

PARTE SECONDA

CONTROLLO SULLA GESTIONE FINANZIARIA

PREMESSA

BILANCI PREVENTIVI E CONSUNTIVI

Nel prospetto che segue sono indicate le date nelle quali il Consiglio di Amministrazione ha deliberato i bilanci preventivi e consuntivi, nonché le date in cui il Ministero della Sanità si è pronunciato.

APPROVAZIONE DOCUMENTI CONTABILI ESERCIZI 1994/95

1994	DELIBERAZIONE	COMUNICAZIONE MINISTERO VIGILANTE
PREV.	n.1114 del 22/12/1993	Approvato dal Ministero Sanità il 8/3/1994
CONS.	n.624 dell'11/9/1995	Approvato dal Ministero Sanità il 13/12/1995
1995		
PREV.	n.37 del 19/1/1995	Non approvato dal Ministero Sanità il 13/3/1995
CONS.	n.437 del 15/7/1996	Approvato dal Ministero Sanità il 11/9/1996

L'art. 18 dello Statuto degli IFO stabilisce che il conto consuntivo deve essere approvato entro il mese di aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce ed il bilancio preventivo entro il mese di ottobre dell'anno precedente.

Come appare dal prospetto, le norme appena citate non sono state osservate, per cui si ritiene di dover richiamare l'attenzione dell'Ente sulla necessità del rispetto dei termini di approvazione dei documenti contabili.

M - SITUAZIONE FINANZIARIA

Nella tabella che segue sono indicate le vicende finanziarie dell'Ente, con i dati contabili e gli elementi più significativi della gestione:

SITUAZIONE FINANZIARIA

TAB. N. 1

(in milioni di lire)

ENTRATE	1994			1995		
	S. GALLICANO	REGINA ELENA	TOTALE	S. GALLICANO	REGINA ELENA	TOTALE
CORRENTI	20.834	79.551	100.185	20.069	82.398	102.467
MOVIMENTI CAPITALI	-	8.931	8.931	-	44.807	44.807
PARTITE DI GIRO (1)	-	-	20.894	-	-	20.801
TOTALE ENTRATE			130.010			168.075
DISAVANZO FINANZ. DI COMPETENZA			13.794			11.978
TOTALE A PAREGGIO			143.804			180.053
SPESE						
CORRENTI	20.836	93.187	114.023	19.613	94.844	114.457
MOVIMENTI DI CAPITALI	-	8.887	8.887	-	44.795	44.795
PARTITE DI GIRO (1)	-	-	20.894	-	-	20.801
TOTALE SPESE			143.804			180.053

1) I dati delle partite di giro sono riportati in bilancio cumulativamente per i due Istituti.

Nella tabella appena esposta, l'analisi delle risultanze generali della gestione di competenza viene evidenziata, partitamente, per le entrate e per le spese, disaggregando i profili di maggior rilievo, rispettivamente per la parte corrente e quella in conto capitale.

In linea generale si può osservare che, nel biennio 1994 - 95, si registrano disavanzi finanziari pari, rispettivamente a 13.794 milioni nel 1994 e 11.978 nel 1995.

Il disavanzo finanziario dell'esercizio 1994, è stato determinato esclusivamente dalla gestione della parte corrente, le cui entrate, pari a 100.185 milioni, sono state nettamente inferiori alle corrispondenti spese ammontanti a 114.023 milioni.

Gli oneri per il personale costituiscono la parte più cospicua delle spese correnti (61,63 % del totale, pari a 70.276 milioni); anch'esse consistenti appaiono le spese per acquisto di beni e servizi (39.456 milioni, pari al 34,60%), mentre la parte residua di 4.206 milioni, si riferisce agli interessi passivi, alle poste correttive e compensative delle entrate nonchè agli oneri tributari e per somme non attribuibili.

Anche l'esercizio 1995, presenta un notevole disavanzo finanziario per la gestione di parte corrente, determinato dalla eccedenza delle spese (114.457 milioni) sulle corrispondenti entrate (102.467 milioni); quasi coincidenti appaiono i macro-aggregati delle entrate ed uscite in conto capitale (44.807 milioni nel 1994 e 44.795 milioni nel 1995), costituite dai trasferimenti da parte dello Stato per la prosecuzione dei lavori del nuovo ospedale S.Andrea.

La spesa di parte corrente, per oneri per il personale, ammonta a 72.034 milioni (62,94%) e quella per acquisto di beni e servizi a 38.235 milioni (33,40%); la parte residua di 4.092 milioni, è costituita da interessi passivi, poste correttive e compensative delle entrate, oneri tributari e somme non attribuibili.

N) - ENTRATE CORRENTI

Nel prospetto che segue, sono riportati i dati relativi alle diverse fonti di entrata corrente dell'Ente:

ENTRATE CORRENTI

TAB. 2

(in milioni di lire)

	1994			1995		
	S. GALLICANO	REGINA ELENA	TOTALE	S. GALLICANO	REGINA ELENA	TOTALE
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	4.903	14.256	19.159	4.198	15.323	19.521
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	13.862	62.248	76.110	13.722	63.354	77.076
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI	6	810	816	55	665	720
PROVENTI PER SERVIZI RESI	1.766	1.955	3.721	2.023	2.219	4.242
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	10	13	23	7	17	24
CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI	28	70	98	35	60	95
ENTRATE DIVERSE	54	182	236	29	470	499
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE SPESE	4	18	22	-	290	290
TOTALE ENTRATE CORRENTI	20.634	79.551	100.185	20.069	82.398	102.467

Come appare dalla tabella appena indicata, le entrate non presentano forti differenziazioni nell'intero biennio 1994/1995.

Da un esame più dettagliato si rileva una lieve variazione positiva (+2,28%) dell'esercizio 1995, rispetto al precedente, determinata sia dall'aumento dei contributi statali e regionali - che rappresentano la parte primaria e preponderante delle entrate - sia dall'incremento delle entrate per servizi resi, passati da 3.721 milioni dell'esercizio 1994 a 4.242 milioni del 1995, con un incremento pari al 14%. In particolare, per l'Istituto Regina Elena, le predette entrate hanno registrato un incremento del 3,58%, passando da 79.551 milioni dell'esercizio 1994 a 82.398 milioni dell'esercizio 1995; viceversa, per l'Istituto S. Gallicano è stata registrata una leggera flessione del -2,74%, in quanto le entrate sono passate da 20.634 del 1994 a 20.069 milioni del 1995.

Comunque, considerato che le componenti principali delle entrate correnti sono costituite dai trasferimenti statali e regionali, si ritiene utile impiegare tali dati per ricavare i seguenti indici:

TAB.3

A) INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIAENTRATE CORRENTI - TRASFERIMENTI CORRENTI
ENTRATE CORRENTI

1994	INDICE	1995	INDICE
$\frac{100.185 - 96.085}{100.185}$	0,04	$\frac{102.467 - 97.317}{102.467}$	0,05

B) INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIAENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI
ENTRATE CORRENTI

1994	INDICE	1995	INDICE
$\frac{96.085}{100.185}$	0,96	$\frac{97.317}{102.467}$	0,95

O) - USCITE CORRENTI

Le spese correnti, che nei due esercizi presi in esame dalla presente relazione, hanno registrato un equilibrato contenimento, sono evidenziate nella tabella seguente:

SPESE CORRENTI

TAB. 4

(in milioni di lire)

SPESE CORRENTI	1994						1995					
	SAN	%	REGINA	%	TOTALE	%	SAN	%	REGINA	%	TOTALE	%
	GALLICANO		ELENA				GALLICANO		ELENA			
-- ORGANI ISTITUZIONALI	13	0,06	63	0,07	76	0,07	11	0,06	76	0,08	87	0,08
- ONERI DI PERSONALE	13.485	64,72	56.791	60,94	70.276	61,63	13.240	67,51	58.794	61,99	72.034	62,94
- ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	6.322	30,34	33.134	35,56	39.456	34,60	5.424	27,66	32.811	34,59	38.235	33,40
- TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	9	-	9	-	-	-	9	-	9	-
- INTERESSI PASSIVI	260	1,25	1.092	1,17	1.352	1,19	135	0,69	879	0,93	1.014	0,89
- POSTE COMPENSATIVE E CORRETTIVE DELLE ENTRATE	657	3,15	1.610	1,73	2.267	1,99	731	3,73	1.661	1,75	2.392	2,09
- ONERI TRIBUTARI	29	0,14	143	0,15	172	0,15	31	0,16	78	0,09	109	0,10
- SOMME NON ATTRIBUIBILI	70	0,34	345	0,37	415	0,36	41	0,21	536	0,57	557	0,50
TOTALE SPESE CORRENTI	20.836	100	93.187	100	114.023	100	19.613	100	94.844	100	114.457	100

SPESE CORRENTI

TAB. 5
(in milioni di lire)

	1994						1995					
	SAN GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%	SAN GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%
PERSONALE	13.485	64,72	56.791	60,94	70.276	61,63	13.240	67,51	58.794	61,99	72.034	62,94
FUNZIONAMENTO	7.351	36,60	36.396	39,06	43.747	38,37	6.373	32,49	36.050	38,01	42.423	37,06
TOTALE	20.836	100	93.187	100	114.023	100	19.613	100	94.844	100	114.457	100

Come già posto in evidenza in altre parte del presente referto, si ritiene di sottolineare, nella specifica sede del commento al conto finanziario, che gli oneri che maggiormente incidono sulle risultanze del bilancio, sono quelli relativi al personale in attività di servizio ed agli interessi passivi.

Per i primi, si rileva che l'incidenza dei predetti oneri sul totale delle spese correnti, raggiunge il 61,63% nell'esercizio 1994 ed il 62,94% nell'esercizio 1995. Le altre voci di spesa (acquisto di beni e prestazione di servizi) denotano un lieve miglioramento in quanto, a fronte di spese per 39.456 milioni dell'esercizio 1994, nel 1995 è stato registrato un importo di 38.235, con una differenza di -1.221 milioni.

Anche le spese per interessi passivi, registrano un lieve miglioramento nell'esercizio 1995 rispetto al precedente, passando dai 1.352 milioni a 1.014 milioni, con una differenza di -338 milioni. Ciò malgrado, si reputa necessario, ancora una volta¹⁰ richiamare l'attenzione del Ministero della Sanità e della Regione Lazio, affinché provvedano tempestivamente alla erogazione dei finanziamenti, il cui ritardo comporta rilevanti oneri per l'Ente, costretto a ricorrere al credito bancario, con conseguente e dannosa decurtazione di fondi indispensabili per le finalità istituzionali dell'Ente.

Come appare chiaramente dal prospetto già indicato, nell'esercizio 1995 complessivamente le spese correnti raggiungono l'importo di 114.457 milioni, rispetto al totale di 114.023 milioni dell'esercizio 1994, con un incremento percentuale dello 0,38%.

Gli indici di seguito esposti, consentono di verificare una accettabile velocità di gestione non solo delle spese correnti ma anche delle entrate proprie ed assimilabili.

¹⁰ Camera dei Deputati XII Legislatura - Doc. XV, n.44.

INDICE DI VELOCITA' DI GESTIONE DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI

TAB.6

PAGAMENTI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA
IMPEGNI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA

1994	INDICE	1995	INDICE
<u>88.544</u> 114.023	0,78	<u>93.645</u> 114.457	0,82

INDICE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE E ASSIMILABILI
ACCERTAMENTI ENTRATE PROPRIE E ASSIMILABILI

1994	INDICE	1995	INDICE
<u>3.467</u> 4.100	0,85	<u>4.057</u> 5.150	0,79

P) - PARTITE DI GIRO

Le partite di giro presentano un movimento finanziario in entrata e in uscita relativo, principalmente, a ritenute erariali, previdenziali e assistenziali che, negli esercizi considerati, pareggia nei rispettivi importi.

PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI**TAB.7**

(in milioni di lire)

	1994	1995
RITENUTE ERARIALI	11.749	11.777
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	6.286	6.407
DEPOSITI CAUZIONALI	1	7
PARTITE DIVERSE	1.926	1.881
CONTABILITA' SPECIALI	932	729
TOTALE	20.894	20.801

Q) - Conto dei residui

La gestione dei residui attivi e passivi alla chiusura degli esercizi finanziari è riscontrabile nel seguente prospetto:

CONTO DEI RESIDUI

TAB. 8
(in milioni di lire)

	1994	1995
RESIDUI ATTIVI		
- CORRENTI	36.012	33.021
- MOVIMENTI CAPITALI	1.873	42.693
- PARTITE DI GIRO	242	779
TOTALE RESIDUI ATTIVI	38.127	76.493
RESIDUI PASSIVI		
- CORRENTI	28.507	27.986
- MOVIMENTI CAPITALI	11.567	51.949
- PARTITE DI GIRO	3.797	3.714
TOTALE RESIDUI PASSIVI	43.871	83.649

I dati appena esposti pongono in evidenza una notevole massa di residui attivi e passivi che, a causa della loro consistenza influenzano la gestione di ogni esercizio da non consentire un corretto equilibrio gestionale.

Nell'esercizio 1995 i residui attivi hanno raggiunto l'importo di 76.493 milioni, con un incremento, rispetto al precedente esercizio del 100,63 %.

Tali residui sono principalmente costituiti da:

- a) crediti vantati nei confronti dello Stato per un importo pari a 19.221 milioni;
- b) prestazioni per servizi resi pari a 774 milioni;
- c) trasferimenti da parte dello Stato per 41.476 milioni per il completamento dei lavori del nuovo Ospedale S. Andrea.

Preoccupante appare la situazione dei residui passivi che, nell'esercizio 1995, hanno raggiunto la ragguardevole cifra di 83.649 milioni, con un incremento, rispetto all'esercizio precedente, del 90,60 % comprensivo dell'importo di 41.476 milioni, relativo al finanziamento dello Stato per i lavori del nuovo Ospedale S. Andrea.

La presenza di importi così elevati, induce la Corte a richiamare l'attenzione degli organi responsabili dell'Ente a dar corso, con ogni sollecitudine, al recupero dei crediti vantati soprattutto nei confronti dello Stato, nonchè di procedere al pagamento degli impegni assunti, al fine di evitare eventuali iniziative giudiziarie da parte dei creditori con conseguenti oneri e responsabilità patrimoniali davanti alla Corte dei conti.

Al fine di fornire un quadro completo del fenomeno dei residui, sono state compilate le tabelle che seguono, nelle quali sono state rappresentate, oltre che l'incidenza, rispettivamente, dei residui attivi e passivi, sul totale degli accertamenti, anche lo smaltimento effettuato annualmente.