



ARCS
Azienda Regionale
di Coordinamento
per la Salute



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE

dott. Joseph Polimeni

nominato con deliberazione della Giunta Regionale n. 658 del 09.05.2022

coadiuvato per l'espressione dei pareri di competenza:

dal Direttore amministrativo dott. Riccardo Mario Paoli nominato con dcr. n. 193 del 17.10.2023

dal Direttore sanitario dott.ssa Laura Regattin nominata con dcr. n. 221 del 30.11.2023

N. 155

DEL 11/07/2024

AVENTE AD OGGETTO:

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 - RETTIFICA

Proposta di Decreto n. 177 del 10/07/2024

Oggetto: BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 - RETTIFICA

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Preambolo

Normativa di riferimento

RICHIAMATI:

- legge regionale n. 17 del 16.10.2014 recante "*Riordino dell'assetto istituzionale e organizzativo del Servizio Sanitario regionale e norme in materia di programmazione sanitaria e sociosanitaria*", come da ultimo modificata dalla legge regionale n. 27 del 17 dicembre 2018 recante "*Assetto istituzionale e organizzativo del Servizio sanitario regionale*";
- legge regionale n. 22 del 12.12.2019 recante "*Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006*";
- decreto n. 159 del 10.08.2022 di adozione dell'Atto aziendale;
- d.lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i.;
- d.lgs. n. 165 del 30.03.2001 e s.m.i.;
- D.L. n. 95 del 06.07.2012, convertito in Legge n. 135 del 07.08.2012 e s.m.i.;
- d.lgs. n. 33 del 14.03.2013 e s.m.i.;
- d.lgs. n. 39 del 08.04.2013 e s.m.i.;
- D.P.R. n. 62/2013 e s.m.i.;
- la L.R. 27/2014
- la L.R. 27/2018;
- la L.R. 26/2015 e la L.R. 22/2019;
- Regolamento UE GDPR n. 679/2016;
- decreto n. 203 del 22.09.2022 "*Adozione del Regolamento per l'adozione dei decreti e delle determinazioni dirigenziali*";
- DGR 480 del 17.3.2023, "LR 22/2019. Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario Regionale per l'anno anno 2023. Approvazione definitiva";
- Decreto n. 118 del 31/05/2023 di approvazione provvisoria del Piano Attuativo e del Bilancio di previsione 2023;
- Decreto n. 150 del 27/07/2023 di approvazione definitiva del Bilancio di previsione 2023.
- DGR 1798/2023 del 16/11/2023 di approvazione del bilancio preventivo e al piano attuativo del SSR 2023;
- Decreto n. 94 del 30.04.2024 "*Bilancio di esercizio 2023*";
- Decreto n. 141 del 31.05.2024 "*Bilancio di esercizio 2023 – Presa d'atto relazione Collegio sindacale*";

Istruttoria e motivazione dell'atto

PREMESSO che:

- la L.R. 27/2014 "Disposizioni per la formazione del bilancio pluriennale e annuale (Legge finanziaria 2015)" che all'art. 8 comma 7 recita: "Gli Enti del Servizio Sanitario Regionale di cui

all'articolo 3 della Legge Regionale 16 ottobre 2014, n. 17 (Riordino dell'assetto istituzionale e organizzativo del Servizio Sanitario Regionale e norme in materia di programmazione sanitaria e sociosanitaria), in attuazione dell'articolo 29 del Patto per la salute per gli anni 2014-2016 del 10 luglio 2014, adottano, a decorrere dall'esercizio 2015, le disposizioni, i principi contabili e gli schemi di bilancio di cui al Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;

- il D.Lgs. 118/2011 in cui viene definito all'art. 26 "Bilancio di esercizio e schemi di bilancio degli enti del SSN" che il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare e si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale.

PRESO ATTO della comunicazione della Direzione Centrale Salute e Politiche Sociali e Disabilità (DCS) prot. 406044 del 27/06/2024 e successiva integrazione via email di data 10/07/2024, che richiedono ad ARCS alcune rettifiche ed integrazioni al bilancio d'esercizio 2023, come dettagliate nell'allegato 1 al presente decreto e così riassumibili:

Bilancio pre modifiche

CONTO ECONOMICO		
Conto	Descrizione	Importo
305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.128.821,97
365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.649.670,73
600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	459.832,11
620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	27.764,99
390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi	2.654,51

STATO PATRIMONIALE

Conto	Descrizione	Importo
240250100601000	Debiti verso aziende sanitarie della Regione - per altre prestazioni	70.517.907,41
220400200000000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.530.926,82
110200100801000	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.109.404,46

Bilancio post modifiche

CONTO ECONOMICO			
Conto	Descrizione	Importo	Variazione
305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.061.956,00	933.134,03

365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.163.220,54	- 486.450,19
600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	955.315,95	495.483,84
620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	36.765,99	9.001,00
390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi	11.655,51	9.001,00

STATO PATRIMONIALE			
Conto	Descrizione	Importo	Variazione
240250100601000	Debiti verso aziende sanitarie della Regione - per altre prestazioni	71.451.041,44	933.134,03
220400200000000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.035.475,63	- 495.451,19
110200100801000	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.547.087,30	437.682,84

PRECISATO che le modifiche e integrazioni al Bilancio 2023, come segnalate nei paragrafi precedenti, non incidono sul Risultato d'esercizio 2023, che viene confermato in € 2.874.962,00.

Attestazione di compatibilità economica dell'atto

Si attesta che dal presente atto non derivano costi a carico del bilancio aziendale né spese a carico del bilancio delle Aziende/Enti del SSR.

PROPONE

per i motivi espressi in premessa, che qui, integralmente, si richiamano:

1. di rettificare il bilancio d'esercizio, di cui al precedente decreto 94/2024, come dettagliato nell'Allegato 1 e di seguito sintetizzato:

Bilancio pre modifiche		
CONTO ECONOMICO		
Conto	Descrizione	Importo
305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.128.821,97
365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.649.670,73
600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	459.832,11
620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	27.764,99
390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi	2.654,51

STATO PATRIMONIALE		
Conto	Descrizione	Importo
240250100601000	Debiti verso aziende sanitarie della Regione - per altre prestazioni	70.517.907,41
220400200000000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.530.926,82
110200100801000	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.109.404,46

Bilancio post modifiche

CONTO ECONOMICO			
Conto	Descrizione	Importo	Variazione
305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.061.956,00	933.134,03
365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.163.220,54	- 486.450,19
600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	955.315,95	495.483,84
620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	36.765,99	9.001,00
390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi	11.655,51	9.001,00

STATO PATRIMONIALE			
Conto	Descrizione	Importo	Variazione
240250100601000	Debiti verso aziende sanitarie della Regione - per altre prestazioni	71.451.041,44	933.134,03
220400200000000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.035.475,63	- 495.451,19
110200100801000	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.547.087,30	437.682,84

2. di adottare il bilancio di esercizio 2023, comprendente le rettifiche di cui al punto 1, come da documento allegato, che costituisce parte integrante del presente atto, composto da:
- Stato patrimoniale;
 - Conto economico;
 - Rendiconto Finanziario;
 - Nota integrativa, integrata con i modelli CE - SP e i prospetti SIOPE e corredato dalla relazione sulla gestione predisposta dal Direttore generale, integrata a sua volta con il modello LA e CE- SP PNNR.

3. di prendere atto le modifiche e integrazioni al Bilancio 2023, di cui ai punti precedenti, non incidono sul Risultato d'esercizio, che viene confermato in € 2.874.962,00;
4. di confermare quale temporanea destinazione del risultato positivo dell'esercizio 2023 il riporto a nuovo, con successivo accantonamento a riserva per e di rinviare alle fasi successive all'avvenuta adozione, consolidamento e approvazione degli atti relativi al controllo annuale sul bilancio di esercizio 2023 del Servizio sanitario regionale, la redazione di piani di investimento finalizzati all'utilizzo di tali somme, in correlazione con l'evoluzione delle linee di sviluppo di ARCS;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale e agli soggetti interessati per gli adempimenti di competenza.

Il Responsabile del Procedimento
SC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA
Michele Bregant

Attestazione del Responsabile di Struttura

Il Dirigente attesta la conformità della proposta di decreto n. 177 del 10/07/2024 alla legislazione statale e regionale vigente.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
SC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA
Michele Bregant

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA l'attestazione del Responsabile del Procedimento contenuta in istruttoria in riferimento alla legittimità e alla regolarità tecnica e amministrativa del provvedimento e alla compatibilità della spesa presunta rispetto alla programmazione economica;

VISTA l'attestazione del Dirigente della Struttura gestionale che propone l'atto in ordine alla conformità dello stesso alla legislazione statale e regionale vigente;

IN BASE ai poteri conferitigli con la deliberazione della Giunta Regionale n. 658 del 09.05.2022;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

DECRETA

per i motivi espressi in premessa, che qui, integralmente, si richiamano:

1. di rettificare il bilancio d'esercizio, di cui al precedente decreto 94/2024, come dettagliato nell'Allegato 1 e di seguito sintetizzato:

Bilancio pre modifiche

CONTO ECONOMICO		
Conto	Descrizione	Importo
305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.128.821,97
365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.649.670,73
600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	459.832,11
620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	27.764,99
390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi	2.654,51

STATO PATRIMONIALE

Conto	Descrizione	Importo
240250100601000	Debiti verso aziende sanitarie della Regione - per altre prestazioni	70.517.907,41
220400200000000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.530.926,82
110200100801000	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.109.404,46

Bilancio post modifiche

CONTO ECONOMICO			
Conto	Descrizione	Importo	Variazione
305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.061.956,00	933.134,03
365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.163.220,54	- 486.450,19
600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	955.315,95	495.483,84
620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	36.765,99	9.001,00
390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi	11.655,51	9.001,00

STATO PATRIMONIALE			
Conto	Descrizione	Importo	Variazione
240250100601000	Debiti verso aziende sanitarie della Regione - per altre prestazioni	71.451.041,44	933.134,03
220400200000000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.035.475,63	- 495.451,19
110200100801000	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.547.087,30	437.682,84

2. di adottare il bilancio di esercizio 2023, comprendente le rettifiche di cui al punto 1, come da documento allegato, che costituisce parte integrante del presente atto, composto da:
 - Stato patrimoniale;
 - Conto economico;
 - Rendiconto Finanziario;
 - Nota integrativa, integrata con i modelli CE - SP e i prospetti SIOPE e corredato dalla relazione sulla gestione predisposta dal Direttore generale, integrata a sua volta con il modello LA e CE- SP PNNR.
3. di prendere atto le modifiche e integrazioni al Bilancio 2023, di cui ai punti precedenti, non incidono sul Risultato d'esercizio, che viene confermato in € 2.874.962,00;
4. di confermare quale temporanea destinazione del risultato positivo dell'esercizio 2023 il riporto a nuovo, con successivo accantonamento a riserva per e di rinviare alle fasi successive all'avvenuta adozione, consolidamento e approvazione degli atti relativi al controllo annuale sul bilancio di esercizio 2023 del Servizio sanitario regionale, la redazione di piani di investimento finalizzati all'utilizzo di tali somme, in correlazione con l'evoluzione delle linee di sviluppo di ARCS;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale e agli soggetti interessati per gli adempimenti di competenza.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Direttore generale
dott. Joseph Polimeni

firmato digitalmente

Elenco allegati:

1	Allegato 1 Dettaglio variazioni.pdf
2	Bilancio di esercizio 2023 rettificato.pdf