

GIUNTA REGIONALE DEL LAZIO
.....

ESTRATTO DAL PROCESSO VERBALE DELLA SEDUTA DEL 25 MAG. 1999

25 MAG. 1999
ADDI' NELLA SEDE DELLA REGIONE LAZIO, IN VIA DELLA
PISANA, 1301 SI E' RIUNITA LA GIUNTA REGIONALE, COSI' COSTITUITA:

BADALONI	Pietro	Presidente	FEDERICO	Maurizio	Assessore
COSENTINO	Lionello	Vice Presidente	HERMANIN	Giovanni	"
ALEANDRI	Livio	Assessore	LUCISANO	Pietro	"
AMATI	Matteo	"	MARRONI	Angiolo	"
BONADONNA	Salvatore	"	META	Michele	"
CIOFFARELLI	Francesco	"	PIZZUTELLI	Vincenzo	"
DONATO	Pasquale	"			

ASSISTE IL SEGRETARIO Dott. Saverio Guccione.
..... OMISSIS

COSENTINO - CIOFFARELLI - DONATO - PIZZUTELLI

ASSENTI: _____

DELIBERAZIONE N° 2825

OGGETTO: ATTO DI CONTROLLO - Azienda ASI Frosinone conto
consuntivo 1996 adottato dal Direttore Generale con delibera n.
2633 del 30.11.98. APPROVAZIONE SCADENZA 05/06/99



ATTO DI CONTROLLO AZIENDA ASL FROSINONE CONTO
CONSUNTIVO 1996 ADOTTATO DAL DIRETTORE GENERALE CON
DELIBERA N. 2633 DEL 30/11/98 - APPROVAZIONE - SCADENZA
05/06/99

LA GIUNTA REGIONALE

SU PROPOSTA dell'Assessore alla Salvaguardia e Cura della Salute:

VISTO l'art. 4, 8° comma della L. 412/91;

VISTO il conto consuntivo relativo all'esercizio 1996 della ASL FROSINONE,
adottato con delibera del Direttore Generale n. 2633 del 30/11/98;

RILEVATO che tale provvedimento presenta le seguenti risultanze contabili:

Accertamenti	747.364.008.250 +	Cassa	25.586.334.210 -
Impegni	<u>776.079.294.774 -</u>	Residui attivi	108.753.586.562
Disavanzo di	<u>- 28.715.286.524</u>	Residui passivi	<u>190.982.658.276 -</u>
competenza		Disavanzo di	<u>- 56.642.737.504</u>
anno 1996		Amministrazione	
		al 31/12/96	

PRESO ATTO che la relazione allegata del Collegio dei Revisori certifica le
medesime risultanze esprimendo parere favorevole sulla delibera del Direttore
Generale n. 2633 del 30/11/98;

VISTA la dichiarazione del Tesoriere che certifica il saldo finale di cassa in lire
25.586.334.210;

PRESO ATTO che sono stati effettuati i seguenti riscontri contabili sul conto
consuntivo in questione:

- La quota di finanziamento – capitolo 001 delle Entrate – corrisponde a
quella riportata nella circolare definitiva dell'anno di riferimento;
- La ripresa dei residui dal conto consuntivo dell'anno precedente sia per titoli
sia per totali è stata effettuata correttamente;
- Il disavanzo d'esercizio indicato è quello derivante dal totale degli
accertamenti meno il totale degli impegni;



- Il fondo finale di cassa è uguale al fondo iniziale di cassa aumentato delle riscossioni e diminuito dei pagamenti;
- Il fondo finale di cassa riportato nel conto consuntivo coincide con le risultanze dell'attestazione del Tesoriere;
- Il disavanzo di amministrazione è uguale al fondo finale di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi;
- Il titolo 3 delle entrate "Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale" pareggia con il titolo 2 delle uscite "Spese in conto capitale";
- Il titolo 4 delle entrate "Entrate derivanti da accensione di prestiti" pareggia con il titolo 3 delle uscite "Rimborso di prestiti";
- Il titolo 5 delle entrate "Partite di giro - Entrate" pareggia con il titolo 4 delle uscite "Partite di giro - Uscite".

CONSIDERATO che dall'esame documentale non si evidenziano irregolarità contabili;

RITENUTO pertanto suscettibile di approvazione il consuntivo cui trattasi;

DELIBERA

Di approvare il conto consuntivo dell'esercizio 1996 della A.s.l. FROSINONE adottato con delibera del Direttore Generale n. 2633 del 30/11/98.

IL PRESIDENTE: C. to PIETRO BADALONE

IL SEGRETARIO: Dott. Saverio GUCCIONE

Per copia conforme all'originale.

IL SEGRETARIO
C. DELLA GIUNTA REGIONALE



14 GIU. 1999



REGIONE LAZIO

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE FROSINONE

Proponente Unità Organizzativa Amministrazione e Finanza

n° 22 del 30-11-98

DELIBERAZIONE n. 2633 del 30 NOV. 1998

OGGETTO: APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 1996.

IL RESPONSABILE
(Walker Pacifico)

ORIGINALE

COPIA

ALLEGATI

PREN. N°	CAP. ART.	C. R.	STANZIAMENTO	IMPEGNI ASSUNTI	PRE/IMPEGNO PRESENTE	RESIDUA DISPONIBILITA'

Pareri

Parere Favorevole

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Gian Luigi Bracciale

Parere Favorevole

IL DIRETTORE SANITARIO

Dr. Giorgio Rossi

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Nicola Pugliese

Attesto che la presente copia
è conforme all'originale
consta di n° 19 fogli
Roma, 07/05/99

IL DIRIGENTE UNITA' ORGANIZZATIVA AMMINISTRAZIONE E FINANZA

Vista la circolare della Regione Lazio n. 47, del 4/12/1996, avente come oggetto "Determinazione delle quote di finanziamento di parte corrente a destinazione indistinta spettanti alle Aziende USL ed alle Aziende Ospedaliere per l'esercizio finanziario 96";

Vista la deliberazione n. 2590, del 23/12/96, con la quale a seguito delle direttive di cui sopra viene approvato il bilancio di previsione 96;

Considerato che la Giunta Regionale con deliberazione n. 1562, del 27/03/1997 ha approvato il bilancio di previsione 1996;

Tenuto conto che con circolare prot. 1714, del 30/12/1996 la Regione ha provveduto alla "Rideterminazione delle quote di finanziamento di parte corrente a destinazione indistinta spettanti alle Aziende USL per l'esercizio finanziario 1996";

Vista la deliberazione n. 366, del 17/02/1997, con la quale viene approvato l'assestamento del bilancio dell'esercizio finanziario 1996;

Preso atto che la Giunta Regionale con provvedimento n. 2754, del 13/05/1997, ha approvato a sanatoria l'atto deliberativo di assestamento definitivo del bilancio preventivo 1996;

Tenuto presente che tutte le operazioni finanziarie sono state predisposte secondo le direttive regionali emanate e che le risultanze contabili concordano con quelle trasmesse dal Tesoriere;

Che si è provveduto alla predisposizione del conto consuntivo dell'esercizio 96, così come risultante dagli allegati prospetti meccanografici che formano parte integrante del presente provvedimento

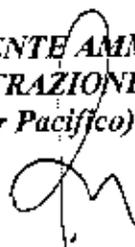
PROPONE

1) Di approvare il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 1996 che presenta le seguenti risultanze della gestione finanziaria:

Fondo di cassa all'1/1/96	L. 37.394.117.361
Riscossioni	L. 725.978.609.238
Pagamenti	L. 737.786.392.389
Fondo di cassa al 31/12/96	L. 25.586.334.210
Residui attivi rimasti da riscuotere	L. 108.753.586.562
Residui passivi rimasti da pagare	L. 190.982.658.276
Disavanzo di amministrazione	L. 56.642.737.504

2) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

IL DIRIGENTE AMM.VO
U. O. AMMINISTRAZIONE E FINANZA
(Walter Pacifico)





UNITA' ORGANIZZATIVA AMMINISTRAZIONE E FINANZA

**RELAZIONE TECNICO-CONTABILE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 1996**

L'esercizio finanziario 1996 ha presentato rispetto a quello dell'anno precedente, una gestione meno complessa anche se solo in data 13/05/1997, con atto n. 2754, la Giunta Regionale ha deliberato l'approvazione dell'assestamento definitivo del bilancio di previsione 1996, adottato con atto del Direttore Generale n. 366, del 17/02/1997.

Il presente rendiconto generale viene predisposto con l'esposizione delle risultanze economico-finanziarie di ciascun capitolo di entrata e di spesa della gestione dell'esercizio 96.

Le operazioni di assestamento al bilancio di previsione 1996 sono state effettuate in esecuzione della circolare regionale n. 1714, del 30/12/96 che ha rideterminato le quote di finanziamento spettanti alle Aziende USL, fissando, nello stesso tempo, alcuni criteri e vincoli nella predisposizione del documento contabile.

L'analisi delle varie voci di bilancio presenta le seguenti risultanze:

PARTE I - ENTRATE

TITOLO 1°

***Entrate derivanti da trasferimenti correnti della Regione, dei Comuni e di altri
Enti del settore Pubblico allargato.***

Categoria 1^: Trasferimenti correnti della Regione

Risulta complessivamente accertato in competenza l'importo di L. 550.534.478.227, mentre le riscossioni per la parte di competenza ammontano a L. 496.949.739.227.

Categoria 2^: Trasferimenti correnti dei Comuni

Risultano totalmente da introitare le entrate definitivamente accertate in L. 948.365.000, derivanti da trasferimenti dei Comuni, comprese anche quelle relative al contributo per funzionamento e soggiorno estivo del Centro Diurno handicappati.

Categoria 3^: Trasferimenti correnti di altri Enti del Settore Pubblico allargato

Non risulta alcun trasferimento.

TITOLO 2°

Entrate varie

Categoria 1^: Proventi per servizi resi

Risultano registrati accertamenti per L. 3.387.626.473 con una differenza in meno rispetto alle previsioni iniziali di L. 44.312.283 mentre le riscossioni di competenza ammontano a complessive L. 1.820.869.779.

Ne scaturiscono residui attivi per L. 1.566.756.694 la cui riscossione avviene normalmente nel corso dell'esercizio successivo.

Categoria 3^: Concorsi, rimborsi e recuperi.

La presente categoria comprende, in massima parte, gli importi riscossi dai cittadini a titolo di contributo alle spese sanitarie (tickets).

I residui attivi per L. 2.220.991.016 riguardano quasi totalmente i versamenti per tickets che i cittadini effettuano sul conto corrente postale dell'Azienda, il cui incasso viene registrato soltanto a ricezione degli appositi tagliandi da parte del Servizio dei conti correnti postali.

TITOLO 3°

Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale.

Gli accertamenti ammontano complessivamente a L. 1.812.081.007 mentre le riscossioni sono pari a L. 1.121.593.863.

Ne derivano residui attivi per L. 690.487.144 composti interamente da contributi per donazione da parte della Banca di Roma – Servizio di Tesoreria – che vengono utilizzati per far fronte a pagamenti per l'acquisto di attrezzature tecniche e scientifiche.

TITOLO 4°

Non presenta alcun movimento.

TITOLO 5°

Partite di giro

Il volume complessivo delle partite di giro è accertato in L. 175.825.194.914, rappresenta ogni forma di accertamento effettuato per conto terzi e risulta correlato al titolo 4° delle uscite.

PARTE II – USCITE

TITOLO 1°

Spese correnti.

Categoria 1^: Organi istituzionali

In tale categoria confluiscono tutte le spese (indennità e rimborsi) riguardanti gli organi dell'Azienda ed i componenti di Commissioni varie.

Gli impegni assunti ammontano a L. 985.545.794.

Categoria 2^: Personale dipendente

Confluiscono in questa categoria (dal cap. 008 al cap. 037) tutte le spese per indennità fisse ed accessorie ed oneri sociali relative al personale dipendente.

Gli impegni complessivamente assunti ammontano a L. 290.815.713.403.

Categoria 3^: Beni e servizi

La spesa complessiva di L. 299.669.823.175 risulta superiore per L. 26.803.682.622 alla previsione di bilancio in quanto l'Azienda ha dovuto necessariamente assicurare, in particolare ai Presidi Ospedalieri, le quotidiane forniture di beni e servizi per consentire l'erogazione delle prestazioni istituzionali.

Le eccedenze di impegni (che costituiscono alla fine la quasi totalità del disavanzo finanziario (di competenza), riguardano le spese per l'assistenza ospedaliera in case di cura private convenzionate (cap. 075), i prodotti farmaceutici, il materiale radiografico e di laboratorio ed altri capitoli di beni e servizi ai quali non è stato possibile assicurare stanziamenti a completa copertura dell'effettivo fabbisogno.

Categoria 4^: Trasferimenti correnti

La categoria comprende rimborsi agli assistiti per ricoveri ed altre prestazioni sanitarie.

Il totale degli impegni ammonta a L. 4.189.624.138.

TITOLO 2°

Spese in conto capitale

Risultano impegnati:

- l'importo di L. 382.794.139 per l'acquisto di impianti ed attrezzature tecnico-scientifico-sanitarie da erogarsi da parte della Regione Lazio;
- l'importo di L. 414.286.868 per interventi di manutenzione straordinaria su immobili;
- l'importo di L. 1.015.000.000 di uscite per investimenti comprensivi del contributo della Banca di Roma, Servizio di Tesoreria.

TITOLO 3°

Rimborsi e prestiti

Non presenta alcun movimento.

TITOLO 4°

Partite di giro

Nel presente Titolo risultano inserite le ritenute previdenziali ed erariali, ed ogni altra ritenuta a carico del personale dipendente da trasferire alle Stato o ad altri Enti previdenziali.

Vi sono altresì compresi depositi cauzionali e le anticipazioni di fondi per il Servizio Economato.

Le voci di spesa indicate in questo titolo trovano corrispondenza con il titoli 5° delle entrate.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Da quanto esposto nel presente Rendiconto generale consegue la seguente situazione finanziaria:

<i>Fondo di cassa all'1/1/96</i>	<i>L. 37.394.117.361</i>
<i>Riscossioni</i>	<i>L. 725.978.609.238</i>
<i>Pagamenti</i>	<i>L. 737.786.392.389</i>
<i>Fondo di cassa al 31/12/96</i>	<i>L. 25.586.334.210</i>
<i>Residui attivi rimasti da riscuotere</i>	<i>L. 108.753.586.562</i>
<i>Residui passivi rimasti da pagare</i>	<i>L. 190.982.658.276</i>
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	<i>L. 56.642.737.504</i>

Tale disavanzo è stato peraltro determinato dall'esigenza di dover assicurare la continuità dell'erogazione delle prestazioni assistenziali storicamente garantite ed è stato contenuto attraverso opportuni ed incisivi interventi di utilizzo delle risorse umane e finanziarie a disposizione dell'Azienda.

La quantificazione delle spese dell'esercizio finanziario 96 è avvenuta quindi tenendo presente la necessità di dover assicurare la copertura finanziaria alle spese sostenute per le attività istituzionali dell'Azienda, in maniera da non compromettere i prescritti livelli assistenziali.

Del resto già in sede di approvazione del bilancio di previsione 1996 si era evidenziata, con la relazione allegata al documento contabile, la insufficienza della quota regionale e la necessità di ulteriori assegnazioni per assicurare la necessaria copertura finanziaria agli impegni assunti nel corso dell'esercizio.

IL DIRIGENTE AMM.VO
(WALTER PACIFICO)

IL DIRETTORE GENERALE

- *Vista* la relazione che precede;
- *Ritenuta* l'esistenza dei presupposti di fatto e di diritto nella stessa evidenziati;
- *Vista* la proposta;
- *Visti* i pareri dei Direttori Amministrativo e Sanitario;
- *Considerato* di dover provvedere;

DELIBERA

Di approvare la proposta così come formulata, rendendola disposto.

**IL DIRETTORE GENERALE
(DR. NICOLA PUGLIESE)**



PW/lm

Del_conto_finanziario_95

ATTESTAZIONI

AZIENDA USL FROSINONE : Albo Pretorio n° 2650 del 03 DIC. 1998

Il Funzionario DG2 UNITA' ATTI DELIBERATIVI
Il Responsabile
(Dr.ssa Maria Beatrice Ciaramella)



La deliberazione:

è stata notificata al Collegio dei Revisori il 03 DIC. 1998 prot. n° 80

è pubblicata all'Albo Pretorio dal 03 DIC. 1998 al 12 DIC. 1998

è esecutiva ai sensi dell'art. 47, 2°c. della L. 142/90 dal _____

è stata inviata alla Regione Lazio ai sensi dell'art. 4, 8° Comma della Legge 30/12/1991, n°412
il _____ ed è stata vistata favorevolmente il _____

è esecutiva dalla data di adozione, perchè dichiarata immediatamente eseguibile.

DG2 UNITA' ATTI DELIBERATIVI
Il Responsabile
(Dr.ssa Maria Beatrice Ciaramella)

8/10



REGIONE LAZIO
AZIENDA USL FROSINONE
SANTARIA LOCALITÀ

Prot. n. 80 del 03 DIC. 1998
DEL FUNZIONARIO DG2 UNITA' ATTI DELIBERATIVI
Il Responsabile
(Dr.ssa Maria Beatrice Ciaramella)



DESCRIZIONE	CON DATI DELLA CLASSIFICAZIONE	STANZIAMENTI DI PREVISIONE DEL BILANCIO		VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO		CONTO TESORIERE			
		RS	CO	RESIDUI	COMPETENZA	RESIDUI	COMPETENZA	RESIDUI	COMPETENZA	NUM.	DI	RESIDUI	COMPETENZA
DESCRIZIONE VOCE		CA		CASSA		CASSA		CASSA		ALLO SVOL		CASSA	
TOT. GEN. ENTRATE RESIDUI	T RS			96.525.939.973		0		0				72.167.716.608	
TOT. GEN. ENTRATE COMPET.	T CO			823.774.226.093		0		0				653.810.890.630	
TOT. GEN. ENTRATE CASSA	T CA			920.300.166.066		0		0				725.978.609.230	
TOT. GEN. USCITE RESIDUI	T RS			133.920.057.334		0		0				88.424.340.857	
TOT. GEN. USCITE COMPET.	T CO			823.774.226.093		0		0				649.362.051.532	
TOT. GEN. USCITE CASSA	T CA			957.694.283.427		0		0				737.771.773.576	
TOT. A DIFFERENZA RESIDUI	T RS			37.394.117.361		0		0				16.256.622.249	
TOT. A DIFFERENZA COMPET.	T CO			0		0		0				9.648.639.098	
TOT. A DIFFERENZA CASSA	T CA			37.394.117.361		0		0				11.793.164.340	
FONDO INIZIALE DI CASSA				54.239.964.400		0		0				37.394.117.361	
TOTALE GEN. ENTRATE				54.239.964.400		0		0				725.978.609.230	
TOTALE GEN. USCITE				54.239.964.400		0		0				737.786.372.389	
FONDO FINALE DI CASSA				54.239.964.400		0		0				25.586.334.210	

IL TESORIERE ... **BANCA DI ROMA**
 AGENZIA ... TESORERIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 128

L'anno millenovecentonovantanove il giorno 12 del mese di gennaio si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti i Dott.ri: Sergio Armida, Gottardo Casadei, Alvaro Casini, Angelo Scivoletto, Rocco Simonelli.

Assiste il Collegio, in qualità di segretario, il Sig. Turriziani Colonna Lorenzo.

Nell'ambito delle proprie competenze il Collegio procede all'esame del:

"Conto consuntivo esercizio finanziario 1996 - Azienda U.S.L. Frosinone"

Il conto consuntivo dell'anno 1996 dell'Azienda U.S.L. Frosinone è stato predisposto sulla base delle norme che disciplinano la contabilità delle UU.SS.LL. contenute nella L.R. n. 58/1980 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché delle direttive impartite dall'Assessorato Salvaguardia e Cura della Salute della Regione con circolare n. 1714 del 30 dicembre 1996 che ha, tra l'altro, fissato la quota definitiva di finanziamento per il 1996.

Il documento contabile in esame è stato deliberato dal Direttore Generale dell'Azienda U.S.L. Frosinone il 30 novembre 1998 e trasmesso al Collegio dei Revisori per il prescritto parere sulla regolarità contabile previsto dall'art. 2, punto 13 del Decreto Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502.

Il conto consuntivo in esame è corredato da una Relazione Tecnica, a firma del Dirigente l'Unità Organizzativa Amministrazione e Finanze, nella quale vengono evidenziati la normativa e le istruzioni regionali impartite, che costituiscono il presupposto all'adozione del provvedimento stesso.

Il conto stesso concerne unicamente le risultanze dell'attività finanziaria nelle sue due componenti relative alla gestione di competenza e della cassa, con esclusione quindi dei valori economico-patrimoniale.

Il conto consuntivo può così comprendersi.

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE			USCITE		
TIT	DENOMINAZIONE	IMPORTO	TIT	DENOMINAZIONE	IMPORTO
1	Trasferimenti correnti	551.482.843.227	1	Spese correnti	598.442.018.853
2	Entrate varie	18.243.889.102			=====
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	569.726.732.329		TOTALE USCITE CORRENTI	598.442.018.853
3	Trasferimenti in c/capitale	1.812.081.007	2	Spese in c/capitale	1.812.081.007
4	Accensioni di prestiti	=====	3	Rimborso di prestiti	=====
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.812.081.007		TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	1.812.081.007
5	Partite di giro	175.825.194.914	4	Partite di giro	175.825.194.914
	TOTALE ENTRATE	747.364.008.250			
	Disav. zo finanziario 1999	28.715.286.524			
	TOTALE A PAREGGIO	776.079.294.774		TOTALE USCITE	776.079.294.774

I dati suesposti evidenziano i seguenti risultati:

- a) un disavanzo di parte corrente di 28.715.286.524
- b) un pareggio nelle partite in c/capitale e di giro =====
- c) un disavanzo finanziario di competenza di 28.715.286.524

GESTIONE DI CASSA

RISCOSSIONI			PAGAMENTI		
TIT	DENOMINAZIONE	IMPORTO	TIT	DENOMINAZIONE	IMPORTO
	Fondo di cassa iniziale	37.394.117.361			
1	Trasferimenti correnti	561.895.960.127	1	Spese correnti	571.976.245.291
2	Entrate varie	19.961.411.260			
	TOTALE ENTRATE CORRENTI E FONDO DI CASSA	619.251.488.748		TOTALE USCITE CORRENTI	571.976.245.291
3	Trasferimenti in c/capitale	1.663.496.288	2	Spese in c/capitale	1.092.949.903
4	Accensioni di prestiti	=====	3	Rimborso di prestiti	=====
	TOTALE C/ CAPITALE	1.663.496.288		TOTALE C/CAPITALE	1.092.949.903
5	Partite di giro	142.457.741.563	4	Partite di giro	164.717.197.195
				TOTALE PAGAMENTI	737.786.392.389
				Fondo di cassa finale	25.586.334.210
	TOTALE A PAREGGIO	763.372.726.599		TOTALE A PAREGGIO	763.372.726.599

La gestione di cassa relativa all'esercizio finanziario 1996 registra un saldo attivo di £. 25.586.334.210, determinato dalla differenza tra il totale delle riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio, per la gestione di competenza e dei residui.

Il saldo positivo della gestione di cassa trova riscontro nei seguenti dati complessivi:

Fondo iniziale di cassa	£.	37.394.117.361
Riscossioni	£.	725.978.609.238
Pagamenti	£.	<u>737.786.392.389</u>
Saldo di cassa al 31.12.96	£.	<u>25.586.334.210</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria dell'Azienda U.S.L. Frosinone alla chiusura dell'esercizio 1996 è evidenziata dalle seguenti poste:

Fondo di cassa al 31.12.96	£.	25.586.334.210
Residui attivi	£.	<u>108.753.586.562</u>
Totale	£.	<u>134.339.920.772</u>
Residui passivi	£.	<u>190.982.658.276</u>
Disavanzo di Amm.ne al 31.12.96	£.	<u>56.642.737.504</u>

GESTIONE DI COMPETENZA

I risultati della gestione 1996 trovano attestazione nella documentazione contabile allegata al consuntivo in esame.

Ponendo a confronto i flussi finanziari registrati a consuntivo con i corrispondenti valori iscritti nella previsione definitiva emergono le seguenti differenze:

ENTRATE		(in milioni)	
Denominazione	Previsione definitiva	Accertamenti	Differenze
Entrate correnti	551.927.841.867	551.482.843.227	- 444.998.640
Entrate varie	18.330.426.460	18.243.889.102	- 86.537.358
Trasferimenti in c/capitale	1.812.081.007	1.812.081.007	=====
Accensione di prestiti	=====	=====	=====
Partite di giro	251.703.876.759	175.825.194.914	- 75.878.681.845
TOTALE	823.774.226.093	747.364.008.250	- 76.410.217.843

SPESE		(in milioni)	
Denominazione	Previsione definitiva	Accertamenti	Differenze
Correnti	570.258.268.327	598.442.018.853	+ 28.183.750.526
Conto capitale	1.812.081.007	1.812.081.007	=====
Rimborso di prestiti	=====	=====	=====
Partite di giro	251.703.876.759	175.825.194.914	- 75.878.681.845
TOTALE	823.774.226.093	776.079.294.774	- 47.694.931.319

- Differenza tra impegni e previsioni definitive delle spese correnti (negativo)	£.	28.183.750.526
- Differenza tra accertamenti e previsione definitiva delle entrate correnti ed entrate varie (negativo)	£.	<u>531.535.998</u>
- Disavanzo finanziario di competenza 1996	£.	28.715.286.524
- Disavanzo finanziario residui	£.	<u>27.927.450.980</u>
- Disavanzo di amministrazione al 31.12.96	£.	<u><u>56.642.737.504</u></u>

Nella relazione tecnico-contabile allegata al conto consuntivo in esame vengono individuati gli atti deliberativi adottati dalla Regione in materia di finanziamento della spesa corrente, sia a destinazione vincolata che indistinta, e di quella in conto capitale dell'Azienda per il 1996.

Vengono, inoltre, analizzate le principali poste di entrata e di spesa e individuate le cause degli scostamenti registrati tra previsione definitiva e livelli di spesa sostenuti nell'esercizio finanziario 1996.

Il Collegio fa rinvio a tale relazione, nonché agli atti deliberativi e giustificativi dei singoli accadimenti gestionali ed alle risultanze dell'attività di controllo esercitata.

Attesa la particolare rilevanza, ai fini dell'accertamento di eventuali responsabilità, il Collegio ha incentrato la propria verifica alla individuazione delle spese correnti eccedentarie impegnate rispetto agli stanziamenti definitivi delle spese autorizzate dalla Regione tutte incentrate nella categoria: 3^ "Acquisto di beni e servizi".

Il risultato di tale attività trova sintetica evidenziazione nel seguente prospetto:

CAP	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI ASSUNTI	ECCEDEXZA
Categoria 3^ - Acquisto di beni e servizi				
75	Ass.Osp. in case di cura private	27.837.357.115	35.812.982.448	7.975.625.333
98	Prodotti far. ed emodialisi	9.593.763.839	12.228.538.267	2.634.774.428
101	Mat. Prof. ig. sanit. sierj e vari	752.080.231	1.120.435.859	368.355.628
104.1	Mat radiogr. e radioattivi	2.281.292.911	3.086.209.298	804.916.387
104.2	Mat. chimici e di laboratorio	9.243.606.725	11.941.193.434	2.697.586.709
107.1	Presidi chirurgici	3.459.760.069	4.700.512.930	1.240.752.861
107.2	Mat. sanit. e di medic.	3.272.668.327	4.726.001.699	1.453.333.372
110	Mat. protesici e emodial.	6.105.687.674	8.002.859.565	1.897.171.891
155	Premi assicurativi	1.107.109.790	1.107.818.490	708.700
187	Manut. ordinaria immobili	4.557.833.179	4.843.705.931	285.872.752
193	Manut. ord. impianti e attrezz.	6.887.457.555	7.927.857.259	1.040.399.704

Le eccedenze di spesa sopraindicate, soltanto in parte compensate con economie realizzate in altri capitoli di bilancio, hanno determinato il disavanzo di amministrazione quantificato come sopra dimostrato in £. 56.642.737.504.

Le eccedenze stesse vanno ricondotte ai livelli dei fondi erogati dalla Regione, rispetto alle esigenze segnalate dall'Azienda.

Va evidenziato che le eccedenze di spesa registrate nella categoria 3^ "Acquisto di beni e servizi" si sono incentrate su alcuni centri di costo ritenuti essenziali per assicurare l'erogazione di adeguati livelli di servizi agli utenti (materiali sanitari, assistenza ospedaliera e convenzionata, etc.), nonchè per il pagamento delle manutenzioni ordinarie di beni immobili e mobili.

Il Collegio non ha elementi adeguati per valutare la necessità, congruità e indifferibilità di tali spese eccedentarie e quindi non può che fare rinvio ai provvedimenti a suo tempo adottati che costituiscono il presupposto giuridico al loro impegno nonché alle valutazioni espresse in merito dal Collegio dei Revisori pro-tempore.

Per quanto concerne comunque tali spese, con particolare riguardo a quelle a carattere facoltativo, richiama l'esigenza di un'azione di contenimento sempre più incisiva al fine di realizzare una gestione improntata a criteri di economicità, efficienza ed efficacia.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Come risulta dalla situazione finanziaria al 31 dicembre 1996 la consistenza dei residui attivi e passivi, è la seguente:

- Residui attivi	£.	108.753.586.562
- Residui passivi	£.	190.982.658.276

I residui attivi sono costituiti principalmente dalle partite provenienti dai seguenti cespiti di entrata:

- Crediti verso la Regione per contributi di finanziamento correnti	£. mil.	61.930
- Crediti provenienti da servizi resi e rimborsi vari	£. mil.	5.719
- Crediti verso la Regione per trasferimenti c/capitale	£. mil.	416
- Crediti verso la Banca di Roma per donazioni	£. mil.	903
- Crediti derivanti da partite di giro	£. mil.	39.784

Quelli passivi sono costituiti principalmente:

- Indennità ai membri Organi Collegiali	£. mil.	468
- Emolumenti e compensi al personale oneri riflessi	£. mil.	25.069
- Ditte fornitrici prodotti e servizi	£. mil.	130.496
- Interessi moratori, rivalutazione monetaria	£. mil.	1.567
- Debiti per trasferimenti correnti	£. mil.	3.504
- Altri debiti vari	£. mil.	1.765
- Investimenti impianti e attrezzature sanitarie	£. mil.	345
- Manutenzione straordinaria immobili	£. mil.	1.360
- Donazioni, contributi	£. mil.	909
- Debiti per partite di giro	£. mil.	25.467

GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il conto consuntivo dell'anno 1996 è costituito dal solo rendiconto finanziario e quindi non trova integrazione con i risultati economico-patrimoniali.

Tale carenza va ricondotta alla mancata attivazione della relativa contabilità che deve trovare il necessario presupposto nella redazione dell'inventario dei beni della U.S.L.

CONCLUSIONI

Il conto consuntivo dell'anno 1996 evidenzia le risultanze gestionali sotto il profilo finanziario che trovano attestazione nei seguenti dati riassuntivi:

- Fondo di cassa all'1.1.96	£.	37.394.117.361
- Riscossioni	£.	725.978.609.238
- Pagamenti	£.	737.786.392.389
- Fondo di cassa al 31.12.96	£.	25.586.334.210
- Residui attivi	£.	108.753.586.562
- Residui passivi	£.	190.982.658.276
- Disavanzo di amministrazione	£.	56.642.737.504

Il Collegio dà atto della concordanza delle cifre esposte nel rendiconto finanziario con quelle risultanti dalle scritture contabili.

Il fondo di cassa è stato concordato con l'estratto conto reso dal Tesoriere (Banca di Roma).

In merito alla revisione cartolare dei titoli di entrata e di spesa, della relativa documentazione nonché degli atti amministrativi che ne costituiscono il relativo presupposto giuridico, il Collegio fa rinvio ai verbali redatti in occasione delle verifiche amministrativo-contabili effettuate durante l'esercizio in esame.

Analogo rinvio viene fatto in ordine alle verifiche effettuate dallo stesso organo circa la regolarità delle scritture contabili, nonché l'adempimento dei vari obblighi, sia interni che esterni, ivi compresi quelli fiscali, previdenziali ed assistenziali.

Il Collegio dà atto della regolarità delle risultanze della gestione.

A conclusione dell'analisi svolta, il Collegio esprime avviso favorevole in ordine all'ulteriore corso del conto consuntivo dell'Azienda U.S.L. Frosinone per il 1996.

Letto, approvato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

