

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE  
ASUR  
N. DEL

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2013 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R.  
19/11/1996 N. 47

IL DIRETTORE GENERALE  
ASUR

- - - -

VISTO il documento istruttorio, riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

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

- D E T E R M I N A -

1. di adottare, per i motivi tutti evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2013, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D.lgs 118/2011;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2013 è composto dai seguenti documenti:
  - a. Modelli Ministeriali (Allegato A);
  - b. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
  - c. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
  - d. Nota integrativa (Allegato D);
  - e. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
  - f. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato disponibile dell'esercizio 2013, è pari ad **euro 75.330,36**, al netto dell'importo da utilizzarsi per il reintegro delle Poste di patrimonio netto " Fondo di dotazione iniziale" (in conformità a quanto disposto dall'art. 30 del D.lgs 118/2011 e delle casistiche esplicative emanate dal ministero della salute di concerto con il ministero delle finanze con

decreto del 17/09/2012) così come evidenziato nel documento istruttorio, al quale ci si riporta integralmente;

- di approvare la parificazione del conto delle gestione dal tesoriere per esercizio finanziario 2013 con le scritture contabili dell'ASUR, nelle risultanze di cui al prospetto in appresso riportato:

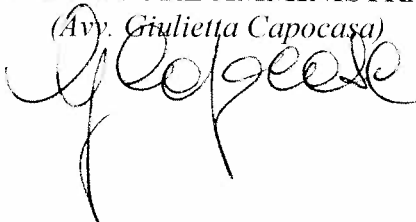
FONDO DI CASSA ALL'01.01.2013	17.665.574,53
RISCOSSIONI	2.259.309.212,30
PAGAMENTI	2.228.096.167,72
FONDO DI CASSA AL 31.12.2013	48.878.619,11

- di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
- di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
- di trasmettere il presente atto alla Conferenza permanente regionale socio sanitaria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. 47/96 e s.m.i.

Ancona, sede legale ASUR

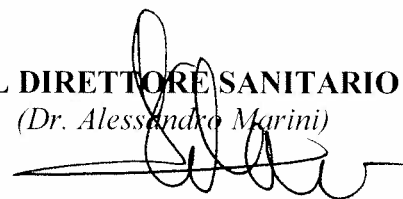
**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

(Avv. *Giulietta Capocasa*)



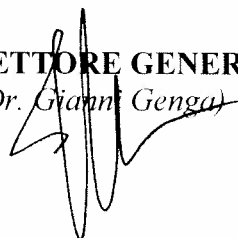
**IL DIRETTORE SANITARIO**

(Dr. *Alessandro Marini*)



**IL DIRETTORE GENERALE**

(Dr. *Gianni Genga*)



- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

(AREA CONTABILITA' BILANCIO E FINANZA)

- **Normativa di riferimento**

- D. Lgs. n. 502 del 30.12.1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e s.m.i.;
- Legge Regionale n. 26 del 17/7/1996 e s.m.i. “Riordino del servizio sanitario regionale”;
- Legge Regionale n. 47 del 19.11.1996 e s.m.i. “Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie”;
- Legge Regionale n. 13 del 20.06. 2003 e s.m.i. “Riorganizzazione del servizio sanitario regionale” e s.m.i.;
- Decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute dell’11.02.2002 relativo agli schemi di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere”;
- Delibere della G.R. nn.. 1339 del 26.05.97 e 2310 del 28.09.98 aventi ad oggetto “ Adozione schema contabile di Stato Patrimoniale e Conto Economico per le ASL “;
- D.G.R. nn. 1435 del 15.06.99 e 408 del 28/2/00, “Bilancio d’esercizio delle Aziende Sanitarie – contenuto nella Nota Integrativa – art. lo 15 comma 3 della L.R. nr. 47/96 “ e successivi decreti;
- Decreto del dirigente del Servizio Sanità n. 52 del 29.03.2001 di modifica della precedente deliberazione 1435/99;
- D.D.S.S. n. 160 del 25.03.2002 avente ad oggetto: “Modificazione ed integrazione del contenuto della Nota Integrativa – art.lo 15, comma 3, L.R. 47/96 “;
- Decreto n. 30/DP5 del 22.04.2005 del Direttore del Dipartimento Servizi alla persona ed alla Comunità recante “Modifica del contenuto della Nota Integrativa - art. 15, comma 3, LR 47/96”;
- D.D.S.S n 35/S04 del 30/5/06 “Aggiornamento degli allegati della nota integrativa - art. 15, comma 3, L.R. n. 47/96”;
- Decreto Dirigente del Servizio Salute n. 83/S04 del 28/12/2006 “Adozione del nuovo piano dei conti del Sistema Informativo Sanitario Unico Regionale – Sottosistema Amministrativo e del Personale”;
- Decreto Dirigente del Servizio Salute n. 27/S04 del 27/03/2009 “Piano dei conti unico integrato – modifica degli allegati della nota integrativa – Art.15, comma 3, L.R. 47/96”;
- Codice Civile e Principi Contabili;
- DPR 917/1986 (TUIR);
- Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio;
- Linee guida per il bilancio delle Aziende sanitarie e ospedaliere di cui alla nota prot. 163306 del 3/7/95 del Ministero del Tesoro – R.G.S. – I.G.F. – divisione XI;
- D.G.R n. 609 del 26/04/2011 “Art. 14 comma 3 LR 47/96 e art. 14 LR 17/04 – Disposizioni relative alla redazione del bilancio di esercizio 2010 e della relazione del direttore dell’ASUR, delle Aziende Ospedaliere e dell’INRCA”;
- Determina ASUR/DG n. 945 del 14/10/2011 ad oggetto “Adozione del bilancio economico preventivo anno 2011 e pluriennale 2011-2013”;

- Determina ASUR/DG n. 1078 del 02/12/2011 ad oggetto “Approvazione vademecum piano dei conti”;
- Determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011 ad oggetto “Procedura di chiusura bilancio 2011” con la quale è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura, per garantire l’omogeneità dei criteri di valutazione e, delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali;
- D.G.R. n. 517 del 28/04/2014 ad oggetto “L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Proroga al 31/05/2014 del termine per l’adozione del bilancio di esercizio 2013 degli Enti del SSR “;
- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ad oggetto “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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- D.G.R. 770 del 28/05/2012 “L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2011 degli Enti del SSR, della Relazione del Direttore Generale che correda lo stesso Bilancio e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011”;
- D.G.R. 786 del 28/05/2013 “L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2012 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- D.G.R. 648 del 30/05/2014 “L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del bilancio di esercizio 2013 e per l’attuazione del decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- D.G.R. 1749 del 27/12/2013 – Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l’anno 2013. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2013 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2013-2015 degli Enti del SSR;
- Decreto del Ministro della Salute del 20/03/2013 “Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa della Aziende del Servizio Sanitario Nazionale” – G.U. del 15/04/2013.
- Decreto del dirigente della P.F.Controllo Strategico n. 2 del 11/12/2013- Art 27 del D.Lgvo 118 del 23/06/2011 – Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- Decreto del dirigente della P.F.Controllo Strategico n. 3 del 23/12/2013- Decreto 2/CGS del 11/12/2013 – Integrazione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- D.M. del 15/06/2012 - Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale.

□ **Motivazione:**

*Premesso che*

Nel giugno 2011, con l’intervento del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto “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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 ” è stata introdotta la “*gestione sanitaria accentrata*”. Il Titolo II, invero, reca una disciplina finalizzata ad assicurare un’uniformità dei bilanci delle Regioni con particolare riferimento alla gestione del settore sanitario.

In particolare, le disposizioni ivi contenute sono volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

Per tale ragione, al fine di dare seguito alle disposizioni contenute nel D. lgs. 118/2011, già nel corso dell'anno 2011 la Regione Marche ha dato avvio ad un processo di riconciliazione tra i dati della contabilità regionale e quelli della contabilità degli Enti del SSR.

*ed inoltre*

- con DGRM n. 1749 del 27/12/2013, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, le risorse disponibili per l'anno 2013;
- con determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011 è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura relative al bilancio d'esercizio 2011 al fine di garantire l'omogeneità dei criteri di valutazione e delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali;
- con nota n. 3156 del 06/02/~~2012~~<sup>2014</sup> sono state trasmesse alle AA. VV. le indicazioni operative e le procedure di chiusura con le variazioni ai sensi del D.lgs 118/2011, confermando, in quanto applicabili per l'esercizio 2013 le procedure di cui alla determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011;
- con Decreto del Ministro della Salute del 20/03/2013 sono stati approvati i nuovi schemi di Bilancio, della Nota Integrativa e della Relazione del Direttore Generale in ossequio al decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.;
- con DGRM n. 517 del 28/04/2014 la Giunta Regionale ha prorogato al 31/05/2014 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2013 degli Enti del SSR ai sensi dell'art 19 della legge regionale 47/96 e ss.mm.ii.;
- con DGRM n. 648 del 30/05/2014 della Regione Marche ha fornito le indicazioni operative per la redazione del bilancio di esercizio 2013;
- l'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno ~~2012~~<sup>2013</sup> come da allegati cui integralmente ci si riporta.

Nell'esercizio 2013 le contabilizzazioni sono state eseguite di concerto con la Regione Marche e le altre Aziende del SSR per permettere la riconciliazione dei crediti e dei debiti iscritti nel bilancio 2013, i cui saldi finali risultano definiti nella DGRM 648 del 30/05/2014.

Nel 2013 le risultanze del bilancio di esercizio, redatto in conformità degli articoli del Codice Civile, dei Principi di Contabilità Generale nonché in ossequio alle disposizioni impartite dall'Ente Regionale da ultimo con provvedimento n. 648 del 30/05/2014 e secondo i principi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. sono i seguenti:

RISULTATO DI ESERCIZIO	+ € 11.727.996,01
REINTEGRO PATRIMONIO NETTO	- € 11.652.665,65
RISULTATO DISPONIBILE	+ € 75.330,36

Al riguardo va evidenziato che l'art. 30 del D.Lgs 118/2011 prevede che l'eventuale risultato positivo di esercizio debba essere accantonata a riserva. Nello specifico considerato che nell'anno 2013 è stato raggiunto un risultato di esercizio pari ad € 11.727.996,01, lo stesso sarà utilizzato per il reintegro delle Poste di patrimonio netto " Fondo di dotazione iniziale" per un importo pari a € 11.652.665,65, con un risultato economico, comunque positivo, residuo di € 75.330,36 che sarà accantonato, ai sensi dell'art. 18 della L.R. 47/97, in apposito fondo di riserva.

Come previsto dalla normativa vigente si è quindi proceduto alla redazione Modelli Ministeriali (Allegato A), del conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B), del Rendiconto Finanziario (Allegato C), della Nota integrativa (Allegato D), della relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (allegato E) e dei Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE allegati tutti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto. È stata inoltre accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'ASUR e il saldo finale di cassa al 31/12/2013 dell'istituto tesoriere Banca delle Marche.

#### Esito dell'istruttoria:

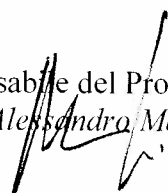
Per quanto sopra esposto, si propone al Direttore Generale ASUR l'adozione di determina nei seguenti termini:

1. di adottare, per i motivi tutti evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2013, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D.lgs 118/2011;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2013 è composto dai seguenti documenti:
  - a. Modelli Ministeriali (Allegato A);
  - b. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
  - c. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
  - d. Nota integrativa (Allegato D);
  - e. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
  - f. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato disponibile dell'esercizio 2013, è pari ad **euro 75.330,36**, al netto dell'importo da utilizzarsi per il reintegro delle Poste di patrimonio netto " Fondo di dotazione iniziale" (in conformità a quanto disposto dall'art. 30 del D.lgs 118/2011 e delle casistiche esplicative emanate dal ministero della salute di concerto con il ministero delle finanze con decreto del 17/09/2012) così come evidenziato nel documento istruttorio, al quale ci si riporta integralmente;
4. di approvare la parificazione del conto delle gestione dal tesoriere per esercizio finanziario 2013 con le scritture contabili dell'ASUR, nelle risultanze di cui al prospetto in appresso riportato:

FONDO DI CASSA ALL'01.01.2013	17.665.574,53
RISCOSSIONI	2.259.309.212,30
PAGAMENTI	2.228.096.167,72
FONDO DI CASSA AL 31.12.2013	48.878.619,11

5. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
6. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
7. di trasmettere il presente atto alla Conferenza permanente regionale socio sanitaria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. 47/96 e s.m.i.

Il Responsabile del Procedimento  
*Dott. Alessandro Maccioni*



- ALLEGATI -

- Allegato A - Modelli Ministeriali
- Allegato B - Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali
- Allegato C - Rendiconto Finanziario
- Allegato D - Nota integrativa
- Allegato E - Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio
- Allegato F - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)