

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

ASUR

N. 423/ASURDG DEL 31/05/2013

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2012 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 2012, 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 2012 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 2012, è pari ad **euro 97.402,02**, al netto dell'importo da utilizzarsi per la copertura delle perdite degli esercizi 2004 e 2005 (in conformità a quanto disposto dall'art. 30 del D.lgs 118/2011) così come evidenziato nel documento istruttorio, al quale ci si riporta integralmente;

4. 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.;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
6. di trasmettere 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
(Dott. Alberto Carelli)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dr. Giorgio Caraffa)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Piero Ciccarelli)

- 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 *smi*;
- 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”
- D.G.R. n. 574 del 24/04/2012 ad oggetto “L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Proroga al 31/05/2012 del termine per l’adozione del bilancio di esercizio 2011 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. e L.R. 17/2004 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del bilancio di esercizio 2011 e della relazione di accompagnamento al bilancio di esercizio 2011 dei direttori degli enti del SSR”
- D.lgs 118/2011 del 23/06/2011 – 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. 786 del 28/05/2013 “L.R. n. 47/1996 e s.m.i. e L.R. 17/2004 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del bilancio di esercizio 2011 e della relazione di accompagnamento al bilancio di esercizio 2011 dei direttori degli enti del SSR”
- D.G.R. 1797 del 28/12/2012 – Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l’anno 2012. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2012 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2012-2014 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2012;
- 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.

□ **Motivazione:**

Premesso che

- con DGRM n. 1797 del 28/12/2012, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, le risorse disponibili per l’anno 2012;
- 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 3317 del 14/02/2013 sono state trasmesse alle AAVV 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 2012 le procedure per la formazione del bilancio dell’esercizio 2011;
- con determina ASUR/DG n. 1078 del 02/12/2011 è stato stilato un vademecum per il corretto utilizzo del Piano dei Conti Unico Aziendale adottato con decreto regionale n. 83/S04 del 28/12/2006;
- 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. 599 del 22/04/2013 la Giunta Regionale ha prorogato al 31/05/2013 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2012 degli Enti del SSR ai sensi dell'art 19 della legge regionale 47/96 e ss.mm.ii.;
- con DGRM n. 786 del 28/05/2013 della Regione Marche ha fornito le indicazioni operative per la redazione del bilancio di esercizio 2012
- l'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2012, come da allegati cui integralmente ci si riporta.

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.

Nell'esercizio 2012 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 2012, i cui saldi finali risultano definiti nella 786 del 28/05/2013.

Gli effetti contabili delle compensazioni che si andranno ad effettuare, ai sensi della DGR di cui sopra saranno registrati entro il 31/12/2013.

Nel 2012 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. 786 del 28/05/2013 e secondo i principi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. sono i seguenti:

| | | |
|-------------------------------------|---|----------------|
| RISULTATO ESERCIZIO | + | € 6.023.392,37 |
| PERDITE DA RIPIANARE ANNI 2004-2005 | - | € 5.925.990,35 |
| RISULTATO DISPONIBILE | = | € 97.402,02 |

Al riguardo va evidenziato che l'art. 30 del D.Lgs 118/2011 prevede espressamente che l'eventuale risultato positivo di esercizio debba essere portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti. Nello specifico considerato che nell'anno 2012 è stato raggiunto un risultato di esercizio pari ad € 6.023.392,37, lo stesso dovrà necessariamente essere utilizzato per la copertura delle perdite relative agli anni 2004 e 2005 che ammontano ad € 5.925.990,35, con un risultato economico, comunque positivo, residuo di € 97.402,02 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 31/12/2012 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 2012, 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 2012 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 2012, è pari ad euro 97.402,02, al netto dell'importo da utilizzarsi per la copertura delle perdite degli esercizi 2004 e 2005 (in conformità a quanto disposto dall'art. 30 del D.lgs 118/2011) così come evidenziato nel documento istruttorio, al quale ci si riporta integralmente;
4. 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.;
5. 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 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)

Allegati depositati agli atti della Direzione Generale ASUR.