

635 16 LUG. 2004

Oggetto: Atto di controllo - Bilancio d'esercizio 2002 dell'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata: approvazione quale presa d'atto delle risultanze contabili.

Scadenza 23 Luglio 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 Aziende 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 18.10.2002 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 Ospedaliera San Giovanni Addolorata, approvato con delibera del Direttore Generale n. 86/DG del 29.12.2003 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. 230 del 14.03.2003);

635 16 LUG. 2004 (9)

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 1.311.472 per l'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata) non devono gravare sul bilancio delle Aziende Sanitarie;

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;

RITENUTO pertanto necessario che l'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata proceda ad effettuare le opportune scritture di rettifica (Allegato B) al fine di ricondurre la situazione economico-patrimoniale in linea con le direttive regionali;

RILEVATO che pertanto la perdita di esercizio 2002 dell'Azienda San Giovanni Addolorata, pari a 63.924.002 euro, è quella risultante nell'allegato A, colonna 3, in linea con quella di preconsuntivo e con la perdita del consolidato regionale 2002;

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 pertanto che l'incidenza dei costi di produzione - personale e beni sanitari - sul valore della produzione, non indica il raggiungimento nel 2002 di un adeguato livello di efficienza produttiva (Allegato A);

RITENUTO che il miglioramento del livello di efficienza produttiva delle Aziende Ospedaliere è considerato dalla Regione quale passaggio obbligato al fine del miglioramento nel breve periodo del risultato d'esercizio;

RITENUTO che il Bilancio di Esercizio 2002 dell'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata 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 tese 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;



635 16 LUG. 2004 6

VISTI gli allegati A e B parte integrante della presente delibera, *che*

non è soggetta alla concertazione con le parti sociali;

all'unanimità,

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di Esercizio 2002 dell'Azienda Ospedaliera San Giovanni Addolorata 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 in rapporto al valore delle produzioni e sulla razionalizzazione nell'utilizzo dei fattori produttivi secondo le direttive più volte impartite dalla Regione tese 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

19 LUG. 2004



A large, stylized handwritten signature in black ink.

L. 16 LUG. 2004

CONTO ECONOMICO	Bilancio esercizio 2001	Bilancio esercizio 2002
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	146.344.713	146.115.794
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	71.619	421.962
CONC. RECUPERI, RIMBORSI PER ATT. TIPICHE	2.597.869	1.707.264
COMP. ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	3.114.922	3.520.606
COSTI CAPITALIZZATI	5.469.385	5.485.610
RICAVI E PROVENTI PER SERVIZI SOCIOSANITARI	8.661.429	9.850.152
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	166.259.937	167.101.388
A) COSTI A GESTIONE DIRETTA		
ACQUISTO DI BENI SANITARI E NON SANITARI	33.926.875	35.410.028
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	35.909.932	37.301.556
PERSONALE	125.452.529	125.968.410
SUMMI	152.475	87.858
ALTRI COSTI A GESTIONE DIRETTA	10.819.801	10.666.466
TOTALE COSTI A GESTIONE DIRETTA	206.261.613	209.434.318
B) COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE		
CONSUMI	360.088	415.492
da pubblico (mobilità passiva, specialistica e ospedaliera)	-	313.314
da privato (farmaceutica)	-	-
da privato (specialistica)	112.474	102.178
da privato (ospedaliera)	247.614	-
ACQUISTO DI PRESTAZIONI SANITARIE		
medicina di base	-	-
assistenza riabilitativa	-	-
assistenza integrativa	-	-
altra assistenza (RSA, psichiatria, hospice...)	-	-
ALTRI SERVIZI SANITARI	5.686.110	11.791.343
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE	6.046.199	12.206.835
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	212.307.812	221.641.153
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.183.793	- 748.095
RETTIFICHE DI VALORE ALLE ATT FINANZIARIE	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 1.627.575	- 366.396
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 9.233.186	- 9.002.538
RISULTATO D'ESERCIZIO RETTIFICATO	- 55.837.278	- 63.924.002
RISULTATO D'ESERCIZIO DA BILANCIO 2002	-	65.235.474
RETTIFICHE RICHIESTE DALLA REGIONE	-	-
INTERESSI PASSIVI SU ANTIC. STRAORDINARIE	-	1.311.472



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 all'aumento dei prezzi di emoderivati e presidi chirurgici. I servizi non sanitari incrementano principalmente per il servizio di porzionatura, confezionamento e distribuzione dei pasti del complesso ospedaliero San Giovanni e Medical Comer.

INDICATORI DI EFFICIENZA DEL PRESIDIO

INDICATORI	2001	2002
% del costo del lavoro sul valore della produzione	75%	75%
% del consumo di beni sul valore della produzione	20%	21%
% del consumo di servizi non sanitari sul valore della produzione	22%	22%
% dei costi totali sul valore della produzione	124%	125%

9

Allegato B

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

AZIENDA: **SAN GIOVANNI ADDOLORATA**

Valori in Euro

MOVIMENTI CHE INCIDONO SULLA DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Risultato da proposta di bilancio	(65.235.474)	
Storno int. pass. anti cip. straordinarie	1.311.472	Scrittura 1
Risultato approvato con delibera	(63.924.002)	

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 a ripianamento dei disavanzi grava sul bilancio della Regione.



15