

7. Considerazioni conclusive

La Regione Lazio ha concesso all'IFO la proroga di un anno per la predisposizione del bilancio relativo all'esercizio 2010 in considerazione dei ritardi nella elaborazione dei dati economici di costo e di ricavo delle prestazioni sanitarie.

La gestione dell'Ente, nel biennio 2008/2009, mostra, come nel precedente decennio di referto, segni di notevole sofferenza: tutti e due gli esercizi oggetto di controllo si chiudono con un progressivo disavanzo (-40.521 migliaia di euro nel 2008 e -52.668 migliaia di euro nel 2009).

Analogamente i saldi della gestione caratteristica si presentano di segno negativo in graduale incremento (da -33.913 migliaia di euro del 2008 a -46.211 migliaia di euro del 2009).

L'andamento delle perdite rilevate negli ultimi dieci anni indica la cronicità dei disavanzi dovuta non solo all'assetto istituzionale, ma anche all'inadeguatezza delle risorse finanziarie erogate dalla Regione Lazio, che non riconosce la specificità degli Istituti di Ricovero e Cura a carattere scientifico.

Non può sottacersi che la problematicità delle gestioni è anche conseguenza di una realtà operativa indubbiamente complessa con tre sedi dislocate in zone della città distanti tra di loro e ciascuna con specificità assolutamente diverse.

A ciò si aggiunge la persistente carenza di un Regolamento di Organizzazione e Funzionamento, tuttora sospeso dalla Regione nelle more dell'approvazione del riordino della rete ospedaliera.

Non meno rilevante è la vacanza di un'alta percentuale, pari a circa il 35% di posti di Direttore di struttura complessa, alcuni dei quali di fondamentale importanza per le attività cliniche - assistenziali, nonché di personale infermieristico e tecnico.

Analogamente gli elementi influenti sui risultati negativi delle due gestioni possono essere identificati:

- nella forte incidenza della spesa farmaceutica relativa ai farmaci oncologici;
- nell'inadeguatezza di alcune apparecchiature diagnostiche;
- nella mancanza della contabilità analitica e del controllo di gestione.

Va peraltro ribadito che l'attività di ricerca corrente è stata svolta puntualmente, secondo le linee programmatiche definite nel 2009 dal Ministro della Salute.

La Corte, peraltro, pur riconoscendo le effettive difficoltà in cui sono costretti ad esercitare la funzione medica ospedaliera e di ricerca, esorta gli IRCCS a procedere ad una rigorosa programmazione della spesa nell'attuale difficile momento di crisi economica e finanziaria, rapportando le uscite alle risorse disponibili ed a ricercare eventuali meccanismi di autofinanziamento per il raggiungimento di accettabili margini di autosufficienza, rammentando le prescrizioni contenute nell'art.6 del decreto legislativo n.288/2003, secondo le quali gli IRCCS debbono uniformare la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità e sono tenuti al rispetto dei vincoli di spesa, raggiungendo l'equilibrio tra costi e ricavi.

Un discorso a parte merita l'analisi del netto patrimoniale 2009, in quanto l'Ente, per evidenti errori contabili, non ha tenuto conto delle perdite dell'esercizio pari a -52.667 migliaia di euro.

A seguito delle analisi operate dalla Corte, si rileva comunque un trend favorevole in quanto il netto passa dal valore negativo del 2007 a valori rettificati positivi tanto nel 2008 che nel 2009 (+ 83.449.084 euro nel 2008 e 82.475.825 euro nel 2009).

Inoltre va menzionato il lungo contenzioso correlato alla sottoscrizione del contratto di Global Service, particolarmente oneroso e di difficile gestione, con scadenza 2013, che trae origine dagli accordi inizialmente intervenuti a seguito dell'acquisto dell'attuale sede dell'Eur nell'anno 2000 da parte del Ministero della Salute e della Regione Lazio, con canoni fissi per manutenzioni e servizi vari. I relativi costi peraltro non hanno trovato pieno riconoscimento in quelli determinati dalla Regione per le voci "acquisto di servizi non sanitari" e "manutenzione e riparazioni" in sede di definizione del budget 2009.

Il contratto di Global Service è attualmente gestito da parte di una ATI nei cui confronti sono state opposte contestazioni per un ammontare di 8,5 milioni di euro nel triennio 2006 – 2008 e di 5 milioni di euro nell'anno 2009.

Sulle questioni evidenziate si richiama l'attenzione della Regione Lazio e degli organi di vigilanza anche ai fini della redazione dei successivi documenti contabili.

Da ultimo si evidenzia che l'Istituto "San Gallicano" si è dotato della certificazione di qualità ISO 900, più volte rinnovata, anche nel 2009, con validità triennale, la quale prevede verifiche ispettive con cadenza annuale, eseguite da un ente terzo indipendente quale mezzo per raggiungere le proprie finalità e gli obiettivi istituzionali.

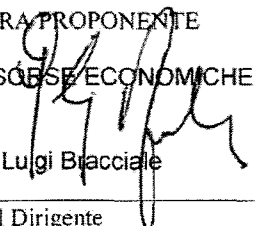
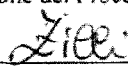
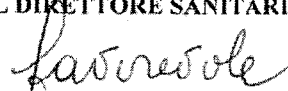
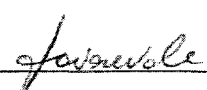
Ortore Lucifelli

ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI (IFO)

ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

DELIBERAZIONE N. 551 DEL 26 GIU. 2009	
OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO D' ESERCIZIO ANNO 2008	
Esercizio _____ Conto _____ Sottoconto n. _____ Centro di costo _____ Budget - assegnato: €..... - utilizzato: €..... - presente atto €..... - Residuo : €..... Scostamento budget NO <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> Servizio Risorse Economiche _____	STRUTTURA PROPONENTE SERVIZIO RISORSE ECONOMICHE  Gian Luigi Biacciale _____ Il Dirigente RAG. ZILLI SANDRA _____ Responsabile del Procedimento  Zilli _____ Estensore Proposta n° 520 del 26 giugno 2009
PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO  _____ Data 26.06.2009 _____ IL DIRETTORE SANITARIO	PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  _____ Data 26/06/2009 _____ IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Parere del Direttore Scientifico _____ data _____ Firma _____ Parere del Direttore Scientifico _____ data _____ Firma _____	
La presente deliberazione si compone di n° 223 pagine di cui n° 217 pagine di allegati che ne formano parte integrante e sostanziale.	

segue deliberazione n° 551 del 26 GIU. 2009

Il Direttore del Servizio Risorse Economiche

- Visto il decreto legislativo 30.12.1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Visto il decreto legislativo 16.10.2003, n. 288;
- Vista la legge regionale 23.01.2006, n. 2;
- Premesso che il Bilancio d'esercizio 2008 degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri, è stato redatto secondo le direttive contenute nella circolare Prot. n. 50746/43/00 del 29 aprile 2009 della Regione Lazio, Dipartimento Sociale Direzione Risorse Umane e Finanziarie e Investimenti nel SSR, che richiamano ed integrano le direttive emanate per la redazione dei Bilanci 2000- 2007 (circolari n. 1875/2001, n. 9/2002, n. 4/2003, n. 137044/2004, n. 98009/2005, n. 72678/2006, n. 39960/2007, n. 53600/2008) e per la predisposizione del budget 2008 redatto in conformità al Decreto del Presidente della Regione Lazio, in qualità di Commissario ad Acta n. 28 del 16.09.2008;
- Tenuto conto delle disposizioni dettate dalla Legge Regionale del 31 ottobre 1996 n. 45, dagli artt. 2426 e seguenti del Codice Civile e dai principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, nonché dai principi contabili internazionali IAS ed IPSAS, nei limiti in cui interpretano e integrano la normativa regionale, le norme civilistiche dalla stessa richiamate e le disposizioni della Giunta Regionale, per ciò che riguarda:
- i principi di redazione del Bilancio;
 - le indicazioni relative al contenuto delle poste contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
 - le indicazioni generali e specifiche per la compilazione della Nota Integrativa;
 - le rilevazioni contabili dei costi per consumi di prestazioni sanitarie;
 - le rilevazioni contabili per la definizione della posizione creditoria/~~debitoria~~ finale nei confronti della Regione.

segue deliberazione n. 551 del 26 GIU. 2009

- Considerato** che il bilancio d'esercizio 2008 degli Istituti Fisioterapici è stato predisposto secondo lo schema regionale di cui alla D.G.R. 1387 del 18 ottobre 2002, e delle linee guida contenute nelle Direttive Regionali sopra richiamate;
- Visto** il Conto Economico della Farmacia Esterna dell'Istituto San Gallicano, allegato alla Nota Integrativa, che presenta un utile d'esercizio pari ad Euro 45.852,00, ricompreso nelle risultanze dell'Ente in quanto facente parte di "contabilità separata" degli Istituti Fisioterapici Ospitalieri;
- Ritenuto** che il bilancio d'esercizio 2008 presenta un risultato negativo pari a Euro 40.521.238,98=;
- Attestato** che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della legge 20/94 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della legge 241/90, come modificata dalla legge 15/2005;

Propone

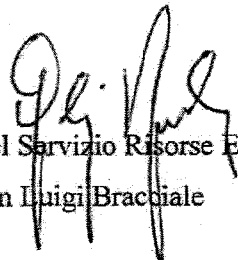
per i motivi di cui in narrativa che si intendono integralmente confermati di:

- approvare il Bilancio d'Esercizio dell'Ente al 31/12/2008, redatto in conformità a quanto stabilito dalla Legge Regionale 45/96 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, allegati al presente provvedimento del quale sono parte integrante e sostanziale ;
- approvare la Relazione sull'andamento gestionale anno 2008;
- specificare, altresì, che il risultato economico per l'esercizio 2008 è una perdita pari ad Euro 40.521.238,98 (quarantamilionicinquecentoventunomiladuecentotrentotto/98);

Segue deliberazione n. 551 del 26 GIU. 2009

- approvare contestualmente il Conto Economico della Farmacia Esterna dell'Istituto San Gallicano, che nell'esercizio 2008 presenta un utile pari ad Euro 45.582,00 e del quale si riporta la sintesi nell'apposita sezione della Nota Integrativa;
- specificare che detto importo è ricompreso nel Bilancio dell'Ente in quanto facente parte della "contabilità separata", inserita nell'interno del sistema contabile Aziendale e gestito come sezione di esso;
- dare incarico a questo Servizio di provvedere alla trasmissione del presente atto, corredato dei suddetti allegati, al Collegio Sindacale, al Consiglio di Indirizzo e Verifica e ai competenti Enti di vigilanza.

Il Servizio Risorse Economiche curerà tutti gli adempimenti per l'esecuzione della presente deliberazione.


Il Direttore del Servizio Risorse Economiche
Gian Luigi Bracciale

Segue deliberazione n° 551 del 26 GIU. 2009

Il Direttore Generale

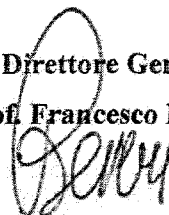
- Visto il decreto legislativo 30.12.1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Vista la legge regionale 23.01.2006, n. 2;
- In virtù dei poteri conferitigli con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T0720 del 22.12.2008;
- Preso atto che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della legge 20/94 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della legge 241/90, come modificata dalla legge 15/2005;
- Visto il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario Aziendale;

ritenuto di dover procedere,

Delibera

di approvare la proposta così come formulata e renderla disposto.

Il Direttore Generale
Prof. Francesco Bevere



Segue deliberazione n° 551 del 26 GIU. 2009

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'Albo dell'Ente per 15 giorni consecutivi a decorrere

dal 26 GIU. 2009

IL DIRIGENTE
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)

La presente deliberazione è stata notificata in copia al Collegio Sindacale in

data 26 GIU. 2009

IL DIRIGENTE
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)

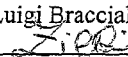

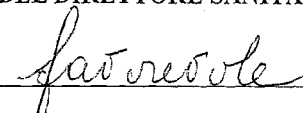
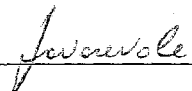
La presente deliberazione è stata trasmessa in copia a:

_____ con lettera di trasmissione n. _____ del

_____ con lettera di trasmissione n. _____ del

IL DIRIGENTE
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)

DELIBERAZIONE N. 899 DEL 15 OTT. 2009	
OGGETTO: PARZIALE MODIFICA DELLA DELIBERAZIONE N. 551 DEL 26 GIUGNO 2009 "APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2008"	
Esercizio _____ Conto _____ Sottoconto n. _____ Centro di costo _____ Budget - assegnato: €..... - utilizzato: €..... - presente atto €..... - Residuo : €..... Scostamento budget NO <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> Servizio Risorse Economiche _____	<div style="text-align: center;"> 9/ STRUTTURA PROPONENTE Servizio Risorse Economiche Gian Luigi Bracciale  Il Dirigente </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> Responsabile del Procedimento Rag. Sandra Zilli  Estensore </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> Proposta n° 831 del 14 ottobre 2009 </div>
PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  _____ Data <u>14-10-2009</u> _____ IL DIRETTORE SANITARIO </div>	PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  _____ Data <u>14/10/2009</u> _____ IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO </div>
Parere del Direttore Scientifico _____ data _____ Firma _____ Parere del Direttore Scientifico _____ data _____ Firma _____	
La presente deliberazione si compone di n° <u>207</u> pagine di cui n° <u>202</u> pagine di allegati che ne formano parte integrante e sostanziale.	

segue deliberazione n° 899 del 15 Ott. 2009

Il Direttore del Servizio Risorse Economiche

- Visto il decreto legislativo 30.12.1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Visto il decreto legislativo 16.10.2003, n. 288;
- Vista la legge regionale 23.01.2006, n. 2;
- Premesso che con deliberazione n. 551 del 26 giugno 2009, questi Istituti hanno approvato il Bilancio di esercizio al 31/12/2008, provvedendo a trasmettere il documento in Regione completo della documentazione richiesta;
- Considerato che la Regione Lazio con nota prot. 108060 del 17 settembre 2009 ha convocato tutte le Aziende Sanitarie, Ospedaliere, Policlinici Universitari Pubblici, IRCCS, per l'analisi di questioni e approfondimenti nell'ambito di procedure di definizione del bilancio d'esercizio per l'anno 2008;
- che nell'incontro fissato per questi Istituti in data 30 settembre 2009 la competente Direzione Regionale ha evidenziato alcuni: "Principali punti di attenzione in merito ai controlli di accuratezza del Bilancio d'esercizio 2008" rappresentando l'opportunità di apportare alcune correzioni di carattere prevalentemente formale;
- Considerato che in seguito di quanto sopra, questi Istituti condividono l'opportunità di riaprire il Bilancio per apportare le seguenti modifiche:
- Stato Patrimoniale
- Dare GE 207100101
- Avere GE 204040102 € 97.059.350,37 giroconto partite cartolarizzate al 31/12/07.
- Conto Economico
- Dare GE 401020101 *controllati*
- Avere GE 509030201 € 9.838.342,22 storno della sterilizzazione delle quote forfetarie anni 2009-2017,
- Dare GE 502010608
- Avere GE 502010309 € 21.401,14 giroconto di costi per Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privati,
- Dare GE 502011501
- Avere GE 502010302 € 474.891,50 giroconto di costi per Servizi sanitari e sociosanitari da pubblico;

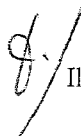

- Sottolineato che le modifiche di cui trattasi non variano il risultato d'esercizio approvato con la citata deliberazione n. 551/2009 che presenta un disavanzo pari ad Euro 40.521.238,98;
- Attestato che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della legge 20/94 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della legge 241/90, come modificata dalla legge 15/2005;

Propone

per i motivi di cui in narrativa di

- approvare le modifiche al bilancio d'esercizio 2008, come evidenziate in narrativa, preventivamente autorizzate dalla Regione Lazio e di provvedere alle conseguenti rettifiche sui documenti che compongono detto Bilancio,
- di dare atto che il risultato d'esercizio 2008, già approvato con deliberazione n. 551 del 26 giugno 2009, pari ad € 40.521.239,98 non subisce variazioni a seguito dell'adozione del presente atto;
- dare incarico a questo Servizio di provvedere alla trasmissione del presente atto, al Collegio Sindacale, al Consiglio di Indirizzo e Verifica e ai competenti Enti di vigilanza.

Il Servizio Risorse Economiche curerà tutti gli adempimenti per l'esecuzione della presente deliberazione.


Il Direttore del Servizio
Risorse Economiche
Dr. Gian Luigi Bracciale


Segue deliberazione n° 899 del 15 OTT. 2009

Il Direttore Generale

Visto il decreto legislativo 30.12.1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;

Vista la legge regionale 23.01.2006, n. 2;

In virtù dei poteri conferitigli con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T0720 del 22.12.2008;

Preso atto che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della legge 20/94 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della legge 241/90, come modificata dalla legge 15/2005;

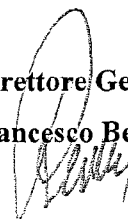
Visto il parere favorevole del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario Aziendale.

ritenuto di dover procedere;

Delibera

di approvare la proposta così come formulata concernente: **PARZIALE MODIFICA DELLA DELIBERAZIONE N. 551 DEL 26 GIUGNO 2009 "DELIBERAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2008"**

Il Direttore Generale
Francesco Bevere



Segue deliberazione n° 899 del 15 OTT. 2009

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'Albo dell'Ente per 15 giorni consecutivi a decorrere

dal 15 OTT. 2009

IL DIRIGENTE
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)

La presente deliberazione è stata notificata in copia al Collegio Sindacale in

data 15 OTT. 2009

IL DIRIGENTE
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)

La presente deliberazione è stata trasmessa in copia a:

_____ con lettera di trasmissione n. _____ del

_____ con lettera di trasmissione n. _____ del

IL DIRIGENTE
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)