

CAP./ART. AN	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE	
29/0	94	203	Indizione pubblico incanto per l'aggiudicazione della fornitura ottobre 93 settembre 94 prodotti in vetro e plastica per i dipendenti istituti	10.597.737
0	94	283	Indizione pubblico incanto per l'aggiudicazione fornitura materiale radioattivi vo per i dipendenti istituti	38.297
0	94	293	Autorizzazione indagine a trattativa privata aggiudicazione fornitura gas terapeutici per usi di laboratorio per il 1994	579.235
0	94	294	Autorizzazione indagine a trattativa privata aggiudicazione fornitura gas terapeutici per il 1994	8.712.429
0	94	432	Indizione licitazione privata aggiudicazione della fornitura di vetrerie, prodotti in plastica e materiale da laboratorio anno 1994	38.880.714
0	94	433	Indizione licitazione privata aggiudicazione fornitura vetrerie, prodotti in plastica e materiale da laboratorio anno 1994	953.130
0	94	703	FORNITURA ACQUA DISTILLATA E BIDISTILLATA S E 479/94	1.165.497
0	94	704	FORNITURA ACQUA DISTILLATA E BIDISTILLATA S E 479/94	1.187.025
0	94	1225	FORNITURA PRODOTTI DA LABORATORIO VETRERIE	6.257.608
0	94	1250	prot 816/94 s ec forn di animali mangimi ecc	53.846
TOTALE ANNO 94			86.233.052	
0	95	96	Approvazione atti licitazione privata fornitura acqua distillata agosto 94 giugno 95	21.549
0	95	167	Affidamento a trattativa privata fornitura materiale fotografico CREDITORE 272 POLAROID S P A	29.037
0	95	2709	Fornitura prodotti chimici s e 2573 95 CREDITORE 875 POLI INDUSTRIA CHIMICA S P A	2.000
TOTALE ANNO 95			52.586	
TOTALE CAPITOLO 29			86.285.638	
30/0	93	104	INDIZ PUBBL INC AGG NE FORNITURA GENERI ALIMENTARI IRE ANNO 1993	1
TOTALE ANNO 93			1	

CAP./ART. AA	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE
30/0	94	1258 fornitura generi alimentari	270.000
0	94	1457 Fornitura generi alimentari latticini e pane	7.207.195
0	94	1458 Fornitura generi alimentari vari latticini e pane	4.063.266
TOTALE ANNO 94			11.540.461
0	95	862 Fornitura caffè orzo e succhi di frutta s e 864 95 CREDITORE 4858 CECCONI PAOLO	20
0	95	2605 Fornitura generi alimentari festività natalizie s e 2514 95 CREDITORE 4858 CECCONI PAOLO	4.056
0	95	2607 Fornitura generi alimentari festività s e 2514 95 CREDITORE 3023 F LLI GALLI SRL	12.488
0	95	2608 Fornitura generi alimentari x fest natalizie s e 2514 95 CREDITORE 3023 F LLI GALLI SRL	22.350
TOTALE ANNO 95			38.914
TOTALE CAPITOLO 30			11.579.376
31/0	95	211 Fornitura disinfettanti e deodoranti s e 2 95 CREDITORE 1586 REMOLI FRANCO	1
TOTALE ANNO 95			1
TOTALE CAPITOLO 31			1
34/0	95	806 Fornitura software 730 95 e modulistica s e 732 95 CREDITORE 1496 IPSOA EDITORE S R L	1.590
0	95	938 Indizione licitazione privata fornitura cancelleria s e 922 95 V DEL 717 95	12.860
0	95	939 Indizione licitazione privata fornitura cancelleria s e 922 95 V DEL 717 95	19.282
0	95	960 Indizione licitazione privata fornitura materiale informatico s e 972 95	45.934
0	95	2464 Fornitura paraventi s e 2391 95 CREDITORE 1486 VINCAL S A S	6

CAP./ART. AN	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE
TOTALE ANNO 95			79.672
TOTALE CAPITOLO 34			79.672
35/0	94	212 Affidamento a trattativa privata fornitura riviste am v e aggiornamenti giuridici in abbonamento per l'anno 1994 a varie case editrici	163.100
0	94	295 Indizione pubblico incanto aggiudicazione fornitura riviste scientifiche e opere in serie in abbonamento per il 1994 per le biblioteche	2.170.786
0	94	303 Indizione pubblico incanto aggiudicazione fornitura riviste scientifiche e opere in serie in abbonamento per il 1994 per le biblioteche	17.042.268
TOTALE ANNO 94			19.376.154
TOTALE CAPITOLO 35			19.376.154
37/0	94	51 rinnovo incarico dr Aldo Nardi servizio di sorveglianza fisica contro i rischi derivanti dall'uso di sostanze radioattive C/O CFS per 1994	4.462.500
TOTALE ANNO 94			4.462.500
0	95	772 Conferimento incarico di consulenza dr Crescenzi aa gg 273 95 CREDITORE 4589 CRESCENZI DR MARCO	1
0	95	774 Conferimento incarico di consulenza dr Barletta s aa gg 272 95 CREDITORE 4955 BARLETTA DR COSIMO	1
TOTALE ANNO 95			2
TOTALE CAPITOLO 37			4.462.502
38/0	94	1995 Noleggio biancheria e divise e servizio di lavanderia s n 1330/94 CREDITORE 364 DITTE VARIE E/O FORNIT IN ATTESA AGGIUDIC	15.006.388
0	94	1996 Noleggio biancheria e divise e servizio lavanderia s e 1330/94 CREDITORE 364 DITTE VARIE E/O FORNIT IN ATTESA AGGIUDIC	799.634
TOTALE ANNO 94			15.805.422

CAP./ART. AA	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE
TOTALE CAPITOLO 38			15.805.422
40/0	94 55	Approvazione spesa ditta Gir di Roma per servizio riscaldamento stabile Via O Toem asini, 1 1993/94	882.871
TOTALE ANNO 94			882.871
TOTALE CAPITOLO 40			882.871
42/0	94 3298	VERSAMENTO PREMI INAIL RIF PRATICHE N° 6511710651 - 8303242/85 - 8302663/08 CREDITORE 4853 I N A I L ROMA - ORD	9.212.830
0	94 3346	quote assicurazioni	17.096.733
TOTALE ANNO 94			26.309.563
TOTALE CAPITOLO 42			26.309.563
44/0	95 2512	Trasporto cassette contenenti pezzi anatomici a pag 243 del 18 10 95 CREDITORE 1475 COMUNE DI ROMA - CAMPIDOGLIO ROMA	40
TOTALE ANNO 95			40
TOTALE CAPITOLO 44			40
47/0	95 1725	pagamento fatt. telex n 79453 - 49978 rispettivamente del 26/7 e 5/7/95 CREDITORE 4698 POSTE ITALIANE - EPE	0
TOTALE ANNO 95			0
TOTALE CAPITOLO 47			0
50/0	95 392	Manutenzione macchine da scrivere I trim 95 s e 351-95 CREDITORE 1752 MARCHIONNI FERDINANDO DITTA	1
0	95 1287	riparazione macchine da scrivere e da calcolo s e 1269 95 CREDITORE 1752 MARCHIONNI FERDINANDO DITTA	12.403
0	95 1735	Riparazione fotocopiatrici in dotazione 1sg s e 1725 95 CREDITORE 3150 TECNOPENTA S R L	5

CAP./ART. AN	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE
0	95	2069 Sostituzione leve e microinterruttore della timbratura elettrica s e; 2003 95 CREDITORE 217 OROLOGERIA INDUSTRIALE A BALUARDI S D F	9.000
		TOTALE ANNO 95	21.409
		TOTALE CAPITOLO 50	21.409
51/0	95	538 Affidamento a trattativa privata alla JM Italia servizio manutenzione apparec chiatura p er il trattamento di immagini su lastre radiografica CREDITORE 257 JM ITALIA SPA	3
0	95	550 Affidamento per il 1995 lavori di assistenza tecnica di attrezzature clinico scientific he	1.000
		TOTALE ANNO 95	1.003
		TOTALE CAPITOLO 51	1.003
52/0	95	541 Affidamento a trattativa privata alla Hewlett Packard servizio manutenzione attrezzatu re lab fisiopatologia cutanea isg CREDITORE 288 HEWLETT PACKARD ITALIANA S P A	2
0	95	545 Affidamento a trattativa privata alla Steril Impianti manutenzione autoclave c/o lab mi crobiologia isg CREDITORE 3611 STERIL IMPIANTI S R L	2
0	95	2124 Fornitura filtri per apparecchi da laboratorio s t 782 95 CREDITORE 3186 MILLIPORE SPA	29.750
		TOTALE ANNO 95	29.754
		TOTALE CAPITOLO 52	29.754
62/0	94	165 Compensi comitato amministrativo s i p s aa gg prot 503/93	2.250.000
		TOTALE ANNO 94	2.250.000
0	95	448 Assegno allievi infermieri s i p 105 95 CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	108.700.000

CAP./ART. AA	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONE
62/0	95	449	Vacanze studio allievi s i p 105 95 CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	40.794.000
0	95	451	Acquisto materiale, programmi computer e componenti x computer s i p 105 95 CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	0.117.420
0	95	452	Acquisto libri di testo e biblioteca s i p 105 95 CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	9.690.000
TOTALE ANNO			95	175.301.420
TOTALE CAPITOLO			62	177.551.420
65/0	95	2794	ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE NOVEMBRE E DICEMBRE 1995 SVOLTA DA DOTT VARI C/O IRE	47
TOTALE ANNO			95	47
TOTALE CAPITOLO			65	47
80/0	94	36	compartecipazioni sanitarie, incentivazione e premio di produttività isg CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	305.436
TOTALE ANNO			94	305.436
0	95	36	Compartecipazioni sanitarie, incentivazione premio produttività CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	22.271.666
0	95	38	Compartecipazioni sanitarie, incentivazione e premio produttività CREDITORE 1 BANCA DI ROMA - SERVIZIO TESORERIA	17.212.747
TOTALE ANNO			95	39.484.413
TOTALE CAPITOLO			80	37.789.047
TOTALE TITOLO			1	2.524.187.184
TITOLO 2				
102/0	92	2963	SESE ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED APPARECCH DESTINATE ALLA RICERCA	3.943.030

CAP. 261. 00 - IMP.		DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE
		TOTALE ANNO 92	3.943.832
		TOTALE CAPITOLO 102	3.943.832
105/0	90 3563	INDIZ LIC PRIVATA FORNIT MOBILIO ISG EC/PROVV PROT 1702/90	2.044.539
		TOTALE ANNO 90	2.044.539
		TOTALE CAPITOLO 105	2.044.539
113/0	90 3251	RESTAURO AMBULATORI IRE DITTA CAU'AA GS PROT 184/90	101.218
		TOTALE ANNO 90	101.218
		TOTALE CAPITOLO 113	101.218
		TOTALE TITOLO 2	6.009.589
TOTALE VARIAZIONI PER PERENZIONE SU RESIDUI PASSIVI			2.530.276.773

CAP. / ART. AA	IMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO VARIAZIONE
RIEPILOGO TITOLI PER ANNO			
		TITOLO 1	
		ANNO 91	15.347.360
		ANNO 93	3
		ANNO 94	440.095.105
		ANNO 95	2.068.744.716
		TOTALE TITOLO 1	2.524.197.184
		TITOLO 2	
		ANNO 90	2.145.757
		ANNO 92	3.943.832
		TOTALE TITOLO 2	6.089.589
		TOTALE VARIAZIONI PER PERENZIONE SU RESIDUI PASSIVI	2.530.276.773

ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI
(I.F.O.)

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1997

RELAZIONE
DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO



ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI

R O M A

SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO

Roma 19 Maggio 1998

AL SIG. COMMISSARIO STRAORDINARIO
I.F.O. - S E D EPROT. N. 196ALLEGATI N.: Varia**OGGETTO:** conto consuntivo 1997 - relazione al Conto Finanziario.

Il Conto Consuntivo 1997, tecnicamente collegato al documento previsionale adottato con deliberazione n.178 del 25/03/97, ed al successivo provvedimento di assestamento n.471/97, espone in termini economico-finanziari, l'attività svolta nel decorso esercizio.

Il documento si compone dei seguenti elaborati:

- 1) conto finanziario analitico e sintetico;
- 2) conto del patrimonio;
- 3) conto economico;
- 4) stato dei capitali.

Sono allegati inoltre, per una più compiuta valutazione dei fenomeni gestionali, i seguenti elaborati:

- a) conto del Tesoriere;
- b) dimostrazione del risultato di esercizio;
- c) quadro a confronto delle entrate e delle spese;
- d) analisi delle entrate e delle spese afferenti le attività istituzionali (clinica e di ricerca) complessive, e per singolo Istituto con l'individuazione delle fonti di finanziamento;
- e) elenco analitico dei residui attivi e passivi per esercizio di provenienza;

In via preliminare, si segnala che dal predetto conto sono stati eliminati ovvero riaccertati crediti nonché eliminati i debiti ritenuti insussistenti e/o perenti, come da delibera n.163 del 14/4/98.

I depennamenti di crediti ammontano a complessive L. 402.500 con riferimento al cap. 23/96, e riguardano una duplicazione di fatturato attivo delle USL RMA come da comunicazione prot. n. 612 del 4/2/97.

Sono state invece riaccertate, maggiori entrate in c/residui rispettivamente al cap. 6/95-96, in aderenza con le indicazioni fornite dalla Regione Lazio con circolare n. 56 del 21/11/97 (l. 35.009.513.267), al cap. 21/96 quali maggiori finanziamenti concessi dalle ditte Centocor e Du Pont (L. 49.355.890), per sperimentazioni farmaci ed al cap. 23/96 quali crediti per ricovero di infermi stranieri, la cui fatturazione è stata eseguita nel '97, ma a valere su esercizi pregressi (L.35.732.500).

Le eliminazioni di residui passivi attengono essenzialmente la perenzione amministrativa, connessa anche con la mancata comunicazione della ragione di sussistenza del debito da parte dei competenti uffici.

Complessivamente le eliminazioni effettuate sui residui passivi ammontano a L. 4.097.750.392 e sono riferite ai capp. 2-7-11-13-15-16-17-25-26-27-28-29-30-31-34-35-38-40-41-43-44-46-49-50-52-56-59-62-63-65-80-91.

Premesso quanto sopra, sembra opportuno esaminare con maggiore puntualità e dettaglio gli aspetti più significativi del Conto Consuntivo 1997.

Il confronto fra entrate e uscite del conto di competenza, con esclusione delle partite di giro bilancianti nella somma di L. 26.404.218.927 evidenzia che le entrate sono state accertate in complessive L. 134.405.212.961 e le spese sono state impegnate in complessive L. 172.180.441.051 con conseguente esposizione di un disavanzo di pura competenza di L. 37.775.228.090.

Tale disavanzo comunque, per l'effetto combinato delle sopravvenienze ed insussistenze attive e passive degli anni precedenti (depenamenti, perenzioni), si rettifica in L.33.592.791.808.

Delle entrate complessivamente accertate, escludendo le partite di giro, L. 16.210.000.000, rappresentano i finanziamenti posti a carico del Ministero della Sanità per la ricerca corrente (cap. 1), L. 74.741.464.000 rappresentano i finanziamenti posti a carico della Regione Lazio per l'attività di assistenza, (cap. 6-7), L.1.562.594.390 rappresentano contribuzioni da enti e/o privati (cap. 18), L. 5.679.783.394, rappresentano proventi per servizi resi (cap. 21-22-23), L. 16.067.780, rappresentano redditi e proventi patrimoniali (cap. 28-32), Lire 85.034.357 sono costituite da concorsi e rimborsi vari (cap.35-37), L.196.142.887 rappresentano entrate diverse (cap.44), L.6.733.226 sono poste correttive delle spese (cap.51), L.8.000.000.000 rappresentano finanziamenti regionali e statali in conto capitale (cap. 56-66), L. 1.503.174.000 corrispondono a donazioni e lasciti (cap.85).

Rispetto all'accertamento complessivo di tutte le entrate, L. 101.194.801.782 sono state rimosse, mentre L. 33.210.411.179 sono state iscritte tra i residui attivi e sono costituite essenzialmente dai crediti vantati nei confronti della Regione Lazio e del Ministero della Sanità sia di parte corrente che in conto capitale, nonché di terzi per servizi resi.

Appare opportuno in questa sede mettere in evidenza, in particolare, il finanziamento posto a carico della Regione Lazio, che e' risultato di gran lunga inferiore a quello richiesto e necessario alle occorrenze dell'Ente.

In effetti il relativo stanziamento previsionale 1997 è stato ridotto in conseguenza della definizione attuata dalla R.L. che ha inteso commisurarlo alla valorizzazione dei DRG comunicati per l'anno 1996. Tale meccanismo peraltro non ha considerato la valorizzazione delle prestazioni ambulatoriali, dei ricoveri in rianimazione, del D.H. e del SOAEP come pure non ha tenuto conto dei riflessi derivanti dall'applicazione del contratto di lavoro al personale compreso tra il II° e l'VIII° liv. bis, e della stessa dirigenza.

Siffatta commisurazione, come e' ovvio, ha determinato congiuntamente ad altri fenomeni negativi, l'insufficiente finanziamento del bilancio con conseguente determinazione del disavanzo di esercizio.

Non poteva peraltro iscriversi nel conto consuntivo in esame un finanziamento difforme da quello sopra indicato.

Le spese complessivamente impegnate sono state pagate in L.118.776.470.688 e sono stati iscritti residui passivi per L.53.403.970.363 che rappresentano principalmente la contabilizzazione degli impegni assunti per beni e servizi, debiti per oneri contributivi e di personale, ripiano perdita farmacia S.Gallicano, oneri finanziari ed altri trasferimenti correnti, compartecipazione, incentivazione e produttività, imposte tasse altre somme non attribuibili, e spese di investimento.

I movimenti delle singole voci fanno rilevare, con particolare riguardo alle spese, che gli utilizzi sono stati mantenuti nei limiti degli stanziamenti, eccezion fatta per i Capp.6-8-11-13-16-57-64-91 largamente compensati da economie realizzate in altri capitoli.

Per quanto attiene lo sfondamento del cap.57, questo è da attribuire essenzialmente all'adeguamento delle convenzioni con il personale religioso.

Anche nelle partite di giro si sono verificati alcuni sconfinamenti (cap.140-141-144-149) ma con corrispondente bilanciamento nelle voci di entrata allo stesso titolo; tali sconfinamenti peraltro, sono ininfluenti, sia sul risultato che sulla stessa gestione.

Nella gestione dei residui attivi iscritti al 1/1/97 in L. 76.415.897.689, Lire 37.283.592.449 sono state incassate, L.74.226.504.397 permangono quali crediti da realizzare, L.402.500 sono stati deppennati per accertata insussistenza del credito, come pure sono stati riaccertati residui attivi per L. 35.094.601.657, anche in corrispondenza delle direttive Regionali in ordine alla composizione dei disavanzi 1995-1996.

Analogamente nei residui passivi su L. 89.655.909.571, iscritti al 1/1/97 L. 36.298.969.624 stati pagati, L. 49.259.189.555 permangono quali residui, e L. 4.097.750.392 rappresentano eliminazioni per perenzioni amministrative che unitamente a quelle effettuate nelle entrate, hanno consentito di rettificare il disavanzo di Amministrazione.

Il bilancio di cassa, che per definizione individua la liquidità dell'Ente, ha realizzato contro una previsione di entrata di L. 154.747.622.000 riscossioni per L. 138.478.394.231 contro una previsione di spesa di L. 176.881.800.000 ha sostenuto pagamenti per L. 155.075.440.312 conseguendo quindi, unitamente al disavanzo iscritto al 1/1/97, un risultato negativo di L. 38.366.547.466 equivalente allo scoperto di Tesoreria esistente al 31/12/97.

La richiamata situazione di cassa, che tendenzialmente espone un crescente ricorso al credito bancario attira l'attenzione sui fenomeni che lo determinano in quanto strettamente collegabili con la massa dei residui attivi e passivi, oltre alla presenza del consolidarsi dei disavanzi.

Non può infatti sfuggire che pur contenendo all'indispensabile l'esposizione per onorare le obbligazioni contratte, la lentezza nel realizzo delle entrate del bilancio, sia essa a titolo di finanziamenti generici o specifici ovvero dei corrispettivi in connessione con il riconoscimento ed effettivo ripiano dei disavanzi pregressi e correnti incide in modo determinante sulla liquidità, con le conseguenze che se ne possono dedurre (insorgenze di contenzioso, oneri aggiuntivi finanziari e risarcitori ecc).

Tale risultato relativamente alla sua composizione e con riferimento alla c.d. gestione stralcio 1994 e precedenti, è così composto:

	1994 e prec.	1995 e succ
- Rimanenza di cassa al 1/1/97	- 2.488.073.530	- 19.281.427.855
- Riscossioni dell'esercizio	+ 4.650.055.536	+133.828.338.695
- Pagamenti dell'esercizio	- 2.203.936.382	-152.871.503.930
Rimanenza di cassa al 31/12/97	- 41.954.376	- 38.324.593.090
	=====	=====

Dalle tabelle che seguono (A B B/1 C D D/1 E E/1 E/2 F G H I L L/1 M N O P) possono desumersi sia pure sinteticamente, gli andamenti dei fenomeni economico-finanziari rilevati negli ultimi quattordici anni e dalla correlazione dei dati, possono altresì desumersi e valutarsi le condizioni operative, l'efficienza delle spese, in qualche modo l'efficacia, la situazione della liquidità di cassa, gli adempimenti con i creditori.

Dalle esposizioni grafiche si evidenzia fondamentalmente un certo incremento generale dell'attività dell'Ente che appare in sintonia con l'incremento della spesa per gli indici di svalutazione monetaria applicati, nonché per la lievitazione degli oneri per il personale sia sotto il profilo delle competenze fisse ed in modesta misura di quelle