

GIUNTA REGIONALE DEL LAZIO
REGIONALRATHE DER LOMBARDEI

ESTRATTO DAL PROCEEDO VERBALE DELLA SEDUTA DEL 14 MAG. 2004

ADDI 14 MAG. 2004
NELLA SEDE DELLA REGIONE LAZIO, IN VIA CRISTOFORO COLOMBO, 217
ROMA, SI E' RIUNITA LA GIUNTA REGIONALE, COSI' COSTITUITA:

STORACE	Francesco	Presidente	IANNARILLI	Antonella	Assessore
SIMEONI	Giorgio	Vice Presidente	PRESTAGIOVANNI	Rolno	"
RUGELLO	Andrea	Assessore	ROBILOTTA	Conaro	"
DIARAMELLETTI	Luigi	"	SAPONARO	Francesco	"
DIONISI	Attilio	"	SARACENI	Vincenzo Maria	"
FORMISANO	Anna Teresa	"	VERZASCHI	Marco	"
GARGANO	Giulia	"			

ASSISTE IL SEGRETARIO Tommaso NARDINI
PRESIDENTE COMMISSIS

ASSENTI: Simeoni - Dionisi - Formisano - Robilotta - Verzaschi

DELIBERAZIONE - 387 -

OGGETTO:

BILANCIO D'ESERCIZIO 2003 DELL'AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA D APPROVAZIONE QUALE PRESA
D'AUTO DELLE RISULTANZE CONTABILI - SCADENZA 30 MAGGIO 2004 - ATTO DI CONTROLLO



387 14 MAG. 2004

9

Oggetto: BILANCIO D'ESERCIZIO 2002 DELL'AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA D
APPROVAZIONE QUALE PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE CONTABILI.
SCADENZA 30 MAGGIO 2004

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 Azienda Sanitarie di adottare la contabilità economico patrimoniale e affida alle Regioni l'emanazione delle 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;



VISTA la L.R. 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, redigono annualmente il Bilancio d'esercizio composto dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa, accompagnato dalla Relazione sulla gestione;

PRESO ATTO delle direttive regionali in tema di contabilità e di bilancio delle Aziende Sanitarie contenute nelle circolari regionali n.44/1998, n.1875/2001, n.9/2002, n.4/2003;

VISTA la D.G.R. 1387 del 18.10.2001 con la quale la Giunta ha approvato il nuovo schema di bilancio ed il contenuto della Nota Integrativa delle Aziende Sanitarie del Lazio;

VISTA la DGR n. 1921 del 14.12.01 con la quale la Giunta ha adottato il nuovo piano dei conti delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere;

VISTO il Bilancio di Esercizio 2002 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma D, approvato con delibera del Direttore Generale n. 2 del 24.12.2003 nelle sue componenti di: Conto economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa e relativo parere favorevole del Collegio Sindacale;

VISTA la D.G.R. 838 del 05.09.2003 con la quale la Giunta Regionale, nel definire il concordamento 2003, ha verificato i maggiori costi aziendali risultanti per il 2002 rispetto al budget a suo tempo concordato e ha definito il disavanzo consolidato regionale per l'anno 2002;

PRESO ATTO degli effetti patrimoniali dell'operazione di sale and lease back di cui all'art.8 della L.R. 16/2001 e dei provvedimenti inerenti il ripianamento delle perdite degli esercizi precedenti derivanti dalle scritture contabili effettuate dalle Aziende secondo le apposite direttive regionali;

PRESO ATTO delle scritture di rettifica e/o integrazione effettuate dall'Azienda secondo quanto richiesto nella delibera di approvazione del Bilancio di Esercizio 2001 (D.G.R. 228 del 14.03.2003);

G

RILEVATO che l'Azienda ha correttamente registrato, tra i costi per acquisto di servizi sanitari, i consumi definitivi di prestazioni sanitarie relativi all'anno 2002 comunicati dalla Regione per la predisposizione dei Bilanci di Esercizio 2002 riferiti all'ospedaliera, alla specialistica e alla farmaceutica;

RILEVATO che ai sensi dell'art. 14 L.R. 15/98, così come modificato dalla L.R. 10/2001, gli interessi maturati sulle anticipazioni straordinarie autorizzate dalla Regione, a copertura dei disavanzi pregressi, sono carico della Regione stessa, e che pertanto i relativi interessi (pari a euro 2.659.469 per la Asl Roma D) non devono gravare sul bilancio delle Aziende Sanitarie;

RILEVATO inoltre che nel Bilancio di Esercizio 2002 sono rilevate componenti economiche che, in base alle indicazioni regionali sulla redazione del Bilancio di esercizio - contemplate anche nelle delibere di approvazione dei bilanci di esercizio 2001- è opportuno incidano sulla situazione patrimoniale;

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 pertanto la perdita di esercizio 2002 dell'Azienda Roma D, pari a 91.585.464 euro, è quella risultante nell'allegato A, colonna 3, in linea con quella di preconsuntivo e con la perdita del consolidato regionale 2002;

RITENUTO pertanto necessario che la ASL Roma D proceda ad effettuare le opportune scritture di rettifica (Allegato B) al fine di ricondurre la situazione economico-patrimoniale in linea con le direttive regionali;

VISTA la Relazione redatta dal Direttore Generale a corredo del Bilancio d'esercizio, nella quale viene evidenziato l'andamento della gestione nel suo complesso, nonché le cause che hanno determinato gli scostamenti rispetto alla previsione iniziale;

RILEVATO che l'Azienda nel bilancio funzionale dei presidi non ha ripartito tutti i costi relativi ai servizi tipici esternalizzati e che pertanto la Regione, per valutare l'efficienza gestionale, ha attribuito tali costi secondo la medesima ripartizione proporzionale utilizzata dalla ASL per il servizio di lavanderia;

RILEVATO pertanto che l'incidenza dei costi di produzione - personale e beni sanitari - sul valore della prestazioni erogate dai presidi ospedalieri a gestione diretta, non indica il raggiungimento nel 2002 di un adeguato livello di efficienza produttiva, così come i costi sostenuti per l'assistenza erogata ai residenti, rispetto alla quota capitaria evidenziano il non raggiungimento di un adeguato livello di efficienza nell'erogazione dei servizi sanitari (Allegato A);

RITENUTO 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;

M

387 14 MAG. 2004

RITENUTO che il Bilancio di Esercizio 2002 della ASL Roma D debba essere approvato quale presa d'atto delle risultanze della gestione economico-patrimoniale dell'anno 2002, segnalando nel contempo al nuovo Direttore Generale i rilievi e i richiami formulati sull'andamento della gestione e chiedendo allo stesso Direttore Generale che la propria azione incida in maniera più decisiva sulla riduzione dei costi di gestione e sulla razionalizzazione nell'utilizzo dei fattori produttivi secondo le direttive più volte impartite dalla Regione tesa al miglioramento dell'attuale livello di produttività ed efficienza delle proprie strutture;

CONSIDERATO che la Regione con i provvedimenti di cui alla legge finanziaria 2003 ha definito le misure di copertura della perdita 2002, e che le stesse sono state positivamente accolte dal tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti previsti dall'Accordo 8 Agosto 2001;

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

VISTI gli allegati A e B parte integrante della presente delibera;

non è soggetta alla concertazione con le parti sociali
all'unanimità.

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di Esercizio 2002 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma D quale presa d'atto delle risultanze della gestione economico-patrimoniale dell'anno 2002;
2. di segnalare al nuovo Direttore Generale che l'andamento della gestione 2002 non evidenzia ancora il raggiungimento di livelli di efficienza produttiva adeguati e di chiedere allo stesso Direttore Generale che la propria azione incida in maniera più decisiva sulla riduzione dei costi di gestione e sulla razionalizzazione nell'utilizzo dei fattori produttivi secondo le direttive più volte impartite dalla Regione tesa al miglioramento dell'attuale livello di produttività ed efficienza delle proprie strutture;
3. di approvare tutte le considerazioni e le osservazioni espresse in premessa nonché gli allegati A e B che sono parte integrante del presente provvedimento.

IL PRESIDENTE: F.to Francesco STORACE

IL SEGRETARIO: F.to Tommaso Nardini

14 MAG. 2004

CONTO ECONOMICO	Bilancio esercizio 2001	Bilancio esercizio 2002
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	549.641.784	576.758.331
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.609.503	559.286
CONC. RECUPERI, RIMBORSI PER ATT. TIPICHE	1.479.194	3.422.668
COMP. ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	3.295.391	3.131.773
COSTI CAPITALIZZATI	1.153.315	1.741.696
RICAVI E PROVENTI PER SERVIZI SOCIOSANITARI	10.542.504	13.768.385
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	568.721.692	599.382.138
A) COSTI A GESTIONE DIRETTA		
ACQUISTO DI BENI SANITARI E NON SANITARI	14.706.337	17.575.733
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	27.852.573	32.896.142
PERSONALE	89.536.991	104.841.267
SUMAI	7.470.311	7.483.715
ALTRI COSTI A GESTIONE DIRETTA	6.222.860	4.289.130
TOTALE COSTI A GESTIONE DIRETTA	155.789.072	167.085.987
B) COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE		
CONSUMI	376.678.757	373.587.960
da pubblico (mobilità passiva, specialistica e ospedaliera)	169.945.105	142.588.519
da privato (farmaceutica)	122.125.600	122.235.737
da privato (specialistica)	30.410.867	27.512.943
da privato (ospedaliera)	54.197.185	81.250.761
ACQUISTO DI PRESTAZIONI SANITARIE	126.016.883	128.182.967
medicina di base	40.605.275	38.180.233
assistenza riabilitativa	40.121.051	45.073.751
assistenza integrativa	13.812.730	15.799.816
altra assistenza (RSA, psichiatria, hospice...)	31.477.826	29.129.167
ALTRI SERVIZI SANITARI	3.898.768	9.831.384
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE	506.594.407	511.602.311
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	662.383.480	678.688.298
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 5.606.194	- 3.432.964
RETTIFICHE DI VALORE ALLE ATT FINANZIARIE	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	5.408.691	688.898
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 5.555.742	- 8.157.443
RISULTATO D'ESERCIZIO RETTIFICATO	- 99.415.033	- 91.585.464
RISULTATO D'ESERCIZIO DA BILANCIO 2002		95.735.022
RETTIFICHE RICHIESTE DALLA REGIONE		
INTERESSI PASSIVI SU ANTIC. STRAORDINARIE	-	2.659.469
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	1.490.090

NOTE:

Per il dettaglio delle rettifiche richieste dalla Regione vedere "Allegato B" della delibera.

TOTALE COSTI A GESTIONE DIRETTA: per l'acquisto di beni l'incremento è dovuto sia all'applicazione della D.G.R. 34 relativa alla distribuzione diretta dei farmaci sia all'incremento dei livelli di attività ospedaliera nei presidi direttamente gestiti. Per i servizi non sanitari l'incremento riguarda l'estensione di appalti o l'esternalizzazione nuovi servizi connessi all'apertura e/o al potenziamento di nuovi spazi assistenziali.

PERSONALE: nel corso del 2002 sono stati espletati concorsi interni per il passaggio di categoria, ciò ha comportato un incremento dei costi. Inoltre lo scostamento è da attribuire anche alle assunzioni che potevano essere effettuate in deroga alla D.G.R. 788/2002 riguardante il blocco delle assunzioni (come previsto nella Circolare n. 34256 del 05.07.2002) per le figure professionali carenti quali infermieri professionali, medici radiologi, medici anestesisti, tecnici di radiologia e per mobilità infraregionale.

INDICATORI DI EFFICIENZA DEL PRESIDIO

INDICATORI	2001	2002
% del costo del lavoro sui ricavi	80%	79%
% del consumo di beni sui ricavi	20%	21%
% del consumo di servizi non sanitari sui ricavi	14%	19%
% dei costi totali sui ricavi	115%	118%

COSTI SOSTENUTI PER ASSISTENZA EROGATA AI RESIDENTI

	2001	2002
% costi di produzione su quota capitaria	121%	118%

Allegato B

INTEGRAZIONI E RETTIFICHE DA APPORTARE AI VALORI AL 31/12/2002

AZIENDA:

ROMA D

Valori in Euro

387

MOVIMENTI CHE INCIDONO SULLA DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

14 MAG. 2004

Risultato da proposta di bilancio		(95.735.022)
Storno int. pass. anticip. straordinarie		2.659.469
Storno oneri straordinari		1.490.090
Risultato approvato con delibera		(91.585.464)

Scrittura

1

2

1 Secondo quanto previsto nell'art. 14 comma 1 quater della L. R. 15/98 (modificata dalla L. R. 10/2001) la copertura degli interessi delle anticipazioni e ripianamento dei disavanzi grava sul bilancio della Regione.

2 L'Azienda ha registrato sopravvenienze passive riconducibili ad anni precedenti l'avvio della contabilità economico patrimoniale. Come già approvato dalla Giunta nelle precedenti delibere, tali componenti non devono incidere sulla gestione economica.