

ENTRATE CORRENTI

TAB. n. 2

In osservanza del D.P.R. 696, le entrate correnti sono indicate nella tabella che segue:

	1997			1998		
	S. GALLICANO	REGINA ELENA	TOTALE	S. GALLICANO	REGINA ELENA	TOTALE
- Trasferimenti da parte dello Stato	4.307	11.903	16.210	4.208	13.713	17.921
- Trasferimenti da parte della Regione	11.115	63.627	74.742	11.908	68.283	80.191
- Trasferimenti da parte di altri Enti	=	1.563	1.563	65	1.793	1.858
- Proventi per servizi resi	2.307	3.372	5.679	2.813	3.866	6.679
- Redditi e proventi patrimoniali	1	15	16	=	13	13
- Concorsi, rimborsi e recuperi	31	54	85	21	63	84
- Entrate diverse	27	169	196	255	855	1.110
- Poste correttive e compensative delle spese	7	=	7	=	=	=
TOTALE ENTRATE CORRENTI	17.795	80.703	98.498	19.270	88.586	107.856

(in milioni di lire)

Come risulta dalla tabella appena indicata, la voce principale delle entrate correnti è costituita dai trasferimenti da parte dello Stato e della Regione che, nell'esercizio considerato dalla presente relazione, costituiscono la quasi totalità delle entrate correnti. Infatti, detti trasferimenti, pari a milioni 99.970 nell'esercizio 1998, a fronte di 107.856 milioni del totale delle entrate correnti, rappresentano una percentuale del 92,69% sul totale di tali entrate. Nello stesso esercizio continuano a costituire una posta rilevante le entrate per servizi resi, pari a milioni 6.679. Con riguardo al quadro complessivo delle entrate correnti e in particolare ai trasferimenti e alle entrate proprie, è possibile ricavare i seguenti indici rappresentativi del livello di dipendenza finanziaria:

A) INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI
ENTRATE CORRENTI

1997	INDICE	1998	INDICE
$\frac{92.515}{98.498}$	0,93	$\frac{99.970}{107.856}$	0,93

Dai valori appena riportati, si rileva una ridottissima autonomia finanziaria dell'Ente e, viceversa, un cospicuo tasso di dipendenza dall'esterno.

Al riguardo si rappresenta all'Ente l'opportunità di ricercare e potenziare i meccanismi di autofinanziamento, quali presupposti per il perseguimento di maggiori margini di autosufficienza.

SPESE CORRENTI

TAB. n. 4

Le spese correnti dell'esercizio, considerate dalla presente relazione, sono riassunte nello schema che segue:

(in milioni di lire)

	1997						1998					
	S. GALICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%	S. GALICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%
- Organi istituzionali	27	0,11	136	0,12	163	0,11	28	0,12	138	0,12	166	0,12
- Oneri di personale	16.231	67,05	72.006	64,25	88.237	64,74	13.897	57,99	64.714	56,27	78.611	56,56
- Acquisto di beni e servizi	6.138	25,35	34.818	31,07	40.956	30,05	6.577	27,41	41.636	36,20	48.213	34,69
- Trasferimenti correnti	=	=	10	=	10	=	=	=	10	=	10	=
- Interessi passivi	925	3,82	3.087	2,75	4.012	2,95	1.222	5,10	2.618	2,28	3.840	2,77
- Poste correttive e comp. delle entr.	806	3,32	1.587	1,42	2.393	1,76	1.125	4,70	1.268	1,11	2.393	1,73
- Oneri tributari	33	0,13	172	0,16	205	0,16	1.005	4,20	4.080	3,55	5.085	3,66
- Somme non attribuibili	46	0,19	254	0,23	300	0,23	114	0,48	556	0,49	670	0,49
TOTALE SPESE CORRENTI	24.206	100,00	112.070	100,00	136.276	100,00	23.968	100,00	115.020	100,00	138.988	100,00

TAB. n. 4

SPESE CORRENTI

(in milioni di lire)

	1997						1998					
	S. GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%	S. GALLICANO	%	REGINA ELENA	%	TOTALE	%
- PERSONALE	16.258	67,16	72.142	64,37	88.400	64,86	13.925	58,10	78.777	68,49	92.702	66,70
- FUNZIONAMENTO	7.948	32,84	39.928	35,63	47.876	35,14	10.043	41,90	36.243	31,51	46.286	33,30
TOTALE	24.206	100,00	112.070	100,00	136.276	100,00	23.968	100,00	115.020	100,00	138.988	100,00

Come evidenzia il prospetto n. 4, gli oneri maggiormente rilevanti sul totale delle uscite sono — in ordine gradato — quelli per il personale in attività di servizio, per l'acquisto di beni di consumo e servizi e per interessi passivi relativi ad anticipazioni di cassa. Per i primi, si rileva che l'incidenza di essi sul totale delle spese correnti, raggiunge il 56,56% nel 1998.

Per quanto riguarda le altre spese, va rilevato che gli oneri per "l'acquisto di beni e prestazioni di servizi", sono passati da 40.956 milioni del 1997 ai 48.213 milioni del 1998, con un incremento del 17,72%, pari al 34,69% della spesa complessiva. Al riguardo va ribadita l'esigenza di adottare ogni iniziativa volta a contenere gli oneri di funzionamento nell'ambito della più stretta necessità e con la più rigorosa aderenza ai principi di efficienza ed economicità.

Mentre un lieve miglioramento ha registrato la voce "interessi passivi", passata dai 4.012 milioni del 1997 ai 3.840 milioni del 1998 (-4,29%). Al riguardo si reputa necessario ancora una volta, richiamare l'attenzione del Ministro della Sanità e della Regione Lazio sulla 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 di finanziamento — al quale l'Ente non può sottrarsi in quanto deve far fronte al pagamento degli stipendi mensili, nonché delle forniture, dall'altro tende a far consolidare un disavanzo che non può essere arginato se non con grave pregiudizio per l'attività istituzionale, in quanto verrebbe a decurtare le risorse destinabili alla ricerca scientifica. Sotto il profilo della relativa capacità di spesa dell'Ente, si registrano segnali di miglioramento, come è confermato dai seguenti indici di risultato dell'anno 1998 posti a raffronto con quelli del 1997.

TAB. n. 6

INDICE DI VELOCITÀ DI GESTIONE DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI

PAGAMENTI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA
IMPEGNI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA

1997	%	1998	%
$\frac{96.494}{136.276}$	0,70	$\frac{124.589}{138.988}$	0,90

INDICE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE E ASSIMILABILI
ACCERTAMENTI ENTRATE PROPRIE E ASSIMILABILI

1997	%	1998	%
$\frac{5.039}{5.983}$	0,84	$\frac{7.003}{7.886}$	0,89

PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALI

TAB. n. 7

Nel prospetto che segue sono riportati i dati delle partite di giro e contabilità speciali:

(in milioni di lire)		
	1997	1998
- Ritenute erariali	15.449	17.126
- Ritenute previdenziali e assistenziali	8.298	7.024
- Ritenute al personale per canoni locazioni e premi assicurazioni	621	637
- Ritenute al personale per cessioni quinto dello stipendio	639	613
- Ritenute al personale per quote sindacali	178	186
- Depositi cauzionali	5	=
- Anticipazioni di fondi per il servizio economato	30	30
- Riscossioni I.V.A.	=	=
- Altre entrate per partite di giro comprese per recupero di anticipi contrattuali	1.091	780
- Contabilità speciali	95	549
TOTALE	26.404	26.945

CONTO DEI RESIDUI

TAB. n. 8

La tabella seguente espone la situazione dei residui attivi e passivi:

(in milioni di lire)		
	1997	1998
RESIDUI ATTIVI		
- Correnti	69.519	73.279
- Movimenti capitali	37.314	22.327
- Partite di giro	604	1.135
TOTALE RESIDUI ATTIVI	107.437	96.741
RESIDUI PASSIVI		
- Correnti	54.732	72.840
- Movimenti capitali	43.049	25.219
- Partite di giro	4.882	5.092
TOTALE RESIDUI PASSIVI	102.663	103.151

Come risulta dalla tabella appena indicata, i residui attivi nell'esercizio 1998 hanno subito una riduzione rispetto all'anno precedente, essendo passati da milioni 107.437 del 1997, a milioni 96.741 del 1998. Tale contrazione è da ricondurre alle riscossioni ed alle eliminazioni intervenute nei residui attivi, per effetto delle quali, i residui attivi degli anni precedenti si sono attestati sull'importo di 74.023 milioni, mentre i residui attivi di competenza hanno raggiunto la cifra di 22.718 milioni. Questi ultimi sono costituiti principalmente da crediti nei confronti dello Stato (17.734 milioni); dalla categoria proventi per servizi resi (1.194 milioni); da trasferimenti in conto capitale da parte dello Stato (1.820 milioni) etc..

Per converso, i residui passivi, in continua lievitazione, sono passati da milioni 102.663 del 1997, a milioni 103.151 del 1998; essi sono costituiti principalmente dagli oneri per il personale in attività di servizio (4.442 milioni); per acquisto di beni e servizi (63.315 milioni), per interessi passivi (2.713 milioni) etc.. Indubbiamente, la non tempestiva erogazione dei contributi all'Ente, che è costretto a ricorrere, per le spese inderogabili e per quelle considerate urgenti, alle anticipazioni dell'Istituto cassiere, contribuisce al ritardo nei pagamenti ed al conseguente formarsi di una parte dei residui passivi. Ciò non toglie che, per altra consistente parte di residui passivi, il relativo accumulo è dovuto all'azione amministrativa dell'Ente, ancora non sufficientemente adeguata da consentire apprezzabili livelli di efficienza ed efficacia.

Sul punto si richiama pertanto, l'attenzione dei competenti organi dell'Ente per una maggiore velocizzazione dei procedimenti di pagamento.

Al fine di dare un quadro completo del fenomeno dell'accumulo dei residui, sono stati redatti i prospetti che seguono, nei quali vengono rappresentate le incidenze rispettivamente dei residui attivi e passivi sul totale accertato e impegnato, nonché gli smaltimenti annuali effettuati.

TAB. n. 9

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

$$\frac{\text{TOTALE RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA} \times 100}{\text{TOTALI ACCERTAMENTI DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA}}$$

1997	%	1998	%
$\frac{107.437}{134.405}$	79,93	$\frac{96.741}{138.426}$	69,89

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA} \times 100}{\text{TOTALI IMPEGNI DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA}}$$

1997	%	1998	%
$\frac{102.663}{172.180}$	59,62	$\frac{103.151}{169.422}$	60,89

TAB. n. 10

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

$$\frac{\text{RESIDUI RISCOSSI} + \text{MINORI ACCERTAMENTI} \times 100}{\text{RESIDUI ALL'1-1} + \text{MAGGIORI ACCERTAMENTI}}$$

1997	%	1998	%
$\frac{37.283 + 0}{76.416 + 35.094}$	33,43	$\frac{43.190 + 0}{107.437 + 9.776}$	36,85

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{RESIDUI PAGATI} + \text{MINORI ACCERTAMENTI} \times 100}{\text{RESIDUI ALL'1-1} + \text{MAGGIORI ACCERTAMENTI}}$$

1997	%	1998	%
$\frac{36.299 + 4.098}{89.656 + 0}$	59,62	$\frac{61.634 + 0}{102.663 + 3.653}$	57,98

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

TAB. n. 11

Nella tabella che segue sono riportati i dati relativi alla situazione amministrativa:

(in milioni di lire)		
	1997	1998
Fondo cassa inizio esercizio	-21.769	-38.366
- Riscossioni in c/ competenza	101.195	115.708
- Riscossioni in c/ residui	37.283	43.190
- Pagamenti in c/ competenza	-118.776	-110.953
- Pagamenti in c/ residui	-36.299	-61.634
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di cassa a fine esercizio	-38.366	-52.056
RESIDUI ATTIVI:		
- dell'esercizio		
- esercizi precedenti	33.210	22.718
	74.227	74.023
RESIDUI PASSIVI:		
- dell'esercizio		
- esercizi precedenti	-53.404	-58.469
	-49.259	-44.682
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di amministrazione	-33.592	-58.466

Le risultanze della situazione amministrativa evidenziano disavanzi, nell'esercizio 1998, pari a 58.466 milioni e un incremento, rispetto al precedente esercizio, del 74,05%.

Infatti, nell'esercizio 1998, 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, suggerisce l'adozione, da parte dell'Ente, di un'attenta politica diretta al contenimento del disavanzo, con una graduale riduzione dell'esposizione destinata a coprire le obbligazioni contratte.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

TAB. n. 12

Le risultanze del conto patrimoniale, vengono posti in evidenza nella tabella che segue:

(in milioni di lire)		
	1997	1998
ATTIVO		
- Amministrazione Centrale	773	719
- Beni Istituto S. Gallicano	3.160	3.155
- Beni Farmacia S. Gallicano	=	=
- Beni Istituto Regina Elena	14.168	13.583
- Residui attivi	107.437	96.741
TOTALE ATTIVO	125.538	114.198
PASSIVO		
- Deficit di cassa	38.336	52.056
- Residui passivi	102.663	103.151
TOTALE PASSIVO	141.029	155.207
Patrimonio netto all'inizio dell'esercizio	-16.635	-15.491
Avanzo (+) disavanzo (-) economico	+1.144	-25.518
A fine esercizio	-15.491	-41.009
TOTALE A PAREGGIO	141.029	-155.207

In concordanza con le risultanze del conto economico, la situazione patrimoniale presenta, alla fine dell'esercizio 1998, una passività netta complessiva pari a milioni 41.009.

Tale situazione è stata determinata sia dall'enorme massa di residui passivi che dal notevole incremento del disavanzo di cassa. Le attività sono passate dai milioni 125.358 dell'esercizio 1997 ai milioni 114.198 del 1998, con un decremento pari al 9,04% e le passività, nello stesso periodo, da milioni 141.029 a milioni 155.027 (+9,93%). Da un'analisi di maggior dettaglio delle attività, si rileva che la posta più consistente è costituita dai residui attivi, che rappresentano l'84,77% del totale delle attività; seguono i beni dell'Istituto S. Gallicano e Regina Elena, che incidono per il 2,77% e l'11,90%.

Per le passività, gli importi più consistenti sono costituiti dai residui passivi, che hanno raggiunto la cifra di 103.151 milioni nell'esercizio 1998, rappresentando il 66,47% del totale delle passività, nonché dai notevoli disavanzi di cassa, che hanno raggiunto l'importo di 52.056 milioni nel 1998, con un'incidenza percentuale del 33,54% sul totale delle passività. Si segnala che, dal 1° gennaio 1999, è entrata in vigore la nuova disciplina contabile prevista dal Decreto del Ministro del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 3.9.1997 (approvazione dello schema di bilancio degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico), secondo la quale 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.

CONTO ECONOMICO

TAB. n. 13

Le risultanze del conto economico dell'Ente, vengono riassunte nella tabella appresso indicata:

(in milioni di lire)

	1997		1998	
	PARZIALE	TOTALE	PARZIALE	TOTALE
ENTRATE CORRENTI				
- Riscossioni	74.886		88.695	
- Residui attivi	23.612	98.498	19.161	107.856
SPESE CORRENTI				
- Pagamenti	96.494		88.576	
- Residui passivi	39.782	136.276	50.412	138.988
DISAVANZO DI PURA COMPETENZA		-37.778		-31.132
- Maggiori residui passivi		=		-3.653
- Minori residui attivi	=	=	=	=
- Maggiori residui attivi		35.094		9.776
- Minori residui passivi		4.098		=
- Minori spese d'investimento		3		136
RISULTATO DI GESTIONE		+1.417		-24.873
- Minore o maggiore valore mobilio ed attrezzature	-623		-683	
- Maggiore o minore valore riviste e pubblicazioni scientifiche	+389		+56	
- Maggiore o minore valore biancheria, tessuti, materiale di medicazione	-2		-1	
- Maggiore o minore valore vasellame, stoviglie, varie	-6		-4	
- Maggiore o minore valore titoli	=		=	
- Maggiore o minore valore automezzi	-8		-6	
- Maggiore o minore valore rimanenze magazzino (Farmacia S. Gallicano)	-23		-32	
- Minore valore saldo attività e passività (Patr. Farmacia S. Gallicano)	=	-273	-38	-645
Avanzo (+) o Disavanzo (-) economico		+1.144		-25.518