

SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO

Roma, 3.5.1996

Prot. n. 253

Al Sig. Segretario Generale inc.

All. n. 2

S E D E

OGGETTO: bilancio dell'Azienda Farmaceutica al 31.12.1995 estratto del conto consuntivo degli I.F.O..

La gestione dell'Azienda Farmaceutica S.Maria e S. Gallicano è stata rilevata tra le contabilità speciali - partite di giro - del Bilancio dello Ente, così come previsto dal piano dei conti al riguardo predisposto dal Ministero del Tesoro in data 5.4.1983 recepito dagli I.F.O. con delibera n. 893/1983.

Il risultato finanziario di esercizio, costituito dalla somma algebrica delle entrate e delle uscite di competenza, è di L. 11.156.252 (disavanzo) mentre la realtà economica-patrimoniale dell'Azienda è rappresentata contabilmente dalle relative scritturazioni che considerano i conti magazzino, spese generali, e perdite e profitti nonché il bilancio degli inventari, atti che fanno parte integrante della presente per una più completa esposizione dei risultati di esercizio e che consentono di individuare una perdita netta di L. 22.560.093.

Al riguardo torna utile un breve commento su alcuni elementi contabili più significativi dei conti di gestione.

Il conto magazzino espone un valore di inventario al netto di IVA all'1.1.95 di L. 40.056.626, ricavi per L. 4.743.004 e rimanenza al 31.12.1995 per L. 25.957.343; tali dati sommati algebricamente, hanno prodotto una perdita del conto magazzino di L. 9.356.279 da sommare ai costi sostenuti per spese generali.

./.

Dall'esame del conto in questione che riproduce l'inattività dell'Azienda che data dal settembre '92, si rileva che il volume d'affari è stato circoscritto alla sola vendita effettuata ai reparti dell'Istituto "San Gallicano", e alla Farmacia interna dell'Istituto Regina Elena; nonché al realizzo dall'INDE del valore netto dei medicinali scaduti relativo alla I^a trance del 1994.

Si rileva altresì un abbassamento del valore di inventario dovuto verosimilmente allo scaduto dei prodotti di vendita non più commerciabili.

La perdita netta di L. 22.560.093 è imputabile alle spese per utenze, imposte e tasse, fitto e valori bollati, spese queste che devono essere comunque sostenute fino alla definitiva e legale chiusura dell'Azienda.

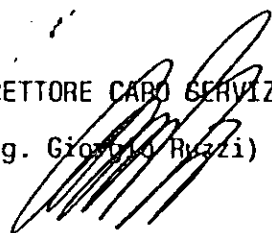
Ass.Amm.vo di Area Contabile

(rag.a Carbonaro Teresa)

Carbonaro

IL DIRETTORE CAPO SERVIZIO

(rag. Giorgio Ruzzi)



CONTO MAGAZZINO AL NETTO DI IVA

	Costi	Ricavi
Valore inv. 1/1/95	40.056.626	
Acquisti Destinati alla vend.		
Ricavi dalla vendita		4.743.004
Valore al 31/12/95		25.957.343
	40.056.626	30.700.347
Perdita c/magazzino		9.356.279
	<u>40.056.626</u>	<u>40.056.626</u>

SPESE GENERALI AL NETTO DI IVA

Utenze	8.141.814
Fitto	600.000
Imposte e Tasse	4.202.000
Comm.ne Vigilanza	260.000
	<u>13.203.814</u>

CONTO PROFITTI E PERDITE 1995

Spesa generali	13.203.814	
Perdita c/magazzino	9.356.279	
	22.560.093	
Perdita netta		22.560.093
	<u>22.560.093</u>	<u>22.560.093</u>

BILANCIO DEGLI INVENTARI 1995ATTIVITA'

Clienti	88.300.201
C/c postale	45.641
Magazzino	25.957.343
Perdita netta	22.560.093
	<u>136.863.278</u>

PASSIVITA'

Banca	133.678.423
Fornitori	1.292.212
ENPAF	279.504
Capitale netto	76.953
IVA da versare a IFO	1.536.186
	<u>136.863.278</u>

VERBALE DELLA COMMISSIONE DI VIGILANZA SULL'AZIENDA FARMACEUTICA
SANTA MARIA E SAN GALLICANOSEDUTA DEL 24 GIUGNO 1996

Oggi, ventiquattro giugno millenovecentonovantasei, presso la sede degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri, in via Oreste Tommasini, 1 - Roma, alle ore 10.45 si è riunita la Commissione di Vigilanza sull'Azienda Farmaceutica Santa Maria e San Gallicano, nominata per il biennio 1995 - 1996 con provvedimento consiliare n. 295 del 20.04.1995, per l'occasione convocata giusta lettera prot. n. 14041 del 21.06.1996, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- approvazione bilancio dell'Azienda Farmaceutica Santa Maria e San Gallicano al 31.12.1995;

- varie ed eventuali.

Sono presenti:

- dott. Salvatore Fragalà

dirigente Ministero della Sanità

PRESIDENTE

- d.ssa Marina Sabatini

dirigente Ministero del Tesoro

COMPONENTE

in sostituzione della d.ssa Fiorella Percopo (nota n. 548671 del 19.07.95)

- d.ssa Marta Branca

collaboratore amministrativo I.F.O.

SEGRETARIO

in sostituzione del sig. Luigi De Luca.

Si prende atto dell'assenza del componente dirigente farmacista, non ancora nominato dalla Regione Lazio, essendo il dott. Luciano De Murtas stato collocato a riposo; si prende altresì atto che non è ancora stato designato, come componente della Commissione, il nuovo Direttore Sanitario, dott. Maurizio Sprovieri, al posto del dott. Giancarlo Pagliarin a cui è stato di recente affidato un altro incarico.

Viene sollecitata la nomina dei predetti componenti improrogabilmente entro la prossima riunione della Commissione di Vigilanza.

La Commissione, inoltre, conviene sulla necessità da parte dell'Ente di sollecitare una definizione del problema della chiusura al pubblico della farmacia dell' I.S.G. tramite indizione di una conferenza di servizi.

Si prende atto della relazione presentata dal Servizio Ragioneria e Bilancio n. 253 del 27.04.1995 e viene convocata la sig.ra Teresa Carbonaro la quale fornisce alla Commissione tutti gli ulteriori chiarimenti richiesti in merito al bilancio chiuso al 31.12.1995.

La Commissione conviene su quanto rappresentato e si trova concorde nell'approvare il bilancio dell'Azienda chiuso al 31.12.1995.

Alle ore 12.30 il Presidente dichiara chiusa la seduta, decidendo altresì di riconvocare la Commissione nei mesi di Ottobre-Novembre c.a. per verificare la situazione relativa alla cessione dell'Azienda Farmaceutica o alla sua eventuale riattivazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

(d.ssa Marta Branca)

Marta Branca

IL COMPONENTE:

(d.ssa Marina Sabatini)

Marina Sabatini

IL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE
(dott. Salvatore Fragalà)

Salvatore Fragalà

DELIBERAZIONE N. 437 DEL 15 LUG. 1996

OGGETTO: CONTO CONSUNTIVO 1995 DEGLI I.F.O.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

L'anno 1995 (millenovecentonovantasei), il giorno 15 del mese di luglio assistito dal Segretario Generale Inc. Dr. Antonio Della Gatta;

VISTA la relazione prot. 282 del 17/5/96, con il Capo Servizio Ragione-^{cui}ria e Bilancio ha trasmesso i conti, finanziario ed economico, relativi alla gestione dell'anno 1995;

TENUTO PRESENTE,

CHE per quanto riguarda le entrate del c/competenza escluse le partite di giro:

- a) L. 19.522.049.657 rappresentano i finanziamenti posti a carico del Ministero della Sanità per la ricerca corrente e finalizzata (capp.1 e 2);
- b) L. 77.077.402.000 rappresentano finanziamenti posti a carico della Regione Lazio per l'attività di assistenza, (cap.6);
- c) L. 720.284.574 rappresentano contribuzioni da Enti e/o privati (cap.18);
- d) L. 4.242.706.447 rappresentano proventi per servizi resi (capp.21,22, 23,24);
- e) L. 17.562.305 rappresentano redditi e proventi patrimoniali (capp.28,30, e 32);
- f) L. 96.557.692 sono costituite da concorsi e rimborsi vari (cap.35);
- g) L. 500.307.883 rappresentano entrate diverse (capp.44 e47);
- h) L. 290.354.839 rappresentano poste correttive delle spese (cap.51);
- i) L. 44.795.000.000 rappresentano finanziamenti statali in conto capitale (capp.55,59);

1) L. 12.000.000 rappresentano elargizioni con vincolo di reinvestimento (cap.85);

CHE per quanto riguarda le spese di c/competenza, le stesse sono state complessivamente impegnate in L. 180.053.234.489 e pagate in Lire 113.604.550.685 mentre L. 66.448.683.804 sono state iscritte come residui passivi per il pagamento di forniture di beni e servizi, per oneri contributivi e di personale, per oneri finanziari ed altri trasferimenti correnti, per compartecipazione, incentivazione e produttività, per imposte e tasse ed altre somme non attribuibili e per spese di investimento, (Nuovo S.Andrea);

CHE per quanto riguarda le entrate del c/competenza, le stesse sono state complessivamente accertate in L. 168.075.160.725 e riscosse in L. 103.964.064.822 mentre L. 64.111.095.903 sono state iscritte nei residui attivi e sono costituite essenzialmente, dai crediti vantati verso la Regione Lazio ed il Ministero della Sanità per finanziamento dell'attività di assistenza, di ricerca corrente⁴ finalizzata, ed in c/capitale;

CHE il disavanzo di Amministrazione, determinatosi in L.17.661.434.145 comprensivo del risultato di esercizio 1994, rettificato ed attestato su L. 5.633.360.381, è stato influenzato dai seguenti fenomeni;

- a) depennamenti di crediti inesigibili per complessive L.66.559.671 riferiti ai capp.21-23-24, provenienti dalle gestioni comprese tra il 1993 e il 1994;
- b) depennamenti e perenzioni di residui passivi per complessive Lire 1.264.566.417 riferiti ai capp. 3-9-13-15-17-18-25-26-27-28-29-30-31-32-34-35-37-39-40-43-44-45-46-48-50-56-62-63-65-113;
- c) riaccertamento a parziale copertura dei disavanzi pregressi e di residui attivi pari a L. 2.048.214.000;

CHE i depennamenti come sopra indicati hanno formato oggetto di specifico provvedimento n.958 del 21/12/95 adottato su proposta n.672/95

formulata dal Servizio Ragioneria e Bilancio;

CHE per l'effetto ai fini dell'individuazione dei risultati separatamente conseguiti tra la c.d. gestione stralcio 1994 e le successive, detti risultati sono attestati per quanto attiene il 1994 su un disavanzo di L. 5.683.360.381 come rettificato a seguito della richiamata ricognizione al 31/12/94, e di L. 11.978.073.764 per quanto attiene la competenza 1995;

CHE per quanto riguarda il bilancio di cassa contro una previsione in entrata di L. 180.319.400.000 sono state riscosse L. 131.690.222.036 contro una previsione di spesa di L. 190.528.900.000 sono stati effettuati pagamenti per L. 139.010.237.011 conseguendo così, unitamente al disavanzo iscritto all'1/1/95(-3.185.564.123), un risultato negativo di L. 10.505.579.098

CONSIDERATO:

CHE i depennamenti dei residui attivi e la cancellazione dei residui passivi sono stati operati:

- i primi per insussistenza o inesigibilità del credito, fatta salva l'eventuale adozione di ulteriori atti per il riaccertamento degli stessi;
- la seconda per non essere stata confermata la sussistenza della regione del debito;

CHE per quanto concerne l'attività dell'Azienda Farmaceutica aperta al pubblico, giusta relazione del Servizio Ragioneria e Bilancio in data 3/5/96 prot. 253, sono stati evidenziati sotto il profilo patrimoniale e fiscale una perdita netta di L. 22.560.093. e, sotto il profilo finanziario, un disavanzo di L. 11.156.252 a carico del bilancio dell'Ente;

CONSTATATO:

CHE i movimenti delle singole voci fanno rilevare, con particolare riguardo alle spese, che gli utilizzi sono stati mantenuti nei limiti degli stanziamenti ad eccezione di quelli riferiti al cap.85 largamente compensati da economie realizzate in altri capitoli;

CHE anche nelle partite di giro si sono verificati alcuni sconfinamenti (cap.140,e 143), peraltro ininfluenti e con corrispondente bilanciamento nelle voci di entrata allo stesso titolo;

CHE il finanziamento posto a carico della Regione Lazio, ricondotto praticamente alla quota fissata dalla Giunta Regionale per il 1994 è risultato inferiore a quello richiesto e necessario alle occorrenze dell'Ente causando inevitabilmente, a parte altri fenomeni negativi, l'insufficiente copertura del Bilancio con conseguente determinazione del disavanzo;

CHE il risultato finale dell'esercizio 1995 scaturisce dal confronto delle entrate e delle uscite del conto di competenza, rispettivamente accertate in L. 147.274.245.397 ed impegnate in L. 159.252.519.161 (escluse le partite di giro bilanciamenti nella somma di L. 20.800.915.328) con un disavanzo di pura competenza di L. 11.978.073.764 che, unitamente all'applicazione del disavanzo rettificato di Amministrazione al 31/12/94 di L. 5.683.360.381, determina un disavanzo di amministrazione complessivo di L.17.661.434.145;

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori in data 26-6-'96 verbale n. 102

PRESO ATTO del voto consultivo favorevole espresso dal Segretario Generale Inc, dal Direttore Sanitario Inc, dal Direttore Scientifico I.S.G. e dal Direttore Scientifico I.R.E.;

D E L I B E R A

- di approvare nelle seguenti risultanze finali il conto consuntivo degli I.F.O. 1995, come risulta dai relativi conti finanziario ed economico, che espongono rispettivamente un disavanzo di Amministrazione di L. 17.661.434.145 ed una attività netta complessiva di L.31.356.835.

IL SEGRETARIO GENERALE INC.

(dr. Antonio Della Gatta)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(dr. Enzo Colaiacono)

CONTO CONSUNTIVO 1995 (CONFRONTO TRA ENTRATE E USCITE)

ENTRATE	TOTALE	TOTALE A CONFRONTO
Titolo I	97.319.736.231	
Titolo II	5.147.509.166	
Titolo III	44.807.000.000	
Titolo IV	0	
Titolo V	0	
	147.274.245.397	
Titolo VI	20.800.915.328	
	168.075.160.725	
	=====	168.075.160.725
 SPESE		
Titolo I	114.457.319.161	
Titolo II	44.795.000.000	
Titolo III	0	
	159.252.319.161	
Titolo IV	20.800.915.328	
Risultato di pura competenza		- 11.978.073.764
 SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE E PASSIVE		
Maggiori residui attivi		1.981.654.329
Minori residui passivi		1.264.566.417
Disavanzo esercizi pregressi		- 8.929.581.127
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 1995		- 17.661.434.145.
		=====

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SUL C/CONSUNTIVO 1995

Il conto consuntivo dell'esercizio 1995 degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri di Roma presenta le seguenti risultanze contabili di sintesi:

CONTO DELLE COMPETENZE**ENTRATE****- correnti per:**

a) Trasferimenti dello Stato	19.522.049.657	
b) " della Regione	77.077.402.000	
c) " da privati	720.284.574	
d) proventi per servizi resi	4.242.706.447	
e) " e recuperi diversi	904.802.719	
	=====	102.467.245.397

- in conto capitale per:

a) trasferimenti da parte dello Stato	44.795.000.000	
b) " da privati	12.000.000	
c) alienazione di beni patrimoniali	===== / =====	44.807.000.000
d) accensione di prestiti (mutuo)	/	
- per partite di giro		20.800.915.328
		=====
Totale entrate		168.075.160.725

USCITE**- correnti per:**

a) organi istituzionali	86.480.150	
b) personale	72.034.906.504	
c) acquisto beni e servizio	38.244.605.816	
d) interessi passivi	1.013.574.673	
e) oneri diversi	2.969.338.444	
f) imposte e tasse	108.413.574	
	=====	114.457.319.161

- in c/capitale per:

a) acquisti impianti	/	
b) acquisto beni immobili	43.700.000.000	
c) manutenzione straordinaria	1.095.000.000	
	<u>=====</u>	44.795.000.000
- per partite di giro		<u>20.800.915.328</u>
	Disavanzo di competenza	- <u>11.978.073.764</u>

CONTO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo cassa al 1/1/1995		- 3.185.564.123
Riscossioni:		
- c/competenza	103.964.064.822	
- c/residui	27.726.157.214	
	<u>=====</u>	131.690.222.036
- Pagamenti:		
- c/competenza	113.604.550.685	
- c/residui	25.405.686.326	
	<u>=====</u>	<u>139.010.237.011</u>
	Disavanzo di cassa	10.505.579.098
Residui attivi		76.493.510.785
Residui passivi		83.649.365.832
	Disavanzo di Amm.ne al 31/12/1995	<u>17.661.434.145</u>

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	17.692.790.980
Passivo	<u>17.661.434.145</u>
	Patrimonio netto
	<u>31.356.835</u>

In merito al disavanzo di Amm.ne si evidenzia che lo stesso è comprensivo anche di quelli riferiti al 1994 e precedenti per i quali non sono stati ancora adottati i provvedimenti di ripiano.

Le entrate correnti, accertate nell'importo di £ 102.467.245.397, sono costituite per il 94% dei trasferimenti pubblici (Regione 75,3% e Stato 19%) per il 5,7% dai proventi per servizi istituzionali resi a terzi e da entrate varie.

Rispetto alle previsioni definitive, le entrate in parola presentano un aumento netto di £ 332.309.166 riferibile a maggiori proventi per servizi resi a terzi.

Le entrate in c/capitale attengono essenzialmente ai trasferimenti statali per il nuovo ospedale S. Andrea.

Le uscite correnti, impegnate come sopra detto per L. 114.457.319.161, afferiscono per il 62,94% a oneri per il personale, per il 33,42% a spese per lo acquisto di beni e servizi, per lo 0,10% a oneri per imposte e tasse, per lo 0,89% a interessi passivi, per lo 0,05% a spese per gli organi dell'Ente e per il 2,60% a spese diverse.

Le uscite in parola presentato una diminuzione complessiva netta di L. 3.314.815.413 correlata ad economie verificatesi in quasi tutte le voci di spesa, con particolare riguardo a quelle per il personale nonchè ai consumi di beni e servizi.

Le spese in c/capitale sono impegnate per un importo inferiore a quello delle corrispondenti entrate ed attengono essenzialmente a spese per la prosecuzione dei lavori del nuovo Ospedale S. Andrea.

Nel merito del consuntivo in esame il Collegio reputa opportuno soffermare l'attenzione sulle seguenti questioni:

a) la gestione 1995 si è conclusa con un disavanzo di competenza di L. 11.978.073.764, un disavanzo di amministrazione di L. 17.661.434.145, un disavanzo di cassa di L. 10.505.579.098.

Il conto economico presenta un risultato complessivo positivo di L. 31.356.835.

Relativamente al sopra indicato disavanzo di competenza, va evidenziato che lo stesso è stato causato dal minor importo del trasferimento da parte della Regione Lazio rispetto a quello riportato nel bilancio di previsione 1995.

Pur considerando, peraltro, che il bilancio di previsione '95 non risulta approvato dal Ministero vigilante, il disavanzo di competenza, risultante alla chiusura dell'esercizio in esame, deve essere recuperato con adeguate iniziative da adottarsi nel corso della gestione 1996, nella considerazione che i disavanzi 1994 e precedenti formeranno oggetto di apposito provvedimento di ripiano con provvedimento ministeriale.

Il risultato negativo in parola risulta inoltre correlabile ai notevoli