

GIUNTA REGIONALE DEL LAZIO

oooooooooooooooooooo

ESTRATTO DAL PROCESSO VERBALE DELLA SEDUTA DEL _____

23 DIC. 2004

ADDI' 23 DIC. 2004

NELLA SEDE DELLA REGIONE LAZIO, IN VIA CRISTOFORO COLOMBO, 212 ROMA, SI E' RIUNITA LA GIUNTA REGIONALE COSI' COSTITUITA:

STORACE	Francesco	Presidente	IANNARILLI	Antonello	Assessore
SIMEONI	Giorgio	Vice Presidente	PRESTAGIOVANNI	Bruno	"
AUGELLO	Andrea	Assessore	ROBILOTTA	Donato	"
CIARAMELLETTI	Luigi	"	SAPONARO	Francesco	"
CIOCCHETTI	Luciano	"	SARACENI	Vincenzo Maria	"
FORMISANO	Anna Teresa	"	VERZASCHI	Marco	"
GARGANO	Giulio	"			

ASSISTE IL SEGRETARIO Tommaso NARDINI

..... OMISSIS

ASSENTI: GARGANO

DELIBERAZIONE N. - 1294

OGGETTO:

Atto di controllo - Bilancio d'Esercizio 2002 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma E: approvazione quale presa d'atto delle risultanze continui. Scadenza 8 febbraio 2005



1294 23 DIC. 2004

Oggetto: Atto di controllo - Bilancio d'Esercizio 2002 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma E: approvazione quale presa d'atto delle risultanze contabili. Scadenza 8 febbraio 2005.

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 Sanitaria Locale Roma E, approvato con delibera del Direttore Generale n. 1489 del 17.12.2003 nelle sue componenti di: Conto economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa;

VISTA la nota n.557/DA del 9/12/2004 protocollata il 10/12/2004, con cui l'azienda RME trasmette il parere 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;

1294

Q

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. 83 del 31.01.2003);

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 l'Azienda Sanitaria Locale Roma E ha determinato il debito verso la Regione per compensazioni anno 2002 non tenendo conto delle sole erogazioni ricevute dalla Regione, e che pertanto l'eccedenza dovrà essere oggetto di riclassifica;

RILEVATO inoltre che la ASL Roma E ha registrato nel conto "Quota Fondo Sanitario Regionale" solo una parte dei ricavi attribuiti in sede di ripartizione definitiva del fondo 2002, iscrivendo la restante parte come contributi a destinazione vincolata;

CONSIDERATO che la Regione in sede di riparto definitivo delle risorse disponibili a valere sul F.S.R. anno 2002 (Prot. N.130655 del 28.11.2003) ha specificatamente indicato alle Aziende di iscrivere l'intero importo dei ricavi attribuiti nel conto "Quota Fondo Sanitario Regionale", e che pertanto l'Azienda dovrà procedere a rettificare tale scrittura;

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 5.696.786 per la Asl Roma E) 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;

RITENUTO pertanto necessario che la ASL Roma E 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 Roma E, pari a 133.632.499 euro, è quella risultante nell'allegato A, colonna 3, in linea con quella di preconsuntivo e con la perdita del consolidato regionale 2002;



1294 23 DIC, 2004

RILEVATA la responsabilità del Direttore generale relativamente all'iscrizione tra i costi dell'esercizio di accantonamenti, di cui la Regione prende esclusivamente atto;



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'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;

RITENUTO che il Bilancio di Esercizio 2002 della ASL Roma E debba essere approvato quale presa d'atto delle risultanze della gestione economico-patrimoniale dell'anno 2002, segnalando nel contempo i rilievi e i richiami formulati al Direttore Generale 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 documento trasmesso ad integrazione del bilancio di esercizio;

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

non è soggetta alla concertazione con le parti sociali;

all'unanimità,



1294 20

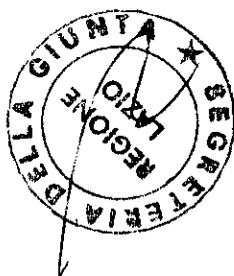
6

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di Esercizio 2002 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma E quale presa d'atto delle risultanze della gestione economico-patrimoniale dell'anno 2002;
2. di richiamare il Direttore Generale, sull'andamento della gestione 2002 che non evidenzia ancora il raggiungimento di livelli di efficienza produttiva adeguati
3. di chiedere al 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;
4. 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

27 DIC. 2004



MS

1294 

DEL 23 DIC. 2004

Allegato A

AZIENDA: ROMA E

CONTO ECONOMICO	Bilancio esercizio 2001	Bilancio esercizio 2002
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	569.181.690	586.338.705
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	466.535	541.898
CONC. RECUPERI, RIMBORSI PER ATT. TIPICHE	2.016.713	3.768.117
COMP. ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	6.847.385	7.559.643
COSTI CAPITALIZZATI	2.357.807	4.948.953
RICAVI E PROVENTI PER SERVIZI SOCIO SANITARI	34.212.998	38.085.250
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	615.083.128	641.242.565
A) COSTI A GESTIONE DIRETTA		
ACQUISTO DI BENI SANITARI E NON SANITARI	16.451.501	19.707.333
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	43.830.012	51.919.481
PERSONALE	130.864.989	137.504.838
SUMAI	10.005.254	5.969.470
ALTRI COSTI A GESTIONE DIRETTA	9.576.088	11.187.848
TOTALE COSTI A GESTIONE DIRETTA	210.727.844	226.288.971
B) COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE		
da pubblico	104.822.241	98.013.863
da privato	435.160.152	434.575.753
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE	539.982.393	532.589.617
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	750.710.237	758.878.588
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.868.780	- 5.404.996
RETTIFICHE DI VALORE ALLE ATT FINANZIARIE		
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	13.010.472	239.395
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 9.683.077	- 10.352.085
RISULTATO D'ESERCIZIO RETTIFICATO	- 137.168.494	- 133.632.499
RISULTATO D'ESERCIZIO DA BILANCIO 2002		157.594.199
RETTIFICHE RICHIESTE DALLA REGIONE		23.961.700



NOTE:

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

TOTALE COSTI A GESTIONE DIRETTA: l'incremento dei costi acquisto di beni è dovuto all'Ospedale S. Spirito che nel 2002 raggiunge la piena attività dopo l'intervento di ristrutturazione degli anni precedenti. Per i servizi non sanitari l'incremento riguarda i servizi di consulenza a causa dell'aumento dell'attività difensiva e arbitrale e l'estensione di appalti o l'esternalizzazione nuovi servizi connessi all'apertura e/o al potenziamento di nuovi spazi assistenziali.

PERSONALE: lo scostamento è da attribuire principalmente al passaggio in organico di 15 unità della ex CRI e all'inquadramento nei ruoli aziendali di 19 ex Sumai. Inoltre l'Azienda effettua un accantonamento per costi di competenza dell'anno 2002 ma che verranno liquidati nel corso degli esercizi futuri.

COSTI SOSTENUTI PER ASSISTENZA EROGATA AI RESIDENTI

	2001	2002
% costi di produzione su quota capitaria	132%	129%

INDICATORI DI EFFICIENZA DEL PRESIDIO

INDICATORI	2001	2002
% del costo del lavoro sui ricavi	123%	122%
% del consumo di beni sui ricavi	22%	27%
% del consumo di servizi non sanitari sui ricavi	60%	52%
% dei costi totali sui ricavi	205%	200%

LEG. alla GIUNTA DELLA REGIONE LAZIO
23 DICEMBRE 2002
1294
9

Allegato B



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

AZIENDA:

ROMA E

Valori in Euro



MOVIMENTI CHE INCIDONO SULLA DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Risultato da proposta di bilancio	(157.594.199)
Storno int. pass. anticip. straordinarie	5.696.786 1
Storno oneri straordinari	11.638.007 2
Storno oneri straordinari	13.311.178 3
Storno proventi straordinari	(6.684.271) 4
Risultato approvato con delibera	(133.632.499)

DETTAGLIO RETTIFICHE

- 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.
- 2 L'Azienda ha registrato sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo riconducibili ad anni precedenti l'avvio della contabilità economico patrimoniale che, come specificato nelle linee guida per la redazione del bilancio di esercizio, incidono sul fondo di dotazione iniziale.
- 3 L'Azienda ha registrato sopravvenienze passive per rimodulazione tariffaria. Come già approvato dalla Giunta nelle precedenti delibere, tali componenti rettificano la situazione di debito/credito nei confronti della Regione.
- 4 L'Azienda ha registrato sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riconducibili ad anni precedenti l'avvio della contabilità economico patrimoniale che, come specificato nelle linee guida per la redazione del bilancio di esercizio, incidono sul fondo di dotazione iniziale.

ALTRE SCRITTURE DI RICLASSIFICA

- a L'Azienda ha erroneamente registrato nel c/Accounto quota F.S.R. erogazioni pari alla Quota F.S.R. riconosciuta anziché le rate mensili effettivamente percepite al 31.12.2002 (per la differenza tra i due importi ha utilizzato la contropartita "Crediti verso regione").
- b Secondo quanto indicato nella nota protocollo n.130655 del 28.11.2003 i ricavi delle Aziende stabiliti in sede di riparto definitivo del Fondo Sanitario Regionale anno 2002 devono essere iscritti per intero nel conto "Quota F.S.R."

