

Le risultanze del conto economico dell'esercizio 1998 evidenziano un disavanzo pari a milioni 25.518, confermando la persistenza di uno squilibrio economico-finanziario determinato dalla prevalenza delle spese sulle correlative entrate. Infatti, l'entità delle uscite, notevolmente superiore alle risorse acquisibili, non è stata adeguata, nella fase di programmazione della spesa, ai mezzi economici disponibili.

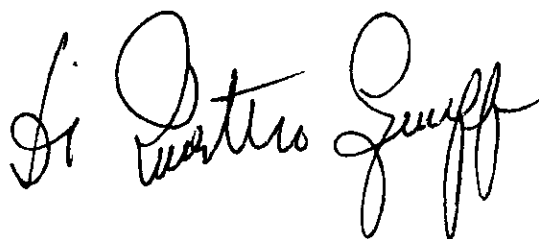
Per le componenti di parte prima del conto, valgono le considerazioni relative al conto finanziario, salvo l'impropria qualificazione delle voci per i dati di cassa e residui, attesa la corrispondenza con i relativi dati di competenza.

Nella seconda parte, l'importo di 9.776 milioni – maggiori riaccertamenti di residui attivi – riguarda maggiori entrate in aderenza con le indicazioni fornite dalla Regione Lazio. I risultati economici concordano pienamente con le variazioni del patrimonio netto.

CONCLUSIONI

In conclusione, rinviando per ogni ulteriore particolare a quanto rilevato nel corso della presente relazione, si ritiene di dover formulare alcune osservazioni e considerazioni:

- a) ribadire, ancora una volta, la censura per il ritardo con il quale sono stati approvati i documenti contabili;
- b) invitare l'Ente a procedere ad una rigorosa programmazione della politica della spesa, rapportando le uscite alle effettive risorse disponibili;
- c) ribadire la necessità della ricerca di meccanismi di autofinanziamento per il raggiungimento di accettabili margini di autosufficienza;
- d) richiamare l'attenzione delle autorità di vigilanza sulla necessità di evitare il sistematico ritardo nell'erogazione dei contributi, ritardo che comporta un pesante indebitamento per i consistenti oneri finanziari derivanti dai conseguenti interessi passivi.



ISTITUTO FISIOTERAPICI OSPITALIERI
ROMA

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1998**

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DELIBERAZIONE N. 435 DEL 3/7/1999

OGGETTO: CONTO CONSUNTIVO 1998 DEGLI I.F.O

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

L'anno 1999 (millenovecentonovantanove), il giorno 09 del mese di luglio, assistito dal Direttore Amministrativo Dr. Goffredo Troiani;

VISTA la relazione prot. n. 283 del 5.5.99 con cui il Dirigente del Servizio Ragioneria e Bilancio ha trasmesso i conti, finanziario ed economico, relativi alla gestione dell'anno 1998.

TENUTO PRESENTE,

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

- a) L. 17.921.000.000 rappresentano i finanziamenti posti a carico del Ministero della Sanità per la ricerca corrente (cap.1-2);
- b) L. 80.191.173.000 rappresentano finanziamenti posti a carico della Regione Lazio per l'attività di assistenza, (capp.6-7);
- c) L. 1.857.862.000 rappresentano contribuzioni da Enti e/o privati (cap.18);
- d) L. 6.679.737.695 rappresentano proventi per servizi resi (capp.21, 22, 23, 24);
- e) L. 12.645.112 rappresentano redditi e proventi patrimoniali (capp.28, e 32);
- f) L. 84.468.960 sono costituite da concorsi e rimborsi vari (capp.35-36-37);
- g) L. 1.110.045.563 rappresentano entrate diverse (capp. 44 e 47);
- h) L. 170.100 rappresentano poste correttive delle spese (cap.51);
- i) L. 2.488.758.000 rappresentano finanziamenti statali e regionali in conto capitale (capp.56-66);
- l) L. 1.135.171.231 rappresentano elargizioni con vincolo di reinvestimento (cap.85);

CHE per quanto riguarda le spese del c/competenza, le stesse sono state complessivamente impegnate in L. 169.422.170.440 e pagate in L. 110.953.273.329, mentre L. 58.468.897.111 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. 138.426.057.363 e riscosse in L. 115.707.738.297 mentre L. 22.718.319.066 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 corrente e finalizzata, ed in c/capitale;

CHE il risultato negativo di competenza, determinatosi in Lire 30.996.113.077, rettificato ed attestato su L. 24.873.657.909, è stato influenzato dai seguenti fenomeni;

- a) depennamenti di crediti inesigibili per complessive L. 250.403.710 riferite al cap. 2-18-21-22-23;
- b) depennamenti e perenzioni di residui passivi per complessive Lire 2.110.380.632 riferiti ai capp. 1-7-10-12-15-17-25-26-27-28-29-30-31-34-35-36-37-38-39-40-44-47-49-50-51-52-54-56-60-61-62-64-65-71-91-99-105-113;
- c) riaccertamento attività di assistenza L. 10.026.115.000, giusta indicazione della regione Lazio di cui alla Circolare 41 del 29.10.98;
- d) riaccertamento per L. 224.542 di crediti per liti attive;

CHE i depennamenti e riaccertamenti come sopra indicati sono analiticamente documentati ed allegati, per costituirne parte integrante e sostanziale, alla presente deliberazione.

CHE per quanto riguarda il bilancio di cassa contro una previsione in entrata di L. 151.941.500.000 sono state riscosse L. 158.897.567.056, contro una previsione di spesa di L. 184.257.700.000 sono stati effettuati pagamenti per L. 172.587.161.735 conseguendo così, unitamente al disavanzo iscritto all'1/1/98 (- 38.366.547.466), un risultato negativo di L. 52.056.142.145;

CHE relativamente alla consistenza dei residui passivi complessivamente iscritti in L. 103.151.649.287, L. 25.219.107.007, essenzialmente sono da riferire al nuovo complesso ospedaliero S. Andrea e sono da correlare con i residui attivi iscritti allo stesso titolo;

CHE peraltro l'esposizione debitoria effettiva (residui passivi) è stata iscritta in L. 77.932.542.280 e quella creditoria (residui attivi) è stata iscritta in L. 74.414.230.812 e che entrambe le consistenze sono da attribuire alla lentezza nel realizzo dei flussi finanziari necessari per l'evasione delle obbligazioni contratte per assicurare la continuità di gestione dell'Ente;

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 ragione del debito da parte dei servizi interni;

CHE per quanto concerne l'attività dell'Azienda farmaceutica aperta al pubblico, giusta relazione del servizio Ragioneria e Bilancio in data 8.4.99 prot. 165, sono stati evidenziati sotto il profilo patrimoniale e fiscale una perdita netta di L. 6.359.467 e, sotto il profilo finanziario, di L. 37.156.275 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 ai capp. 9-12-25-28-36-44-47-49-54-63-64-75-85, largamente compensati da economie realizzate in altri capitoli;

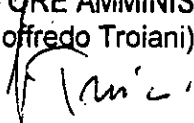
CHE anche nelle partite di giro si sono verificati alcuni sconfinamenti (cap. 141-144-149-160), peraltro ininfluenti e con corrispondente bilanciamento nelle voci di entrata allo stesso titolo;

CHE il finanziamento posto a carico e concesso dalla Regione Lazio, 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;

CONTO CONSUNTIVO 1998 (CONFRONTO TRA ENTRATE E USCITE)

ENTRATE	TOTALE	TOTALE A CONFRONTO
Titolo I	99.970.035.000	
Titolo II	7.887.067.430	
Titolo III	3.623.929.231	
Titolo IV	0	
Titolo V	0	
	<u>111.481.031.661</u>	
Titolo VI	26.945.025.702	
	<u>138.426.057.363</u>	138.426.057.363
	=====	
SPESE		
Titolo I	138.988.386.738	
Titolo II	3.488.758.000	
Titolo III	0	
	<u>142.477.144.738</u>	
Titolo IV	26.245.025.702	
	<u>169.422.170.440</u>	169.422.170.440
Risultato di pura competenza		- 30.996.113.077
SOPRAVVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE E PASSIVE		
Maggiori residui attivi		9.775.935.832
Maggiori residui passivi		-3.653.480.664
Disavanzo esercizi pregressi		-33.592.791.808
Disavanzo di Amm.ne 1998		<u>- 58.466.449.717</u>
		=====

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(dr. Goffredo Troiani)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(dr. Raffaele D'Ari)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL CONTO CONSUNTIVO 1998**

Il conto consuntivo dell'esercizio 1998 degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri di Roma presenta le seguenti risultanze contabili di sintesi al netto delle partite di giro.

CONTO DELLA COMPETENZA

	USCITE	
1.1	ORGANI ISTITUZIONALI	165.872.450
1.2	ONERI DI PERSONALE	78.611.618.205
1.3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	48.213.300.430
1.4	TRASFERIMENTI CORRENTI	9.266.870
1.5	INTERESSI PASSIVI	3.839.228.899
1.6	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE	2.393.638.553
1.7	ONERI TRIBUTARI	5.085.461.732
1.8	SOMME NON ATTRIBUIBILI	669.999.599
2.2	SPESE PER L'ACQUISTO DI IMPIANTI ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE SANITARIE	3.488.758.000
	TOTALE SPESE	142.477.144.738

	ENTRATE	
1.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	17.921.000.000
1.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	80.191.173.000
1.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI E DI PRIVATI	1.857.862.000
2.1	PROVENTI PER SERVIZI RESI	6.679.737.695
2.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	12.645.112
2.3	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI	84.468.960
2.4	ENTRATE DIVERSE	1.110.045.563
2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE SPESE	170.100
3.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	2.488.758.000
3.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI E DI PRIVATI	1.135.171.231
	TOTALE ENTRATE	111.481.031.661
	RIEPILOGO	
	TOTALE SPESE	142.477.144.738
	TOTALE ENTRATE	111.481.031.661
	RISULTATO DI COMPETENZA	- 30.996.113.077

FONDO DI CASSA ALL'1-1-1998		-38.366.547.466
RISCOSSIONI		158.897.567.056
- C/COMPETENZA	115.707.738.297	
- C/RESIDUI	43.189.828.759	
PAGAMENTI		-172.587.161.735
- C/COMPETENZA	110.953.273.329	
- C/RESIDUI	61.633.888.406	
DISAVANZO DI CASSA		-52.056.142.145
RESIDUI ATTIVI		96.741.341.715
RESIDUI PASSIVI		-103.151.649.287
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31-12-1998		-58.466.449.717

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO	17.456.966.718
PASSIVO	-58.466.449.717
PATRIMONIO NETTO	-41.009.483.001

In ordine al conto della competenza va rilevato che il risultato negativo di gestione, pari a £.30.996.113.077, è la risultante della differenza tra le entrate accertate nell'importo complessivo di £.111.481.031.861 e le spese impegnate in complessive £.142.447.144.738, al netto delle partite di giro per £.26.945.025.702.

L'esame analitico delle entrate evidenzia finanziamenti per la ricerca a carico del Ministero della Sanità per £.17.921.000.000, finanziamenti della Regione Lazio per l'attività di assistenza per £.80.191.173.000, contribuzioni da enti e/o privati per £.1.857.862.000, proventi per servizi resi per £.6.679.737.695, redditi e proventi patrimoniali per £.12.645.112, concorsi e rimborsi per £.84.468.960, entrate diverse per £.1.110.045.563, poste correttive delle spese per £.170.100, finanziamenti statali e regionali in conto capitale per £.2.488.758.000 e donazioni e lasciti per £.1.135.174.231.

Sul versante delle spese la voce che assorbe la maggior parte delle risorse impegnate è costituita dagli oneri per il personale, pari a £.78.611.618.205, seguita da quella relativa all'acquisto di beni e servizi per £.48.213.300.430.

Le spese in conto capitale ammontano a £.3.488.758.000 e si riferiscono a lavori di completamento ed acquisto di apparecchiature per il nuovo complesso ospedaliero S. Andrea.

Per quanto concerne il conto di amministrazione va rilevato che la situazione di cassa dell'Ente, in negativo per £.38.366.547.466 all'1-1-1998, ha subito un ulteriore peggioramento, attestandosi a fine esercizio su di un disavanzo pari a £.52.056.142.145 che equivale allo scoperto di Tesoreria risultante al 31-12-1998.

In ordine alla gestione dei residui, va rilevata una diminuzione di quelli attivi, che passano da £.107.436.915.576, iscritti all'1-1-1998, a £.96.741.341.715 rimasti al 31-12-1998.