

AZIENDA SANITARIA LOCALE RIETI

Via del Terminillo, 42 - 02100 – Rieti - C.F. e P.I. 00821180577
Tel. 0746-2781-PEC asl.rieti@pec.it – www.asl.rieti.it

Commissario Straordinario Dott. Mauro Maccari
(Decreto Presidente Regione Lazio n.T00043 del 24/05/2023)
Deliberazione del Commissario Straordinario n.1 del 26/05/2023

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

n. 755/C.S./2024 del 06/08/2024

STRUTTURA PROPONENTE
UOC ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto: Approvazione Bilancio d'Esercizio 2023

Estensore: Sig./Dott. De Santis Daniela

Il Dirigente sottoscrivendo il presente provvedimento, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, ai sensi dell'art.1 della L. n° 20/1994 e ss.mm.ii., assumendone di conseguenza la relativa responsabilità, ex art. 4, comma 2, D.lgs. n.165/2001, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia, di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art.1, comma 1°, L. n. 241/1990, come modificato dalla L. n. 15/2005. Il dirigente attesta altresì che il presente provvedimento è coerente con gli obiettivi dell'Azienda ed assolutamente utile per il servizio pubblico ai sensi dell'art.1, L. n. 20/1994 e ss.mm.ii.

Responsabile del Procedimento: Dott. De Santis Daniela

Data 05/08/2024 Firmato elettronicamente da De Santis Daniela

Il Dirigente: Dott. Rossetti Antonella

Data 05/08/2024 Firmato elettronicamente da Rossetti Antonella

Il Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria con la sottoscrizione del presente atto attesta che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico.

Voce del conto economico su cui imputare la spesa:

Autorizzazione: Senza impegno di spesa

Data Dott.ssa Antonella Rossetti

Parere del Direttore Amministrativo

Dott.ssa Anna Petti

favorevole

non favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

Data 05/08/2024

Firmato elettronicamente da Petti Anna

Parere del Direttore Sanitario

Dott. Angelo Barbato

favorevole

non favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

Data 05/08/2024

Firmato elettronicamente da Barbato Angelo

IL DIRETTORE/RESPONSABILE DELLA
UOC ECONOMICO FINANZIARIA

VISTO il D.lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n° 502, concernente il riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992, n° 421 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il Decreto Legislativo 19 giugno 1999, n° 229, recante norme per la razionalizzazione del Servizio Sanitario Nazionale, a norma dell'art. 1 della Legge 30 novembre 1998, n° 419;

VISTA la Legge Regionale 31 ottobre 1996, n° 45, che detta norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere;

VISTI gli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, in particolare l'art. 2427, recante disposizioni sul contenuto della nota integrativa e tenuto conto dei principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri;

VISTO il Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

VISTI i D.M.17/09/2012 e D.M. 1/03/2013 recanti disposizioni applicativi sulla certificabilità dei bilanci;

VISTO l'art.1 comma 36 della Legge 228/2012 (legge di stabilità 2013) che introduce il regime transitorio del principio di contabilizzazione di cui all'art. 29 del D.Lgs 118/2011;

VISTO il Decreto 24 maggio 2019, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze ad oggetto: *“Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale”* pubblicato sulla GURI S.O. n. 147 del 25 giugno 2019;

VISTA la determina regionale n. G13227 del 04 ottobre 2019 avente ad oggetto: *“Preso d'atto dei nuovi modelli di rilevazione del Conto Economico (CE), dello Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LA) e del Conto del Presidio (CP), di cui al Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze e, conseguente adozione del nuovo piano dei conti ex art. 27, D.Lgs n. 118/2011 c.s.m.i.”*

VISTA la nota della Regione Lazio – Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria - Area Risorse Finanziarie del SSR prot. n.U0699941 del 29/05/2023, avente ad oggetto: *“Linee Guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023”*;

VISTA la nota della Regione Lazio – Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria - Area Risorse Finanziarie del SSR prot. n.U0746808 del 07/06/2024, avente ad oggetto: *“Integrazione Linee Guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 – Indicazioni operative per revoca parziale DCA 521/2018”*;

VISTA la DGR n.69 del 14 febbraio 2024, avente ad oggetto: *“Revoca parziale DCA n. 521/2018 avente ad oggetto: “Integrazione DCA 69/2018 e 402/2018 - Valutazione straordinaria delle partite contabili creditorie e debitorie iscritte nei bilanci degli enti del SSR - Indicazioni operative sul trattamento contabile da seguire”*;

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

VISTA la Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto “Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR”

CONSIDERATO che, in applicazione della Determina Regionale n. G10720/2023, è stata adottata la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 628/C.S. del 28/06/2024 e, in applicazione alla DGR n.69 del 14 febbraio 2024, è stata adottata la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 647/C.S. del 04/07/2024;

CONSIDERATO altresì, che la Relazione del Collegio Sindacale dovrà essere trasmessa alla Regione Lazio entro 30 giorni successivi all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2023;

DATO ATTO che il bilancio d'esercizio dell'anno 2023 si chiude con risultato in pareggio;

RILEVATO che il bilancio d'esercizio dell'anno 2023 si compone di:

- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO
- NOTA INTEGRATIVA
- RENDICONTO FINANZIARIO
- RELAZIONE SULLA GESTIONE

predisposti, ai sensi della normativa vigente, secondo lo schema regionale, sulla base dei documenti-analitici patrimoniali ed economici, che sono conservati agli atti d'ufficio;

VISTA l'ulteriore documentazione, che va ad integrare quella indicata al punto precedente, composta da:

- Bilancio di verifica definitivo al 31 dicembre 2023, estratto da procedura informatica aziendale, redatto per conto e sottoconto;
- Modello CE e SP NSIS;
- Modello ministeriale CE;
- Modello ministeriale SP;
- Modello LA;
- Attestazione del Tesoriere relativa al saldo al 31/12/2023 del conto ordinario, della anticipazione e del conto Banca d'Italia;
- Riepilogo codici SIOPE al 31/12/2023;
- Attestazione dei tempi di pagamento;
- Check list di completezza;
- Allegato A. Prospetto di dettaglio recepimento rilievi bilancio 2023;
- Allegato 1 Prospetto valore capitalizzazioni;
- Allegato 1.a Prospetto di dettaglio capitalizzazioni contributi in c/capitale;
- Allegato 1.b Prospetto di dettaglio capitalizzazioni contributi in c/esercizio;
- Allegato 2. Prospetto di dettaglio dei contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo);
- Allegato 3. Prospetto di dettaglio dei contributi c/esercizio da enti privati (extra fondo);
- Allegato 4. Prospetto di dettaglio utilizzi, accantonamenti e fondi per quote inutilizzate contributi;
- Allegato 5. Prospetto di dettaglio gestione personale dipendente;
- Allegato 6. Prospetto di dettaglio fondi contrattuali;
- Allegato 7. Prospetto di dettaglio costi multiservizio;
- Allegato 8. Prospetto di dettaglio degli altri servizi sanitari e non sanitari da privato;
- Allegato 9. Prospetto di dettaglio dei trasporti sanitari;

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

Oggetto: Approvazione Bilancio d'Esercizio 2023

- Allegato 10. Prospetto di dettaglio delle prestazioni di riabilitazione extra ospedaliera – ex art. 26;
- Allegato 11. Prospetto di dettaglio delle prestazioni di assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale;
- Allegato 12. Prospetto di dettaglio delle altre prestazioni socio-sanitarie;
- Allegato 13. Prospetto di dettaglio degli accantonamenti;
- Allegato 14. Prospetto di dettaglio delle componenti straordinarie (proventi);
- Allegato 15. Prospetto di dettaglio delle componenti straordinarie (oneri);
- Allegato 16. Prospetto di dettaglio degli interessi passivi e oneri finanziari;
- Allegato 17. Prospetto di dettaglio gestione magazzino;
- Allegato 18. Prospetto di dettaglio gestione ordini;
- Allegato 19. Prospetto di dettaglio delle eventuali poste rettificative del risultato d'esercizio portato a nuovo;
- Allegato 20. Ticket altro;
- Allegato 21. Prospetto di dettaglio prodotti farmaceutici ed emoderivati;
- Allegato 22. Prospetto di dettaglio prestazioni ospedaliere da privato accreditato;
- Allegato 23. Prospetto di dettaglio prestazioni specialistica ambulatoriale da privato accreditato;

CONSIDERATO che ai fini degli ulteriori debiti informativi richiesti dalla Regione Lazio, l'Azienda ha provveduto a pubblicare sul sistema documentale Alfresco i seguenti allegati:

- Allegato 2_Ricognizione conteziosi Consuntivo 2023;
- Allegato Modello CE UKR23
- Allegato Modello CE PNRR23

RILEVATO che la predisposizione e trasmissione del modello CP, alla data di predisposizione della presente Deliberazione, non è stata fissata dalla Regione Lazio;

VISTO Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 23 dicembre 2009, predisposto in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112 del 2008 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 che dispone di allegare ai bilanci di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi degli Enti che partecipano alla rilevazione SIOPE il riepilogo dei codici SIOPE prevedendo l'eventuale relazione sulle cause di mancata corrispondenza dei prospetti dei dati SIOPE o del prospetto disponibilità liquide alle scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere;

DATO ATTO che la funzione di Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili, prevista dall'art. 4-bis della legge regionale n. 16/2001, è identificata nel Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa Economico - finanziaria, così come previsto dal Funzionigramma allegato al nuovo Atto Aziendale, proposto con Deliberazione del Direttore Generale n. 363/2022 del 07 aprile 2022, approvato dalla Regione Lazio con Determinazione n.G04877 del 26 aprile 2022 e pubblicato sul BURL n.37 del 03/05/2022;

RISCONTRATA la regolarità del conto di cassa reso dal Tesoriere – Banca Nazionale del Lavoro SpA, per l'esercizio in questione;

RITENUTO di dover provvedere all'approvazione del Bilancio d'Esercizio relativo all'anno 2023 e dell'ulteriore documentazione predisposta a corredo del documento contabile;

VISTO il D.lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni concernente “Riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n.421” e successive modificazioni ed integrazioni;

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

DATO ATTO che la proposta è coerente con il vigente Piano Triennale Aziendale della Prevenzione della Corruzione e del Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità;

PROPONE

1. DI APPROVARE il bilancio di esercizio dell'anno 2023 - costituito da:

- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO
- NOTA INTEGRATIVA
- RENDICONTO FINANZIARIO
- RELAZIONE SULLA GESTIONE

che allegati al presente atto deliberativo ne formano parte integrante e sostanziale;

2. DI TRASMETTERE il presente atto al Collegio Sindacale, per la formulazione del parere previsto dall'art. 13 della Legge Regionale 31 ottobre 1996, n° 45;
3. DI TRASMETTERE il presente atto alla Regione Lazio – Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria, Area Economico Finanziaria e Rapporti con gli Operatori Economici, per i provvedimenti di propria competenza;
4. DI TRASMETTERE il presente atto alla Conferenza Locale per la Sanità;
5. DI DISPORRE che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line aziendale ai sensi dell'art. 32, comma 1, della legge 18.09.2009, n.69 e del D.lgs. 14.03.2013 n.33

in oggetto

per esteso

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Preso atto che:

- il Dirigente sottoscrivendo il presente provvedimento, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, ai sensi dell'art. 1 della L. n. 20/1994 e ss.mm.ii., assumendone di conseguenza la relativa responsabilità, ex art. 4, comma 2, D.lgs. n. 165/2001, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia, di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art. 1, comma 1°, L. n. 241/1990, come modificato dalla L. n. 15/2005. Il dirigente attesta, altresì, che il presente provvedimento è coerente con gli obiettivi dell'Azienda ed assolutamente utile per il servizio pubblico ai sensi dell'art. 1, L. n. 20/1994 e ss.mm.ii.;
- il Direttore Amministrativo ed il Direttore Sanitario hanno espresso parere positivo con la sottoscrizione dello stesso;

D E L I B E R A

- di approvare la proposta di cui trattasi che qui si intende integralmente riportata;
- di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo non essendo sottoposto al controllo regionale, ai sensi del combinato disposto dell'art.30 della L.R. n. 18/94 e successive modificazioni ed integrazioni e degli artt.21 e 22 della L.R. 45/96.

Il Commissario Straordinario
Dott. Mauro Maccari