

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA



ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI

R O M A

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2001

Il Bilancio degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri (I.F.O.) relativo all'esercizio 2001, redatto secondo lo schema approvato con D.M. 3 settembre 1997, si compone, in aderenza all'art. 2423 del Codice Civile, dello stato Patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa.

Lo stato patrimoniale presenta le seguenti risultanze contabili espresse in Lire ed in EURO:

<u>ATTIVITA'</u>	<u>LIRE</u>	<u>EURO</u>
(A) IMMOBILIZZAZIONI	423.621.266.224	218.785.224,28
(B) ATTIVO CIRCOLANTE	34.303.050.631	17.716.047,16
(C) RATEI E RISCONTI	<u>22.086.206.029</u>	<u>11.406.573,48</u>
TOTALE	480.016.522.884	247.907.844,92
<u>PASSIVITA'</u>	<u>LIRE</u>	<u>EURO</u>
(A) PATRIMONIO NETTO	248.854.131.762	128.522.433,22
(B) FONDI	36.675.081.195	18.941.098,71
(C) DEBITI	187.186.657.630	96.673.840,75
(D) RATEI E RISCONTI	<u>7.300.652.297</u>	<u>3.770.472,25</u>
TOTALE PASSIVITA'	<u>480.016.522.884</u>	<u>247.907.844,92</u>
PERDITA D'ESERCIZIO -	67.113.132.796	- 34.661.040,45

La perdita sopra esposta risulta confermata dalle risultanze del Conto Economico che espone le seguenti cifre:

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	162.516.268.252	83.932.647,95
(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	225.537.100.946	116.480.191,78
DIFFERENZA	- 63.020.832.694	- 32.547.543,83
(C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 6.438.293.930	- 3.325.101,32
(D) RETTIFICHE DI VALORE DI		
ATTIVITA' FINANZIARIA	0	0,00
(E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.021.318.562	4.659.122,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 60.437.808.062	- 31.213.522,94
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	<u>6.675.324.734</u>	<u>3.447.517,51</u>
PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 67.113.132.796	- 34.661.040,45

L'analisi dei dati di sintesi sopra esposti evidenzia un ulteriore peggioramento del risultato d'esercizio, rispetto a quello, già pesantemente negativo, registrato nel corso dell'esercizio 2000.

Le ragioni di tale rilevante perdita discendono, in particolare, dalle seguenti cause:

- 1) il parziale trasferimento nella nuova sede di EUR Mostacciano di alcune attività rimaste nelle sedi originarie ha determinato un aggravio dei costi derivanti dalla gestione e manutenzione di tali immobili;
- 2) i costi di produzione relativi al personale di ruolo sono sensibilmente aumentati in conseguenza dell'applicazione di istituti contrattuali relativi ad anni precedenti ma attuati nel corso della gestione 2001;
- 3) le tariffe per le prestazioni in regime di ricovero ordinario ed ambulatoriale sono ferme rispettivamente al 1994 ed al 1996 e non sono state aggiornate in relazione alla crescente dinamica dei costi d'esercizio;
- 4) la produzione clinica non ha raggiunto i risultati attesi in relazione alla potenzialità della nuova struttura ospedaliera con conseguenti minori ricavi rispetto a quelli programmati.

Su quest'ultimo punto si è, in particolare, rivolta l'attenzione del piano di risanamento e sviluppo elaborato da una società di consulenza per conto della direzione aziendale evidenziando, tra l'altro, nelle linee prioritarie di intervento, l'esigenza del potenziamento della produzione clinica con il completamento dell'attivazione di posti letto accreditati, l'attivazione stabile del ricovero diurno su due cicli giornalieri, l'apertura degli ambulatori anche il pomeriggio ed il sabato, l'avvio dell'attività libero professionale in regime di degenza.

L'attivazione delle linee operative sopra evidenziate, pienamente condivise dal Collegio, rappresenta una condizione imprescindibile per il risanamento degli Istituti.

Si auspica, pertanto, l'adozione, da parte degli organi di amministrazione attiva, delle misure volte a realizzare le indicazioni suggerite nel predetto piano di risanamento.

Infine nell'esercizio 2001 si sono pienamente dispiegati gli effetti negativi, in termini di appesantimento dei costi di gestione, derivanti dal subentro degli I.F.O. nei contratti stipulati dalla società venditrice del complesso di Mostacciano e dal pagamento alla società stessa dei servizi resi con il personale in servizio alla data della cessione dell'immobile.

Per quando riguardo i contratti, si fa presente che quello relativo al global service, pur essendo stato rinegoziato dall'Amministrazione, presenta ancora aspetti di rilevante onerosità che andrebbero attentamente valutati sia sotto l'aspetto dell'entità dei servizi resi che della congruità dei prezzi pattuiti.

In ordine al personale della società venditrice, si richiama l'attenzione sull'esigenza di procedere all'attuazione della legge regionale che ha disposto la sua assunzione da parte degli Istituti, verificando attentamente il possesso dei requisiti di legge da parte del personale stesso per l'inquadramento nelle qualifiche del servizio sanitario.

Sulla base dei controlli effettuati e degli accertamenti eseguiti in via preliminare si attesta la corrispondenza del bilancio in esame con le risultanze della contabilità aziendale.

In merito ai criteri di valutazione si dà atto del rispetto dei criteri enunciati dall'art. 2426 cod. civ. e dei principi contabili dei Dottori Commercialisti.

Anche gli ammortamenti risultano calcolati nel rispetto delle vigenti aliquote fiscali.

Sulla base delle suesposte considerazioni si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio degli I.F.O. al 31.12.2001.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Pato Vov
Ellegatub
Jaz

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ISTITUTI FISINTERAPICI OSPITALDEI 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				
2)	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'				
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZ. OPERE IMPEGNO			162,000	
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI				
5)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI				
6)	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			304,000,303	163,193,823
	Tot. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			304,162,303	163,193,823
II.	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1)	TERRENI				
2)	FABBRICATI			333,676,771,992	332,483,745,051
3)	IMPIANTI E MACCHINARI			4,078,842,982	2,420,943,003
4)	ATTREZZATURE SANITARIE			37,171,229,737	26,995,157,212
5)	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE PER LA RICERCA			1,160,807,669	362,322,557
6)	MOBILI E ARREDI			3,686,149,724	3,040,255,218
7)	AUTOMEZZI			325,000	19,000,000
8)	ALTRI BENI			6,855,209,622	6,255,235,186
9)	COSTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA				
10)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI				
	Tot. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			386,629,836,726	372,076,858,227
III.	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1)	CREDITI				
2)	TITOLI			18,186,000	18,186,000
	Tot. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			18,186,000	18,186,000
	Tot. IMMOBILIZZAZIONI			386,952,185,029	372,258,238,050
B)	ATTIVO CIRCOLANTE				
I.	RIMANENZE				
1)	RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			5,127,494,456	8,839,896,717
2)	RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI				
3)	RIMANENZE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE				

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			177,940,753	169,987,463
5) ACCONTI				
Tot. RIMANENZE			5,305,435,209	9,009,884,180
II. CREDITI DA				
1) MINISTERO DELLA SANITA'	3,769,966,188		3,769,966,188	12,895,218,993
2) REGIONE E PROVINCIA AUTONOMA	20,428,865,108		20,428,865,108	82,018,175,477
3) AZIENDE SANITARIE ED AZIENDE OSPEDALIERE	273,735,362		273,735,362	430,153,104
4) ERARIO				
5) ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2,136,862,305		2,136,862,305	2,459,751,820
6) ALTRI (PRIVATI, ESTERO, ANTICIPI, PERSONALE, ECC.)	2,212,331,609		2,212,331,609	2,196,029,200
Tot. CREDITI DA	28,821,760,572		28,821,760,572	99,999,328,594
III. ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) TITOLI A BREVE				
Tot. ATTIVITA' FINANZIARIE				
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) CASSA			175,854,850	601,287,766
2) ISTITUTO TESORIERE				
3) CONTO CORRENTE POSTALE				184,581,600
Tot. DISPONIBILITA' LIQUIDE			175,854,850	785,869,366
Tot. ATTIVI CIRCOLANTE	28,821,760,572		34,303,050,631	109,795,082,160
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
1) RATEI E RISCONTI ATTIVI			22,086,206,029	-9,971,698,879
Tot. RATEI E RISCONTI ATTIVI			22,086,206,029	-9,971,698,879
Tot. ATTIVI	28,821,760,572		443,341,441,689	472,081,621,331
CONTI D'ORDINE				
Tot. CONTI D'ORDINE				

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				309,072,011,301	320,109,788,940
II. CONTRIBUTI C CAPITALE DALLA REGIONE				82,884,934,522	87,619,240,619
III. CONTRIBUTI C CAPITALE DA PRIVATI				3,351,940,750	3,160,274,939
IV. FONDO DI DOTAZIONE					26,292,764,992
V. CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE 1998					
VI. CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE 1999					
VII. UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO				-79,341,622,015	-31,899,228,563
VIII. UTILE D'ESERCIZIO					
PERDITA D'ESERCIZIO				-67,113,132,796	-47,442,393,452
Tot. PATRIMONIO NETTO				248,854,131,762	357,840,447,475
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1) FONDI PER IMPOSTE					
2) FONDI PER RISCHI					
3) ALTRI FONDI					
Tot. FONDI PER RISCHI ED ONERI					
C) DEBITI					
1) MUTUI					
2) MINISTERO DELLA SANITA'					
3) REGIONE					
4) AZIENDE SANITARIE ED AZIENDE OSPEDALIERE	14,561,846			14,561,846	14,561,846
5) DEBITI VERSO FORNITORI	70,327,955,255			70,327,955,255	40,016,299,232
6) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	104,793,631,454			104,793,631,454	51,615,323,351
7) DEBITI TRIBUTARI	4,111,735,952			4,111,735,952	23,179,540
8) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	4,719,890,870			4,719,890,870	1,049,417,071
9) ALTRI DEBITI	3,218,882,253			3,218,882,253	7,821,093,714
Tot. DEBITI	187,186,657,630			187,186,657,630	100,539,874,754
D) RATEI E RISCOINTI					
1) RATEI E RISCOINTI PASSIVI				7,300,652,297	13,701,299,102
Tot. RATEI E RISCOINTI				7,300,652,297	13,701,299,102
Tot. PASSIVO	187,186,657,630			443,341,441,689	472,081,621,331
E) CONTI D'ORDINE					
Tot. CONTI D'ORDINE					

BILANCIO AL 31/12/2001		Debiti / crediti Entro eserc. succ.	Debiti / crediti Oltre eserc. succ.	Eserciz. corrente	Eserciz. preceden.
CONTO ECONOMICO					
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) CONTRIBUTI IN C ESERCIZIO PER ASSISTENZA				111,793,081,278	87,437,047,497
2) CONTRIBUTI IN C ESERCIZIO PER LA RICERCA CORRENTE				18,067,424,593	14,360,005,000
3) CONTRIBUTI IN C ESERCIZIO PER LA RICERCA FINALIZZATA				1,888,007,044	2,558,086,899
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI				14,542,903,636	6,242,159,188
5) CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE				138,429,976	128,358,252
6) PARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE					
7) COSTI CAPITALIZZATI				16,086,421,725	7,248,546,240
8) VARIAZIONI DELLE RIM. DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORO, SEMIL. FINITI					
9) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE					
Tot. VALORE DELLA PRODUZIONE				162,516,268,252	117,974,203,076
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) ACQUISTI DI ESERCIZIO				40,672,525,327	30,521,646,551
2) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE				11,839,325,869	5,683,603,390
3) COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PUBBLICO				743,877,465	669,469,700
4) COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DA PRIVATO				317,400,000	215,791,015
5) SOGGERIMENTO DI BENI DI TERZI					
6) PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO				88,962,288,476	71,183,697,077
7) PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE				149,399,593	224,141,981
8) PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				7,915,695,920	7,985,760,987
9) PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO				5,229,439,403	3,995,663,469
10) PERSONALE NON DI RUOLO				6,253,781,102	5,112,371,106
11) SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI				11,665,815,936	10,452,298,770
12) SERVIZI APPALTATI				29,350,645,667	12,986,792,476
13) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				197,475,177	82,861,777
14) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				18,534,982,040	9,990,369,269
15) SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
16) VARIAZ. RIMANENZE, MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO, MERCI.				3,704,448,971	-4,369,565,315
17) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZ.					
Tot. COSTI DELLA PRODUZIONE				225,537,100,946	154,734,902,253
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			-63,020,832,694	-36,760,699,177
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) INTERESSI ATTIVI			1,380,677	1,903,153
2) ENTRATE VARIE			234,671,762	489,778,143
3) INTERESSI PASSIVI			-6,674,346,369	-4,841,581,287
6) USCITE VARIE				
Tot. PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-6,438,293,930	-4,349,899,991
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Tot. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) MINUSVALENZE				
2) PLUSVALENZE				
3) ACCANTAMENTI NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANITARIA				
4) CONCORDI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' NON TIPICHE				
5) SOPRAVVIVENZE E INSUSSISTENZE			9,021,318,562	-524,532,909
Tot. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			9,021,318,562	-524,532,909
Tot. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			-60,437,808,062	-41,635,132,077
IMPOSTE E TASSE			6,675,324,734	5,807,261,375
UTILE D'ESERCIZIO			67,113,132,796	47,442,393,452
PERDITA D'ESERCIZIO				

Il presente bilancio e' conforme alle scritture contabili.

Roma 30/04/2002

Il Dirigente del servizio Ragionerie e Bilancio

Rag. Giorgio Ruzzi

Il Direttore Amministrativo

Dott. Franco Brugnola

PAGINA BIANCA