

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	"
CIOCCIDETTI	Luciano	"	SARACENI	Vincenzo Maria	"
FORMISANO	Anna Teresa	"	VERZASCHI	Marco	"
GARGANO	Giulio	"			

ASSISTE IL SEGRETARIO Tommaso NARDINI
.....OMISSIS

ASSENTI: GARGANO

DELIBERAZIONE N. - 1298 -

OGGETTO:

ATTO DI CONTROLLO
BILANCIO D'ESERCIZIO 2003 DELL'AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA H: APPROVAZIONE QUALE PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE CONTABILI. SCADENZA 8 FEBBRAIO 2005

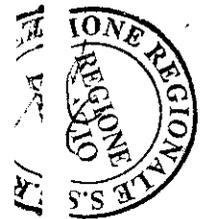


ATTO DI CONTROLLO

1298 23 DIC. 2004

Oggetto: BILANCIO D'ESERCIZIO 2002 DELL'AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA H : 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 RM H, approvato con delibera del Direttore Generale n.372 del 29.03.2004 nelle sue componenti di: Conto economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa;

VISTA la nota n. 667 del 9/12/2004 protocollata il 10/12/2004, con cui l'azienda RM H 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;



1298 23 DIC. 2004 G

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;



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 2.783.836 per la Asl Roma A) non devono gravare sul bilancio delle Aziende Sanitarie;

RILEVATO che i crediti complessivi verso la regione per ripianamento perdite risultano anche nel 2002 superiori ai corrispondenti debiti verso il tesoriere per utilizzo anticipazioni straordinarie e che pertanto di tale scostamento dovrà essere data spiegazione ed eventuale rettifica nel bilancio di esercizio 2003;

RILEVATO

- che nel c/ debiti verso Istituto tesoriere l'ASL RMH riporta un importo pari a 42.265.904 di euro relativo all'anticipazione straordinaria a conguaglio del F.S.R. anno 2000 (circolare 24/2000);
- che la suddetta anticipazione pari a complessivi euro 52.548.980.000 è stata totalmente ripianata dalla Regione all'Istituto tesoriere con provvedimenti regionali n. 152/10E del 27/03/01 e n. 405/10E del 19/07/2001,

RILEVATO che gli importi dei conti " acconto ricoveri strutture accreditate" e "acconto riabilitazione i strutture accreditate, girocontati nel conto acconto quota FSR ai fini della determinazione del credito verso la Regione anno 2002, non risultano rettificati in base alla comunicazione regionale inerente la remunerazione spettante alle strutture accreditate;

RITENUTO pertanto necessario che in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2003:

- l'importo relativo all'anticipazione straordinaria a conguaglio del F.S.R. anno 2000 (circolare 24/2000) debba essere integralmente rettificato in quanto non più sussistente il debito verso l'istituto tesoriere che non ne attesta infatti l'esistenza;
- Il credito verso la regione per compensazioni anno 2002 debba essere ridotto con corrispondente rettifica della posizione debitoria nei confronti delle strutture accreditate.

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;



1298 23 DIC. 2004

9



RILEVATO che pertanto la perdita di esercizio 2002 dell'Azienda Roma H, pari a 78.456.806 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 H 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 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;

RITENUTO che il Bilancio di Esercizio 2002 della ASL Roma H debba essere approvato quale presa d'atto delle risultanze della gestione economico-patrimoniale dell'anno 2002, segnalando nel contempo al 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;

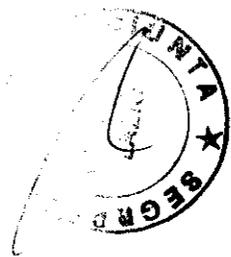
CONSIDERATO che la Regione con i provvedimenti di cui alla legge finanziaria 2003 ha definito le misure di copertura della perdita 2002, e che le stesse sono state positivamente accolte dal tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti previsti dall'Accordo 8 Agosto 2001;

CONSIDERATO che ai sensi dell'articolo 22 della Legge Regionale 45/96 la Giunta deve pronunciarsi entro 60 giorni dall'ultimo documento trasmesso ad integrazione del bilancio di esercizio;

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

il presente provvedimento non è soggetto alla concertazione con le parti sociali;

all'unanimità,

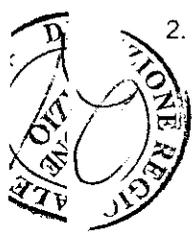


DELIBERA



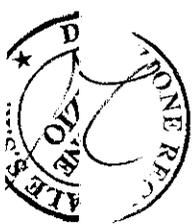
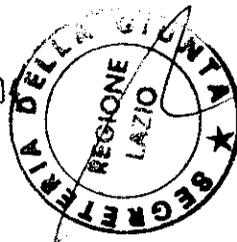
1298

1. di approvare il Bilancio di Esercizio 2002 dell'Azienda Sanitaria Locale Roma H quale presa d'atto delle risultanze della gestione economico-patrimoniale dell'anno 2002;
2. di segnalare al 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 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

27 DIC. 2002

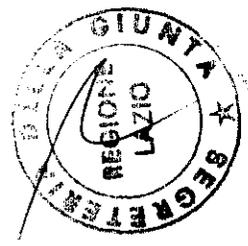




1298
DEL 23 DIC 2001 G

AZIENDA: ROMA H

CONTO ECONOMICO	Bilancio esercizio 2001	Bilancio esercizio 2002
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	476.731.377	520.773.944
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	385.099	1.808.822
CONC. RECUPERI, RIMBORSI PER ATT. TIPICHE	837.847	1.198.002
COMP. ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	5.996.835	6.590.654
COSTI CAPITALIZZATI	2.310.277	2.694.122
RICAVI E PROVENTI PER SERVIZI SOCIOSANITARI	31.722.203	35.403.571
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	517.983.639	568.469.115
A) COSTI A GESTIONE DIRETTA		
ACQUISTO DI BENI SANITARI E NON SANITARI	40.253.201	46.514.117
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	26.059.959	34.675.897
PERSONALE	180.628.725	187.039.729
SUMAI	7.871.807	5.143.588
ALTRI COSTI A GESTIONE DIRETTA	5.700.556	6.406.611
TOTALE COSTI A GESTIONE DIRETTA	260.514.248	279.779.943
B) COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE		
da pubblico	68.952.110	61.546.267
da privato	284.655.493	295.651.858
TOTALE COSTI PER PRESTAZIONI SANITARIE	353.607.603	357.198.125
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	614.121.851	636.978.068
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 5.144.473	- 455.043
RETTIFICHE DI VALORE ALLE ATT FINANZIARIE		
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	7.368.183	3.480.709
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 12.064.663	- 12.973.519
RISULTATO D'ESERCIZIO RETTIFICATO	- 105.979.165	- 78.456.806
RISULTATO D'ESERCIZIO DA BILANCIO 2002		82.924.985
RETTIFICHE RICHIESTE DALLA REGIONE		4.468.179



NOTE:

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

COSTI SOSTENUTI PER ASSISTENZA EROGATA AI RESIDENTI

	2001	2002
% costi di produzione su quota capitaria	129%	122%

INDICATORI DI EFFICIENZA DEL PRESIDIO

INDICATORI	2001	2002
% del costo del lavoro sui ricavi	77%	75%
% del consumo di beni sui ricavi	26%	29%
% del consumo di servizi non sanitari sui ricavi	12%	10%
% dei costi totali sui ricavi	115%	113%





Allegato B

1298 6

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

AZIENDA:

ROMA H

Valori in Euro

MOVIMENTI CHE INCIDONO SULLA DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Risultato da proposta di bilancio	(82.924.985)
Storno int. pass. anticip. straordinarie	4.468.179 1
Risultato approvato con delibera	(78.456.807)



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.

