

# GIUNTA REGIONALE DEL LAZIO

oooooooooooooooooooooooooooooooooooo

14 GIU. 2002

ESTRATTO DAL PROCESSO VERBALE DELLA SEDUTA DEL \_\_\_\_\_

=====

ADDI' 14 GIU. 2002 NELLA SEDE DELLA REGIONE LAZIO, IN VIA CRISTOFORO COLombo, 212 - ROMA, SI E' RIUNITA LA GIUNTA REGIONALE, COSI' COSTITUITA:

STORACE	Francesco	Presidente	GARGANO	Giulio	Assessore
SEMEONI	Giorgio	Vice Presidente	IANNARILU	Antonello	"
ARACRI	Francesco	Assessore	ROBILOTTA	Donato	"
AUGELLO	Andrea	"	SAPONARO	Francesco	"
CIARAMELLETTI	Luigi	"	SARACENI	Vincenzo Maria	"
DIONISI	Armando	"	VERZASCHI	Marcio	"
FORMISANO	Anna Teresa	"			

ASSISTE IL SEGRETARIO Dott. Adolfo Papi.  
.....OMISSIS

ASSENTI: STORACE - SAPONARO -

DELIBERAZIONE N° - 786 -

OGGETTO:

Approvazione Bilancio d'esercizio 2000 dell'Azienda Sanitaria Locale di Frosinone. Scadenza 20 Luglio 2002.



786 14 GIU. 2002

W

**Oggetto:** Approvazione Bilancio d'esercizio 2000 dell'Azienda Sanitaria Locale di Frosinone.  
Scadenza 20 Luglio 2002.

## LA GIUNTA REGIONALE

**SU PROPOSTA** dell'Assessore alla Sanità,

**VISTO** il D.Lgs. 502 del 30 dicembre 1992 n. 502 - riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell'art. 1 della Legge 23.10.92 n. 421 - e successive modificazioni ed integrazioni, che introduce, tra l'altro l'obbligo per le Aziende Sanitarie di adottare la contabilità economico patrimoniale al fine di poter valutare l'attività delle stesse in termini di efficacia, efficienza ed economicità;

**CHE**, ai sensi dell'articolo 5 di suddetto decreto spetta alle Regioni emanare norme per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Aziende Sanitarie informate ai principi di cui al codice civile, così come integrato e modificato dal D. Lgs 9 aprile 1991 n. 127;

**CONSIDERATA** la Legge regionale del 31 ottobre 1996 n. 45 - norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende unità sanitarie locali e Aziende ospedaliere - in base alla quale le Aziende Sanitarie adottano la contabilità generale in partita doppia con il sistema del reddito e redigono annualmente il Bilancio d'esercizio composto dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa;

**CHE** le Aziende Sanitarie sono tenute altresì, in conformità alla citata Legge 45/96, a trasmettere la Relazione sulla Gestione;

**VISTA** la DGR n. 158 del 28.01.97 con la quale la Giunta ha adottato il piano dei conti e lo schema di bilancio delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere;

**CONSIDERATA** la circolare regionale n. 44 del 26 novembre 1998 - adozione della contabilità generale economico patrimoniale;

**CONSIDERATO** che l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale ha rappresentato per le Asl e le Aziende Ospedaliere della Regione una fondamentale quanto profonda modificazione del precedente regime contabile fondato sulla rilevazione di entrate ed uscite;

**RILEVATO** che i Bilanci d'esercizio 1999, approvati dalla Giunta Regionale con specifici provvedimenti, hanno rappresentato la prima fase di ricostruzione dei saldi patrimoniali;

**CHE** al fine di una corretta rappresentazione patrimoniale la Regione, con circolare regionale n. 1875 del 25.05.01 "Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio delle Aziende Sanitarie

Stampa illeggibile

186 : 4 GIU. 2002

u

dei Lazio", ha dettato specifiche indicazioni per la ricostruzione omogenea dei saldi patrimoniali al 31.12.2000;

**RILEVATO** pertanto che, per effetto delle suddette direttive, l'Attivo e il Passivo dei bilanci aziendali 2000 presentano una maggiore rispondenza alla reale situazione patrimoniale delle Asl e delle Aziende Ospedaliere rispetto a quella rilevabile dai bilanci d'esercizio 1999 e che eventuali ulteriori revisioni necessarie al rispetto delle direttive regionali dovranno essere effettuate nell'ambito della redazione dei bilanci d'esercizio 2001;

**VISTO** il Bilancio di Esercizio 2000 della Asl di Frosinone, approvato con delibera del Direttore Generale n. 3935 del 20.12.2001 nelle sue componenti di: Conto economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa;

**PRESO ATTO** che i valori contabili rappresentati negli schemi di bilancio sono stati approvati dal Direttore Generale sulla base della proposta del responsabile del settore Bilancio e verificati dal Collegio Sindacale e di conseguenza costituiscono le risultanze delle scritture contabili aziendali e la rappresentazione veritiera e corretta della gestione aziendale;

**PRESO ATTO** dei rilievi formulati dal Dipartimento del S.S.R. con nota del 25.03.2002;

**VISTI** i chiarimenti e le integrazioni trasmesse dalla Asl di Frosinone con nota del 17.05.2002 pervenuta il 21.05.2002;

**RILEVATO** che, per effetto di tali integrazioni il Bilancio d'esercizio 2000 risulta complessivamente in linea con le direttive tecnico-contabili emanate dalla Regione in merito alla redazione del bilancio;

**RILEVATA** comunque la necessità che la Asl di Frosinone proceda, in sede di redazione del Bilancio d'esercizio 2001, a:

- girocontare l'importo relativo all'erogazione effettuata dalla Regione a ripianamento dei disavanzi pregressi (36.248 milioni di lire) dal conto "Fondo ripianamento perdite esercizi precedenti" al conto "Fondo di dotazione iniziale";
- ricondurre l'importo relativo ai debiti verso Istituto Tesoriere per anticipazione straordinaria al valore contenuto nell'estratto conto;

**RILEVATO** che dal prospetto di raffronto tra i dati di preventivo e i dati di Bilancio emergono maggiori costi rispetto al concordato pari a:

• <b>Costi a gestione diretta</b> (personale, beni e servizi)	+17 mld	(+3,3%)
• <b>Costi relativi a servizi sanitari in convenzione</b> (medicina di base, specialistica, ospedaliera)	+18,7 mld	(+5,2%)

u

786 4 GIU. 2002

W

**VISTA** la Relazione sulla Gestione redatta dal Direttore Generale a corredo del Bilancio d'esercizio, nella quale viene evidenziato l'andamento della gestione nel suo complesso e in cui vengono date generiche motivazioni circa gli scostamenti tra i dati di consuntivo e quelli previsionali concordati;

**VISTO** il verbale del Collegio sindacale;

**RILEVATO** che l'esercizio 2000 nella maggior parte delle Aziende Sanitarie è stato gestito dai Commissari Straordinari e che gli attuali Direttori Generali sono stati nominati con D.G.R. del 31.10.2000 n. 2210, ratificata dal Consiglio regionale in data 13.12.2000;

**CONSIDERATO** quindi che l'approvazione del Bilancio di Esercizio 2000 non costituisce valutazione di merito della gestione aziendale ma definizione degli attuali livelli di efficienza ed economicità delle attività aziendali, da considerare quali livelli di partenza per il piano delle azioni del Direttore Generale nell'ottica del recupero dell'efficienza delle strutture aziendali verso il progressivo conseguimento dell'equilibrio economico;

**CONSIDERATO** che ai sensi dell'articolo 22 della Legge Regionale 45/96 la Giunta deve pronunciarsi entro 60 giorni dall'ultimo invio

all'unanimità,

**DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio di Esercizio 2000 dell'Azienda Sanitaria Locale di Frosinone con riferimento alle considerazioni espresse in premessa.
2. di considerare le risultanze della gestione 2000 quale individuazione degli attuali livelli di efficienza delle attività aziendali, livelli da considerare il punto di partenza per il piano delle azioni del Direttore Generale diretto al recupero dell'efficienza delle strutture aziendali verso il progressivo raggiungimento dell'equilibrio economico.
3. di impegnare il Direttore generale dell'Azienda ad effettuare le modifiche indicate in premessa in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2001.

IL VICE PRESIDENTE: F.to Giorgio SIMEONI  
IL SEGRETARIO: F.to Dott. Adolfo Papi

4  
18 GIU. 2002



REGIONE LAZIO  
AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE

U. O. AMMINISTRAZIONE E FINANZE  
DIREZIONE

Prot. n° 2402  
Risposta a nota n° \_\_\_\_\_  
del \_\_\_\_\_

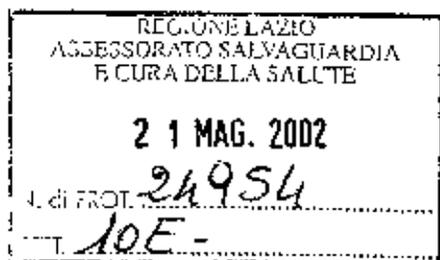
Frosinone li. 20.03.2002

Oggetto: **Chiarimenti bilancio di Esercizio 2000.-**

Alla **REGIONE LAZIO**  
**Assessorato alla Sanità**  
**Dipartimento S.S.R.**

R O M A

Allegato alla presente si rimettono i chiarimenti in merito ai rilievi formulati da codesto Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 10E/15642 del 25.03.2002.-



IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO  
Walter **PACFICO**

Attesto che la presente copia  
è conforme all'originale  
consiste di n° 11 fogli  
Roma,





REGIONE LAZIO  
AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE  
DIREZIONE GENERALE

Prot. n° 2902  
Risposta a nota n° \_\_\_\_\_  
del \_\_\_\_\_

Frosinone li: 17/03/2002

**Oggetto:** CHIARIMENTI BILANCIO DI ESERCIZIO 2000

In riferimento alla Vs. nota, prot. n. 10E/15642 del 25.03.2002, si rimettono i chiarimenti in merito ai rilievi formulati da codesto Assessorato alla Sanità.

Per quanto riguarda le osservazioni di carattere generale, relativamente alla mancata consegna della lista fornitori, si ribadisce quanto già comunicato con ns. nota prot. n. 750 del 12.02.2002 che per comodità si allega in copia.

Con la suddetta nota si è fatto presente che la scrivente Azienda era nell'impossibilità di inviare detta lista saldi fornitori atteso che un guasto tecnico del software della contabilità non ha consentito la ricostruzione dei saldi medesimi; si rileva che per tale inconveniente era stata peraltro prontamente interessata la società fornitrice del programma di contabilità per un intervento finalizzato alla soluzione della problematica in questione.

Si precisa che a tutt'oggi non è stato possibile risolvere il problema.

1. **ATTIVO - Crediti verso la Regione per altri contributi in conto esercizio. Conto 16003**  
Il saldo iniziale del 1° Gennaio 1999 evidenziava l'importo di L. 6.609.760.410, derivante come segue:

Trasferimenti correnti della Regione per funzioni subdelegate statali L. 64.281.410  
Altri trasferimenti - Accertamento definitivo L. 57.100.000  
Trasferimenti dalla Regione Pers. L.285/94 L. 58.000.000  
Assistenza stranieri L. 544.569.000 L. 659.669.000  
Azienda - Ripartizione ulteriore assegnazione L. 5.885.810.000

L'esercizio 1999 si è chiuso con lo stesso importo di L. 6.609.760.410.

L'anno 2000 è stato movimentato così come segue:

CONTO	Crediti v/Regione per altri contributi	DARE	AVERE
16003			
	<b>Apertura conti 1.1.2000</b>	<b>6.609.760.410</b>	
	Incasso contributo regionale		52.208.907
	Provvidenze spese correnti	21.524.829.000	
	Incasso		21.524.829.000
	Riparto FSR Anno 2000 (DGR 2386)	13.337.555.000	
	Riparto esclusività		
	Riparto FSR Anno 2000 (DGR 2386)	9.036.016.000	
	Integrazione anno 1999		
	Riparto FSR Anno 2000 (DGR 2386)	11.226.490.000	
	Obiettivi prioritari		
	<b>CHIUSURA CONTO 31.12.2000</b>		<b>40.157.612.503</b>

*AW*



REGIONE LAZIO

## AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE

DIREZIONE GENERALE

Si sottolinea che l'importo complessivo di L. 33.600.061.000, derivante dal riparto FSR 2000, dianzi evidenziato, è stato regolarmente riscosso nel 2001.

Si rileva che la restante posizione creditoria è stata sottoposta a verifica attraverso un controllo di tutte le risultanze contabili delle ex UU.SS.LL. e che sarà eventualmente evidenziata nel bilancio dell'esercizio 2001.

### 2. ATTIVO - Crediti diversi. Conto 16605

Il saldo iniziale del 1° Gennaio 1999 evidenziava l'importo di L. 37.074.514.619, derivante come segue:

Rimborsi Ministero del Tesoro su acconti di pensione	L.	492.195.880
Interessi attivi	L.	2.150.000
Rimborso da altre amministrazioni spese personale comandato	L.	34.964.616
Poste correttive e compensative delle spese	L.	147.780.023
Entrate per contributi, donazioni, lasciti	L.	1.241.890.223
Debitori diversi	L.	35.155.533.877

L'esercizio 1999 si è chiuso con l'importo di L. 35.991.727.728

L'anno 2000 è stato movimentato così come segue:

CONTO	Crediti diversi	DARE	AVERE
16605			
	<b>Apertura conti 1.1.2000</b>	<b>35.991.727.728</b>	
	Accensione crediti	3.075.373.764	
	Riscossione crediti		2.962.874.076
	<b>CHIUSURA CONTO 31.12.2000</b>		<b>36.104.227.416</b>

Si rileva che la posizione creditoria dianzi evidenziata è stata sottoposta a verifica attraverso un controllo di tutte le risultanze contabili delle ex UU.SS.LL. e che sarà eventualmente evidenziata nel bilancio dell'esercizio 2001.

### 3. PATRIMONIO NETTO

Il Fondo ripianamento perdite esercizi precedenti è stato ridotto nell'esercizio 2001.

### 4. Il prospetto P-All.5 necessita delle delucidazioni seguenti.

Dal bilancio di verifica al 31.12.2000 si rilevano i sottoelencati dati finali:

Conto 20102 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE NON UTILIZZATI L. 7.592.175

Conto 20103 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE UTILIZZATI L. 267.061.819

Dal prospetto, si rilevano, alla voce "Contributi in c/capitale finalizzati", i segg. importi:

a) L. 10.914.127 importo ascritto in Dare per sterilizzazione ammortamenti 2000

b) L. 250.146.123 importo ascritto in Avere per l'adeguamento convenzionale

c) L. 7.470.575 rappresenta il residuo "saldo" derivante dalla sommatoria dei due conti (20102 e 20103) pari a L. 274.653.994, "decurtato" di L. 250.146.123 sub. b) e considerati l'importo in dare di L. 10.914.127 sub. A) e l'importo iniziale dei conti medesimi all'1.1.2000 di L. 27.951.424.



REGIONE LAZIO  
AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE  
DIREZIONE GENERALE

Gli importi riportati, nella colonna " Valore al 31.12.2000", ai rigli Utili o Perdite, Utile o perdite riportati a nuovo e Utili o perdite di esercizio, riflettono l'impostazione " protetta " del file.xls ; si rileva che dette voci sono comunque correttamente riportate, unitamente al saldo del Patrimonio Netto", al prospetto P.

5. PASSIVO - Altri debiti. Conto 32913

Il saldo iniziale del 1° Gennaio 1999 evidenziava l'importo di L. 82.780.493.970 derivante come segue :

Beneficiari diversi	L. 725.971.611
Medici generici e pediatrici di base	L. 7.311.772.240
Specialisti convenzionati interni	L. 81.000.000
Assistenza riabilitativa	L. 2.254.000.000
Assistenza integrativa	L. 1.761.000.000
Farmacie convenzionate	L. 65.255.000.000
Laboratori convenzionati	L. 41.794.193
Case di cura accreditate	L. 5.349.955.926

L'esercizio 1999 si è chiuso con l'importo di L. 87.690.252.031.

L'anno 2000 è stato movimentato così come segue :

CONTO	Crediti diversi	DARE	AVERE
16605			
	<b>Apertura conti 1.1.2000</b>		<b>87.690.252.031</b>
	Accensione debiti		320.459.665.141
	Pagamento debiti	307.922.192.758	
	<b>CHIUSURA CONTO 31.12.2000</b>	<b>100.227.724.414</b>	

Anche per detta posizione debitoria sono state effettuate delle verifiche attraverso un ulteriore controllo di tutte le risultanze contabili delle ex UU.SS.LL. e che sarà eventualmente evidenziata nel bilancio dell'esercizio 2001.

6. PASSIVO - Debiti vs Istituto Tesoriere per anticipazione straordinaria. Conto 32504

Il saldo al 31.12.1999, per movimenti dell'esercizio, ammontava a L. 37.231.564.599 ; dall'e/c bancario n. 22-75, si rileva un saldo di L. 37.144.086.495 con una differenza pari a L. 87.478.104, così come evidenziato nella Vs. richiesta di chiarimenti al Bilancio d'esercizio 2000.

La predetta differenza è stata regolata nell'esercizio 2001

7. PASSIVO - Debiti vs Istituto Tesoriere per anticipazione straordinaria. Conto 32505

I movimenti ascritti nel bilancio dell'esercizio 2000 si riferiscono alle operazioni compiute dalla banca e riflettono l'esposizione risultante dal c/c 23-72 che ammonta a L. 15.274.943.116.

Il saldo risultante dal bilancio stesso, al 31.12.2000, è pari a L. 15.294.721.006, discordante per L. 19.777.890.



REGIONE LAZIO  
AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE  
DIREZIONE GENERALE

Il saldo al 31.12.1999, per movimenti dell'esercizio, ammontava a L. 6.846.067.023 ; dall'e/c bancario si rileva un saldo di L. 6.826.289.133 con una differenza pari a L. 19.777.890, ( pertanto la stessa al 31.12.2000 ), che è stata regolata nell'esercizio 2001.

8. COSTI - Appalto servizio mensa. Conto 52205

La spesa riportata in bilancio è corrispondente ai costi sostenuti nell'esercizio. Nell'anno 1999 l'appalto mensa era in funzione, per l'intero anno, per i segg. presidi ospedalieri e sanitari :

- Anagni
- Alatri
- Sora
- Isola del Liri
- Arpino.

A fine anno 1999 è stata aggiudicata altra gara per i restanti presidi ospedalieri e sanitari, e precisamente per

- Frosinone
- Ceccano
- Pontecorvo
- Cassino
- Ceprano
- Atina.

Si sottolinea pertanto che detto appalto è partito a pieno regime solo nel corso dell'anno 2000 per cui si sono registrati maggiori costi rispetto al budget concordato che l'Azienda USL ha dovuto evidenziare in sede di bilancio d'esercizio.

9. COSTI - Convenzioni per assistenza sanitaria di base.

Il budget concordato per l'importo di L. 224.810.628 evidenziava le segg. voci :

- |                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| a) Assistenza medico generica   | L. 45.000.000  |
| b) Assistenza medico pediatrica | L. 7.000.000   |
| c) Guardia medica               | L. 5.610.628   |
| d) Assistenza farmaceutica      | L. 167.200.000 |

In sede di bilancio, la voce di spesa di L. 5.072.525 afferisce a :

- IRAP guardia medica L. 344.292
- ONERI SOCIALI su compensi medici L. 4.728.233

Nel budget tali voci di spesa erano state inserite nei costi base, < così come effettuato per il costo riferito alle convenzioni per assistenza specialistica >, mentre, in sede di bilancio le stesse sono state indicate a parte come dianzi suindicato ; pertanto, dal bilancio medesimo, le spese afferenti l'assistenza medico generica e pediatrica nonché la guardia medica risultano diminuite teoricamente ma in realtà devono essere incrementate per gli importi derivanti dalle predette due voci che sono riferite all'IRAP ed agli ONERI SOCIALI.



REGIONE LAZIO

## AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE

DIREZIONE GENERALE

Si sottolinea altresì, per doverosa specificità, così come risulta peraltro dal bilancio di verifica anno 2000, che il costo dell'assistenza specialistica interna, pari a L. 6.679.397.- comprende anche la spesa per l'IRAP pari a L. 457.268.- e la spesa per ONERI SOCIALI per L. 848.882.-, nonché la voce " rimborso spese " per L. 406.629.-

10. Il maggior costo evidenziato in sede di bilancio d'esercizio, relativamente alla diversa contabilizzazione delle voci di spesa delle case di cura private accreditate e delle RR.SS.AA., riflette le scritture registrate nella contabilità aziendale. In particolare, nel conto economico 54405, relativo alle case di cura private accreditate, sono stati contabilizzati importi corrisposti alle stesse per la definizione delle pendenze relative ad esercizi precedenti.

11. L'incremento del costo del personale per l'importo di L. 12.769.233.720 è stato determinato dalle segg. voci:

RUOLO SANITARIO LAUREATO	Indennità di risultato	L. 1.117.833.630
	< corrisposta nel febbraio.2001 >	
RUOLO SANITARIO NON LAUREATO	Indennità di risultato	L. 4.295.502.497
	< corrisposta nel febbraio.2001 >	
RUOLO TECNICO	Indennità di risultato	L. 1.924.019.917
	< corrisposta nel febbraio.2001 >	
RUOLO AMMINISTRATIVO	Indennità di risultato	L. 876.500.170
	< corrisposta nel febbraio.2001 >	
RUOLO SANITARIO LAUREATO	Indennità di risultato	L. 2.618.192.752
	< corrisposta nel marzo.2001 >	
RUOLO SANITARIO LAUREATO	Indennità di risultato	L. 372.112.620
	< corrisposta nel marzo.2001 >	
RUOLO SANITARIO NON LAUREATO	Indennità di risultato	L. 137.747.360
	< corrisposta nel maggio.2001 >	
APPLICAZIONE CONTRATTO CCNL 2000/2001		L. 1.427.324.774

La dizione riportata nella relazione " i maggiori oneri sostenuti per la voce di costo relativa al personale dipendente sono connessi, in massima parte, alla applicazione del contratto della dirigenza contiene un mero errore : la trascrizione doveva essere " in minima parte " acclarato altresì che detto costo contrattuale è riportato nel budget 2001.

Ritenendo di aver fornito i necessari chiarimenti, si porgono distinti saluti.

Il Responsabile  
del procedimento  
Dr. Enzo REA

Il Dirigente Amministrativo  
U.O. Amm.ne e Finanze  
Walter PACIFICI

  
IL DIRETTORE GENERALE  
Dott. CARMINE CAVALLOTTI

## COLLEGIO SINDACALE

### VERBALE N. 3

L'anno duemiladue, addì 1° febbraio, alle ore 9.30, presso la sede dell'Azienda Unità Sanitaria Locale Frosinone, si è riunito il Collegio dei Sindaci nelle persone dei seguenti Signori:

- FODALE dott. Salvatore - Presidente (Ministero Economia e Finanze);
- BRIGHINDI dott. Antonello - Componente (Conferenza locale per la Sanità);
- CORSETTI dott. Adriano - Componente (Regione Lazio);
- GEMINI rag. Nazzareno - Componente (Ministero della Salute);
- PIACENTINI dott. Marcello - Componente (Regione Lazio).

Assiste alla riunione il segretario del Collegio Sig. Turriziani Colonna Lorenzo.

Il Presidente dà atto che nella precedente tornata del 25/01/2002 insieme al componente Rag. Nazzareno Gemini ha proseguito dalle ore 14.50 alle ore 16.30 l'esame del Bilancio d'esercizio dell'anno 2000.

E' stata fatta richiesta della circolare del 25.5.2001, prot. n. 1875, relativa alle linee guida per la formulazione del Bilancio in argomento fornite dall'Assessorato Regionale alla Sanità.

Il Presidente informa il Collegio che: il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F. - Uff. V° del 27.12.2001, ha sollecitato al suo rappresentante in seno al Collegio la comunicazione di alcuni dati relativi alle cessioni di credito effettuate nel periodo 1995/1999 a favore di enti previdenziali ed assistenziali da parte dell'Azienda

Sanitaria; che con nota fax del 30.01.2002 il Presidente, sulla scorta di quanto negativamente comunicato dall'Unità Organizzativa Amministrazione e Finanza dell'A.S.L. con nota del 7.9.2001, prot. n.5274, ha dato risposta negativa sull'esistenza di istanze da parte delle Case di cura private accreditate per la regolarizzazione del pagamento dei contributi ad Enti previdenziali ed assistenziali mediante cessione dei crediti vantati nei confronti dell'Azienda medesima.

Il Collegio riprende l'esame del bilancio d'esercizio relativo all'anno 2000, approvato con deliberazione del Direttore Generale n.84 del 12.12.2001 ed estende la seguente relazione.

**Relazione del Collegio dei Sindaci al bilancio d'esercizio dell'anno 2000  
dell'Azienda Unità Sanitaria Locale Frosinone**

Il Bilancio di esercizio dell'anno 2000 dell'Azienda Unità Sanitaria Locale Frosinone è sottoposto all'esame di questo Collegio dei Sindaci nominato con delibera del Direttore Generale dell'Azienda n. 3934 del 20.12.2001 ed insediatosi il 14 gennaio 2002.

Il Bilancio in esame è stato approvato, con ritardo rispetto al termine del 31.07.2001, dal Direttore Generale dell'Azienda Unità Sanitaria Locale con delibera n. 84 del 12.12.01.

Il Bilancio di esercizio in esame si compone di uno stato patrimoniale, del conto economico, della nota integrativa e della relazione del Direttore Generale, in conformità al disposto degli artt. 13 e 18, 1° comma, del D.Lgs. 502/92.

Il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di Eur 36.106.570,45 che si compendia nelle seguenti risultanze:

## STATO PATRIMONIALE

### **ATTIVO**

Crediti verso la Regione	Eur	26.609.479,62
Immobilizzazioni immateriali	Eur	258.792,45
Immobilizzazioni materiali	Eur	139.233.821,26
Magazzino totale	Eur	2.989.121,67
Crediti	Eur	88.280.842,59
Disponibilità liquide	Eur	11.847.239,45
Ratei e risconti attivi	Eur	<u>495,80</u>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>Eur</b>	<b>269.219.792,84</b>

### **PASSIVO**

Patrimonio netto	Eur	-58.453.530,87
Fondi per rischi e oneri	Eur	2.135.455,90
Premi di operosità	Eur	2.197.383,97
Debiti	Eur	<u>323.340.483,84</u>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>Eur</b>	<b>269.219.792,83</b>

## CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	Eur	428.871.718,75
Costi della produzione	Eur	<u>479.580.297,52</u>
<i>Diff. tra val. e costi di prod.</i>	Eur	-50.708.578,77
Proventi e oneri finanziari	Eur	-2.095.178,31
Proventi e oneri straordinari	Eur	<u>16.697.186,63</u>
<i>Risultato d'esercizio</i>	Eur	<b>-36.106.570,45</b>

In merito ad alcune voci di bilancio, il Collegio ritiene opportuno rappresentare quanto di seguito.

Con riferimento ai crediti verso privati risultanti in bilancio per Eur 1.137.183,33 si rileva la mancanza di appropriata svalutazione che tenga conto dei rischi di insolvenza, tale da consentire una rappresentazione in bilancio quanto più veritiera ed ancorata al presunto valore di realizzo.

Per quanto riguarda la voce altri crediti ed acconti esposti in bilancio per E 20.877.208,56 il Collegio evidenzia l'opportunità di una maggiore analiticità in nota integrativa.

Relativamente alla voce Ratei e Risconti si evidenzia la mancata esposizione al passivo dello Stato Patrimoniale.

In merito ai fondi per rischi ed oneri riportati in bilancio per Eur 2.135.455,90, con un decremento di Eur 23.511.451,92, significativo rispetto al dato dell'esercizio precedente, il Collegio osserva che tale diminuzione è dovuta in buona parte allo storno dal fondo ferie maturate e non godute per Eur 12.291.674,20 (€23.800.000.000). Il Collegio rileva che l'accantonamento riflesso in bilancio pari ad Eur 33.268 appare del tutto insufficiente a rappresentare le spettanze maturate dal personale dipendente a tale titolo, in relazione al numero dei dipendenti in forza, ivi inclusi gli oneri sociali relativi.

Nel conto economico ai proventi straordinari è riportato l'importo di Eur 12.291.674,20 quale contropartita del citato storno del fondo ferie maturate e non godute. Tale rettifica ha determinato una minore perdita di pari importo.

Il Collegio ritiene, inoltre, che la relazione sulla gestione non contiene quanto previsto dalla L.R. n. 45/1996 art. 18, 2° comma e art. 19, 2° comma in ordine alle

specifiche cause del negativo risultato di gestione ed in merito alla proposta di copertura della stessa perdita.

Il Collegio evidenzia, comunque, che il Direttore Generale, nella conclusione della propria relazione, precisa quanto segue: "trattandosi comunque di un esercizio finanziario gestito da una precedente Direzione aziendale non ritiene opportuno fare ulteriori commenti in ordine all'andamento della gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato con riferimento ai costi, ai ricavi ed agli investimenti".

Da quanto precede il Collegio ritiene di esprimere il proprio avviso limitatamente alla corrispondenza dei dati di bilancio con le risultanze delle scritture di cui al Bilancio di verifica allegato; in considerazione del suo recentissimo insediamento esita il Bilancio di esercizio dell'anno 2000 dell'Azienda Unità Sanitaria Locale Frosinone, con le osservazioni e nei limiti sopra indicati.

Il Collegio termina i lavori alle ore 18,30.

Il presente verbale è letto, confermato e sottoscritto.

#### IL COLLEGIO SINDACALE

FODALE dott. Salvatore

BRIGHINDI dott. Antonello

CORSETTI dott. Adriano

GEMINI rag. Nazzareno

PLACENTINI dott. Marcello

