

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE
ASUR

N. DEL

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2015 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 2015, 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 2015 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 economico positivo dell'esercizio 2015, è pari ad **euro 89.359,01**;

4. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'ASUR e il saldo finale di cassa al 31/12/2015 dell'istituto tesoriere Banca delle Marche.
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

(Dott. Pierluigi Cristofari)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr.ssa Natlia 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”;
- 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 421 del 13/05/2015 - L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2014 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- DGRM 566 del 30/05/2016 - L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2015 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

□ **Motivazione:**

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.

Con DGRM n. 1223 del 30/12/2015, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale, le risorse disponibili per l'anno 2015. Sulla base di tali indicazioni con determina del Direttore Generale n 928 del 31/12/2015 è stato adottato il Bilancio di Previsione;

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 2015 le procedure di cui alla determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011; sono state trasmesse alle AA.VV. con note prot. nn 1029-1031-1032-1039-1040-1041 del 14/01/2016. Ciascuna Area vasta ha attestato l'applicazione delle predette disposizioni e i dati contabili inseriti.;

La Giunta Regionale con DGRM n. 414 del 26/04/2016 ha prorogato al 31/05/2016 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2015 degli Enti del SSR ai sensi dell'art 19 della legge regionale 47/96 e ss.mm.ii.;

Con nota prot. n. 5605/ARS/SGR/P del 26/5/2015, 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 2015. Il riparto è stato effettuato in coerenza con la DGR n. 1223 del 30/12/2015 e ai sensi dell'art. 29 comma 1, lett. i) del D. Lgs. 118/2011.

La Regione Marche con DGRM n. 566 del 30/05/2016 ha approvato le disposizioni per la redazione del bilancio di esercizio 2015;

L'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2015, come da allegati cui integralmente ci si riporta.

Nell'esercizio 2015 le contabilizzazioni relative alle posizioni creditorie e debitorie con la Regione Marche e le altre Aziende del SSR sono state riconciliate e i relativi saldi finali sono definiti nella DGRM 566 del 30/05/2016.

Le risultanze del bilancio di esercizio 2015, 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 la citata DGRM n. 566/2016 e secondo i principi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., evidenziano un risultato economico positivo per un importo di euro 89.359,01.

Al riguardo va evidenziato che l'art. 30 del D.Lgs 118/2011 e l'art. 18 della L.R. 47/96 prevedono che l'eventuale risultato positivo di esercizio debba essere accantonato a riserva del patrimonio netto.

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

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 31/12/2015 dell'istituto tesoriere Banca delle Marche.

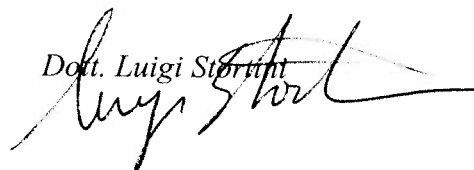
q Esito dell'istruttoria:

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 2015, 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 2015 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 economico positivo dell'esercizio 2015, è pari ad **euro 89.359,01**;
4. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'ASUR e il saldo finale di cassa al 31/12/2015 dell'istituto tesoriere Banca delle Marche.
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 Direttore F.F. Area Contabilità Bilancio e Finanza

Numero	353	Pag.	7
Data	31 MAG. 2016		

Dott. Luigi Storiti


- 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

