4.692		4.692	4.692		4.692	4.692		4.692	15.531		15.531
1a2	-per fondi finalizzati			0			0			0			0			0			0
1a3	-per rimborsi stato avanzamento lavori			0			0			0			0			0			0
1a4	-per quota straordinaria			0			0			0			0			0			0
	Totale Trasferimenti da Regione	4.322	0	4.322	7.281	0	7.281	4.692	0	4.692	4.692	0	4.692	4.692	0	4.692	15.531	0	15.531
1b	Entrate proprie	345		345	531		531	1.474		1.474	2.048		2.048	792		792	813		813
1c	Entrate per mutui			0			0			0			0			0			0
1d	Altre entrate			0			0			0			0			0			0
1	Totale entrate	4.667	0	4.667	7.812	0	7.812	6.166	0	6.166	6.740	0	6.740	5.484	0	5.484	16.344	0	16.344
2	Uscite																		
2a	Pagamenti per il personale	2.344		2.344	1.436		1.436	1.385		1.385	1.445		1.445	1.471		1.471	2.508		2.508
2b	Pagamenti ai fornitori:																		
2b1	-per forniture di funzionamento	1.007		1.007	593		593	3.585		3.585	3.660		3.660	4.267		4.267	2.663		2.663
2b2	-per forniture estav	0		0	0		0	133		133	0		0	0		0	2.968		2.968
	Totale Pagamenti ai fornitori	1.007	0	1.007	593	0	593	3.718	0	3.718	3.660	0	3.660	4.267	0	4.267	5.631	0	5.631
2c	Rimborso mutui (capitale + interessi)			0			0			0			0			0			0
2d	Altre uscite	1.530		1.530	1.610		1.610	1.243		1.243	1.595		1.595	1.723		1.723	1.709		1.709
2	Totale uscite	4.881	0	4.881	3.639	0	3.639	6.346	0	6.346	6.700	0	6.700	7.461	0	7.461	9.848	0	9.848
B	ENTRATE - USCITE	-214	0	-214	4.173	0	4.173	-180	0	-180	40	0	40	-1.977	0	-1.977	6.496	0	6.496
3	Giroconto parte capitale - parte corrente			0			0			0			0			0			0
C	FABBISOGNO DI PERIODO	-6.392	0	-6.392	-2.219	0	-2.219	-2.399	0	-2.399	-2.359	0	-2.359	-4.336	0	-4.336	2.160	0	2.160
				0			0			0			0			0			0
	Massima anticipazione consentita			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000
	Anticipazione vincolata per mutui																		
	Differenza (max anticipaz. - anticipaz. vincolata)			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000			-5.000
	Anticipazione utilizzata alla fine del mese di riferimento			-5.000			-2.219			-2.399			-2.359			-4.336			0
	LIQUIDITA' DISPONIBILE			0			0			0			0			0			2.160
	LIQUIDITA' ANCORA RICHIEDIBILE IN ANTICIPAZ.			0			2.781			2.601			2.641			664			5.000
	FABBISOGNO DA COPRIRE			-1.392			0			0			0			0			0



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

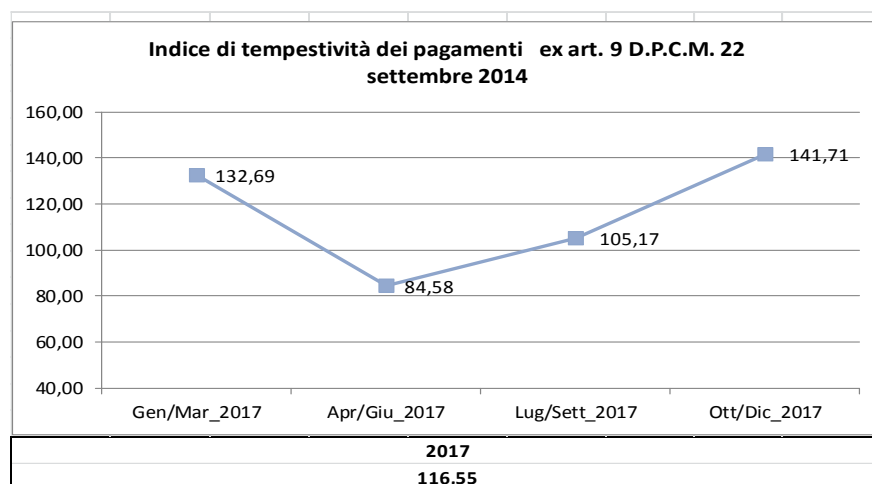
(L. R.T. n. 85/2009)

Allegato 2

Attestazione tempi di pagamento (Art. 41, comma 4, D.L. 66/2014 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”)

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/ “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale” convertito con modificazioni dalla L. n. 89/2014, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 1 comma 2, del D.Lgs. n. 165/2011, è allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33 /2013. In merito si attesta che:

- A) l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nell'esercizio 2017 dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo n. 231/2002, risulta essere stato pari € 36.620.970,87;
- B) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2016 di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo n. 33/2013, considerato il D.P.C.M. 22/09/2014, che definisce gli schemi e le nuove modalità di calcolo e di pubblicazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, (calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento dei fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi nel periodo di riferimento) risulta essere pari a 116,55.



Entrambi questi valori evidenziano una carenza di liquidità che caratterizza ormai da tempo questo Ente: tale criticità è stata affrontata sfruttando al massimo, quando possibile, l'anticipazione concessa da parte dell'istituto di credito di riferimento.



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

La principale causa delle suddette criticità deriva dalle modalità di erogazione di cassa da parte della Regione Toscana.

Infatti, mentre per le AA.OO.UU. (cui l'Ente deve essere equiparata ai sensi della L.R.T. n. 85/2009) la rimessa mensile è calcolata sul 100% della mobilità di riferimento con conguagli infra-annuali, la rimessa mensile a favore della Fondazione è calcolata sull'80% della mobilità dell'ultimo bilancio approvato ed il saldo è erogato solo ad avvenuta approvazione del bilancio.

Analoga penalizzazione è effettuata per la mensilizzazione del contributo annuo: per la Fondazione, infatti, il riferimento è l'80% del contributo dell'esercizio precedente fino alla deliberazione del contributo per l'esercizio in corso, mentre per dette Aziende il riferimento è il 100% del contributo dell'anno precedente.

Di grande impatto sui tempi di pagamento e sull'utilizzo dell'anticipazione di cassa, sono le tempistiche di corresponsione del saldo da parte della Regione Toscana.

Queste, negli ultimi anni, hanno avuto una cadenza tutt'altro che regolare che ha comportato un aggravamento delle criticità sopra indicate.

Come si evince dal prospetto di seguito riportato, la rilevante dilazione nella corresponsione del saldo 2014 (602 giorni dopo la fine dell'esercizio) ha creato un lungo periodo di criticità finanziaria negli anni 2015/2016 che si è in parte mitigato nel 2017 con la corresponsione in tale anno del saldo 2015 e, in via eccezionale, con la liquidazione anticipata del saldo 2016 pur in pendenza dell'approvazione del bilancio relativo a tale esercizio.

Data saldo	Anno competenza	Importo	gg dilazione
feb-15	2013	13.802.641,41	407
ago-16	2014	13.448.779,86	602
mar-17	2015	8.820.434,44	428
dic-17	2016	10.239.487,67	340

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'anticipazione di cassa massima mensile, si rileva che lo stesso ha visto una media annua pari all' 58% con una punta del 102,19%:

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Ant. Max	2.363.661	2.069.928	2.595.130	1.261.538	4.868.233	6.180.146	6.437.754	6.392.202	2.550.742	2.822.826	4.351.510	2.069.928
	37,52%	32,86%	41,19%	20,02%	77,27%	98,10%	102,19%	101,46%	40,49%	44,81%	69,07%	32,86%
Ant. media	2.302.461	1.010.504	1.323.413	667.240	1.978.834	3.757.992	4.143.355	3.226.796	1.706.999	1.750.927	2.438.261	1.010.504
	36,55%	16,04%	21,01%	10,59%	31,41%	59,65%	65,77%	51,22%	27,10%	27,79%	38,70%	16,04%

L'utilizzo medio massimo annuo nel 2016 era stato pari al 75%.

**IL RESPONSABILE
UO BILANCIO E PATRIMONIO
(Dr. Francesco Bonaguidi)**

**IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Luciano Ciucci)**



Fondazione CNR/Regione Toscana per la Ricerca Medica e di Sanità Pubblica

(L. R.T. n. 85/2009)

Allegato 3

Prospetto extracontabile attività intramoenia 2017

PROSPETTO LIBERA PROFESSIONE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	CE
RICAVI			
RICAVI PER PRESTAZIONI SPECIALISTICHE AMBULATORIALI	2.312.067,50	2.253.007,50	AA0690
RICAVI PER RICOVERO IN REGIME DI LIBERA PROFESSIONE	112.069,95	90.577,35	AA0680
	2.424.137,45	2.343.584,85	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	53.149,23	105.020,43	AA0740
TOTALE RICAVI	2.477.286,68	2.448.605,28	AA0670
Di cui PER ATTIVITA' PROFESSIONALI A PAGEMNTO SU RICHIESTA DI TERZI	316.102,20	412.717,11	
COSTI			
COMPATECIPAZIONE PERSONALE AMBULATORIALE E RICOVERO	1.578.720,81	1.523.649,04	
COMPATECIPAZIONE PERSONALE ATTIVITA' SU RICHIESTA DI TERZI	268.954,72	346.292,59	
	1.847.675,53	1.869.941,63	BA1220
		-	
	1.847.675,53	1.869.941,63	
COSTI DEL PERSONALE	163.817,45	158.983,78	
FONDI PEREQUATIVI	79.602,63	76.450,10	
ACQUISTO DI BENI SANITARI	31.500,28	32.198,79	
ACQUISTO DI BENI NON SANITARI	26.809,37	25.990,57	
ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	2.830,34	2.786,37	
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	24.668,48	23.493,95	
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	116,71	-	
AMMORTAMENTI	38.411,33	37.955,57	
IMPOSTE E TASSE	1.019,33	988,56	
IRAP PERSONALE SUPPORTO	43.120,81	19.895,83	
IRAP PERSONALE MEDICO	162.937,26	179.062,50	
	574.834,00	557.806,00	
TOTALE COSTI	2.422.509,53	2.427.747,63	
SALDO	54.777,15	20.857,65	
TOTALE VALORE PRESTAZIONI ALPI DA NOMENCLATORE TARIFFARIO	784.423,00	896.833,00	

G	M	C	TESTO_VOCE	f_prom	CONS	A1	A2	A3	A4	Comm_Dir	Ist_diff	Quota_prom	Comm+Prom	Ineduc. IRAP Comm
630	20	30	AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI ECONOMICI		-53.081,13	-52.316,70	-205,00	-559,43	0,00	-205,00	-52.876,13	0,00	-205,00	
630	20	40	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE INFORMATICHE		-207.548,41	-194.928,03	-2.848,65	-8.640,26	-1.131,47	-3.980,12	-203.568,29	0,00	-3.980,12	
630	30	10	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE		-406.416,41	-405.002,56	0,00	0,00	-1.413,85	-1.413,85	-405.002,56	0,00	-1.413,85	
630	40	10	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI AD USO SANITARIO		-56.801,01	-56.801,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-56.801,01	0,00	0,00	
630	40	20	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI AD USO NON SANITARIO		-60.544,50	-60.544,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.544,50	0,00	0,00	
630	50	10	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI		-750,00	-750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-750,00	0,00	0,00	
630	60	10	AMMORTAMENTO ALTRI BENI		-1.511,58	-1.511,58	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.511,58	0,00	0,00	
650	35	10	VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI CON AIC		-8.303,74	-8.303,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.303,74	0,00	0,00	
650	35	20	VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI SENZA AIC		6.809,43	6.809,43	0,00	0,00	0,00	0,00	6.809,43	0,00	0,00	
650	35	70	VARIAZIONE RIMANENZE DISPOSITIVI MEDICI		130.662,15	130.662,15	0,00	0,00	0,00	0,00	130.662,15	0,00	0,00	
650	35	80	VARIAZIONE RIMANENZE DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI		-16.175,31	-16.175,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.175,31	0,00	0,00	
650	35	90	VARIAZIONE RIMANENZE DISPOSITIVI MEDICO DIAGNOSTICI IN VITRO (VID)		-23.334,96	-23.334,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.334,96	0,00	0,00	
650	35	100	VARIAZIONE RIMANENZE DISPOSITIVI DIETETICI		-1.436,75	-1.436,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.436,75	0,00	0,00	
650	35	120	VARIAZIONE RIMANENZE PRODOTTI CHIMICI		6.869,62	6.869,62	0,00	0,00	0,00	0,00	6.869,62	0,00	0,00	
650	35	140	VARIAZIONE ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI		-1.570,55	-1.570,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.570,55	0,00	0,00	
650	35	150	VARIAZIONE RIMANENZE BENI E PRODOTTI DA AZ. SAN. PUBBLICHE DELLA REGIONE		3.937,41	3.937,41	0,00	0,00	0,00	0,00	3.937,41	0,00	0,00	
650	60	40	VARIAZIONE RIMANENZE SUPPORTI INFORMATICI E CANCELLERIA		-1.232,20	-1.232,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.232,20	0,00	0,00	
660	10	10	ACCANTONAMENTI PER INTERESSI MORATORI		-24.923,36	-24.923,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.923,36	0,00	0,00	
660	10	20	ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		-21.838,40	-21.838,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.838,40	0,00	0,00	
660	20	10	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - DIRMEDVET		-327.856,28	-327.856,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-327.856,28	0,00	0,00	
660	20	20	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - DIRNOMED		-37.984,40	-37.984,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.984,40	0,00	0,00	
660	20	30	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - COMPSAN		-371.194,85	-371.194,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-371.194,85	0,00	0,00	
660	20	40	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - DIRPROF		-1.953,13	-1.953,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.953,13	0,00	0,00	
660	20	60	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - DIRTEC		-25.131,07	-25.131,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.131,07	0,00	0,00	
660	20	70	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - COMPTEC		-100.807,57	-100.807,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.807,57	0,00	0,00	
660	20	80	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - DIRAMM		-20.349,73	-20.349,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.349,73	0,00	0,00	
660	20	90	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - COMPAMM		-65.266,16	-65.266,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-65.266,16	0,00	0,00	
660	50	10	ACC RINNOVI CONTR DIR MED		-120.902,80	-120.902,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.902,80	0,00	0,00	
660	50	20	ACC RINNOVI CONTR DIR NO MED		-16.513,50	-16.513,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.513,50	0,00	0,00	
660	50	25	ACC RINNOVI CONTRATTUALI COMPARTO		-189.594,60	-189.594,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-189.594,60	0,00	0,00	
660	70	10	ACCANTONAMENTI FONDO DONAZIONI		-71.816,82	-71.816,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-71.816,82	0,00	0,00	
660	80	10	ACCANTONAMENTI PARTECIPAZIONI ATTIVITA' INTRAMOENIA		-79.602,63	-79.602,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-79.602,63	0,00	0,00	
660	80	20	ACCANTONAMENTO STUDI NO PROFIT		-32.044,52	0,00	0,00	0,00	-32.044,52	-32.044,52	0,00	0,00	-32.044,52	-32.044,52
670	10	10	INTERESSI PASSIVI SU CONTO CORRENTE BANCARIO		-25.920,74	-25.920,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.920,74	0,00	0,00	
670	10	30	ALTRI INTERESSI PASSIVI		-39.152,00	-39.152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.152,00	0,00	0,00	
670	20	10	ALTRI ONERI FINANZIARI		-1,12	-1,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,12	0,00	0,00	
670	30	10	SPESE BANCARIE		-34.673,04	-34.673,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.673,04	0,00	0,00	
670	30	20	SPESE DI INCASSO		-454,85	-42,53	-319,26	0,00	-93,06	-412,32	-42,53	0,00	-412,32	
690	20	10	CONTRIBUTI PER RICERCA ISTITUZIONALE		-432.907,03	-406.957,03	0,00	-25.950,00	0,00	0,00	-432.907,03	0,00	0,00	
690	30	10	SOPRAVVIVENENZE PASSIVE		-165.958,56	-140.175,45	230,41	-26.013,52	0,00	230,41	-166.188,97	0,00	230,41	
690	30	20	INSUSSISTENZE ATTIVE		-142.921,87	-142.921,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-142.921,87	0,00	0,00	
700	10	10	IRAP RELATIVA AL PERSONALE DIPENDENTE		-2.117.787,49	-2.117.787,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.117.787,49	0,00	0,00	
700	10	20	IRAP RELATIVA A COLLABORATORI E PERSONALE ASSIMILATO A LAVORO DIPENDENTE		-58.381,22	-58.381,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-58.381,22	0,00	0,00	
700	10	30	IRAP RELATIVA AD ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE INTRAMOENIA		-206.058,07	-206.058,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-206.058,07	0,00	0,00	
700	20	10	IRES SU ATTIVITA' ISTITUZIONALE		-40.034,00	-40.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.034,00	0,00	0,00	
			TOTALI DA SOMMA ALGEBRICA RICAVI-COSTI		12.598,42	-660.717,80	148.391,56	71.591,42	453.333,24	601.724,80	-1.028.833,57	-692.169,84	-90.445,04	-32.607,44

RICAVI	A1	A2	A3	A4	Comm_Diretto
	SANITA'		RICERCA		
82.983.511,46		479.706,83		496.438,67	976.145,50
A		B		C	B+C
					A/(B+C)

COSTI	A1	A2	A3	A4	Comm_Diretto	Quota_prom	Comm+Prom	Ineduc.	COSTI DEDUC.
	SANITA'		RICERCA						
-82.970.913,04		-331.315,27		-43.105,43	-374.420,70	-692.169,84	-1.066.590,54	32.607,44	-1.033.983,09

RICAVI	976.145,50
COSTI	-1.033.983,09
PERDITA 2017	-57.837,59