

Allegato n. 2

(Bilancio 2001 in Euro)

PAGINA BIANCA

ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI DI ROMA con sede in VIA ELIO CHIANESI 53 - 00144 ROMA (RM)

Cod.Fisc. 02153140583 - P.Iva 01033011006

— BILANCIO AL 31/12/2001 —

BILANCIO AL 31/12/2001		Debiti / crediti Entro eserc. succ.	Debiti / crediti Oltre eserc. succ.	Eserciz. corrente	Eserciz. preceden.
STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO					
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1)	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZ. OPERE IMPEGNO	0,00	0,00	84,30	0,00
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATER.	0,00	0,00	157.083,00	0,00
Tot. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		0,00	0,00	157.087,00	0,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1)	TERRENI	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	FABBRICATI	0,00	0,00	172.309.671,00	0,00
3)	IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	0,00	2.106.547,00	0,00
4)	ATTREZZATURE SANITARIE	0,00	0,00	19.197.239,00	0,00
5)	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE PER LA RICERCA	0,00	0,00	579.587,00	0,00
6)	MOBILI E ARREDI	0,00	0,00	1.903.742,00	0,00
7)	AUTOMEZZI	0,00	0,00	426,00	0,00
8)	ALTRI BENI	0,00	0,00	3.540.420,00	0,00
9)	COSTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
10)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		0,00	0,00	199.677.652,00	0,00
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
1)	CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	TITOLI	0,00	0,00	9.392,00	0,00
Tot. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0,00	0,00	9.392,00	0,00
Tot. IMMOBILIZZAZIONI		0,00	0,00	199.844.131,00	0,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I. RIMANENZE					
1)	RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	0,00	0,00	2.048.130,00	0,00
2)	RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	RIMANENZE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO AL 31/12/2001	Debiti / crediti Entro eserc. succ.	Debiti / crediti Oltre eserc. succ.	Eserciz. corrente	Eserciz. preceden.
4) RIMANENZE PRODOTTI FINITI E MERCI	0,00	0,00	91.899,00	0,00
5) ACCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. RIMANENZE	0,00	0,00	2.140.029,00	0,00
II. CREDITI DA				
1) MINISTERO DELLA SANITA'	1.804.780,00	0,00	1.804.780,00	0,00
2) REGIONE E PROVINCIA AUTONOMA	360.292,00	0,00	360.292,00	0,00
3) AZIENDE SANITARIE ED AZIENDE OSPEDALIERE	141.372,00	0,00	141.372,00	0,00
4) ERARIO	0,00	0,00	0,00	0,00
5) ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.880.547,00	0,00	1.880.547,00	0,00
6) ALTRI (PRIVATI, ESTERO, ANTICIPI, PERSONALE, ECC)	1.142.574,00	0,00	1.142.574,00	0,00
Tot. CREDITI DA	5.329.565,00	0,00	5.329.565,00	0,00
III. ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) TITOLI A BREVE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) CASSA	0,00	0,00	90.821,00	0,00
2) ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
3) CONTO CORRENTE POSTALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. DISPONIBILITA' LIQUIDE	0,00	0,00	90.821,00	0,00
Tot. ATTIVO CIRCOLANTE	5.329.565,00	0,00	7.560.415,00	0,00
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
1) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00	11.406.573,00	0,00
Tot. RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00	11.406.573,00	0,00
Tot. ATTIVO	5.329.565,00	0,00	218.811.119,00	0,00
CONTI D'ORDINE				
Tot. CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO AL 31/12/2001	Debiti / crediti Entro eserc. succ.	Debiti / crediti Oltre eserc. succ.	Eserciz. corrente	Eserciz. preceden.
PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I. CONTRIBUTI C CAPITALE DALLO STATO	0,00	0,00	159.572.193,00	0,00
II. CONTRIBUTI C CAPITALE DALLA REGIONE	0,00	0,00	41.697.830,00	0,00
III. CONTRIBUTI C CAPITALE DA PRIVATI	0,00	0,00	1.524.794,00	0,00
IV. FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	6,00	0,00
V. CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE 1998	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE 1999	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0,00	0,00	-40.976.528,00	0,00
VII. UTILE D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
PERDITA D'ESERCIZIO	0,00	0,00	-49.546.737,00	0,00
Tot. PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	112.271.508,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) FONDI PER IMPOSTE	0,00	0,00	0,00	0,00
2) FONDI PER RISCHI	0,00	0,00	1.289.153,00	0,00
3) ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	1.289.153,00	0,00
C) DEBITI				
1) MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00
2) MINISTERO DELLA SANITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
3) REGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
4) AZIENDE SANITARIE ED AZIENDE OSPEDALIERE	7.521,00	0,00	7.521,00	0,00
5) DEBITI VERSO FORNITORI	36.321.357,00	0,00	36.321.357,00	0,00
6) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	54.121.394,00	0,00	54.121.394,00	0,00
7) DEBITI TRIBUTARI	2.123.534,00	0,00	2.123.534,00	0,00
8) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	2.437.620,00	0,00	2.437.620,00	0,00
9) ALTRI DEBITI	6.468.565,00	0,00	6.468.565,00	0,00
Tot. DEBITI	101.479.991,00	0,00	101.479.991,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI				
1) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00	3.770.472,00	0,00
Tot. RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	3.770.472,00	0,00
Tot. PASSIVO	101.479.991,00	0,00	218.811.124,00	0,00
E) CONTI D'ORDINE				
Tot. CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO AL 31/12/2001		Debiti / crediti Entro eserc.succ.	Debiti / crediti Oltre eserc.succ.	Eserciz. corrente	Eserciz. preceden.
CONTI ECONOMICI					
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1)	CONTRIBUTI IN C ESERCIZIO PER ASSISTENZA	0,00	0,00	51.431.983,00	0,00
2)	CONTRIBUTI IN C ESERCIZIO PER LA RICERCA CORRENTE	0,00	0,00	9.188.801,00	0,00
3)	CONTRIBUTI IN C ESERCIZIO PER LA RICERCA FINALIZZATA	0,00	0,00	975.074,00	0,00
4)	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0,00	0,00	7.510.783,00	0,00
5)	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	0,00	0,00	71.493,00	0,00
6)	COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	COSTI CAPITALIZZATI	0,00	0,00	9.673.128,00	0,00
8)	VARIAZIONI DELLE RIM. DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORO, SEMIL., FINITI	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. VALORE DELLA PRODUZIONE		0,00	0,00	78.851.262,00	0,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1)	ACQUISTI DI ESERCIZIO	0,00	0,00	21.085.606,00	0,00
2)	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	0,00	0,00	6.114.501,00	0,00
3)	COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PUBBLICO	0,00	0,00	384.181,00	0,00
4)	COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PRIVATO	0,00	0,00	163.923,00	0,00
5)	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	0,00	0,00	48.042.564,00	0,00
7)	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	0,00	0,00	147.963,00	0,00
8)	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	0,00	0,00	4.088.116,00	0,00
9)	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	0,00	0,00	3.258.364,00	0,00
10)	PERSONALE NON DI RUOLO	0,00	0,00	3.229.808,00	0,00
11)	SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	0,00	0,00	6.024.891,00	0,00
12)	SERVIZI APPALTATI	0,00	0,00	15.158.344,00	0,00
13)	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	101.987,00	0,00
14)	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	0,00	9.572.514,00	0,00
15)	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00
16)	VARIAZ. RIMANENZE. MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO, MERCI.	0,00	0,00	2.513.188,00	0,00
17)	ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZ.	0,00	0,00	3.369.540,00	0,00
Tot. COSTI DELLA PRODUZIONE		0,00	0,00	123.175.490,00	0,00
Tot. DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA					



BILANCIO AL 31/12/2001	Debiti / crediti Entro eserc. succ.	Debiti / crediti Oltre eserc. succ.	Eserciz. corrente	Eserciz. preceden.
PRODUZIONE	0,00	0,00	-44.324.228,00	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) INTERESSI ATTIVI	0,00	0,00	713,00	0,00
2) ENTRATE VARIE	0,00	0,00	121.197,00	0,00
3) INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	-3.447.012,00	0,00
6) USCITE VARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	-3.325.102,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) RINNOVALENZE	0,00	0,00	0,00	0,00
2) RINNOVALENZE	0,00	0,00	0,00	0,00
3) ACCONTOGNAMENTI NON LEPTICI DELL'ATTIVITA' CARATTERIA	0,00	0,00	0,00	0,00
4) CONGUAGLI RECUPERI RINNOGRI PER ATTIVITA' NON TIPICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
5) SUPPRAVVENIENZE E INGIUSTIZIENZE	0,00	0,00	1.550.061,00	0,00
Tot. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	1.550.061,00	0,00
Tot. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	0,00	0,00	-46.099.269,00	0,00
IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	3.447.517,00	0,00
UTILE D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
PERDITA D'ESERCIZIO	0,00	0,00	49.546.787,00	0,00

Il presente bilancio e' conforme alle scritture contabili.

Roma 29/04/2003

Il Dirigente del servizio Ragioneria e Bilancio

Dr. Gianfranco Venturi

Il Direttore Amministrativo

Dott.ssa Elisabetta Paccapelo



ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI DI ROMA**DELIBERAZIONE DEL
COMMISSARIO STRAORDINARIO**U. n. **786** del **15 GIU. 2002****Oggetto : BILANCIO I.FO. CHIUSO AL 31/12/2001****Servizio proponente : RAGIONERIA E BILANCIO**

Proposta n. 611 del 24.06.02

*Il presente provvedimento è composto di n 5 pagine***Il responsabile del procedimento****Il Dirigente del Servizio****SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO****REGISTRAZIONE:**

Data: _____

Descrizione: _____

PRENOTAZIONE:

	Cap./Art.	Budget Fin.	Cod. Forn.	Importo	Imputazione Co.ge
Nr.					n°. Conto
Nr.					n°. Conto
Nr.					n°. Conto
Nr.					n°. Conto
Nr.					n°. Conto

Data:

Il responsabile del procedimento**Il Responsabile del Servizio**

Parere favorevole del Direttore Amministrativo: _____

Parere favorevole del Direttore Sanitario: _____

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

L'anno duemiladue, il giorno 25 - il mese di Giugno assistito dal Direttore Amministrativo Dr. Franco Brugnola:

PREMESSO CHE con Delibera 272 del 29.3.01 è stato approvato il Budget e gli Obiettivi 2001, da portare in discussione con i Responsabili dei Centri di Costo;

CHE il richiamato Budget (Previsione Economico / Patrimoniale) è stato redatto in conformità dell'Art. 5 del Decreto Lgs. 30/6/1993 n. 269, degli Artt. 18 e 20 del Decreto Lgs. 3/2/93 n. 29;

TENUTO CONTO che nella formazione del ridetto Budget è stata prevista l'incidenza della riorganizzazione dipartimentale secondo la propria Delibera n. 25 del 21/1/2000 integrata con la Delibera n. 139 del 15/3/2000;

CHE la proposta Budgettaria Aziendale ottempera altresì le disposizioni ministeriali (Circolare 73 del 25/10/1998 rimessa dal Ministero della Sanità con Prot. 98/SVE3/00.00/017/2217 e successivo Prot. 98/SVE3/1-2298);

CONSIDERATO CHE il processo di cambiamento del modello di contabilità adottato dagli I.F.O. ha comportato un periodo di parallelismo onde garantire la continuità di rilevazione contabile nel rispetto della correlazione dei due metodi (Sistema Finanziario e Sistema Economico / Patrimoniale);

CHE detto parallelismo formalizzato con Prot. 21 del 25/1/2000 attuato per l'intero esercizio '99 ha comunque riflessi sull'esposizione contabile a comparazione dell'anno 2000 sul 1999, con ovvie ripercussioni anche sul 2001;

CHE la gestione dell'anno 2001 ha visto compiutamente ed in modo esclusivo la rilevazione dei fatti di natura Economico / Patrimoniale nel Sistema di Contabilità Generale tipico delle aziende private ed a questo è stato affiancato il Budget Finanziario, con sola valenza interna, onde garantire la cosiddetta attività di controllo preventivo sulla rilevazione dei Costi e dei Ricavi;

CHE peraltro il passaggio tra i due diversi tipi di Contabilità ha dato origine ad errori di rilevazione, avuto riguardo soprattutto ai Crediti vantati nei confronti della Regione Lazio ed al c.d. Fondo di Dotazione;

CHE per l'effetto quest'ultimo, come a suo tempo rilevato anche dal Ministero dell'Economia, non ha ragione di esistere ed aveva ottenuto formazione solo attraverso la somma algebrica tra Attività e Passività patrimoniali derivate dalla Contabilità Finanziaria;

VISTA la Relazione Tecnica sulla gestione degli I.F.O. e sul Bilancio chiuso al 31/12/2001 redatta dal Servizio Ragioneria e Bilancio con Prot. n. 464 del 06/05/2002 che evidenzia l'attività svolta dimostrando risultati economici da correlare con il mutamento di indirizzi e con una maggiore puntualizzazione delle Voci di Costo e di Ricavo afferenti la competenza pura dell'esercizio in esame;

VISTO altresì il Risultato Netto del Conto Economico che espone una perdita complessiva di £. 67.113.132.796 (pari a € 34.661.040,45);

CHE il suindicato risultato è lievitato rispetto a quello individuato nella formulazione del Budget Economico / Patrimoniale dell'Esercizio 2001 ed assume la seguente composizione:

	In Milioni di Lire	Euro
Maggiori costi per ricorso al credito bancario	-6.674.000	-3.446,83
Fatture competenza "2000" registrate nel "2001" nel conto sopravvenienze passive	-9.360.000	-4.834,04
Maggiori oneri per il personale a causa dell'applicazione di Istituti Contrattuali pagati nel "2001" ma relativi anche agli anni precedenti	-20.009.000	-10.333,79
Ammortamento mobiliari, immobiliari ed attrezzature al netto della sterilizzazione	-2.646.000	-1.366,54
Servizi resi con personale HSR	-21.285.000	-10.992,79
Maggiori oneri per mantenimento vecchie sedi (ripristino contratti di manutenzione ed attuazione del Global Service)	-6.139.000	-3.170,53
Maggiore ricorso alle consulenze esterne per sopperire a carenze interne connesse con la mobilità e quale attività esterna di supporto per l'ottimizzazione e studio dei fenomeni a valenza sul risultato di gestione	-1.000.000	-516,46
Perdita esercizio 2001 (valori in Lit. x 1.000)	-67.113.000	-34.660,97

Riconciliazione tra i dati di bilancio ed i dati riportati nella relazione del budget annuale	Budget	Bilancio	Differenza +/-
Valore della produzione	169.749.500	162.516.269	7.233.231
Costi	-159.401.500	-225.537.101	66.135.601
Risultato della produzione	10.348.000	-63.020.832	73.368.832
Sopravvenienze ed insussistenze	0	9.021.319	-9.021.319
Proventi ed oneri finanziari	-4.348.000	-6.438.294	2.090.294
Sbilancio prima delle imposte	6.000.000	-60.437.807	66.437.807
Imposte e tasse (IRAP)	-6.000.000	-6.675.325	675.325
Sbilancio	0	-67.113.132	67.113.132

CHE la differenza incrementale di £. 67.113.132.000 (pari a € 34.661.040,45) è dovuta: ad aumento dei costi del personale e relativi costi previdenziali, tributari, finanziari, lievitazione dei prezzi dei materiali, ripristino dei contratti di manutenzione ed oneri finanziari, tardiva registrazione di fatturato passivo a valere sull'Esercizio chiuso, a ritardo nel trasferimento degli uffici, ai ritardi strettamente collegati a tutte le attività di trasferimento logistico;

TENUTO CONTO che tutti gli atti richiamati dovranno acquisire il parere del Collegio dei Revisori in ordine ai contenuti formali e sostanziali ivi indicati;

PRESO ATTO del parere espresso dal Direttore Amministrativo

DELIBERA

- a) DI APPROVARE nelle risultanze finali il Bilancio Patrimoniale ed il Conto Economico chiusi al 31/12/2001, che nell'esposizione in formato Bilancio di Verifica espongono rispettivamente Attività e Passività Patrimoniali bilancianti in £. 480.016.522.884 (pari a € 247.907.844,92), nonché la perdita di £. 67.113.132.796 (pari a € 34.661.040,45), mentre nel formato CEE rispettivamente in £. 443.341.441.689 (pari a € 228.966.746,21) e £. 67.113.132.796 (pari a € 34.661.040,45);
- b) DI PRENDERE ATTO che a parità di Risultato Economico Netto le differenze patrimoniali debbono esclusivamente riferirsi al differente trattamento contabile delle Quote di Ammortamento e dei rispettivi Fondi;
- c) DI CONSIDERARE parte integrante e sostanziale del presente provvedimento la Relazione Tecnica propedeutica alla redazione della Nota Integrativa formulata dal Servizio Ragioneria e Bilancio con Prot. 464 del 06/5/2002 con annessi Allegati di Bilancio, unitamente alla Nota Integrativa da redigere a cura della Direzione Generale;
- d) DI PRENDERE atto della rettifica operata sul Conto Patrimoniale alla voce Fondo di Dotazione correlata con le rettifiche di crediti vantati a copertura dei disavanzi pregressi da ripianare a cura della Regione Lazio;
- e) DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente esecutivo nelle more di pubblicazione all'Albo.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Prof. Luigi Giusti Spagnoli)



Per attestare l'avvenuta pubblicazione all'Albo
degli Istituti il giorno 25 GIU. 2002

IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

Per estratto conforme per uso amministrativo
Roma 25 GIU. 2002

IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

RELAZIONE TECNICA

PAGINA BIANCA

**ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI****R O M A**

T.U.04/08/1932 n° 1296

IRCCS REGINA ELENA

IRCCS SAN GALLICANO

SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO

PROT. 464 / Reg.

Allegati Nr. 2 (Stato Patrimoniale e C. Economico)

Raccomandata a Mano

Roma, 6/05/2002

AL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Prof. Luigi Giusto SpagnoliAL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr. Franco Brugnola

IFO - SEDE

OGGETTO: Relazione Tecnica preliminare alla formazione della Nota Integrativa sul Bilancio chiuso al 31.12.01.

Il Bilancio chiuso al 31.12.01, così come le Rilevazioni Contabili, che tale atto formano, risultano ancora influenzati da talune cause di natura formale e sostanziale da collegare al processo di trasformazione giuridico – amministrativa (Aziendalizzazione) del Servizio Sanitario Nazionale.

Sotto l'aspetto formale non può non sottolinearsi che l'introduzione fin dal 1999 del Sistema di Contabilità Economico Patrimoniale, che ha soppiantato il Sistema di Contabilità Finanziaria, basa i concetti ed i principi di rilevazione dei fenomeni di gestione su elementi strutturali dissimili proprio come presupposto atto a rilevare la valutazione Economico Finanziaria della gestione annuale.

La Contabilità Generale Economico – Patrimoniale, attuata da sempre nelle attività imprenditoriali di natura privata, siano esse riferite a Persone Fisiche e/o a Persone Giuridiche, basa il principio di rilevazione contabile su fatti di natura certa (fatture attive / passive, corrispettivi, rendite patrimoniali ecc.), la cui realizzazione in movimenti numerari concretizza la formazione di debiti, crediti e/o disponibilità e immobilizzazioni anche di liquidità, mentre la Contabilità Finanziaria tipicamente attuata dalla Pubblica Amministrazione esprimeva in termini di valore, la volontà (autorizzazione) a sostenere spese e a realizzare entrate attraverso il noto sistema degli Impegni ed Accertamenti di Bilancio, non sempre correlabile con la formazione effettiva dei Debiti e dei Crediti.

In altri termini, tale ultimo sistema, proprio per caratteristica di rilevazione contabile, ha prodotto formazione di Residui Attivi e Passivi, come conseguenza di norma di Impegni ed Accertamenti impropri, o meglio non suffragati da formazione di debiti e crediti di natura certa e

collegati con la formalizzazione di atti conseguenti (fatturazione attiva e passiva, corrispettivi, ricevute ecc.).

Con tale premessa si intende attirare l'attenzione sul *modus agendi* attuato dagli IFO nel passaggio tra i due Sistemi Contabili parallelamente con l'avvicendamento a vario livello del Personale via via assegnato al Servizio e sull'interpretazione che questo ha ritenuto dare ai fatti di gestione.

Già dal 1999 in occasione della redazione del Bilancio chiuso al 31 Dicembre, con sistema Economico Patrimoniale in parallelo con il Conto Consuntivo dello stesso anno realizzata con il pregresso Sistema Finanziario, il Ministero dell'Economia (ex Tesoro), aveva rilevato una peculiarità, vale a dire la formazione del Fondo di Dotazione Iniziale (nel passivo del Bilancio) pari a £. 26.292.764.992 Fondo che, in effetti scaturiva dalla differenza tra le Attività e le Passività (di cui fanno parte anche i Crediti e i Debiti).

Detto Fondo, in realtà non avrebbe avuto modo di essere se non per effetto della somma algebrica dei valori richiamati.

In realtà con il Bilancio in essere si può, allo stato e con assoluta certezza, così come le scritture contabili registrano, affermare che i Crediti ed i Debiti di formazione anteriormente al 2000 ed opportunamente rivisitati, hanno evidenziato, proprio perché provenienti dal sistema degli Impegni ed Accertamenti, formazione vera e propria di Insussistenze sia di Attivo che di Passivo, con particolare riguardo a quelli contabilizzati a carico della Regione Lazio (risultato dei Disavanzi 1997 e precedenti) e del Ministero della Salute (Contributi per Ricerca Finalizzata e/o in Conto Investimenti).

Nella specie per l'effetto e con le motivazioni che sulle singole parti commentate di seguito si riportano, il Bilancio in questione, sotto l'aspetto formale apporta le relative rettifiche sia di natura Patrimoniale (compensazione tra attivo, passivo e netto, vale a dire tra Crediti e Fondo di Dotazione che viene eliminato), che di natura economica laddove l'insussistenza di Crediti e Debiti pregressi ne attua la formazione.

Sotto l'aspetto prettamente sostanziale, debesi invece sottolineare che il Risultato economico negativo di £. 67.113.132.796 (Perdita di Esercizio) trae origine, o meglio discende da un lato dall'influenza che ancora oggi si registra per l'effetto del Trasferimento nella Nuova Struttura di Mostacciano di gran parte delle Attività Istituzionali, allo stato non completamente realizzato, e dall'altro dalla permanenza in Esercizio delle Strutture Immobiliari di provenienza che, seppur in

misura ridotta producono costi non indifferenti, ma al contrario con appesantimento economico sulla gestione complessiva.

A questo va aggiunto, sotto il profilo organizzativo, il graduale mutamento gestionale conseguente agli impegni assunti in ordine all'assorbimento del personale dell'HSR S.r.l. e dei contratti dei Servizi a vario titolo preesistenti con la Società Venditrice, che hanno comportato e comportano tuttora sopportazione di oneri aggiuntivi (IVA e Costi di riorganizzazione secondo la Normativa della Pubblica Amministrazione), che a breve verranno meno, ma che per circa due anni hanno influito in senso negativo sulla gestione dell'Ente.

I richiamati fenomeni fanno registrare effetti conseguenti, vale a dire agiscono sia sul Risultato Economico, che sulla liquidità (necessità di ricorrere al Credito Bancario e/o sopportare oneri per contenzioso).

Trattasi nella specie di fenomeni indotti che ottengono attenuazione solo con la variazione delle cause che li determinano.

Da un punto di vista metodologico per altro appare utile attirare l'attenzione sulle cause che hanno prodotto la formazione del Risultato negativo, vale a dire:

- a) Le Sopravvenienze passive in modo preponderante sono costituite da fatturato passivo registrato nel 2001, ma di competenza del 2000; il fenomeno seppur ripetitivo nei singoli Esercizi di rilevazione in realtà dovrebbe considerarsi modificativo del Risultato dell'Esercizio di riferimento, ma in realtà non può esserlo essendo ormai chiuso detto Esercizio;
- b) Le Insussistenze di Attivo e/o Passivo, discendono dalla completa revisione dei Debiti e Crediti che assumono natura certa con evidente ricaduta sul risultato al 31.12.01, ricaduta e fenomeno di natura occasionale e non sistematico, sia pure sotto l'aspetto del valore numerario;
- c) I valori della Produzione e la loro stessa proiezione evolutiva invece dovrebbero garantire una costante ripetitiva nel tempo, come pure dovrebbe progressivamente attuarsi, a regime, un valore nella Produzione tale da garantire l'equilibrio tra Costi e Ricavi d'esercizio, con conseguente realizzo del Piano di Rientro dei Disavanzi / Perdite accumulate.

Solo a titolo indicativo, ma come prospetto esplicativo, i fenomeni suindicati avrebbero prodotto un risultato così formato:

Perdita 2000	Lit. 47.442 mdl
+ Sopravvenienze Passive 2001	Lit. 9.360 mdl

Perdita effettiva 2000 Lit. 56.802

Perdita 2001	Lit. 67.113 mdl
- Sopravvenienze Passive 2000	Lit. 9.360 mdl

Perdita effettiva 2001 Lit. 57.753

Da quanto sopra si evince fondamentalmente che:

- a) L'Ente si sta avviando verso una fase di consolidamento di un Risultato Economico ancorchè negativo di natura stabile con tendenza alla riduzione;
- b) La gestione 2001 ha dovuto sopportare ancora Costi in eccedenza per la ritardata chiusura delle Strutture Immobiliari di provenienza, congiunta al mancato ed ultimativo Trasferimento di tutte le Attività per carenza di spazi realizzati;
- c) Il Personale strutturato ha inciso sui Costi di produzione in modo rilevante attesa l'applicazione di Istituti Contrattuali riferiti ad anni precedenti sopportati dalla Gestione 2001 (circa Lit. 17.000 milioni);
- d) I Corrispettivi della Produzione (DRG e C. A.) non hanno tuttora ottenuto aggiornamenti neppure in rapporto all'Indice di Inflazione Programmato (tariffe ferme rispettivamente al 1994 ed al 1996)

Premesso quanto sopra, di seguito viene riportato lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'Esercizio 2001 con le rispettive riclassificazioni analitiche delle singole voci afferenti la situazione complessiva aziendale.