

**DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE
ASUR
N. DEL**

**Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R.
19/11/1996 N. 47 - RIAPPROVAZIONE**

**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;

- DETERMINA -

1. di revocare il precedente atto n.266 del 20/05/2019;
2. di prendere atto, pertanto, delle modifiche riguardanti il Bilancio d'Esercizio richieste dalla Regione Marche, con nota pr.n.0720752 del 11/06/2019, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2018", relative ad una diversa riclassificazione dei contributi da Regione e ad una verifica dei costi e ricavi infragruppo;
3. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione;
4. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto e richiamati al punto 2, il bilancio d'esercizio per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
5. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2018 è composto dai seguenti documenti

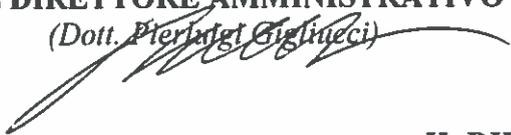
- :
- I. Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);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

1. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2018 è in pareggio;
2. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2018 dell'istituto tesoriere UBI Banca;
3. 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.;
4. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
5. 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

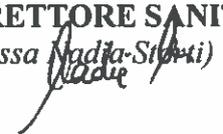
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pierluigi Gigliucci)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr.ssa Nadia Storti)



IL DIRETTORE GENERALE

(Dr. Alessandro Marini)



- 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";*
- *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 820 del 12/07/2017 "Disposizioni per l'attuazione dell'articolo 1 comma 712 ter della legge 28 dicembre 2015 n. 208 ai fini dell'utilizzo del risultato di amministrazione relativo alla gestione sanitaria";*

- DGRM 1778 del 27/12/2018: “L.R. n. 13 del 20/06/2003 e s.m.i. – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-2020 degli enti del SSR/Modifica della DGR n.1250/2017”;
- Decreto del dirigente P.F.HTA e Tecnologie Biomediche dell’Agenzia Regionale Sanitaria della regione Marche n. 30/HTA del 15/05/2019 ad oggetto “ Attuazione della DGR n.1778/2018 – Finanziamento agli Enti del SSR degli investimenti 2018 per Euro 20.050.349,76”
- DGRM 563 del 16/05/2019 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2018 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”
- Determina ASUR/DG n.266 del 20/05/2019 ad oggetto “Approvazione Bilancio D’Esercizio 2018”

□ Motivazione:

Il 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 ” reca una disciplina finalizzata ad assicurare un’uniformità dei bilanci delle Regioni, degli Enti Locali e loro organismi tra cui il 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.

Con successivo decreto del Ministro della Salute del 20 marzo 2013 sono stati modificati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa.

Con DGRM n. 1778 del 27 dicembre 2018, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l’anno 2018 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni con determina del Direttore Generale n. 754 del 28 dicembre 2018 è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2018 e il bilancio pluriennale di previsione 2018-2020.

Con DGRM n. 1778/2018 sono stati definiti i contributi in conto capitale, registrati dagli Enti del SSR sulla base del Decreto n.10/HTA del 15/05/2019. “Attuazione della DGR n.1778/2018 – Finanziamento agli Enti del SSR degli investimenti 2018” che assegna all’ASUR un finanziamento degli investimenti 2018 di euro 15.000.000.

Con DGRM n. 469 del 18/04/2019 è stato prorogato al 20/05/2019 il termine per l’adozione del bilancio d’esercizio 2018 degli Enti del SSR ai sensi dell’art. 19 della legge regionale 47/96 e s.m.i.

Con DGRM n. 563 del 16/05/2019 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2018 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i..

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.

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 2018 le procedure di cui alla determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011, sono state trasmesse alle AA.VV. con nota prot. n. 36457 del 28/12/2018. Ciascuna Area vasta ha attestato l'applicazione delle predette disposizioni e i dati contabili inseriti.

Nell'allegato A della citata DGRM n. 563 del 16/05/2019 la Regione Marche ha stabilito l'importo del contributo in conto esercizio assegnato all'Azienda derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto per l'anno 2018 pari ad euro 2.027.220.073,960 al netto dell'importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale così come suddivisi nei prospetti di cui alla nota ARS prot. 5041 del 16/05/2019 trasmessi dalla Regione Marche.

L'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2018, come da allegati cui integralmente ci si riporta.

Le posizioni creditorie e debitorie con la Regione sono state riconciliate e i relativi saldi finali risultanti dalla contabilità dell'ente coincidono con quelli riportati nella già citata DGRM n. 563/2019. Sono stati anche riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d'esercizio 2018 è stato redatto in conformità ai principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., agli articoli del Codice Civile, ai principi contabili e disposizioni impartite dalla Regione Marche e adottato con determina ASUR/DG n.266 del 20/05/2019 , corredato dal parere favorevole del collegio sindacale.

Regione Marche, con nota prot. n. 0720752 del 11/06/2019 concernente la trasmissione del parere di competenza sul Bilancio d'Esercizio 2018 in ordine alla determina ASUR n. 266/2019, ha chiesto, sulla base dell'istruttoria di verifica effettuata dai competenti uffici regionali, una diversa riclassificazione dei contributi da Regione e una verifica dei costi e ricavi infragruppo, in particolare :

251658240

Riclassificazione contributi in c/esercizio		
Riclassificazione contributo dalla voce "AA0040 - Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato" a "AA0030 - Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto"		
Decreto	Descrizione	Importo €
DDS 263/SPO DEL 18/12/2018	DDS 263/SPO DEL 18/12/2018 - ATTUAZIONE DGR 1437/2018 RISORSE DESTINATE AD ASSISTENZA PSICOLOGICA A FAVORE DI PERSONE SOTTOPOSTE A PROVVEDIMENTI DELL'AUTORITA' GIUDIZIARIA ANNO 2018	40.000
Riclassificazione contributo dalla voce "AA0070 - Contributi da Regione extra fondo vincolati" a "AA0040 - Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato"		
Decreto	Descrizione	Importo €
DDS 150/VSA DEL 07/11/2018	DDS 150/VSA DEL 07/11/2018 - ASSEGNAZIONE DI FONDI PER SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' PER FAVORIRE LA RIPRESA DELL'ATTIVITA' ECONOMICA PRODUTTIVA DEL SETTORE AVICOLO - ANNO 2018	91.450
Riclassificazione contributo dalla voce "AA0070 - Contributi da Regione extra fondo vincolati" a "AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici extra fondo vincolati"		
Decreto	Descrizione	Importo €
DDS 21/SPU DEL 31/07/2018	DDS 21/SPU DEL 31/07/2018 - DL 95/2012 L. 135/2012 COSTI PER ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI EFFETTUATI SUL PERSONALE DELLE AA.PP. SCOLASTICHE ASSENTE PER MALATTIA - RIMBORSO FORFETTARIO	391.302
DDS 33/SAN DEL 07/11/2018	DDS 33/SAN DEL 07/11/2018 - DGR 85/17 STRATEGIA NAZIONALE PER LE AREE INTERNE APQ BASSO APPENNINO PESARESE E ANCONETANO - LEGGE DI STABILITA' SALUTE - ANNO 2018	596.000
DDS 39/RAO DEL 19/11/2018	DDS 39/RAO DEL 19/11/2018 - ATTUAZIONE LEGGE 91/99 SPESE PER INTERVENTI IN MATERIA DI PRELIEVO E TRAPIANTO ORGANI ANNO 2018	1.305
DDS 78/ARS DEL 29/11/2018	DDS 78/ARS DEL 29/11/2018 - DGR 599/2009 FORMAZIONE OSS DEL SSR SALUTE PERSONE STRANIERE SOTTOPOSTE A MUTILAZIONE GENITALE ANNO 2018	4.337
DDS 38/SAN DEL 19/12/2018	DDS 38/SAN DEL 19/12/2018 - LEGGE 206/2004 "NUOVE NORME IN FAVORE DELLE VITTIME DEL TERRORISMO E DELLE STRAGI DI TALE MATRICE" ANNO 2018	3.075
DDS 64/RUM DEL 19/12/2018	DDS 64/RUM DEL 19/12/2018 - ASSEGNAZIONE RISORSE PER FINANZIAMENTO COSTO DEL PERSONALE C.R.I. CON FUNZIONE DI AUTISTA SOCCORRITORE SENIOR - ANNO 2018	1.161.949
Totale riclassificato da AA0070 a AA0150		2.157.968

251658240

Riclassificazione all'interno della voce "AA0750 - Concorsi, recuperi e rimborsi" per allineamento partite infra-gruppo S.S.R.

Voce	Descrizione	Importo €
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di aziende sanitarie pubbliche dalla Regione	394.991
AA0930	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-394.991

251658240

Riclassificazione accantonamenti e relativi fondi in conseguenza della riclassificazione dei contributi in c/esercizio

Voce	Descrizione	Importo €
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	71.300
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-91.450
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	20.150
Voce	Descrizione	Importo €
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	71.300
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-91.450
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	20.150

Il risultato economico dell'esercizio è in pareggio.

Alla luce delle modifiche richieste, si è reso necessario procedere alla revoca della determina del Direttore Generale Asur n.266 del 20/05/2019, precisando che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione del Bilancio d'Esercizio 2018;

Come previsto dalla normativa vigente, si è quindi proceduto alla redazione:

- dei 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)
- dei Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (allegato F)

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 31/12/2018 dell'istituto tesoriere UBI Banca.

□ **Esito dell'istruttoria:**

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

1. di revocare il precedente atto n.266 del 20/05/2019;
2. di prendere atto, pertanto, delle modifiche riguardanti il Bilancio d'Esercizio richieste dalla Regione Marche, con nota pr.n.0720752 del 11/06/2019, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2018", relative ad una diversa riclassificazione dei contributi da Regione e ad una verifica dei costi e ricavi infragruppo;
3. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione;
4. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto e richiamati al punto 2, il bilancio d'esercizio per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
5. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2018 è composto dai seguenti documenti
 - I. Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
6. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2018 è in pareggio;
7. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2018 dell'istituto tesoriere UBI Banca;
8. 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.;
9. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
10. 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 Direttore f.f. Area Contabilità Bilancio e Finanza



Dott.ssa Francesca Grechi

- 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

