





DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

**OGGETTO: Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2016 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.**

### LA GIUNTA REGIONALE

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente deliberazione predisposto dal Dirigente Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito;

VISTA l'attestazione della copertura finanziaria nonché il D. Lgs. 118/2011 e s.m. e i.;

VISTI il parere e la proposta congiunti dei Dirigenti del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio e del Servizio Sanità, di cui all'articolo 16, comma 1, lettera d) della legge regionale 15 ottobre 2001, n. 20 sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica;

VISTO l'art. 28 dello Statuto regionale;

Con la votazione, resa in forma palese, riportata a pagina 1.

### DELIBERA

1. di approvare le disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2016 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i di cui rispettivamente agli Allegati A e B che costituiscono parte integrante della presente deliberazione;
2. di demandare al Dirigente del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio gli adempimenti necessari all'attuazione della presente deliberazione;
3. di stabilire che la copertura finanziaria di Euro 75.770.091,16 derivante dalla presente deliberazione è garantita dalla disponibilità sui residui da stanziamento 2016 del Bilancio 2017-2019, annualità 2017: per Euro 56.577.750,07 capitolo 2130110056, per Euro 19.192.341,09 sul capitolo 2130110060. Trattasi di capitoli relativi al fondo sanitario indistinto.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA  
(Deborah Giraldi)

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA  
(Luca Cerisciofi)



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

**1. RIFERIMENTI NORMATIVI**

- **D.Lgs. n. 502 del 30/12/1992** - Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e s.m.i.;
- **L.R. n. 26 del 17/07/1996** - Riordino del servizio sanitario regionale;
- **L.R. n. 47 del 19/11/1996** - Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;
- **Deliberazione del Consiglio Regionale del 30/11/1999 n. 277** – Criteri di ripartizione della quota del fondo sanitario nazionale di parte corrente per il finanziamento della spesa sanitaria erogata dalle Aziende Unità Sanitarie Locali, dalle Aziende Ospedaliere e dall'INRCA, nonché quella di competenza della Regione – anno 1999;
- **L.R. n. 13 del 20/06/2003** - Riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale e s.m.i.;
- **Decreto Legislativo n. 118 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;
- **Decreto del Ministero della Salute 15/06/2012** - Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale», G.U. n. 159 del 10/7/2012;
- **Decreto del Ministero della del Salute 17/09/2012** – Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN - G.U. n. 238 del 11/10/2012;
- **Decreto del Ministero della Salute del 01/03/2013** “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità” – G.U. n. 72 del 26/03/2013;
- **Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013** “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale” – G.U. n. 88 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;
- **Intesa Governo - Regioni n. 82/CSR del 10/07/2014** - Intesa tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano concernente il nuovo Patto per la salute per gli anni 2014-2016 (di seguito definito Patto per la Salute 2014-2016);
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 62/CSR del 14/04/2016** - Intesa ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario nazionale per l'anno 2016(di seguito definito Intesa di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2016);



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 63/CSR del 14/04/2016** - *Intesa sullo schema di Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il ministro dell'Economia e delle Finanze, in attuazione dell'articolo 42, comma 14ter, del Decreto Legge 12 settembre 2014, n. 133 convertito, con modificazioni, con legge 11 novembre 2014, n. 164, di ripartizione delle forme premiali per l'anno 2016 (di seguito definito Intesa di riparto delle forme premiali per l'anno 2016);*
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 64/CSR del 14/04/2016** – *Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34bis, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE relativa all'assegnazione alle Regioni delle risorse vincolate, ai sensi dell'articolo 1, comma 34, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, per la realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2016 (di seguito definito Accordo sull'utilizzo delle risorse vincolate per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2016);*
- **DGR n. 1090 del 19/09/2016** - *Definizione degli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2016;*
- **DGR n. 1106 del 19/09/2016** - *Art. 3 bis, comma 5 del D.lgs 502/92 - Art. 3 comma 2 lett. p) bis L.R. n. 13/2003 - Valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori generali dell'ASUR, dell'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona, dell'A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord di Pesaro, dell'INRCA e dal Direttore del DIRMT rispetto agli obiettivi di budget annuali assegnati dalla Giunta regionale. Approvazione criteri anno 2016;*
- **Nota del Ministero della Salute Prot. n. 37009 del 19/12/2016** – *Indicazioni su iscrizioni contabili ex art. 20 d. lgs. 118/2011 – anno 2016*
- **Intesa Governo – Regioni n. 243/CSR del 22/12/2016** *sulla proposta del Ministero della salute di deliberazioni CIPE concernente il riparto tra le Regioni, triennio 2014-2016, delle risorse vincolate agli accertamenti diagnostici neonatali obbligatori per la prevenzione e la cura delle malattie metaboliche ereditarie di cui all'articolo 1, comma 229, della legge 27 dicembre 2013, n. 147*
- **Intesa Governo – Regioni Rep n. 241/CSR del 27/12/2016** *sulla proposta del Ministro della salute di deliberazioni CIPE concernente la ripartizione della quota accantonata, a valere sul Fondo sanitario nazionale per l'anno 2015, per l'assistenza prestata ai cittadini stranieri presenti sul territorio nazionale non in regola con le norme relative all'ingresso e al soggiorno, di cui all'art. 35, comma 3, del decreto legislativo 25 luglio 1998 n. 286.*
- **Intesa Governo – Regioni Rep n. 242 del 27/12/2016** *sulla proposta del Ministro della salute di deliberazioni CIPE concernente la ripartizione della quota accantonata, a valere sul Fondo sanitario nazionale per l'anno 2016, per l'assistenza prestata ai cittadini stranieri presenti sul territorio nazionale non in regola con le norme relative all'ingresso e al soggiorno, di cui all'art. 35, comma 3, del decreto legislativo 25 luglio 1998 n. 286. (SALUTE)*
- **Intesa Governo – Regioni n. 239 del 27/12/2016** *sulla proposta del Ministero della salute di deliberazioni CIPE concernente la ripartizione tra le Regioni delle somme vincolate destinate al fondo per l'esclusività del rapporto per il personale dirigente del ruolo sanitario a valere sul Fondo sanitario nazionale per l'anno 2016*
- **Intesa Governo – Regioni n. 240/CSR del 27/12/2016** *sulla proposta del Ministero della salute di deliberazioni CIPE concernente la ripartizione della quota del Fondo sanitario nazionale per l'anno*



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

2016, relativa al finanziamento delle borse di studio in medicina generale – 3<sup>a</sup> annualità del triennio 2014-2017, 2<sup>a</sup> annualità del triennio 2015-2018 e 1<sup>a</sup> annualità del triennio 2016-2019

- **DGR n. 1639 del 27/12/2016** -L.R. n. 13 del 20/06/2003 - L.R. n. 13 del 20/06/2003 e s.m. e i. - *Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l'anno 2016. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2016 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2016-2018 degli Enti del SSR.*
- **Decreto n. 353/RCS del 29/12/2016** - *Attuazione della DGR n. 1639/2016 di assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l'anno 2016 - Impegni 2016 a valere sulle risorse del Fondo sanitario Indistinto*
- **Legge regionale n. 36 del 30/12/2016** *concernente l'approvazione del bilancio 2017-2019 della Regione Marche;*
- **DGR 1647 del 30/12/2016** *"D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 - Artt. 39 comma 10 - Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al Bilancio 2017-2019 - ripartizione delle categorie e macroaggregati in capitoli" e s.m.e i.*
- **DGR 1648 del 30/12/2016** *"D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 - Artt. 39 comma 10 - Approvazione del Bilancio finanziario gestionale del Bilancio 2017-2019 - ripartizione delle categorie e macroaggregati in capitoli" e s.m.e i*
- **Intesa Governo – Regioni n. 147/CU del 04/01/2017** *sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni, per l'anno 2016, delle risorse previste dall'articolo 3-ter, comma 7, del decreto legge 22 dicembre 2011, n. 211, convertito dalla legge 17 febbraio 2012, n. 9 (quota vincolata per il finanziamento di parte corrente per il superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari.*
- **Intesa Governo – Regioni n. 146/CU del 04/01/2017** *sulla proposta del Ministro della salute di deliberazione CIPE concernente il riparto per l'anno 2016 delle risorse finanziarie trasferite nelle disponibilità del Servizio Sanitario Nazionale, ai sensi dell'articolo 6 del DPCM 1° aprile 2008, ai fini dell'esercizio delle funzioni sanitarie afferenti alla medicina penitenziaria*
- **Nota AIFA prot. ASEF/9418/P del 31 gennaio 2017** e relativi allegati contenente il riepilogo delle spesa per farmaci innovativi 2016;
- Codice Civile e Principi Contabili Nazionali (OIC).

## 2. MOTIVAZIONE

Premesso che:

- i. Con Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 sono stati, tra l'altro, previsti i nuovi principi contabili generali e applicati per il settore sanitario e i nuovi schemi di bilancio per gli enti del SSN;
- ii. Con Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012 sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione del conto economico (CE) e dello stato patrimoniale (SP) degli enti del SSN e con Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 sono stati modificati gli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale;



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

- iii. Con L.R. n. 13 del 20/06/2003, concernente la riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale, è previsto che la Giunta regionale *“assegna agli Enti del Servizio Sanitario Regionale .... le risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale ai sensi della normativa vigente”*;
- iv. Con nota prot. n. 4070 del 20/04/2017 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 2016. Il riparto è stato effettuato in coerenza con la DGR n. 1639 del 27/12/2016 e ai sensi dell’art. 29 comma 1, lett. i) del D. Lgs. 118/2011.

Quanto premesso, ai sensi dell’articolo 35 della L.R. n. 26 del 17 luglio 1996 e s.m.i., e dell’articolo 14 della L.R. n. 47 del 19/11/1996 e s.m.i. sono state elaborate le disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio per l’anno 2016 e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i di cui agli Allegati A e B, cui gli Enti del SSR devono attenersi.

La copertura finanziaria del presente atto, conseguente alla definizione del riparto LEA e fondo di riequilibrio 2016, è garantita dalle disponibilità sui residui da stanziamento 2016 (art. 30 L.R. 37/2014) per complessivi Euro 75.770.091,16, del bilancio 2017-2019, annualità 2017, per Euro 56.577.750,07 capitolo 2130110056, per Euro 19.192.341,09 sul capitolo 2130110060. Trattasi di capitoli relativi al fondo sanitario indistinto.

Si propone, pertanto alla Giunta regionale l’adozione del conseguente provvedimento.

Il Responsabile del Procedimento  
Il Dirigente del Servizio  
Risorse Finanziarie e Bilancio  
(Maria Di Benaventura)

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta la copertura finanziaria, intesa come disponibilità per complessivi Euro 75.770.091,16, sul bilancio 2017-2019, annualità 2017, residui da stanziamento 2016 (art. 30 L.R. 37/2014), come di seguito specificato:

- Euro 56.577.750,07 sul capitolo 2130110056
- Euro 19.192.341,09 sul capitolo 2130120060

Il responsabile della P.O.  
Controllo contabile della spesa 3  
Argentina Bigoni



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

PROPOSTA E PARERE DEL DIRIGENTE DEL SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E BILANCIO E DEL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SANITA'

I sottoscritti, considerata la motivazione espressa nell'atto, esprimono parere favorevole sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica della presente deliberazione e ne propongono l'adozione alla Giunta regionale. I sottoscritti dichiarano, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, che in relazione al presente provvedimento non si trovano in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/1990 e degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e della DGR 64/2014.

Il Dirigente del Servizio  
Sanità  
(Lucia Di Furia)

Il Dirigente del Servizio  
Risorse Finanziarie e Bilancio  
(Maria Di Bonaventura)

La presente deliberazione si compone di n° <sup>19</sup> pagine, di cui n° <sup>12</sup> pagine di allegati che formano parte integrante della presente deliberazione.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA  
(Deborah Giraldi)

Y



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

## Allegato A

### DISPOSIZIONI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

Gli Enti del SSR devono redigere i rispettivi Bilanci d'esercizio per l'anno 2016 ai sensi della L.R. n. 47 del 19/11/1996 e s.m.i. e dell'art. 26 e 29 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011.

In particolare il bilancio d'esercizio si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale, secondo lo schema di cui all'allegato 2/4 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011.

Ai sensi dell'art. 26, comma 4 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011: (i) la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA, di cui al decreto ministeriale 18 giugno 2004 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza; (ii) alla nota integrativa del Bilancio d'esercizio 2016 devono essere allegati i modelli ministeriali relativi al conto economico (modello CE) e allo stato patrimoniale (modello SP). I modelli ministeriali devono riportare sia i dati relativi all'esercizio in chiusura, sia quelli riguardanti l'esercizio precedente

Gli schemi del conto economico, dello stato patrimoniale, e della nota integrativa sono quelli di cui agli allegati 1, 2 e 3 dal Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013

Fermo restando quanto sopra riportato, si precisa, inoltre, quanto segue:

- a) I contributi relativi al finanziamento LEA e al Fondo di Riequilibrio 2016 sono riportati nella Tabella 1 che segue. I contributi per LEA 2016 prendono a riferimento la comunicazione dell'ARS prot. n. 4070 del 20/04/2017. I contributi per fondo di riequilibrio tengono conto dei dati di prechiusura degli Enti del SSR e degli importi assegnati in base alla programmazione di cui alla DGR n. 1639 del 27/12/2016:

<b>TABELLA 1 - ENTI DEL SSR: RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2016</b>			
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=a+b</b>
<b>Enti del SSR</b>	<b>Contributi per Livelli Essenziali di Assistenza 2016</b>	<b>Contributi per fondo di riequilibrio 2016</b>	<b>Totale Contributi</b>
<b>Asur</b>	2.030.708.438,07	-	2.030.708.438,07
<b>A.O.U. Ospedali Riuniti</b>	267.082.687,76	65.450.000,00	332.532.687,76
<b>A.O. Marche Nord</b>	145.474.730,30	54.650.000,00	200.124.730,30
<b>Inrca</b>	41.637.953,54	19.300.000,00	60.937.953,54
<b>Totale</b>	<b>2.484.903.809,67</b>	<b>139.400.000,00</b>	<b>2.624.303.809,67</b>

*Nota: i contributi per LEA 2016 prendono a riferimento la comunicazione dell'ARS prot. n. 4070 del 20/04/2017*



## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nella Tabella 2 che segue si rappresentano le posizioni creditorie degli Enti del SSR relative al riparto del Fondo Sanitario Indistinto 2016, considerati gli impegni assunti a favore degli stessi in sede di erogazione degli acconti 2016.

TABELLA 2 - ENTI DEL SSR: POSIZIONI CREDITORIE/DEBITORIE RELATIVE AL RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2016					
Enti del SSR	Acconti su capitoli Lea 2016	Acconti su capitoli riequilibrio 2016	Totale acconti	Posizione a debito della Regine nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti)	Posizione a credito della Regine nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti)
	1	2	3=1+2		
Asur	1.974.130.688,00		1.974.130.688,00	56.577.750,07	
A.O.U. Ospedali Riuniti	250.823.698,08	72.356.923,92	323.180.622,00	9.352.065,76	
A.O. Marche Nord	142.565.974,97	47.718.480,00	190.284.454,97	9.840.275,33	
Inrca	41.237.145,73	21.164.515,27	62.401.661,00		1.463.707,46
<b>Totale</b>	<b>2.408.757.506,78</b>	<b>141.239.919,19</b>	<b>2.549.997.425,97</b>	<b>75.770.091,16</b>	<b>1.463.707,46</b>

L'onere di Euro 75.770.091,16 fa carico sui residui da stanziamento 2016 assunti con Decreto n. 353/SAN del 29/12/2016 ai punti 4. e 10., e conservati con DDS n. 55/RCS del 23/02/2017 e DDS n. 215/RCS del 13/04/2017: (i) per Euro 56.577.750,07 sul capitolo 2130110056, (ii) per Euro 19.192.341,09 sul capitolo 2130110060.

Si demanda al Dirigente del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio: (i) l'assunzione degli impegni, in relazione al riparto di cui alla Tabella 2, a valere sui residui da stanziamento determinati con Decreto n. 353/RCS/2016 (ii) il recupero degli acconti erogati in eccedenza per complessivi Euro 1.463.707,46, come specificato nell'Allegato B della presente Deliberazione.

I residui da stanziamento 2016, assunti con Decreto n. 353/SAN del 29/12/2016, punti 4. e 10., conservati a residui con DDS n. 55/RCS del 23/02/2017 e DDS n. 215/RCS del 13/04/2017, e non assegnati agli Enti del SSR o ad altri soggetti sono attribuiti alla Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. i) del D. Lgvo 118/2011.

Con riferimento ai dati di mobilità, gli Enti del SSR registrano complessivamente proventi per mobilità extraregionale pari a Euro 112.689.874,00 e costi per mobilità extraregionale pari a Euro 142.560.611,06, secondo la suddivisione di cui alla nota ARS prot. n. 4070 del 20/04/2017.

- b) Gli Enti del SSR iscrivono i contributi da Regione per quota FS regionale vincolato 2016 in base ai singoli decreti di impegno, di seguito specificati: DDS n. 148/SAN/2016, DDS n. 158/SAN/2016, DDS n. 462/SAN/2016, DDS n. 55/RAO/2016, DDS n. 70/RAO/2016, DDS 8/AST/2016, DDS n. 9/AST/2016, DDS n. 10/AST/2016, DDS 19/ASF/2016 come modificato dal DDS n. 3/ASF/2016.

b.1) Con riferimento ai dati di mobilità del fondo farmaci innovativi, contabilizzati da ASUR secondo le indicazioni fornite con decreto 3/ASF del 13/03/2017, la Regione provvederà alla regolazione contabile dei dati di mobilità, nel bilancio di previsione 2017- 2019, annualità 2017, successivamente all'approvazione del Rendiconto 2016.

- c) Gli Enti del SSR iscrivono nella voce "Altre sopravvenienze attive v/terzi" i contributi da Regione per quota FS regionale vincolato di anni precedenti.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

d) L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali deve essere effettuato per quote costanti, secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'Allegato 3 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011. Gli Enti del SSR sono autorizzati, ai sensi dell'art. 29 comma 1 lett. b) del D.Lgvo 118/2011, ad utilizzare aliquote più elevate dandone evidenza in nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 29 comma 1 lett. b) del D.Lgvo 118/2011, e come esplicitato dal Decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012, l'importo degli investimenti effettuati con risorse correnti nel corso dell'esercizio 2016, va iscritto alla voce "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti" con contropartita la voce del patrimonio netto denominata "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

A tal fine, viene riconosciuto un contributo in conto esercizio per gli investimenti effettuati con risorse correnti pari al 100% del valore degli investimenti 2016, nell'ambito delle disponibilità di cui alla DGR n. 1639/2016. Gli Enti del SSR iscrivono il contributo da Regione per quota FS regionale indistinto relativo agli investimenti, pari a Euro 36.930.139,31, in base ai seguenti importi:

- ASUR: Euro 21.000.000,00,
- AO.U. Ospedali Riuniti di Ancona: Euro 4.767.376,68,
- A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord: Euro 8.948.493,62,
- INRCA: Euro 2.214.269,01.

Considerato l'acconto liquidato con decreto n. 337/RCS del 20/12/2016 per complessivi Euro 21.479.244,00, l'onere residuo di Euro 15.450.895,31 fa carico sugli impegni assunti con decreto n. 353/RCS del 29/12/2016, e conservati a residui con decreto n. 55/RCS del 23/02/2017: per Euro 8.407.217,00 sul capitolo 2130120008, per Euro 6.179.409,30 sul capitolo 2130120010, per Euro 864.269,01 sul capitolo 2130120011. I residui da stanziamento 2016 sui capitoli 2130120010 e 2130120011, assunti con decreto n. 353/SAN del 29/12/2016, conservati a residui con DDS n. 55/RCS del 23/02/2017, e non assegnati agli Enti del SSR sono attribuiti alla Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. i) del D. Lgvo 118/2011.

Si demanda al Dirigente del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio la liquidazione degli impegni assunti con decreto n. 353/RCS/2016 in relazione a quanto previsto dal presente punto d).

Gli investimenti effettuati dall'ASUR con risorse correnti eccedenti l'importo di Euro 21.000.000,00, e comunque autorizzati dalla DGR n. 1639/2016, si intendono finanziati nel totale del riparto del Fondo Sanitario Indistinto riportato nella Tabella 2.

- e) Le quote relative a contributi di parte corrente, vincolati ai sensi della normativa nazionale che non sono state utilizzate nell'anno devono essere accantonate nei c.d. fondi "Quote inutilizzate contributi".
- f) Gli Enti del SSR devono attenersi alle disposizioni previste dai c.d. Adempimenti Lea anno 2015 che alla lettera a), denominata Stabilità ed equilibrio di gestione del Servizio Sanitario, prevedono quanto segue: *"il valore delle ferie maturate e non godute dà luogo ad accantonamento in coerenza con le specificità dei contratti del comparto. Si rammenta a tal proposito quanto in via ulteriore disposto in merito dall'articolo 5, comma 8, del decreto legge 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012"*.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

- g) Gli Enti del SSR devono procedere ad accantonare al fondo oneri per rinnovi contrattuali un importo pari allo 0,4% del costo iscritto sul Conto Consuntivo 2015 alle voci del Modello CE BA2110, BA2150, BA2240, BA2330, BA2420, BA2190, BA2280, BA2370 e BA2460.
- h) L'ASUR deve procedere ad effettuare gli accantonamenti per rinnovi convenzioni per assistenza sanitaria di base e per assistenza specialistica interna (rispettivamente voci del Modello CE BA2840 e BA2850) per un importo pari allo 0,4% del costo derivante dalla seguente somma:
- BA0420 "da convenzione" CONSUNTIVO 2015 + 0,75% \* B02015 "da convenzione" CONSUNTIVO 2010
  - BA0570 "da privato-medici Sumai" CONSUNTIVO 2015 + 0,75% \* B02090 "da privato-Medici Sumai" CONSUNTIVO 2010

Le voci di accantonamento dovranno contenere altresì l'importo derivante dall'accantonamento dello 0,75% del costo consuntivo 2010.

- i) L'eventuale risultato positivo di esercizio deve essere previamente utilizzato per il ripiano delle perdite degli esercizi precedenti ovvero deve essere accantonato a riserva, ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011. L'utilizzo da parte degli Enti del SSR della riserva sarà soggetto ad autorizzazione regionale.
- j) Gli Enti del SSR riportano nel proprio stato patrimoniale le posizioni creditorie e/o debitorie nei confronti della Regione di cui all'Allegato B, riconciliate ai sensi del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011.
- k) Relativamente alle varie tipologie di fondo si precisa che è necessario effettuare previamente un'analisi sulla consistenza degli stessi. I criteri di determinazione dell'entità dei fondi devono essere illustrati nella parte descrittiva della Nota Integrativa.
- l) Gli Enti del SSR devono fornire una descrizione a corredo dei conti d'ordine presentati in calce allo Stato Patrimoniale e devono esplicitare eventuali impegni non quantificabili. Nelle note a commento dei conti d'ordine devono essere riportate tutte le informazioni sulle cause in corso includendo eventuali richieste di risarcimento dei danni.
- m) Gli Enti del SSR devono adottare il Bilancio d'esercizio, entro il 30 aprile 2017 e trasmetterlo al Servizio Sanità entro quindici giorni dall'adozione, corredato di:
- Relazione del Collegio Sindacale;
  - Relazione del Direttore Generale (secondo lo schema riportato nell'allegato 2/4 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011);

Il file relativo al Bilancio d'esercizio 2016 dovrà essere trasmesso anche a mezzo e-mail ai seguenti indirizzi:

- servizio.sanita@regione.marche.it
- maria.dibonaventura@regione.marche.it;
- stefania.ambrosini@regione.marche.it;
- manuela.loi@regione.marche.it;



## Allegato B

### DISPOSIZIONI PER L'ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 23/06/2011

Al fine di garantire la corrispondenza prevista dal D.lgs. 118/2011 tra i crediti verso Regione iscritti nei bilanci degli Enti del SSR e i debiti verso gli Enti iscritti nel bilancio regionale, si è proceduto a mettere a confronto le posizioni debitorie e creditorie al 31/12/2016 comunicate dagli Enti del SSR con i dati del bilancio regionale relativi a (i) residui passivi e residui perenti determinati alla chiusura del 2016 e (ii) impegni/stanziamenti della gestione 2017 che sono stati registrati e/o che verranno registrati, sulla base di obbligazioni già assunte dalla Regione, nell'anno 2016.

Ai fini della chiusura del bilancio d'esercizio 2016, nelle Tabelle 1, 2, 3 e 4 che seguono vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti degli Enti del SSR maturate fino al 31/12/2016, che risultano "riconciliate" ai sensi del Decreto del Ministero della Salute 18/01/2011 e del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011.

Gli Enti del SSR hanno confermato le corrispondenti posizioni creditorie e/o debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2016, con il dettaglio per anno di formazione.

Nella Tabella 1 che segue vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti di ASUR maturate fino al 31/12/2016.

La posizione debitoria della Regione per quota FSR è più bassa rispetto a quella creditoria dell'ASUR, per complessivi Euro 3.376.249, a causa di contributi pagati a fine anno il cui incasso è stato registrato da ASUR nel 2017.

Le posizioni debitorie della Regione per "altri crediti correnti" e per "investimenti" sono rispettivamente inferiori ai crediti di ASUR di Euro 1.233.376 e 3.877.999 relativi a impegni regionali riguardanti capitoli fuori perimetro sanità.

Le posizioni creditorie della Regione sono inferiori ai debiti di ASUR di Euro 135.809 relativi ad accertamenti regionali riguardanti capitoli fuori perimetro sanità.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

TABELLA 1 - ASUR: POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2016

ASUR			Totale
<i>a</i>	ABA390	ASUR - B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	363.262.278
<i>a1</i>		riparto LEA	203.177.416
<i>a2</i>		quote finalizzate di Fondo indistinto	23.038.479
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	119.871.946
<i>a4</i>		Payback	17.174.436
<i>b</i>	PDA160	REGIONE - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-359.886.029
<i>c=a+b</i>		<b>REGIONE - Saldo quota FSR</b>	<b>3.376.249</b>
<i>d</i>	ABA430	ASUR - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	232.708
<i>e</i>	PDA170	REGIONE - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-232.708
<i>f</i>	ABA440	ASUR - B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	914.607
<i>g</i>	PDA180	REGIONE - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-14.607
<i>h</i>	ABA450	ASUR - B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	433.376
<i>i</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-100.000
<i>l</i>	ABA460	ASUR - ASUR - B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	83.892
<i>m</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-83.892
<i>n=d+e+f+g+h+i+l+m</i>		<b>REGIONE - Saldo altri crediti correnti</b>	<b>1.233.376</b>
<i>o</i>	ABA480	ASUR - B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	45.877.470
<i>p</i>	PDA230	REGIONE - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-41.999.471
<i>q=o+p</i>		<b>REGIONE - Saldo in conto capitale</b>	<b>3.877.999</b>
<i>r</i>	PDA120	ASUR- D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-352.430
<i>s</i>	ABA580	REGIONE - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	216.621
<i>t=r+s</i>		<b>REGIONE - Saldo altri debiti</b>	<b>-135.809</b>



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nella Tabella 2 che segue vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti di A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona maturate fino al 31/12/2016.

Le posizioni debitorie della Regione per "altri crediti correnti" sono inferiori ai crediti dell'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona per Euro 27.934 relativi ad impegni regionali riguardanti capitoli fuori dal perimetro sanità.



## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

TABELLA 2 - A.O.U. OSPEDALI RIUNITI DI ANCONA: POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2016

A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona			Totale
<i>a</i>	ABA390	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	22.929.871
<i>a1</i>		riparto LEA	9.352.066
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	2.899.142
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	5.942.436
<i>a4</i>		Payback	4.736.227
<i>b</i>	PDA160	REGIONE - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 22.929.871
<i>c=a+b</i>		<b>REGIONE - Saldo quota FSR</b>	-
<i>d</i>	ABA430	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	230.922
<i>e</i>	PDA170	REGIONE - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 230.922
<i>f</i>	ABA440	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	20.000
<i>g</i>	PDA180	REGIONE - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	- 20.000
<i>h</i>	ABA450	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	27.934
<i>i</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>l</i>	ABA460	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-
<i>m</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>n=d+e+f+g+h+i+l+m</i>		<b>REGIONE - Saldo altri crediti corrente</b>	27.934
<i>o</i>	ABA480	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	13.225.984
<i>p</i>	PDA230	REGIONE - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 13.225.984
<i>q=o+p</i>		<b>REGIONE - Saldo in conto capitale</b>	-
<i>r</i>	PDA120	A.O.U. Ospedali Riuniti - D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-
<i>s</i>	ABA580	REGIONE - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>t=r+s</i>		<b>REGIONE - Saldo altri debiti</b>	-



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nella Tabella 3 che segue vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti di A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord maturate fino al 31/12/2016.

Il debito che l'A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord ha nei confronti della Regione per Euro 3.298 è relativo ad una posizione fuori perimetro sanità.



## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

TABELLA 3 - A.O. OSPEDALI RIUNITI MARCHE NORD: POSIZIONI DEBITORIE  
E/O CREDITORIE AL 31/12/2016

A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord			Totale
<i>a</i>	ABA390	A.O. Marche Nord- B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	20.697.382
<i>a1</i>		riparto LEA	9.840.275
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	3.803.494
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	4.078.170
<i>a4</i>		Payback	2.975.443
<i>b</i>	PDA160	REGIONE - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-20.697.382
<i>c=a+b</i>		<b>REGIONE - Saldo quota FSR</b>	0
<i>d</i>	ABA430	A.O. Marche Nord - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0
<i>e</i>	PDA170	REGIONE - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0
<i>f</i>	ABA450	A.O. Marche Nord - B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	0
<i>g</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	0
<i>h</i>	ABA460	A.O. Marche Nord - B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0
<i>i</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	0
<i>j=d+e+f+g+h+i</i>		<b>REGIONE - Saldo altri crediti corrente</b>	0
<i>k</i>	ABA480	A.O. Marche Nord - B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	11.414.264
<i>l</i>	PDA230	REGIONE - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-11.414.264
<i>m=k+l</i>		<b>REGIONE - Saldo in conto capitale</b>	0
<i>n</i>	PDA120	A.O. Marche Nord - D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-3.298
<i>o</i>	ABA580	REGIONE - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	0
<i>p=n+o</i>		<b>REGIONE - Saldo altri debiti</b>	-3.298



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nella Tabella 4 che segue vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti di INRCA maturate fino al 31/12/2016.

In relazione al credito LEA 2016 che la Regione vanta verso l'INRCA, pari a Euro 1.463.707, lo stesso sarà estinto con modalità compensativa con gli acconti mensili da erogare a valere sul Fondo Sanitario Regionale 2017.



## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

TABELLA 4 - INRCA: POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL  
31/12/2016

INRCA			Totale
<i>a</i>	ABA390	INRCA - B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	2.139.549
<i>a1</i>		riparto LEA	30.000
<i>a2</i>		quote finalizzate di Fondo indistinto	875.269
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	975.343
<i>a4</i>		Payback	258.937
<i>b</i>	PDA160	REGIONE - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 2.139.549
<i>c=a+b</i>		<b>REGIONE - Saldo quota FSR</b>	-
<i>d</i>	ABA430	INRCA - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-
<i>e</i>	PDA170	REGIONE - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-
<i>f</i>	ABA450	INRCA - B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-
<i>g</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>h</i>	ABA460	INRCA - B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	208.609
<i>i</i>	PDA210	REGIONE - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 208.609
<i>j=d+e+f+g+h+i</i>		<b>REGIONE - Saldo altri crediti corrente</b>	-
<i>k</i>	ABA480	INRCA - B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	261.455
<i>l</i>	PDA230	REGIONE - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 261.455
<i>m=k+l</i>		<b>REGIONE - Saldo in conto capitale</b>	-
<i>n</i>	PDA080	INRCA - D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	- 1.463.707
<i>o</i>	ABA580	REGIONE - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.463.707
<i>p=n+o</i>		<b>REGIONE - Saldo altri debiti</b>	-