



**Oggetto:** Approvazione Bilancio d'esercizio 2001 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma G. Scadenza 13 Luglio 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;

**VISTA** la circolare regionale n. 44 del 26 novembre 1998 – "Adozione della contabilità generale economico patrimoniale";

**VISTA** la circolare regionale n. 1875 del 25.05.01 "Linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio delle Aziende Sanitarie del Lazio";

**RILEVATO** 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 riferite ai propri residenti;
- 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 sui F.S.R. 2001 da iscriverne nei Bilanci quale "Contributo in d'esercizio";

**VISTO** il Bilancio di Esercizio 2001 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma G. approvato con delibera del Direttore Generale n. 1195 del 23.12.2002 nelle sue componenti di: Conto economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa.

**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 la Asl Roma G nel corso dell'esercizio 2001 non ha contabilizzato correttamente i crediti derivanti dall'utilizzo delle anticipazioni per ripianamento perdite e a garanzia dei pignoramenti;

**RILEVATO** inoltre che l'Azienda ha indebitamente registrato un credito nei confronti della Regione a fronte dei premi di operosità Sumai maturati negli esercizi antecedenti l'avvio della contabilità economico-patrimoniale;

**RITENUTO** pertanto necessario che la Asl Roma G proceda:

- a verificare l'importo autorizzato con DGR 2518/99 relativa all'anticipazione per ripianamento perdite;
- a verificare se nel corso del 2002 il presupposto per l'iscrizione dei crediti verso la Regione (il completo utilizzo delle anticipazioni) abbia avuto luogo;
- a rettificare il saldo dei "Crediti verso Regione per adeguamento premi di operosità Sumai" utilizzando come contropartita il conto "Fondo di dotazione iniziale";

**RILEVATO** che l'Azienda Sanitaria Locale Roma G ha rilevato nella voce assistenza ospedaliera in convenzione, un costo per consumi 2001 superiore a quello comunicato dalla Regione per 3.973.192 migliaia di lire;

**RITENUTO** pertanto necessario che la Asl Roma G proceda ad effettuare le opportune scritture di rettifica al fine di ricondurre la situazione economico-patrimoniale in linea con le direttive regionali;

**PRESO ATTO** che di conseguenza le risultanze economiche del bilancio d'esercizio 2001 risultano essere le seguenti:

	<u>Migliaia di lire</u>
VALORE DELLA PRODUZIONE	826.123.894
COSTO DELLA PRODUZIONE	997.227.314
<b>DIFFERENZA</b>	<b>(171.103.420)</b>
SALDO GESTIONE NON CARATTERISTICA	( 71.619)
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>(171.175.039)</b>



**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;

**VISTA** la DGR 360 del 08.04.2002 con cui nell'approvare il Bilancio di esercizio 2000, veniva richiesto all'Azienda di considerare i livelli di efficienza delle attività aziendali quale 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;

**RILEVATO** che dal raffronto tra i dati di preventivo concordati e i dati di Bilancio emergono maggiori costi per:

- **Costi a gestione diretta: Personale** + 11.279 lit/min (pari al 4%)

**PRESO ATTO** che l'Azienda non ha integrato il documento contabile con le schede relative ai report funzionali dell'attività distrettuale e dei presidi ospedalieri;

**RILEVATO** che l'Azienda con nota n. 991 del 06.05.2003, pervenuta il 14.05.2003, dichiara di essere "...impossibilitata a produrre i dati richiesti, relativi al bilancio di esercizio 2001, in quanto non era attiva la contabilità analitica, peraltro ancora attualmente in fase di test...";

**RILEVATO** pertanto che per la Asl Roma G non è possibile nell'anno 2001 effettuare una valutazione sull'andamento e sull'eventuale miglioramento del livello di inefficienza dei presidi ospedalieri;

**RITENUTO** comunque necessario procedere all'approvazione del bilancio d'esercizio 2001 della Asl roma G - che per quanto riguarda gli altri aspetti tecnico contabili è in linea con le direttive regionali fatta eccezione per le rettifiche da apportare - al fine di procedere alla chiusura dei conti 2001 e alla redazione del consolidato regionale definitivo;

**CONSIDERATO** che

- il miglioramento dell'efficienza dei presidi a gestione diretta è considerato dalla Regione quale passaggio obbligato al fine del miglioramento nel breve periodo del risultato d'esercizio, considerando che l'azione sulla riduzione e riqualificazione dei consumi invece necessita di tempi medio-lunghi;
- la valutazione dei costi sostenuti per l'assistenza erogata ai residenti, rispetto alla quota capitaria, potrà essere effettuata in maniera completa quando saranno imputati alle Asl anche i costi relativi alle prestazioni di assistenza territoriale i cui dati di consumo per area di residenza non vengono ancora rilevati dai sistemi informativi regionali

appare comunque indispensabile che il Direttore Generale introduca o potenzi gli strumenti idonei a fornire dati attendibili relativi alle strutture a gestione diretta e che 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;

569

6

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

**RITENUTO** di approvare il Bilancio d'Esercizio dell'Azienda Sanitaria Locale Roma G con le rettifiche contabili necessarie per ricondurre lo stesso in linea con le determinazioni espresse dal presente provvedimento, di cui il Direttore Generale dovrà prendere atto;

all'unanimità,

**DELIBERA**

di approvare il Bilancio di Esercizio 2001 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma G con le considerazioni ed osservazioni espresse in premessa.



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

25 GIU 2003