

SPESE CORRENTI

TAB. 4

SPESE CORRENTI	19 96						19 97					
	SAN GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%	SAN GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%
- ORGANI ISTITUZIONALI	14	0,14	74	0,075	88	0,075	27	0,11	138	0,12	163	0,11
- ONERI DI PERSONALE	12.880	65,19	59.758	60,55	72.638	61,32	16.231	67,05	72.008	64,25	88.237	64,74
- ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	5.906	29,89	34.868	35,33	40.774	34,42	6.138	25,35	34.818	31,07	40.966	30,05
- TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	7	-	7	-	-	-	10	-	10	-
- INTERESSI PASSIVI	164	0,83	1.969	1,99	2.133	1,80	925	3,82	3.087	2,75	4.012	2,95
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE	723	3,68	1.678	1,69	2.399	2,03	806	3,32	1.587	1,42	2.393	1,78
- ONERI TRIBUTARI	19	0,09	98	0,15	117	0,09	33	0,13	172	0,16	205	0,16
- SOMME NON ATTRIBUIBILI	53	0,27	246	0,35	299	0,25	46	0,19	254	0,23	300	0,23
TOTALE SPESE CORRENTI	19.759	100	98.696	100	118.455	100	24.206	100	112.070	100	138.276	100

SPESE CORRENTI

TAB. 5
(in milioni di lire)

	1996						1997					
	SAN GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%	SAN GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%
PERSONALE	12.894	65,26	59.832	60,62	72.726	61,40	16.258	67,16	72.142	64,37	88.400	64,86
FUNZIONAMENTO	6.865	34,74	38.864	39,38	45.729	38,60	7.948	32,84	39.928	35,63	47.876	35,14
TOTALE	19.759	100	98.696	100	118.445	100	24.206	100	112.070	100	136.276	100

**INDICE DI VELOCITA' DI GESTIONE DEL TOTALE
DELLE SPESE CORRENTI**

TAB. 6

**PAGAMENTI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA
IMPEGNI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA**

1996	%	1997	%
<u>94.431</u> 118.455	0,80	<u>96.494</u> 136.276	0,70

INDICE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

**RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE E ASSIMILIBILI
ACCERTAMENTI ENTRATE PROPRIE E ASSIMILIBILI**

1996	%	1997	%
<u>5.582</u> 6.211	0,90	<u>5.039</u> 5.983	0,84

I dati riportati nei prospetti dimostrano che le spese per il "personale in attività di servizio", per l'acquisto di beni e servizi e per interessi passivi, costituiscono la parte preponderante delle spese correnti. Per i primi si rileva che l'incidenza dei predetti oneri sul totale delle spese correnti, raggiunge il 61,32% nell'esercizio 1996 ed il 64,74% nel 1997, mentre il consistente aumento dai 72.638 milioni del 1996 agli 88.237 milioni del 1997 (+15.599 milioni pari al 21,47%) è dovuto all'applicazione dei nuovi contratti di lavoro.

Per quanto riguarda le altre spese, in particolare "acquisto di beni e servizi", si nota che è passata dai 40.774 milioni del 1996 ai 40.956 milioni del 1997 con un lieve aumento dell'0,46% pari, peraltro, al 30% delle spese complessive per il 1997, contro il 35,30% relativo all'anno 1996⁷. Mentre un forte aumento ha registrato la voce "interessi passivi" passata dai 2.133 del 1996 a milioni 4.012 del 1997 (+88,20%). Al riguardo si reputa necessario ancora una volta, richiamare l'attenzione del Ministro della sanità e della Regione Lazio sull' circostanza che il sistematico ritardo nell'erogazione dei finanziamenti all'Ente, da un lato genera consistenti oneri finanziari per interessi passivi sullo scoperto di tesoreria - autorizzato nella stessa misura delle quote riconosciute ai finanziamenti al quale l'Ente non può sottrarsi per il pagamento degli stipendi mensili, nonchè delle forniture - dall'altro tende a far consolidare un disavanzo che non può essere arginato se non con grave pregiudizio per l'attività istituzionale decurtando le risorse destinabili alla ricerca scientifica.

Sotto il profilo della funzionalità gestoria e della relativa capacità di spesa dell'Ente, si registrano segnali di peggioramento, come è confermato dai seguenti indici di risultato dell'anno 1997 posti a raffronto con quelli del 1996.

N) - PARTITE DI GIRO

Le partite di giro presentano un movimento finanziario in entrata e in uscita relativo, principalmente, a ritenute erariali, previdenziali e assistenziali:

⁷ Al riguardo va ribadita l'esigenza di contenere gli oneri di funzionamento nell'ambito delle più strette necessità e con la più rigorosa aderenza ai principi di efficienza ed economicità.

PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI

TAB. 7

(in milioni di lire)

	1996	1997
- RITENUTE ERARIALI	11.571	15.449
- RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	7.068	8.298
- RITENUTE AL PERSONALE PER CANONI LOCAZIONI E PREMI ASSICURAZIONI	629	621
- RITENUTE AL PERSONALE PER CESSIONI QUINTO DELLO STIPENDIO	674	639
- RITENUTE AL PERSONALE PER QUOTE SINDACALE	147	178
- DEPOSITI CAUZIONALI	—	5
- ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	20	30
- RISCOSSIONI I.V.A.	85	—
- ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO COMPRESSE PER RECUPERO DI ANTICIPI CONTRATTUALI	3.515	1.091
- CONTABILITA' SPECIALI	756	95
TOTALE	24.457	26.404

O) - CONTO DEI RESIDUI

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

TAB. 8

CONTO DEI RESIDUI

(in milioni di lire)

	1996	1997
<u>RESIDUI ATTIVI</u>		
- CORRENTI	32.130	69.519
- MOVIMENTI CAPITALI	43.960	37.314
- PARTITE DI GIRO	326	604
TOTALE RESIDUI ATTIVI	76.416	107.437
<u>RESIDUI PASSIVI</u>		
- CORRENTI	32.795	54.732
- MOVIMENTI CAPITALI	50.390	43.049
- PARTITE DI GIRO	6.471	4.882
TOTALE RESIDUI PASSIVI	89.656	102.663

I dati appena esposti pongono in evidenza una notevole massa consistente sia di residui attivi che passivi. Al riguardo, si ritiene di sottolineare che i residui attivi, in continua lievitazione (dai milioni 76.146 del 1996 ai milioni 107.437 del 1997 + 40,59%) sono costituiti principalmente da crediti nei confronti dello Stato (20.495 milioni), della Regione (46.125 milioni); dalla categoria proventi per servizi resi (2.528 milioni), da trasferimenti in conto capitale da parte dello Stato (35.606 milioni) della Regione (200 milioni) etc.

Anche i residui passivi, sono costituiti principalmente dagli oneri per il personale in attività di servizio (4.376 milioni); acquisto di beni e servizi (48.688 milioni); spese in conto capitale (21.584 milioni) etc.; essi presentano importi consistenti, tali da raggiungere la ragguardevole cifra di milioni 102.663 nel 1997, con un aumento percentuale del 14,50 % rispetto al preceden-

te esercizio. Tale risultato evidenzia l'accumulo di una massa notevole di residui che, certamente, non può non influenzare una corretta gestione finanziaria. Si ritiene, pertanto, di dover richiamare l'attenzione dei responsabili organi dell'Ente sulla esigenza di procedere ad un attento esame del fenomeno, al fine di ricondurre, a livelli accettabili l'entità degli stessi, riaccertando ed eliminando quelli che non hanno più titolo ad essere mantenuti nelle scritture.

Per un più approfondito esame del fenomeno di accumulo, sono stati elaborati i prospetti che seguono nei quali vengono rappresentate le incidenze, rispettivamente dei residui attivi e passivi sul totale degli accertamenti e degli impegni, nonché gli smaltimenti annuali effettuati.

TAB. 9

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

TOTALE RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA X 100
TOTALI ACCERTAMENTI DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA

1996	%	1997	%
$\frac{76.416 \times 100}{125.043}$	61,11	$\frac{107.437}{134.405}$	79,93

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA X 100
TOTALI IMPEGNI DI COMPETENZA

1996	%	1997	%
$\frac{89.656 \times 100}{149.327}$	60,04	$\frac{102.663}{172.180}$	59,62

TAB. 10

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

RESIDUI RISCOSSI + MINORI ACCERTAMENTI X 100

RESIDUI ALL'1.1 + MAGGIOR ACCERTAMENTI

1996	%	1997	%
$\frac{29.027 + --}{76.493 + 4.406}$	35,88	$\frac{37.283 + --}{76.416 + 35.094}$	33,43

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

RESIDUI PAGATI + MAGGIORI ACCERTAMENTI

RESIDUI ALL'1.1 + MAGGIORI ACCERTAMENTI

1996	%	1997	%
$\frac{27.761 + 2.530}{83.649 + --}$	36,21	$\frac{36.299 + 4.098}{89.656 + --}$	59,62

P) - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Le risultanze della situazione amministrativa dei due esercizi considerati nella presente relazione, sono riassunte nella seguente tabella:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

TAB. 11
(in milioni) di lire)

	1995	1996	1997
FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO	-3.186	-10.505	-21.769
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	103.964	100.499	101.195
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	27.726	29.027	37.283
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	-113.605	-113.029	-118.776
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	-25.405	-27.761	-36.299
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI CASSA FINE ESERCIZIO	-10.505	-21.769	-38.366
RESIDUI ATTIVI:			
DELL'ESERCIZIO	64.111	24.543	33.210
ESERCIZI PRECEDENTI	12.382	51.872	74.227
RESIDUI PASSIVI:			
DELL'ESERCIZIO	-66.449	-36.298	-53.404
ESERCIZI PRECEDENTI	-17.200	-53.358	-49.259
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE	-17.662	-35.010	-33.592

L'analisi degli elementi che compongono la situazione amministrativa, consente di rilevare disavanzi, in lievitazione, nei due esercizi, con una punta massima nell'esercizio 1996, pari a 35.010 milioni e con un incremento rispetto al precedente esercizio del 98,22%. Tale risultato è stato influenzato, sia dalla consistenza negativa di cassa che dalla enorme mole dei residui passivi risultanti a fine esercizio.

Si può rilevare, infatti, la prevalenza dei pagamenti sulle riscossioni e la dinamica recessiva dei dati di cassa. Nell'esercizio 1997, diversamente dal precedente, il disavanzo è stato determinato, oltre che dal disavanzo di cassa registrato ad inizio ed a fine esercizio, anche dalla prevalenza dei residui passivi dell'anno in corso rispetto a quelli dell'esercizio precedente. La descritta situazione di cassa, che comporta il crescente ricorso al credito bancario, determinato dalla lentezza nel realizzo delle entrate di bilancio, denota l'esigenza di una politica dell'Ente diretta al contenimento dei disavanzi, con una riduzione dell'esposizione destinata a coprire le obbligazioni contratte.

Q) - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale, così come sono state esposte dall'Ente, sono riportati nel prospetto che segue:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

TAB. 12

(in milioni di lire)

	1995	1996	1997
<u>ATTIVO</u>			
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	374	728	773
BENI ISTITUTO SAN GALLICANO	2.944	2.955	3.160
BENI FARMACIA SAN GALLICANO	26	23	--
BENI ISTITUTO REGINA ELENA	14.349	14.668	14.168
RIMANENZA DI CASSA	--	--	--
RESIDUI ATTIVI	76.493	76.416	107.437
TOTALE ATTIVO	94.186	94.790	125.538
<u>PASSIVO</u>			
DEFICIT DI CASSA	10.506	21.769	38.366
RESIDUI PASSIVI	83.649	89.656	102.663
TOTALE PASSIVO	94.155	111.425	141.029
PATRIMONIO NETTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	9.037	+31	-16.635
AVANZO (+) DISAVANZO (-) ECONOMICO	-9.006	+16.666	+1.144
A FINE ESERCIZIO	+31	-16.635	-15.491
TOTALE A PAREGGIO	94.186	111.425	141.029

Si rileva una passività netta complessiva di 16.635 milioni nell'esercizio 1996 e 15.491 milioni nel 1997. Tale situazione è stata determinata sia dalla dilatazione dei residui passivi che del notevole incremento del disavanzo di cassa.

Tra le voci che compongono l'attivo, la posta più consistente è costituita dai residui attivi che rappresentano l'85,58% del totale delle attività; seguono i beni dell'Istituto S. Gallicano e Regina Elena, che incidono per il 2,50% e 11,30%.

Per le passività gli importi più consistenti sono costituiti dai residui passivi, che nel biennio considerato, sono passati dagli 89.656 milioni dell'esercizio 1996 ai 102.663 milioni dell'esercizio 1997 con un incremento del 14,50%, nonché dai notevoli disavanzi di cassa, 21.769 milioni nel 1996 e 38.366 milioni nel 1997 con una variazione percentuale in aumento del 76,2%.

Si fa presente per ultimo che con decreto del Ministero del tesoro del Bilancio e della Programmazione Economica del 3 settembre 1997 - Approvazione dello schema di bilancio degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico - è stato stabilito che i bilanci pluriennali ed annuali ed i conti consuntivi annuali degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, debbono essere di tipo economico ed uniformati ai principi del codice civile.

La nuova disciplina contabile decorre dal 1 gennaio 1998 e viene mantenuta, in via provvisoria e per il solo esercizio 1998, la contabilità finanziaria.

R) - CONTO ECONOMICO

I risultati di gestione, che corrispondono alle variazioni del patrimonio netto, sono riassunti, per ciascuno degli esercizi in esame, nel seguente prospetto:

CONTO ECONOMICO

TAB. 13

(in milioni di lire)

	1995		1996		1997	
	PARZIALE	TOTALE	PARZIALE	TOTALE	PARZIALE	TOTALE
ENTRATE CORRENTI						
RISCOSSIONI	80.479		76.174		74.886	
RESIDUI ATTIVI	21.988	102.467	17.821	93.995	23.612	98.498
SPESE CORRENTI						
PAGAMENTI	93.645		94.431		96.494	
RESIDUI PASSIVI	20.812	114.457	24.024	118.455	39.782	136.276
DISAVANZO DI PURA COMPETENZA		-11.990		-24.460		-37.778
MINORI RESIDUI ATTIVI		-		-		-
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI		1.982		4.406		35.094
MINORI RESIDUI PASSIVI		1.265		2.530		4.098
MINORI SPESE INVESTIMENTO		12		176		3
RISULTATO DI GESTIONE		-8.731		-17.348		+1.417
MINORE O MAGGIORE VALORE MOBILIO ED ATTREZZATURE	-576		+419		-623	
MAGGIORE O MINORE VALORE RIVISTE E PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE	378		+264		+389	
MAGGIORE O MINORE VALORE BIANCHERIA, TESSUTI, MATERIALE DI MEDICAZIONE	-57		-4		-2	
MAGGIORE O MINORE VALORE VASELLAME, STOVIGLIE, VARIE	1		-6		-6	
MAGGIORE O MINORE VALORE TITOLI	-		-		-	
MAGGIORE O MINORE VALORE AUTOMEZZI	-7		+11		-8	
MINORE O MAGGIORE VALORE RIMANENZE MAGAZZINO (FARM. S. GALLICANO)	-14	-275	-2	+682	-23	-273
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) ECONOMICO		-9.006		-16.666		+1.144

Va osservato che, negli esercizi 1995 e 1996, si riscontrano disavanzi economici di un certo rilievo (-9.006 milioni nel 1995 e - 16.666 milioni nel 1996); viceversa l'esercizio 1997 si è chiuso con un avanzo economico di 1.144 milioni. Tali disavanzi sono stati determinati, prevalentemente, dalla eccedenza delle spese sulle correlative entrate, mentre l'avanzo economico è da ricondurre al riaccertamento di residui attivi (+ 35.094 milioni). Sulle componenti della prima parte del conto, si può far rinvio, alle considerazioni svolte per il conto finanziario, salvo l'impropria qualificazione delle voci per i dati di cassa e residui, attesa la corrispondenza con i relativi dati di competenza.

Nella seconda parte, l'importo di 35.094 milioni - maggior riaccertamenti di residui attivi - è costituito da 35.009 milioni a copertura di disavanzi finanziari 1995 e 1996, giusta indicazione della Regione Lazio di cui alla circolare 56 del 21.11.1997, nonchè dal riaccertamento delle maggiori entrate per sperimentazione farmaci e fatturato degenti stranieri per 85 milioni. I risultati economici concordano pienamente con il patrimonio netto.

Conclusioni

Sulla base delle considerazioni svolte nel presente referto, in conseguenza del controllo eseguito sui fatti amministrativi e sulla gestione dell'Ente per gli esercizi 1996 e 1997, la Corte formula le seguenti osservazioni conclusive:

- 1) ribadisce la censura per il notevole ritardo con il quale sono approvati i documenti contabili;
- 2) richiama l'attenzione dei competenti organi regionali e statali affinché provvedano tempestivamente alla erogazione dei finanziamenti previsti, si da evitare che l'Ente sia costretto a ricorrere al credito bancario per rimediare alla carenza di liquidità e non si veda conseguentemente ed in modo ingiustificato, decurtato il contributo annuale per oneri ed interessi;
- 3) rileva la carente capacità dell'Ente nell'attuazione di una politica di programmazione della spesa e nella ricerca del necessario equilibrio finanziario;
- 4) invita l'Ente a porre in essere ogni possibile iniziativa idonea a contenere al massimo le dimensioni del fenomeno dei residui; e ciò sia per i residui di nuova formazione che per quelli provenienti da esercizi pregressi.

