

Oggetto: Approvazione Bilancio d'esercizio 2001 dell'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata.
Scadenza 14 marzo 2003.

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;

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

CHE con circolare n.9 del 25 ottobre 2002 sono state dettate specifiche direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2001 che per la prima volta rappresenta:

- Per le Aziende Sanitarie Locali i ricavi riferiti alla quota capitaria e i costi riferiti sia ai costi di produzione sia ai costi di acquisizione delle prestazioni sanitarie inserite nei livelli assistenziali;
- Per le Aziende Sanitarie Ospedaliere i ricavi riferiti al valore della produzione valutata nell'ambito dei sistemi tariffari vigenti e i costi di produzione delle prestazioni sanitarie;

VISTA la DGR 1436/2002 con la quale sono stati determinati i ricavi delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere a valere sul F.S.R. 2001 da iscrivere nei Bilanci quale "Contributo in c/esercizio";

VISTO il Bilancio di Esercizio 2001 dell'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata, approvato con delibera del Direttore Generale n. 1557/DG del 20.12.2002 nelle sue componenti di: Conto economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa;

VISTA la DGR 408 del 28.3.2002 con cui nell'approvare il Bilancio di esercizio 2000, veniva richiesto all'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata di effettuare alcune variazioni contabili per adeguare i saldi patrimoniali alle indicazioni regionali;

PRESO ATTO che l'Azienda ha provveduto ad apportare le predette variazioni patrimoniali;

CONSIDERATO che i dati contabili delle Aziende Sanitarie diventano definitivi solo a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio da parte della Giunta Regionale e che pertanto le procedure contabili aziendali restano aperte per consentire di effettuare le scritture di rettifica e di integrazione conseguenti ad osservazioni regionali;

RILEVATO che dal Bilancio di Esercizio emergono componenti che si riferiscono ad esercizi antecedenti l'avvio della contabilità economico-patrimoniale, per le quali le indicazioni regionali sulla redazione del Bilancio di esercizio, condivise anche da diversi collegi Sindacali, relative all'esigenza di rispettare il più possibile il principio della competenza economica, rendono opportuno che le stesse incidano sulla situazione patrimoniale;

PRESO ATTO delle risultanze economiche del bilancio d'esercizio 2001 dell'Azienda San Giovanni Addolorata, che possono essere così sintetizzate

	<u>Migliaia di lire</u>
VALORE DELLA PRODUZIONE	321.924.128
COSTO DELLA PRODUZIONE	428.963.188
DIFFERENZA	(107.039.060)
SALDO GESTIONE NON CARATTERISTICA	(1.076.987)
RISULTATO D'ESERCIZIO	(108.116.047)

RILEVATO

- che dal prospetto di raffronto tra i dati di preventivo e i dati di Bilancio emergono maggiori costi rispetto al concordato:

- **Costi a gestione diretta: Personale** 14.204 lit/min (pari al 6%)
- **Costi a gestione diretta: Beni e servizi** 9.446 lit/min (pari al 7%)

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;

CONSIDERATO che

- il Bilancio d'esercizio 2001 risulta complessivamente in linea con le direttive tecnico-contabili emanate dalla Regione in merito alla redazione dei bilanci di esercizio;
- il Contributo in d'esercizio è stato iscritto in Bilancio in relazione a quanto determinato con la richiamata D.G.R. 1436/2002;
- il costo della produzione 2001, sebbene complessivamente incrementato dell'11% rispetto al 2000, rapportato al valore della produzione evidenzia un rallentamento nel 2001 del trend storico negativo del livello di inefficienza economica;
- appare comunque indispensabile che il Direttore Generale programmi ed attui interventi finalizzati alla razionalizzazione ed al contenimento dei costi di gestione - secondo le direttive più volte impartite dalla Regione - valutando opportunamente, con l'utilizzo di appositi indicatori economici, il miglioramento dell'attuale livello di produttività ed efficienza delle proprie strutture;

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

di approvare il Bilancio di Esercizio 2001 dell'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata con riferimento alle considerazioni ed osservazioni espresse in premessa.

IL PRESIDENTE: F.to Francesco STORACE
IL SEGRETARIO: F.to Tommaso Nardini

18 MAR. 2003



(L.R. Lazio 18.06.1994, n. 18 - Del. G.R. Lazio 30.06.1994, n. 5183)
C.F. - P.IVA 04735061006 - cod. Attività 8511.2
00184 ROMA - Via dell'Amba Aradam, 9 - Tel. 77051 Fax 7705 3253

*Atlix
10E*

**DIREZIONE CENTRALE
FINANZA E PERSONALE**

Roma, **9 GEN. 2003**

DIREZIONE BILANCIO

16449/1

Regione Lazio
Dipartimento Sociale
Direzione Regionale S S R. - Area 10 E
Via R.R. Garibaldi, 7
00144 ROMA

ALLEN. S. S. S. N. *230*
DEL *14 MAR.*

OGGETTO: Bilancio di Esercizio 2001.

A completamento della documentazione inviata con nota 16449 del 24.12.2002 si trasmette, in quadruplica copia, la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2001.

**IL DIRETTORE CENTRALE
FINANZA E PERSONALE**
(Dott. Giovanni Marcelli)

All. vari

REGIONE LAZIO
ASSESSORATO SALVAGUARDIA
E CURA DELLA SALUTE
13 GEN 2003
N. di PROT. *2/22*
SETT. *GB/10E*



Questa è la presente copia
fatta sull'originale. ●
C. n. *5* fogli
Roma, *26/1/03*

Relazione al Bilancio d'esercizio al 31.12.2001

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2001 adottato dal Direttore Generale con delibera n. 1557 del 20/12/2002 è composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla Nota Integrativa che ne fa parte integrante. Il bilancio redatto in lire (migliaia) riporta una perdita di 109.780.989.

I dati esposti sono in sintesi i seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Crediti verso la Regione in Conto/capitale		109.175.034	
Immobilizzazioni		138.853.366	
Attivo circolante		65.700.504	
	Totale attivo		315.725.832
Patrimonio		229.485.169	
Perdite esercizi precedenti		(196.775.749)	
Perdite d'esercizio		(109.780.989)	
Passività		392.797.401	
	Totale passivo e patrimonio netto		315.725.832

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	321.294.128
Costo della produzione	430.628.130

Differenza	(108.704.002)
Proventi e oneri finanziari	(4.228.412)
Proventi e oneri straordinari	7.782.671

Perdita d'esercizio	109.780.989
---------------------	-------------

Il patrimonio netto dell'azienda ha avuto rispetto all'anno 2000 una variazione netta negativa dovuta all'entità rilevante delle perdite degli esercizi precedenti (Lm. 196.775.749) e alla perdita dell'esercizio corrente (Lm. 109.780.989). La situazione patrimoniale evidenzia quindi un deficit di Lm. 77.071.569 e un trend negativo rispetto all'anno precedente in quanto era di Lm. 53.191.884

Anche la gestione finanziaria manifesta una evidente situazione di disequilibrio, il capitale circolante netto è passato da Lm. 211.261 del 2000 a Lm. 221.338 del 2001.

Il margine di tesoreria presenta profili di criticità in quanto le disponibilità liquide si sono ridotte rispetto all'anno 2000 mentre i debiti hanno avuto un incremento. Tale situazione ha determinato un incremento degli oneri finanziari che ammontano a Lm. 4.228.412 per il 2001 e sono relativi agli interessi passivi maturati sulle anticipazioni concesse dall'istituto tesoriere e agli interessi di mora per ritardato pagamento dei debiti v/fornitori.

Il valore della produzione Lm. 321.924 è costituito principalmente dai finanziamenti in conto esercizio erogati dalla Regione Lazio Lm. 283.363, e i proventi per servizi resi a terzi Lm. 22.802 che includono anche le compartecipazioni alla spesa sanitaria (ticket) per Lm. 6.031.

La perdita netta d'esercizio che si è venuta a determinare è fortemente influenzata dai costi del personale, il cui peso è costantemente all'85% dei ricavi della gestione caratteristica. Il rilevante aumento dell'organico nel periodo 1997-2000 (+10%), senza però significativi riflessi sullo sviluppo della capacità produttiva dell'azienda a causa del blocco dei lavori di ristrutturazione del "CORPO C", costituisce uno dei maggiori problemi dell'Azienda Ospedaliera. Ovviamente anche l'incidenza della componente personale sul costo per giorno letto di degenza è particolarmente rilevante. Il personale incide per il 90% sul costo sanitario diretto ed il 62% del costo aziendale totale

Altro punto critico già evidenziato nella relazione al bilancio del 2000 è la mancata riedificazione dell'edificio centrale del San Giovanni "CORPO C" dove dovrà essere collocato il centro del Sistema Produttivo Ospedaliero.

Distinzioni nella fase realizzativa edile hanno portato ad un pesante contenzioso con l'impresa appaltatrice ed al blocco dei lavori. Al fine di affrontare con decisione il problema, l'Azienda ha proceduto:

- A riprendere il possesso del cantiere, estromettendo l'impresa appaltatrice;
- A completare gli interventi tecnici di progettazione;
- A indire la nuova gara di appalto e ad assegnare i lavori che dovranno essere completati entro luglio 2004.

L'azienda durante l'anno ha migliorato il proprio processo produttivo affrontando con decisione i tempi delle liste di attesa ed ha ottenuto come risultato che il 40% delle prestazioni non hanno più liste di attesa in quanto vengono erogate in giornata. Ha coperto con brevetto il know-how del progetto "Beatrice" con il quale ha informatizzato via internet la prenotazione e la refertazione presso centri di riferimento qualificati ove sia disponibile un terminale con accesso ad internet; con il "progetto Luisa" ha unificato in un unico ambiente tutti i servizi di rapporto con l'utente/cliente: nella convinzione che è l'Ospedale a doversi presentare in modo unitario e con facile accesso al cittadino. A seguito del controllo finale di periodo, prendendo atto che le voci che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, integrate dalle informazioni contenute nella nota integrativa, corrispondono alle scritture contabili, si aggiunge quanto segue:

- 1) il fondo ammortamento " Attrezzature generiche" e " Mobili e arredi" è stato rettificato rispettivamente per LM. 91 e L.M. 644 a causa del ricalcolo dei piani di ammortamento che hanno permesso di individuare una non corretta determinazione degli ammortamenti eseguiti negli esercizi 99 e 2000.

Quanto sopra ha dato luogo a una contropartita di sopravvenienza attiva;

2) il mancato aggiornamento degli inventari non ha consentito di sistematizzare le scritture ausiliarie e in particolare quelle riferite ai cespiti.

Alla luce di quanto sopra esposto si formulano in particolare le seguenti raccomandazioni:

- provvedere, per l'avvenire in base al documento n. 15 (crediti) dei principi contabili, di esporre nello stato patrimoniale i crediti al netto della svalutazione eventualmente effettuata;
- provvedere alla ricognizione di tutti i beni e alla conseguenziale inventariazione;
- inserire nei conti d'ordine la contabilizzazione dei beni in leasing o evidenziare nella nota integrativa il diverso criterio utilizzato

Nelle suesposte osservazioni e raccomandazioni è il parere del Collegio Sindacale in ordine all'approvazione del Bilancio 2001 dell'Azienda.

Letto, approvato e sottoscritto.

Roma 07 gennaio 2003

Il Collegio Sindacale

Il Presidente
I Componenti

Dr. Adolfo Cucinella

Dr. Attilio Pandolfi

D.ssa Franca Abate

Avv. Giuseppe Girlando

Rag. Claudio Pardi

The image shows five handwritten signatures in black ink, each corresponding to one of the names listed to the left. The signatures are written in a cursive style. From top to bottom, they correspond to: Dr. Adolfo Cucinella, Dr. Attilio Pandolfi, D.ssa Franca Abate, Avv. Giuseppe Girlando, and Rag. Claudio Pardi.