

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE  
ASUR  
N. DEL

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 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 2014, 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 2014 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 dell'esercizio 2014, è pari ad **euro 101.542,65**;
4. di approvare la parificazione del conto delle gestione dal tesoriere per esercizio finanziario 2014 con le scritture contabili dell'ASUR, nelle risultanze di cui al prospetto in appresso riportato:

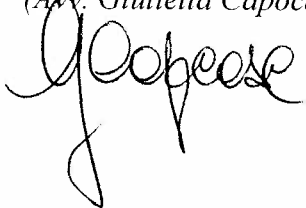
FONDO DI CASSA ALL'01.01.2014	48.878.619,11
RISCOSSIONI	2.169.833.996,67
PAGAMENTI	2.126.064.830,62
FONDO DI CASSA AL 31.12.2014	92.647.785,16

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.

Ancona, sede legale ASUR

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

*(Avv. Giulietta Capocasa)*



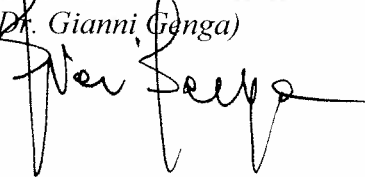
**IL DIRETTORE SANITARIO**

*(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”;
- Codice Civile e Principi Contabili;
- DPR 917/1986 (TUIR);
- Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio;
- 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.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. 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;
- 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.”;

- 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;
- DGRM n. 368 del 28/04/2015;
- Nota prot. n. 4957/ARS del 12/05/2015 dell’Agenzia Regionale Sanitaria;
- DGRM 421 del 13/05/2015.

□ **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.

Si è proceduto a mettere, infatti, a confronto le posizioni debitorie e creditorie risultanti dai bilanci di esercizio e/o comunicate dagli Enti del SSR con i dati del bilancio regionale relativi a (i) residui passivi e residui perenti determinati alla chiusura dell’esercizio 2011 e (ii) impegni di competenza della gestione 2011 che sono stati registrati e/o che verranno registrati, sulla base di obbligazioni già assunte dalla Regione, nell’anno 2012.

Tale attività si è conclusa con la DGR 770 del 28/05/2012, in cui sono riportate le posizioni a debito e a credito degli Enti del SRR nei confronti della Regione, posizioni riscontrate nei bilanci d’esercizio 2011 degli enti del SSR.

*ed inoltre*

- con DGRM n. 1439 del 22/12/2014, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, le risorse disponibili per l'anno 2014;
- 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. 28416 del 18/12/2014 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 2014 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. 368 del 28/04/2015 la Giunta Regionale ha prorogato al 20/05/2014 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2014 degli Enti del SSR ai sensi dell'art 19 della legge regionale 47/96 e ss.mm.ii.;
- Con nota prot. n. 4957/ARS del 12/05/2015, l'Agenzia Regionale Sanitaria ha trasmesso i dati relativi al riparto tra gli Enti del SSR del Fondo sanitario indistinto destinato al finanziamento dei Livelli essenziali di assistenza per l'anno 2014. Il riparto è stato effettuato in coerenza con la DGR n. 1439 del 22/12/2014 e ai sensi dell'art. 29 comma 1, lett. i) del D. Lgs. 118/2011.
- con DGRM n. 421 del 13/05/2015 la Regione Marche ha fornito le indicazioni operative per la redazione del bilancio di esercizio 2014;
- l'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2014, come da allegati cui integralmente ci si riporta.

Nell'esercizio 2014 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 2014, i cui saldi finali risultano definiti nella DGRM 421 del 13/05/2015.

Nel 2014 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

101.542,65

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.

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 31/12/2014 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 2014, 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 2014 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 dell'esercizio 2014, è pari ad **euro 101.542,65**;
4. di approvare la parificazione del conto delle gestione dal tesoriere per esercizio finanziario 2014 con le scritture contabili dell'ASUR, nelle risultanze di cui al prospetto in appresso riportato:

FONDO DI CASSA ALL'01.01.2014	48.878.619,11
RISCOSSIONI	2.169.833.996,67
PAGAMENTI	2.126.064.830,62
FONDO DI CASSA AL 31.12.2014	92.647.785,16

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 dell'istruttoria  
Dott.ssa *Ilaria Bucchi*

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