

ALLEGATO ALLA DELIBERA N. 1771 DEL 11 SETTEMBRE 2015

CONSOLIDATO CONSUNTIVO 2014 - ALLEGATO 4

**BILANCI D'ESERCIZIO AZIENDALE  
MODALITA' DI COPERTURA DEI RISULTATI ECONOMICI NEGATIVI E  
DESTINAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI POSITIVI**

**ANNO 2014**

---

## PROPOSTE MODIFICA AI BILANCI D'ESERCIZIO AZIENDALI

Nel presente paragrafo si segnalano le situazioni per le quali i valori esposti nei documenti contabili delle Aziende del Servizio sanitario regionale non risultano coerenti con i criteri e le direttive di predisposizione dei bilanci d'esercizio.

La tabella di seguito riportata evidenzia le rettifiche operate dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione Sociosanitaria, Politiche Sociali e Famiglia. Le rettifiche in oggetto riguardano l'Azienda per i Servizi Sanitari n.2 "Isontina" e l'Azienda ospedaliero-universitaria di Udine, come di seguito dettagliato:

Azienda per i Servizi Sanitari n.2 "Isontina": la rettifica consiste nella diminuzione dell'accantonamento al fondo incentivazioni del personale dipendente di – 615.987,00 Euro; l'importo rappresenta la quota integrativa dell'1% del monte salari (comprensivo di oneri al 33,80%) che, secondo normativa contrattuale, costituisce un incremento del fondo di produttività / risultato in presenza di avanzi di amministrazione e pareggio di bilancio. Contestuale diminuzione della perdita e del relativo fondo incentivazioni.

Azienda ospedaliero – universitaria "S. Maria della Misericordia di Udine": la rettifica consiste nella riduzione dell'accantonamento al fondo per assicurazioni per - 1.200,00 Euro per un errore nel calcolo del valore dell'accantonamento 2014, contestuale incremento del risultato dell'esercizio e diminuzione del fondo rischi.

Conto economico												
	ASS 1	ASS 2	ASS 3	ASS 4	ASS 5	ASS 6	AO UD	AO PN	AO TS	CRO	BURLO	TOTALE
A1.a) Contributi dalla Regione												0
B.5) Costi generali e oneri diversi di gestione												0
B.2.e) Altri costi del personale		615.987										615.987
B.8) Accantonamento per rischi							1.200					1.200
E.2.b) Sopravvenienze passive												0
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	-	615.987,00	-	-	-	-	1.200	-	-	-	-	617.187
Stato patrimoniale												
Attivo												
	ASS 1	ASS 2	ASS 3	ASS 4	ASS 5	ASS 6	AO UD	AO PN	AO TS	CRO	BURLO	TOTALE
B.II.1) Crediti da Regione												0
B.II.5) Crediti da Aziende Sanitarie della Regione												0
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passivo												
	ASS 1	ASS 2	ASS 3	ASS 4	ASS 5	ASS 6	AO UD	AO PN	AO TS	CRO	BURLO	TOTALE
A.IX) Utile(perdita) dell'esercizio		615.987					1.200					617.187
B.2) Fondi per oneri al personale da liquidare		(615.987)										(615.987)
B.3) Fondi rischi							(1.200)					(1.200)
D.2) Debiti vs Regione												0
D.5) Debiti verso Aziende Sanitarie della Regione												0
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
<b>ASS 2:</b>												
Rettifica di € 615.987,00 per accantonamento al fondo incentivazioni per quota integrativa dell'1% del monte salari non distribubile in caso di perdita di esercizio. Contestuale diminuzione della perdita e del relativo fondo incentivazioni												
<b>AO UD:</b>												
Rettifica dell'accantonamento a fondo rischi (1.200,00€) per errata contabilizzazione dell'importo accantonato per assicurazione per responsabilità civile. Contestuale incremento dell'utile dell'esercizio 2014 e decremento del fondo rischi.												

## MODALITA' DI COPERTURA DEI RISULTATI ECONOMICI NEGATIVI E DESTINAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI POSITIVI DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI AZIENDALI

Con riferimento alla destinazione degli utili d'esercizio si richiama innanzitutto l'articolo 10, comma 3, della L.R. 49/1996 che individua le seguenti possibili destinazioni del risultato positivo d'esercizio:

- a) riporto a nuovo
- b) assegnazione a riserva di patrimonio netto
- c) accantonamento ad un fondo destinato all'incentivazione del personale
- d) accantonamento ad un fondo destinato all'aggiornamento professionale
- e) accantonamento ad un fondo destinato ad investimenti in conto capitale

Di seguito si riepilogano le proposte formulate dalle Aziende circa la destinazione del risultato economico dell'esercizio 2014, come esplicitate negli atti aziendali di adozione dei bilanci.

Al riguardo, si richiama l'art. 8, comma 1, della L.R. 04 agosto 2014, n. 20 "Assestamento del bilancio 2015 e del bilancio pluriennale per gli anni 2015-2017 ai sensi dell'art. 34 della legge regionale 21/2007" che prevede che "Ad avvenuta adozione, consolidamento e approvazione degli atti relativi al controllo annuale sul bilancio di esercizio del Servizio sanitario regionale, ai sensi dell' articolo 29 della legge regionale 19 dicembre 1996, n. 49 (Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo del Servizio sanitario regionale e disposizioni urgenti per l'integrazione socio-sanitaria), l'Amministrazione regionale è autorizzata a utilizzare, per le esigenze del Servizio sanitario regionale, le somme iscritte a debito verso la Regione nei bilanci di esercizio 2014 degli enti del Servizio sanitario regionale, relative agli utili dell'anno 2014".

Per quanto sopra citato si formulano alla Giunta Regionale le proposte di destinazione dei risultati d'esercizio 2014 come di seguito riepilogate:

AZIENDA	Utile 2014	Destinazione Utili - Proposte
Azienda Sanitaria 1	3.650.825,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Sanitaria 2	- 2.537.059,00	La perdita rilevata rientra nei parametri di cui all'art. 10 della L.R. n. 49/1996 e viene riportata a nuovo.
Azienda Sanitaria 3	2.689.941,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Sanitaria 4	1.721.747,00	Il risultato economico è comprensivo degli utili derivanti dalla gestione dei Servizi delegati nel Distretto di San Daniele (€ 151.274). La destinazione dell'utile della gestione delegata è rimessa alle determinazioni dell'Assemblea dei Sindaci del Distretto di San Daniele. La destinazione dell'utile 2014 del servizio sanitario (€ 1.570.473) è a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Sanitaria 5	3.038.296,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Sanitaria 6	297.150,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Osp. Universitaria Udine	480.436,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Osp. Pordenone	1.873.842,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
Azienda Osp. Universitaria di Trieste	95.768,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
CRO	5.616.527,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
BURLO	4.261,00	Destinazione dell'utile 2014 a debito verso la Regione ai sensi dell'art.8 comma 1 LR 20 del 06/08/2015.
<b>TOTALE CONSOLIDATO</b>	<b>16.931.734,00</b>	

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE