



| | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Luogo di emissione: Ancona | Numero: 100/SAN Data: 17/10/2014 | Pag. 1 |
|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|

**DECRETO DEL DIRIGENTE DEL
SERVIZIO SANITA'
N. 100/SAN DEL 17/10/2014**

Oggetto: D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 – Adozione del Bilancio d'esercizio 2013 della gestione sanitaria accentrata (GSA)

**IL DIRIGENTE DEL
SERVIZIO SANITA'**

- . . . -

VISTO il documento istruttorio riportato in calce al presente decreto, 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 emanare il presente decreto;

VISTO l'art. 16 della legge regionale 15 ottobre 2001, n. 20;

VISTA l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 48 della legge regionale 11 dicembre 2001, n. 31;

VISTA la Legge regionale n. 50 del 23/12/2013 concernente il bilancio di previsione per l'anno 2014 e l'adozione del bilancio pluriennale per il triennio 2014-2016;

VISTA la DGR 1734 del 27/12/2013, di definizione del Programma Operativo Annuale (POA) per l'anno 2014;

- D E C R E T A -

1. di adottare il Bilancio d'esercizio 2013 della gestione sanitaria accentrata (GSA) nelle modalità di cui agli Allegati A, B, C e D che costituiscono parte integrante del presente decreto;
2. di dare atto che il risultato d'esercizio, pari a Euro 49.222.716,08, è assegnato alla GSA, fino alla successiva finalizzazione di tali risorse nell'ambito della programmazione sanitaria, quale disponibilità di Euro 48.742.088,88 sul capitolo 52821113 (codice SIOPE 10503) del Bilancio 2014, di Euro 137.343,14 sul capitolo 52821114 (codice SIOPE 10503) del Bilancio 2014. La somma di Euro 264.000,00 sarà trasferita sul capitolo 52821113 nel Bilancio 2015 e la somma di Euro 79.284,06, sarà resa disponibile con l'Assestamento del Bilancio 2014.

Il Dirigente del Servizio Sanità
Piero Ciccarelli



| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 2 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

Normativa di riferimento

- **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.;*
- Nota del Ministero del Tesoro, Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale di Finanza, Divisione XI prot. n. 163306 del 03/07/1995 - *Linee guida per il bilancio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere;*
- **L.R. n. 47 del 19/11/1996** - *Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;*
- **L.R. n. 31 del 11/12/2001** – *Ordinamento contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione;*
- **L.R. n. 13 del 20/06/2003** - *Riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale e s.m.i.;*
- **Decreto del Dirigente del Servizio Salute n. 83 del 28/12/2006** - *Adozione del nuovo Piano dei Conti del Sistema Informativo Sanitario Unico Regionale – Sottosistema Amministrativo e del Personale;*
- **Decreto del Ministero della Salute 18/01/2011** - *Valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliero-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari - 11A01634 - GU n. 39 del 17-2-2011 – Suppl. Ordinario n. 42 (di seguito definito Decreto sulla Certificazione dei Bilanci);*
- **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 Salute 17/09/2012** – *Certificabilità dei bilanci degli Enti del SSR;*
- **DGR n. 1798 del 28/12/2012** - L.R. n. 13 del 20/06/2003 - *Autorizzazione alle aziende ed enti del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi Bilanci Economici Preventivi per l'anno 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;
- **DGR n. 456 del 25/03/2013** – *Modificazione ed integrazione della DGR 1798 n. 28/12/2012 avente ad oggetto “L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Autorizzazione alle aziende ed enti del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi Bilanci Economici Preventivi per l'anno 2013” ed ulteriori disposizioni in attuazione del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;*
- **DGR n.531 del 8/04/2013** - *Integrazione DGR n. 456 del 25 marzo 2013 avente ad oggetto “Modificazione ed integrazione della DGR n. 1798 del 25/12/2012 avente ad oggetto: L.R. n. 13 del 20/06/2003 - autorizzazione agli Enti del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi*



| | | |
|---------------------|------------------|----------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | 3 |

bilanci economici preventivi per l'anno 2013 ed ulteriori disposizioni in attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.";

- **DGR n. 644 del 29/04/2013** - *Disposizioni relative alla DGR n. 456 del 25 marzo 2013 ed alla DGR 531 del 08 aprile 2013;*
- **Proposta d'Intesa n. 3906/CSR del 06/09/2013** *sullo schema di decreto del Ministero della Salute, di concerto con il Ministro dell'economia e finanze, concernente l'adozione dei documenti afferenti la casistica applicativa di quanto previsto dal Titolo II del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*
- **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 Rep. n. 179/CSR del 19/12/2013 – 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, alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2013 (di seguito definito **Accordo sull'utilizzo delle risorse vincolate per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2013**);**
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 181/CSR del 19/12/2013 - 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 2013 (di seguito definito **Intesa di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2013**);**
- **DGR n. 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;*
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 29/CSR del 20/02/2014 – Intesa sulla nuova 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 2013. (di seguito definito **Intesa di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2013**);**
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 15/CSR del 20/02/2014 – Intesa sullo schema di decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in attuazione dell'articolo 1, comma 234, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) di ripartizione delle forme premiali anni 2012 e 2013;**
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 27/CSR del 20/02/2014 - Accordo tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano sulla proposta del Ministero della salute sulle linee progettuali per l'utilizzo da parte delle Regioni delle risorse vincolate, ai sensi dell'articolo 1, commi 34 e 34bis, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2013 (anche definito **Accordo sull'utilizzo delle risorse vincolate per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2013**);**
- **DGR n. 398 del 01/04/2014 - L.R. n. 26/1996** - *Disposizioni concernenti la riorganizzazione dell'Agenzia regionale sanitaria (ARS);*



| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 4 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

- **DGR n. 454 del 14/04/2014** - *Modifica alla DGR n. 1751 del 22/12/2011 - Conferimento dell'incarico di Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata;*
- **DGR n. 517 del 28/04/2014** – *L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Proroga al 31/05/2014 del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2013 degli enti del SSR;*
- **DGR n. 648 del 30/05/2014** - *L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2013 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*
- **DDS n. 74/SAN del 11/07/2014** - *Attuazione DGR n. 648/14 - Assegnazione agli Enti del SSR del contributo in conto esercizio dell'anno 2013 per il finanziamento degli investimenti pari a Euro 4.631.296,01 sul capitolo 52827202/14 e rettifica del Decreto n. 38/SAN-04/04/14*
- **DDS n. 75/SAN del 14/07/2014** - *Attuazione DGR n. 648/2014 – Registrazione contabile delle posizioni a debito e/o a credito della Regione nei confronti degli Enti del SSR a titolo di finanziamento LEA 2013 e rettifica del Decreto n. 39/SAN del 04/04/2014*
- Codice Civile e Principi Contabili Nazionali (**OIC**).

Motivazione

Il Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, nell'ambito delle disposizioni nazionali volte al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e all'armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci, persegue l'obiettivo della omogeneità dei documenti contabili redatti dagli Enti del SSN (Titolo II) e detta i principi cui gli Enti stessi devono attenersi.

In particolare, l'art. 22 del citato Decreto prevede l'istituzione, presso le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario, di uno specifico centro di responsabilità denominato gestione sanitaria accentrata (GSA) finalizzato all'introduzione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale atta a rilevare in maniera sistematica e continuativa i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola regione, lo Stato, le altre regioni/ province autonome, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici e i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate al sistema sanitario regionale.

Con DGR n. 1751 del 22/12/2011 è stata autorizzata presso la Regione la gestione sanitaria accentrata, e con la successiva DGR n. 454 del 14/04/2014 il Dirigente del Servizio Sanità è stato nominato, a modifica della DRG n. 1751 del 22/12/2011, come responsabile della gestione sanitaria accentrata.

In base a quanto previsto dagli art. 22 e 26 del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, il responsabile della GSA adotta il bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata presso la regione, con riferimento all'anno solare. 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. La Nota integrativa contiene anche i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per quello precedente, e la relazione sulla gestione contiene anche il modello LA per l'esercizio in chiusura e per l'anno precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

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 di conseguenza modificati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico e della Nota integrativa di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del predetto Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011.



| | | |
|---------------------|------------------|----------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | 5 |

Con Decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012 è stata adottata parte della casistica applicativa relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della gestione sanitaria accentrata. La proposta d'Intesa n. 3906/CSR del 06/09/2013 sullo schema di decreto del Ministero della Salute, di concerto con il Ministro dell'economia e finanze, concernente l'adozione dei documenti afferenti tra l'altro la casistica applicativa per la riconciliazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale della GSA, non è stata tuttora approvata.

Con i Decreti del dirigente della PF Controllo Strategico n. 2 del 11/12/2013 e n. 3 del 23/12/2013, è stato modificato il Piano dei Conti vigente affinché l'articolazione degli stessi garantisca l'univocità nella corrispondenza con le voci dei modelli di rilevazione SP e CE prevista dall'art. 27 del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, e risultasse funzionale all'elaborazione degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013

Il bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata è stato redatto in conformità alle disposizioni sopra citate, nelle modalità di cui agli Allegati A, B, C e D che costituiscono parte integrante del presente decreto.

Il bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata tiene conto delle registrazioni in contabilità economico – patrimoniale, alimentate in coerenza sia con le movimentazioni in contabilità finanziaria per la Sanità relative al periodo dal 01/01/2013 al 31/12/2013, sia con le ulteriori movimentazioni del 2014, afferenti alla competenza economica dell'anno 2013.

Si precisa, che con riferimento a quanto previsto dall'art. 20, co. 2 lett. a) del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, con nota del 30/03/2014, il Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 ha richiesto, per l'anno 2013, di accertare l'intero importo del Fondo Sanitario Regionale sulla competenza 2013, ed impegnare lo stesso entro il 04/04/2014.

Con riferimento agli impegni sul Fondo, la Regione Marche ha provveduto a riscrivere all'esercizio 2014 le somme per cui non era stato possibile dar luogo ad impegni nel 2013 (DGR n. 384 e 385 del 01/04/2014) e ad impegnare tali somme, con atti specifici, entro il termine del 04/04/2014.

In particolare, coerentemente con quanto previsto dalla DGR n. 1749 del 27/12/2013 (budget 2013), con Decreto n. 38/SAN del 04/04/2014, sono stati assegnati e impegnati i contributi in conto esercizio 2013 per investimenti, e con Decreto n. 39/SAN del 04/04/2014, sono state assegnate e impegnate agli Enti del SSR le risorse del Fondo sanitario indistinto di cui all'Intesa Governo- Regioni Rep. n. 29/CSR del 20/02/2014 e le maggiori risorse derivanti dall'accertamento della quota premiale 2013, pari a Euro 18.844.414,00.

I decreti prevedevano la possibilità di modificare le assegnazioni e i conseguenti impegni assunti, rispettivamente in sede di rendicontazione degli investimenti 2013 e in sede di riparto definitivo del Fondo sanitario per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2013 degli Enti stessi.

Con DGR n. 648 del 30/05/2014, concernente le disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2013 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, sono state definite le quote di riparto del finanziamento LEA e del fondo di riequilibrio 2013 per ciascun Ente del SSR, ed è stata prevista la rimodulazione degli impegni assunti con DDS n. 38/SAN e 39/SAN del 04/04/2014. Oltre a ciò sono state "riconciliate", ai sensi del decreto del Ministero della Salute 18/01/2011 e del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011, le posizioni debitorie/creditorie della Regione nei confronti degli Enti del SSR al 31/12/2013.

La Delibera n. 648 del 30/05/2014 prevede inoltre che i conseguenti importi non assegnati agli Enti del SSR siano attribuiti alla gestione sanitaria accentrata, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. i) del Decreto



| | | |
|---------------------|------------------|----------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | 6 |

legislativo n. 118 del 23/06/2011, e che il costo di Euro 1.110.527,43 relativo alla mobilità passiva sia registrato a carico della GSA, a titolo di stima dei "Costi per differenziale tariffe TUC". Tale costo corrisponde al debito nei confronti dell'Asur, per il contributo di pari importo da assegnare a copertura del differenziale TUC.

Si ritiene di erogare il contributo a Asur per il finanziamento del differenziale tra le tariffe regionali e le TUC, nell'ambito delle economie assegnate alla GSA.

In attuazione alla DGR n. 648 del 30/05/2014, sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- Con Decreto n. 74/SAN del 11/07/2014, si è provveduto a: (i) rideterminare i contributi in conto esercizio dell'anno 2013 per il finanziamento degli investimenti degli Enti del SSR, (ii) ridurre gli impegni assunti con DDS n. 38/SAN del 04/04/2014, (iii) registrare un'economia di spesa complessiva di **Euro 8.137.584,99** sul capitolo 52827202 del Bilancio 2014.
- Con Decreto n. 75/SAN del 14/07/2014, si è provveduto a: (i) recuperare il credito LEA 2013 della Regione per complessivi Euro **10.869.213,98**, con modalità compensativa rispetto ad altri debiti dovuti; (ii) ridurre gli impegni assunti con Decreto n. 39/SAN del 04/04/2014, in relazione alle posizioni a credito e a debito della Regione nei confronti degli Enti del SSR coerenti con i contributi LEA e Fondo di Riequilibrio 2013 agli Enti del SSR di cui alla DGR n. 648 del 30/05/2014, (iii) registrare un'economia di spesa complessiva di **Euro 30.075.200,13** sul capitolo 52821106 del Bilancio 2014.
- Con DGR n. 757 del 23/06/2014 sono state trasferite al capitolo 52821113, risorse pari **Euro 770.617,21**, derivanti da ulteriori economie non assegnate agli Enti del SSR ed economie riferite alle spese direttamente effettuate dalla gestione sanitaria accentrata (le economie sul capitolo 52822111 di **Euro 264.000,00**, trattandosi di economie in conto residui 2013, potranno essere trasferite al capitolo 52821113 solo nel Bilancio 2015).
- Con DGR n. 877 del 21/07/2014 le economie dei capitoli 52827202 e 52821106, complessivamente pari a Euro 38.212.785,12, sono state trasferite al capitolo 52821113.

La Tabella seguente sintetizza le economie complessive che alimentano il capitolo 52821113 e le corrispondenti risorse disponibili sul capitolo 52821113 del Bilancio 2014:

| | Economie complessive da far confluire nel capitolo | Economie disponibili nel capitolo del bilancio 2014 |
|---|--|---|
| DDS 74/2014: Riduzione degli impegni relativi a contributi in conto esercizio 2013 per investimenti | 8.137.584,99 | 8.137.584,99 |
| DDS n. 75/2014: recupero del credito LEA della Regione Marche | 10.869.213,98 | 10.869.213,98 |
| DDS 75/2014: Riduzione degli impegni LEA | 30.075.200,13 | 30.075.200,13 |
| DGR 757/2014: variazione compensativa relativa alle somme non assegnate agli Enti del SSR o a soggetti diversi dagli Enti del SSR, per la spesa gestita dalla GSA | 770.617,21 | 770.617,21 |
| Somme assegnate agli Enti del SSR nel 2013 e revocate nel 2014 sul capitolo 52822111 (da trasferire al capitolo 52821113) | 264.000,00 | |
| 52821113 - Economie derivanti dalla chiusura del fondo sanitario indistinto 2013 da destinare agli Enti del SSR - art.29, c. 1, lett. i del d.lgs. 118/2011 (art. 12 L.R. 44/2013) | 50.116.616,31 | 49.852.616,31 |



| | | |
|---------------------|------------------|----------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | 7 |

I contributi da Regione per quota F.S. indistinto del Conto Economico della gestione sanitaria accentrata comprendono le economie del capitolo 52821113, assegnate alla GSA ai sensi dell'art. 29, c. 1, lett. I del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011.

Sempre con la DGR n. 757 del 23/06/2014 è stato istituito il capitolo di spesa 52821114 "Ulteriori economie derivanti dalla chiusura del fondo sanitario indistinto 2013 da destinare agli enti del SSR art. 29, co.1, lett. i, d. lgs. 118/2011 (art. 12 l.r. 44/2013) - cni/14", dove sono state registrate le economie di spesa, pari a **Euro 137.343,14**, relative ad accantonamenti nel Bilancio d'esercizio 2012 della gestione sanitaria accentrata, non utilizzati nel corso del 2013.

I proventi straordinari del Conto Economico della GSA corrispondono a tale disponibilità presente nel capitolo 52821114.

Quanto sopra riportato, considerate le economie dei capitoli 52821113 e 52821114, ed il contributo per il differenziale TUC da assegnare all'Asur, si evidenzia una disponibilità complessiva di Euro 49.143.432,02 (di cui Euro 48.879.432,02 disponibili sul capitolo 52821113 nel Bilancio 2014 ed Euro 264.000,00 disponibile sul capitolo 52821113 nel Bilancio 2015).

Tale disponibilità complessiva di Euro 49.143.432,02 differisce dall'utile d'esercizio del Conto Economico della GSA, pari a Euro 49.222.716,08, per Euro 79.284,06, corrispondenti agli interessi attivi del conto sanità, confluiti nell'avanzo d'Amministrazione e che saranno resi disponibili alla GSA con l'Assestamento del Bilancio 2014. L'utile della GSA, corrispondente alle economie del bilancio regionale, è destinato al Servizio sanitario regionale nell'ambito della successiva programmazione sanitaria.

Con DGR n. 398 del 01/04/2014 nell'ambito delle disposizioni concernenti la riorganizzazione dell'Agenzia regionale sanitaria (ARS), è stato affidato l'incarico di terzo certificatore della Gestione sanitaria accentrata alla Posizione di funzione "Sistema di governo del servizio sanitario regionale".

Con nota prot. n. 9569/ARS del 10/10/2014, il certificatore regionale ha trasmesso il proprio parere sulla coerenza dei dati del bilancio d'esercizio della GSA e dei dati inseriti nei modelli ministeriali con le risultanze della contabilità generale, sulla conformità dei dati del bilancio d'esercizio della GSA con i dati del bilancio finanziario della Regione, e sulla riconciliazione con i dati di cassa.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si propone l'adozione del conseguente provvedimento.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
Il Dirigente del Servizio Sanità
Piero Ciccarelli

VISTO il Dirigente del Servizio
della Risorse finanziarie e politiche comunitarie
Maria Di Bonaventura



| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 8 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta la disponibilità finanziaria della somma di Euro 48.742.088,88 esistente sul capitolo 52821113, e della somma di Euro 137.343,14 esistente sul capitolo 52821114 del Bilancio 2014.

Il responsabile della P.O.
Controllo contabile della spesa 1
Tommaso Patrizi

- ALLEGATI -

ALLEGATO A: Conto Economico e Stato Patrimoniale

ALLEGATO B: Rendiconto finanziario

ALLEGATO C: Nota Integrativa e modelli ministeriali CE e SP 000

ALLEGATO D: Relazione sulla Gestione della Gestione Sanitaria Accentrata e modello LA 000



| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 9 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

ALLEGATO A
Conto Economico e Stato Patrimoniale



| CONTO ECONOMICO | | | Importi : Euro | |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|---------------|
| SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 | | | | |
| | Anno 2013 | Anno 2012 | VARIAZIONE 2013-2012 | |
| | | | Importo | % |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 84.014.371 | 71.915.606 | 12.098.765 | 17% |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 79.220.621 | 71.915.606 | 7.305.015 | 10% |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo | 4.793.750 | | 4.793.750 | |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 53.770 | | 53.770 | |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA | 4.739.980 | | 4.739.980 | |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA | | | | |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro | | | | |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | | | | |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | | | | |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca | | | | |
| 1) da Ministero della Salute per ricerca corrente | | | | |
| 2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | | | | |
| 3) da Regione e altri soggetti pubblici | | | | |
| 4) da privati | | | | |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati | | | | |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | | | | |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | | | | |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | | | | |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche | | | | |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | | | | |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro | | | | |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | | | | |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | | | | |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | | | | |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | | | | |
| 9) Altri ricavi e proventi | | | | |
| Totale A) | 84.014.371 | 71.915.606 | 12.098.765 | 16,8% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Acquisti di beni | 733.926 | 769.047 | -35.120 | -5% |
| a) Acquisti di beni sanitari | 0 | 0 | | |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 733.926 | 769.047 | -35.120 | -5% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 30.934.062 | 27.431.454 | 3.502.607 | 13% |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base | | | | |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica | | | | |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | | | | |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa | | | | |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa | | | | |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica | | | | |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera | | | | |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | | | | |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F | | | | |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione | | | | |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | | 200.000 | -200.000 | -100% |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 8.538.671 | 9.563.629 | -1.024.958 | -11% |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | | | | |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 21.034.648 | 17.667.825 | 3.366.823 | 19% |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | | | | |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 250.215 | | 250.215 | |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC | 1.110.527 | | 1.110.527 | |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 2.212.511 | 570.298 | 1.642.213 | 288% |
| a) Servizi non sanitari | 100.329 | 60.000 | 40.329 | 67% |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 61.879 | 50.000 | 11.879 | 24% |
| c) Formazione | 2.050.303 | 460.298 | 1.590.005 | 345% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 1.127.783 | 214.753 | 913.030 | 425% |
| 5) Godimento di beni di terzi | | | | |
| 6) Costi del personale | | | | |
| a) Personale dirigente medico | | | | |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | | | | |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | | | | |
| d) Personale dirigente altri ruoli | | | | |
| e) Personale comparto altri ruoli | | | | |
| 7) Oneri diversi di gestione | | | | |
| 8) Ammortamenti | | | | |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | | | | |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati | | | | |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | | | | |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | | | | |
| 10) Variazione delle rimanenze | | | | |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | | | | |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | | | | |
| 11) Accantonamenti | | 1.410.136 | -1.410.136 | -100,0% |
| a) Accantonamenti per rischi | | | | |
| b) Accantonamenti per premio operosità | | | | |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | | | | |
| d) Altri accantonamenti | | | | |
| Totale B) | 35.008.282 | 30.395.689 | 4.612.594 | 15,2% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 49.006.089 | 41.519.917 | 7.486.171 | 18,0% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 87.028 | | 87.028 | |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | | | | |
| Totale C) | 87.028 | 0 | 87.028 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA | | | | |
| 1) Rivalutazioni | | | | |
| 2) Svalutazioni | | | | |
| Totale D) | 0 | 0 | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 1) Proventi straordinari | 137.343 | 2.152.729 | -2.015.386 | -93,6% |
| a) Plusvalenze | | | | |
| b) Altri proventi straordinari | 137.343 | 2.152.729 | -2.015.386 | -93,6% |
| 2) Oneri straordinari | 7.744 | 0 | 7.744 | |
| a) Minusvalenze | | | | |
| b) Altri oneri straordinari | 7.744 | 0 | 7.744 | |
| Totale E) | 129.599 | 2.152.729 | -2.023.130 | -94,0% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 49.222.716 | 43.672.647 | 5.550.070 | 12,7% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | |
| 1) IRAP | | | | |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | | | | |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | | | | |
| c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | | | | |
| d) IRAP relativa ad attività commerciali | | | | |
| 2) IRES | | | | |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | | | | |
| Totale Y) | 0 | 0 | - | |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 49.222.716 | 43.672.647 | 5.550.070 | 12,7% |



| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | | Importi: Euro | | | |
|---|--|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i> | | | Anno 2013 | Anno 2012 | VARIAZIONE T/T-1 | |
| | | | | | Importo | % |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | | | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamento | | | | | | |
| 2) Costi di ricerca e sviluppo | | | | | | |
| 3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | | | | | | |
| 4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | | | | | | |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | | | | | | |
| II Immobilizzazioni materiali | | | | | | |
| 1) Terreni | | | | | | |
| a) Terreni disponibili | | | | | | |
| b) Terreni indisponibili | | | | | | |
| 2) Fabbricati | | | | | | |
| a) Fabbricati non strumentali (disponibili) | | | | | | |
| b) Fabbricati strumentali (indisponibili) | | | | | | |
| 3) Impianti e macchinari | | | | | | |
| 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | | | | | | |
| 5) Mobili e arredi | | | | | | |
| 6) Automezzi | | | | | | |
| 7) Oggetti d'arte | | | | | | |
| 8) Altre immobilizzazioni materiali | | | | | | |
| 9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | | | | | | |
| | | | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | | |
| III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | | | | | |
| 1) Crediti finanziari | | | | | | |
| a) Crediti finanziari v/Stato | | | | | | |
| b) Crediti finanziari v/Regione | | | | | | |
| c) Crediti finanziari v/partecipate | | | | | | |
| d) Crediti finanziari v/altri | | | | | | |
| 2) Titoli | | | | | | |
| a) Partecipazioni | | | | | | |
| b) Altri titoli | | | | | | |
| Totale A) | | | 221.525.585 | 172.365.445 | 49.160.140 | 28,5% |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| I Rimanenze | | | | | | |
| 1) Rimanenze beni sanitari | | | | | | |
| 2) Rimanenze beni non sanitari | | | | | | |
| 3) Acconti per acquisti beni sanitari | | | | | | |
| 4) Acconti per acquisti beni non sanitari | | | | | | |
| | | | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | | |
| II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | | | | | |
| 1) Crediti v/Stato | | | | | | |
| a) Crediti v/Stato - parte corrente | | | | | | |
| 1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti | | | | | | |
| 2) Crediti v/Stato - altro | | | | | | |
| b) Crediti v/Stato - investimenti | | | | | | |
| c) Crediti v/Stato - per ricerca | | | | | | |
| 1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente | | | | | | |
| 2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata | | | | | | |
| 3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | | | | | | |
| 4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca | | | | | | |
| d) Crediti v/prefetture | | | | | | |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | | | | | | |
| a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente | | | | | | |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | | | | | | |
| b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente | | | | | | |
| c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | | |
| d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | | | | | | |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | | | | | | |
| b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto | | | | | | |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti | | | | | | |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione | | | | | | |
| 3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite | | | | | | |
| 4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | | | | | | |
| 3) Crediti v/Comuni | | | | | | |
| 4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire | | | | | | |
| a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | | | |
| b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | | | | | | |
| 5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | | | | | |
| 6) Crediti v/Erairo | | | | | | |
| 7) Crediti v/altri | | | | | | |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | |
| 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | |
| 2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | |
| IV Disponibilità liquide | | | | | | |
| 1) Cassa | | | | | | |
| 2) Istituto Tesoriere | | | | | | |
| 3) Tesoreria Unica | | | | | | |
| 4) Conto corrente postale | | | | | | |
| Totale B) | | | 1.308.828.581 | 2.126.386.621 | -817.558.040 | -7,8% |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | | | |
| I Ratei attivi | | | | | | |
| II Risconti attivi | | | | | | |
| Totale C) | | | 0 | 0 | - | 0,0% |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C) | | | 1.530.354.166 | 2.298.752.065 | -768.397.900 | -33,4% |
| D) CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| 1) Canoni di leasing ancora da pagare | | | | | | |
| 2) Depositi cauzionali | | | | | | |
| 3) Beni in comodato | | | | | | |
| 4) Altri conti d'ordine | | | | | | |
| Totale D) | | | 0 | 0 | - | 0,0% |



| STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | | | | Importi: Euro | | | | | |
|--|--|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i> | | | | Anno 2013 | Anno 2012 | VARIAZIONE T/T-1 | | | |
| | | | | | | Importo | % | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | |
| I Fondo di dotazione | | | | | | | | | |
| II Finanziamenti per investimenti | | | | | | | | | |
| 1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | | | | | | | | | |
| 2) Finanziamenti da Stato per investimenti | | | | | | | | | |
| a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88 | | | | | | | | | |
| b) Finanziamenti da Stato per ricerca | | | | | | | | | |
| c) Finanziamenti da Stato - altro | | | | | | | | | |
| 3) Finanziamenti da Regione per investimenti | | | | | | | | | |
| 4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | | | | | | | | | |
| 5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | | | | | | | | | |
| III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | | | | | | | | | |
| IV Altre riserve | | | | | | | | | |
| V Contributi per ripiano perdite | | | | | | | | | |
| VI Utili (perdite) portati a nuovo | | | | | | | | | |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | | | | | | | | | |
| Totale A) | | | | 92.895.363 | 43.672.647 | 49.222.716 | 112,7% | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | | |
| 1) Fondi per imposte, anche differite | | | | | | | | | |
| 2) Fondi per rischi | | | | | | | | | |
| 3) Fondi da distribuire | | | | | | | | | |
| 4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati | | | | | | | | | |
| 5) Altri fondi oneri | | | | | | | | | |
| Totale B) | | | | 48.073.154 | 49.259.210 | -1.186.056 | -2,4% | | |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | | | | | | | | | |
| 1) Premi operosità | | | | | | | | | |
| 2) TFR personale dipendente | | | | | | | | | |
| Totale C) | | | | | | | | | |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | | | | | | | | |
| | | | | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | | | | |
| 1) Mutui passivi | | | | | | | | | |
| 2) Debiti v/Stato | | | | | | | | | |
| 3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma | | | | | | | | | |
| 4) Debiti v/Comuni | | | | | | | | | |
| 5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche | | | | | | | | | |
| a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità | | | | | | | | | |
| b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | | | | | |
| c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | | | | | | | | |
| d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni | | | | | | | | | |
| e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto | | | | | | | | | |
| f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | | | | | | | | | |
| 6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | | | | | | | | |
| 7) Debiti v/fornitori | | | | | | | | | |
| 8) Debiti v/Istituto Tesoriere | | | | | | | | | |
| 9) Debiti tributari | | | | | | | | | |
| 10) Debiti v/altri finanziatori | | | | | | | | | |
| 11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale | | | | | | | | | |
| 12) Debiti v/altri | | | | | | | | | |
| Totale D) | | | | 0 | 0 | 1.389.385.649 | 2.205.820.208 | -816.434.559 | -37,0% |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | | | | | | |
| 1) Ratei passivi | | | | | | | | | |
| 2) Risconti passivi | | | | | | | | | |
| Totale E) | | | | 0 | 0 | 0 | - | 0,0% | |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E) | | | | 1.530.354.166 | 2.298.752.065 | -768.397.900 | -33,4% | | |
| F) CONTI D'ORDINE | | | | | | | | | |
| 1) Canoni di leasing ancora da pagare | | | | | | | | | |
| 2) Depositi cauzionali | | | | | | | | | |
| 3) Beni in comodato | | | | | | | | | |
| 4) Altri conti d'ordine | | | | | | | | | |
| Totale F) | | | | 0 | 0 | 0 | - | 0,0% | |



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 13 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

ALLEGATO B

Rendiconto finanziario



| SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO | | ANNO 2013 |
|--|--|------------------------|
| OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE | | |
| (+) | risultato di esercizio | 49.222.716,08 |
| | - Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari | |
| (+) | ammortamenti fabbricati | 0,00 |
| (+) | ammortamenti altre immobilizzazioni materiali | 0,00 |
| (+) | ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| | Ammortamenti | 0,00 |
| (-) | Utilizzo finanziamenti per investimenti | 0,00 |
| (-) | Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire | 0,00 |
| | utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva | 0,00 |
| (+) | accantonamenti SUMAI | 0,00 |
| (-) | pagamenti SUMAI | 0,00 |
| (+) | accantonamenti TFR | 0,00 |
| (-) | pagamenti TFR | 0,00 |
| | - Premio operosità medici SUMAI + TFR | 0,00 |
| (+/-) | Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie | 0,00 |
| (+) | accantonamenti a fondi svalutazioni | 0,00 |
| (-) | utilizzo fondi svalutazioni* | |
| | - Fondi svalutazione di attività | 0,00 |
| (+) | accantonamenti a fondi per rischi e oneri | 37.724.079,90 |
| (-) | utilizzo fondi per rischi e oneri | -38.910.136,39 |
| | - Fondo per rischi ed oneri futuri | -1.186.056,49 |
| | TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente | 48.036.659,58 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di b | -49.946.623,28 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso comune | 111.721,16 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche | -89.056.914,78 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso arpa | 0,00 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso fornitori | -1.475.695,33 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti tributari | 0,00 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza | 0,00 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione altri debiti | 9.450.000,00 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere) | -130.917.512,23 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione ratei e risconti passivi | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte | -766.899.640,75 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate | -967.152,85 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap | 799.817.992,36 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao | 38.990.838,69 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri | 168.489,74 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento di crediti | 71.110.527,19 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento del magazzino | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento rimanenze | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento ratei e risconti attivi | 0,00 |
| | A - Totale operazioni di gestione reddituale | -60.993.041,53 |
| ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO | | |
| (-) | Acquisto costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| (-) | Acquisto costi di ricerca e sviluppo | 0,00 |
| (-) | Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 0,00 |



| SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO | | ANNO 2013 |
|---|--|-----------------------|
| ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO | | |
| (-) | Acquisto costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| (-) | Acquisto costi di ricerca e sviluppo | 0,00 |
| (-) | Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 0,00 |
| (-) | Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso | 0,00 |
| (-) | Acquisto altre immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| (-) | Acquisto Immobilizzazioni Immateriali | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse | 0,00 |
| (-) | Acquisto terreni | 0,00 |
| (-) | Acquisto fabbricati | 0,00 |
| (-) | Acquisto impianti e macchinari | 0,00 |
| (-) | Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche | 0,00 |
| (-) | Acquisto mobili e arredi | 0,00 |
| (-) | Acquisto automezzi | 0,00 |
| (-) | Acquisto altri beni materiali | 0,00 |
| (-) | Acquisto Immobilizzazioni Materiali | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile terreni dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile fabbricati dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile mobili e arredi dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile automezzi dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile altri beni materiali dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse | 0,00 |
| (-) | Acquisto crediti finanziari | -49.160.140,07 |
| (-) | Acquisto titoli | 0,00 |
| (-) | Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie | -49.160.140,07 |
| (+) | Valore netto contabile crediti finanziari dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile titoli dismessi | 0,00 |
| (+) | Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse | 0,00 |
| (+/-) | Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni | 6.556.978,36 |
| B - Totale attività di investimento | | -42.603.161,71 |
| ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO | | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti) | 31.842.969,07 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti) | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione) | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite) | 0,00 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005) | 0,00 |
| (+) | aumento fondo di dotazione | 31.842.969,07 |
| (+) | aumento contributi in c/capitale da regione e da altri | 0,00 |
| (+)/(-) | altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto* | 49.222.716,39 |
| (+)/(-) | aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto | 49.222.716,39 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere* | |
| (+) | assunzione nuovi mutui* | 0,00 |
| (-) | mutui quota capitale rimborsata | 0,00 |
| C - Totale attività di finanziamento | | 81.065.685,46 |
| FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C) | | -22.530.517,78 |
| Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi) | | 22.530.518,78 |
| Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo | | 47.939.406,50 |
| Totale Delta + Squadratura (torna la disponibilità liquida) | | 70.469.925,28 |



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 16 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

ALLEGATO C

Nota Integrativa e modelli ministeriali CE e SP 000

La nota integrativa e gli schemi di raffronto 2013-2012 dei modelli CE e SP 000 sono redatti in solo formato cartaceo e depositati presso il Servizio Sanità per impossibilità di caricamento nel Sistema di pubblicazione AttiWeb Regionale



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 17 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

ALLEGATO D

Relazione sulla Gestione della Gestione Sanitaria Accentrata e modello LA 000

I modelli LA 000 2013-2012 sono depositati, insieme alla relazione, presso il Servizio Sanità per impossibilità di caricamento nel Sistema di pubblicazione AttiWeb Regionale



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 18 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

Relazione sulla Gestione della Gestione Sanitaria Accentrata

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio d'esercizio 2013 della gestione sanitaria accentrata regionale (GSA), di cui all'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 è redatta secondo gli schemi di cui all'Allegato 2/4 del Decreto Legislativo medesimo.

Il bilancio di esercizio 2013 è stato predisposto in conformità ai nuovi schemi di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 e al Piano dei conti così come modificato con Decreto del dirigente della PF Controllo Strategico n. 2 del 11/12/2013 e n. 3 del 23/12/2013, in coerenza con le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 118/2011.

Tiene conto delle disposizioni contenute nel Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, di quanto disposto in generale dall'art. 29 e di quanto specificamente previsto per la GSA .

2. La gestione economico-finanziaria della GSA

Con DGR n. 1751 del 28/12/2011 la Giunta ha autorizzato l'istituzione, a partire dal 01/01/2012, presso la Regione del centro di responsabilità denominato gestione sanitaria accentrata (GSA) ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. n. 118/2011, destinandole la parte del fondo sanitario indistinto per il finanziamento dell'ARPAM e quella destinata a soggetti diversi dagli Enti del SSR. Con la medesima deliberazione è stato nominato Responsabile della GSA il Dirigente della P.F. Controllo Strategico e di Gestione.

Con DGR n. 43 del 21/01/2013, concernente la riorganizzazione del Dipartimento per la Salute e per i servizi sociali in Servizio Sanità e Servizio Politiche Sociali, è stata istituita la P.F. Controllo strategico che ha funzionalmente sostituito la suddetta P.F., con riferimento alla GSA.

Successivamente, con DGR n. 78 del 27/01/2014, è stata definita una nuova organizzazione del Servizio Sanità prevedendo tra le materie riservate al Dirigente del Servizio , il controllo strategico degli Enti del SSR. Pertanto, a seguito dei processi riorganizzativi di cui sopra, con DGR n. 454/2014 il Dirigente del Servizio Sanità è stato nominato quale Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata.

Il quadro finanziario per la redazione del bilancio d'esercizio 2013, è il seguente:

- **DGR n. 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;
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 29/CSR del 20/02/2014** – Intesa sulla nuova 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 2013. (di seguito definito Intesa di riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2013);
- **Intesa Governo- Regioni Rep. n. 15/CSR del 20/02/2014** – Intesa sullo schema di decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in attuazione dell'articolo 1, comma 234, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) di ripartizione delle forme premiali anni 2012 e 2013



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 19 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

- **Comunicazione della Commissione Veneto del 17/02/2014** – Importi relativi alle quote vincolate del Fondo sanitario 2013
- **DGR n. 648 del 30/05/2014 - L.R. n. 47/1996 e s.m.i.** - Disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2013 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

Si fa presente che, con la DGR n. 648 del 30/05/2014, la Giunta ha aggiornato le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti degli Enti del SSR maturate fino al 31/12/2013, garantendo il mantenimento della "riconciliazione" ai sensi del Decreto del Ministero della Salute 18/01/2011 e del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011.

Tale attività di riconciliazione tra i dati della contabilità regionale e quelli della contabilità degli Enti del SSR, è stata avviata dall'anno 2011 e si è conclusa per la prima volta con la definizione delle linee guida per l'adozione del Bilancio di esercizio 2011 (DGR n 770 del 28/05/2012). La riconciliazione consiste nel mettere a confronto le posizioni debitorie e creditorie risultanti dai bilanci di esercizio degli Enti del SSR con i dati del Bilancio regionale relativi a (i) residui passivi e residui perenti determinati alla chiusura dell'esercizio (ii) impegni di competenza della gestione che sono stati registrati e/o che verranno registrati sulla base di obbligazioni già assunte dalla Regione.

- **DDS n. 74/SAN del 11/07/2014** - Attuazione DGR n. 648/14 - Assegnazione agli Enti del SSR del contributo in conto esercizio dell'anno 2013 per il finanziamento degli investimenti pari a Euro 4.631.296,01 sul capitolo 52827202/14 e rettifica del Decreto n. 38/SAN-04/04/14
- **DDS n. 75/SAN del 14/07/2014** - Attuazione DGR n. 648/2014 – Registrazione contabile delle posizioni a debito e/o a credito della Regione nei confronti degli Enti del SSR a titolo di finanziamento LEA 2013 e rettifica del Decreto n. 39/SAN del 04/04/2014

Si precisa che con nota del Tavolo di Verifica degli Adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 del 30/03/2014, inerente le scritture di accertamento e impegno ai sensi del D. Lgs. n. 118/11 da effettuare ai fini della verifica del tavolo adempimenti per l'anno 2013, è stato richiesto alle Regioni di:

1. accertare sulla competenza 2013 l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente, ivi compresa la quota premiale condizionata alla verifica degli adempimenti regionali; le quote di finanziamento sanitario vincolate o finalizzate, nonché la premialità di cui all'art. 1 comma 234 della Legge n. 147/2013;
2. di iscrivere all'esercizio 2014 l'utilizzo del risultato di amministrazione vincolato determinato dall'accertamento delle entrate nell'esercizio 2013 di cui non sia stato possibile far luogo all'impegno;
3. di impegnare le somme reiscritte all'esercizio 2014 entro il termine del 4/04/2014.

Ai fini di adempiere a tali disposizione, la Regione ha provveduto ad assegnare il finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente a valere sulle risorse del Fondo Sanitario Indistinto con atti specifici entro il 04/04/2014 (in particolare Decreto n. 38/SAN del 04/04/2014 e n. 39/SAN del 04/04/2014), specificando che in sede di riparto definitivo del Fondo sanitario per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2013 degli Enti del SSR, si sarebbe provveduto: (i) a rideterminare le assegnazioni e gli impegni assunti, anche per tenere conto degli scambi infragruppo a fatturazione diretta, (ii) a determinare eventuali posizioni a debito degli Enti del SSR nei confronti della Regione, (iii) ad attribuire alla Gestione Sanitaria Accentrata eventuali quote non assegnate agli Enti del SSR.

Per l'esercizio 2013, ai fini della determinazione della corretta competenza economica, sono state seguite le seguenti modalità di contabilizzazione di alcuni fatti gestionali:



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 20 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

- le registrazioni in contabilità economico – patrimoniale sono state alimentate in coerenza con gli impegni della contabilità finanziaria per la Sanità relativi al periodo dal 01/01/2013 al 31/12/2013, e con quelli relativi all'anno 2014, afferenti alla competenza economica dell'anno 2013;
- I contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo sanitario regionale comprendono le quote del Fondo sanitario indistinto non assegnate agli Enti del SSR o ad altri soggetti, che sono state attribuite alla GSA, ai sensi ai sensi dell'art. 29, comma 1 lett. i) del Decreto Legislativo n. 118 del 26/07/2011. Tali quote contribuiscono alla determinazione dell'utile d'esercizio.
- Non sono stati effettuati accantonamenti a fondo oneri, relativamente al Fondo sanitario indistinto, per obbligazioni di competenza dell'esercizio non ancora perfezionate alla data del 30/04/2013.

3. Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavi e di costi con il confronto con i dati del preventivo 2013 ed il consuntivo 2012 ed un'analisi delle principali variazioni negli aggregati rispetto a quanto preventivato.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione della GSA, pari a Euro 84.015 mila, è costituito da contributi da Regione per quota del F.S. regionale pari a Euro 79.221 mila e da contributi extra fondo pari a Euro 4.794 mila, come riportato nella tabella successiva.

Contributi in c/esercizio:

| | Consuntivo 2012 | Previsione 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons. 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons. 2013 su Cons 2012 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| A.1) Contributi in c/esercizio | 71.916 | 44.451 | 84.015 | 39.564 | 12.099 |
| A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 71.916 | 44.451 | 79.221 | 34.770 | 7.305 |
| A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 69.560 | 38.739 | 79.217 | 40.478 | 9.657 |
| A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 2.356 | 5.712 | 4 | - 5.708 | - 2.352 |
| A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | - | - | 4.794 | 4.794 | 4.794 |
| A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | - | - | 54 | 54 | 54 |
| A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u> | - | - | 4.740 | 4.740 | 4.740 |



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 21 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

I contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale corrispondono:

- agli impegni sui capitoli relativi alla parte del fondo attribuita alla GSA con **DGR n. 1749 del 27/12/2013** (Fondo sanitario indistinto destinato al finanziamento dell'Arpam e a soggetti diversi dagli Enti del SSR) per Euro 29.100 mila;
- alle disponibilità sui capitoli del Fondo sanitario indistinto: (i) non assegnate agli Enti del SSR con il riparto definitivo del Fondo per la chiusura del bilancio di esercizio 2013 di cui alla **DGR n. 648 del 30/05/2014**, (ii) non assegnate a soggetti diversi dagli Enti del SSR per la parte del fondo gestita dalla GSA. Il valore complessivo è pari a Euro 50.117 mila;
- all'impegno sul capitolo 52824119 a favore degli hanseniani e loro familiari, in attuazione della legge n. 126/1980;

I contributi da Regione o Prov. Autonoma extra fondo corrispondono:

- agli impegni per Euro 54 mila per assegnazioni statali per la protezione dei soggetti malati di celiachia, in attuazione della legge n. 123/2005;
- agli impegni per Euro 4.200 mila per contributi regionali per l'indennizzo ai soggetti danneggiati dalle trasfusioni, in attuazione della L n. 210/1992;
- agli impegni per Euro 540 mila per contributi regionali per il finanziamento della manutenzione ordinaria del Sistema informativo unico regionale (SIA).

La tabella successiva mette a confronto la composizione dei Contributi da Regione per quota del F.S. regionale a consuntivo, con i dati di preventivo 2013 e consuntivo 2012.

| | Consuntivo 2012 | Previsione 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons 2013 su Cons 2012 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale : | 71.916 | 44.451 | 79.221 | 34.770 | 7.305 |
| Costi GSA | 30.396 | 32.632 | 29.104 | - 3.528 | - 1.292 |
| quote accantonate da distribuire agli enti | - | 10.254 | - | - 10.254 | - |
| Mobilità internazionale | - | 1.565 | - | - 1.565 | - |
| quote non assegnate agli Enti del SSR | 41.520 | - | 50.117 | 50.117 | 8.597 |

Per l'anno 2013 la quota del FSR indistinto assegnata alla GSA con DGR n. 1749 del 27/12/2013 è pari a Euro 32.632 mila, di cui impegnate per Euro 29.100 mila. La quota del FSR vincolato assegnata alla GSA è pari a Euro 4 mila, corrispondente all'impegno a favore degli hanseniani e loro familiari.



Gli importi previsti nel bilancio di previsione 2013 (DGR n. 1749 del 27/12/2013) quali quote accantonate da distribuire agli Enti del SSR e per il finanziamento della mobilità internazionale, sono stati assegnate agli Enti stessi in sede di riparto definitivo del Fondo.

Rispetto al 2012: (i) la quota del fondo gestita direttamente dalla GSA è diminuita di Euro 1.292 mila (ii) le quote non assegnate agli Enti del SSR e attribuite alla GSA in chiusura di bilancio ai sensi dell'art. 29, c. 1, lett. i del D. Lgs. 118/2011, sono aumentate di Euro 8.597 mila.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione della GSA, pari a Euro 35.009 mila, sono riportati nella tabella successiva.

| | Consuntivo 2012 | Previsione 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons 2013 su Cons 2012 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Costi della Produzione | 30.396 | 44.451 | 35.009 | -9.442 | 4.613 |
| B.1) <i>Acquisti di beni</i> | 769 | 734 | 734 | - | -35 |
| B.2) <i>Acquisti di servizi</i> | 28.002 | 32.973 | 33.147 | 174 | 5.145 |
| B.3) <i>Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</i> | 215 | 491 | 1.128 | 637 | 913 |
| B.4) <i>Godimento di beni di terzi</i> | - | - | - | - | - |
| <i>Totale Costo del personale</i> | - | 1.000 | - | - 1.000 | - |
| B.9) <i>Oneri diversi di gestione</i> | - | - | - | - | - |
| <i>Totale Ammortamenti</i> | - | - | - | - | - |
| B.16) <i>Accantonamenti dell'esercizio</i> | 1.410 | 9.253 | - | - 9.253 | - 1.410 |
| <i>di cui B.16.A) Accantonamenti per rischi</i> | - | - | - | - | - |
| <i>di cui B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</i> | - | 5.712 | - | - 5.712 | - |
| <i>di cui B.16.D) Altri accantonamenti</i> | 1.410 | 3.541 | - | - | - |

I costi della GSA fanno riferimento ad oneri che la Regione sostiene direttamente per lo svolgimento di attività sanitarie, o a sostegno delle stesse, finanziate con una quota del Fondo sanitario allo scopo trattenuta (e pertanto non assegnata agli Enti del SSR). Le voci di costo di maggior rilievo dal punto di vista economico sono i contributi per il finanziamento dell'ARPAM e dell'ARS, i contributi per prestazioni socio sanitarie, svolte da Enti locali e altre strutture pubbliche, i contributi per la formazione universitaria, rientrando tra gli acquisti di servizi non sanitari.

I costi 2013 risultano incrementati rispetto al 2012 per un importo pari a Euro 4.613 mila riconducibile principalmente ai contributi regionali erogati ai soggetti danneggiati da emotrasfusioni, in attuazione della Legge 210/92.

Nel preventivo 2013 nella voce relativa al personale erano stati considerati i costi per il fondo incrementale del Dipartimento regionale interaziendale di medicina trasfusionale (DIRMT), che a consuntivo sono stati contabilizzati dagli Enti del SSR nei propri bilanci.

Relativamente agli accantonamenti, nel bilancio d'esercizio non si è proceduto ad effettuare accantonamenti per quote inutilizzate del Fondo nel bilancio d'esercizio, dal momento che tutte le risorse sono state assegnate entro la data di chiusura del bilancio di esercizio 2013.

Di seguito si espone il dettaglio dei costi per Acquisto dei servizi sanitari e non (aggregato B.2).

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons . 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons . 2013 su Cons 2012 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--|---------------------------------------|
| B.2) Acquisti di servizi | 28.002 | 32.973 | 33.147 | 174 | 5.145 |
| B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 27.431 | 30.704 | 30.935 | 231 | 3.504 |
| B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | 200 | 200 | - | -200 | - 200 |
| <i>B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i> | <i>200</i> | <i>200</i> | <i>-</i> | <i>-200</i> | <i>-200</i> |
| B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 9.563 | 10.859 | 8.539 | - 2.320 | -1.024 |
| <i>B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)</i> | <i>5.661</i> | <i>6.133</i> | <i>5.735</i> | <i>- 398</i> | <i>74</i> |
| <i>B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)</i> | <i>3.902</i> | <i>4.726</i> | <i>2.804</i> | <i>-1.922</i> | <i>-1.098</i> |
| B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 17.668 | 18.080 | 21.035 | 2.955 | 3.367 |
| <i>B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i> | <i>16.600</i> | <i>17.000</i> | <i>16.300</i> | <i>-700</i> | <i>-300</i> |
| <i>B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>4.200</i> | <i>4.200</i> | <i>4.200</i> |
| <i>B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi</i> | <i>1.068</i> | <i>1.080</i> | <i>535</i> | <i>- 545</i> | <i>- 533</i> |
| <i>B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | - | 1.565 | 250 | -1.315 | 250 |
| <i>B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>250</i> | <i>250</i> | <i>250</i> |
| <i>B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i> | <i>-</i> | <i>1.565</i> | <i>-</i> | <i>-1.565</i> | <i>-</i> |
| <i>B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>1.111</i> | <i>1.111</i> | <i>1.111</i> |
| B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 570 | 2.269 | 2.212 | - 57 | 1.642 |
| B.2.B.1) Servizi non sanitari | 60 | 317 | 100 | - 217 | 40 |
| <i>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</i> | <i>60</i> | <i>317</i> | <i>100</i> | <i>- 217</i> | <i>40</i> |
| <i>B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i> | <i>-</i> | <i>180</i> | <i>40</i> | <i>-140</i> | <i>40</i> |
| <i>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</i> | <i>60</i> | <i>137</i> | <i>60</i> | <i>-77</i> | <i>-</i> |
| B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 50 | 50 | 62 | 12 | 12 |



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 24 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons . 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons . 2013 su Cons 2012 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--|---------------------------------------|
| <i>B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | - | - | - | - |
| <i>B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici</i> | - | - | 62 | 62 | 62 |
| <i>B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato</i> | 50 | 50 | - | -50 | -50 |
| <i>B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria</i> | 50 | 50 | - | -50 | -50 |
| B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non) | 460 | 1.902 | 2.050 | 148 | 1.590 |
| <i>B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i> | 460 | 1.902 | 2.050 | 148 | 1.590 |

Come già evidenziato, nell'ambito dell'acquisto di servizi sanitari, lo scostamento più rilevante rispetto all'anno precedente è dato dai contributi regionali ex Legge 210/92.

Gli altri scostamenti derivano prevalentemente da una più corretta classificazione dei costi della GSA rispetto al 2012, emersa con l'implementazione della contabilità economica-patrimoniale. In particolare:

- l'acquisto di prestazioni di trasporto sanitario pari ad euro 200 mila rilevato nel consuntivo 2012 e nel preventivo 2013 è stato correttamente contabilizzato come "altre manutenzioni", trattandosi effettivamente di costi connessi alla manutenzione e allo sviluppo della rete di emergenza sanitaria;
- i contributi all'ARAN di euro 62 mila, sono stati contabilizzati nel 2013 nella voce "Consulenze non sanitarie da Terzi" mentre nel 2012 i costi sono stati registrati nella voce "Altri rimborsi, assegni e contributi";
- i costi relativi alla quota associativa al centro interregionale di riferimento per i trapianti sono stati riclassificati nella voce "altri servizi sanitari e sociosanitari da pubblico"(per euro 250 mila) mentre nell'anno precedente erano riportati nella voce "altri rimborsi, assegni e contributi".

Il costo derivante dal differenziale tra tariffe regionali e tariffe TUC, pari ad euro 1.111 mila è stato registrato dalla GSA, mentre nel consuntivo 2012 e nel preventivo 2013 tale costo era ricompreso nel valore complessivo di mobilità passiva registrato dall'ASUR.

Si segnala inoltre che il costo per la mobilità internazionale, considerato come costo della GSA in sede di preventivo 2013, è stata contabilizzato dall'ASUR nel proprio bilancio d'esercizio.

La successiva tabella riporta i capitoli di spesa del bilancio regionale 2012 e 2013, relativi alla quota del Fondo Sanitario Indistinto gestita direttamente dalla GSA, e i relativi stanziamenti che hanno determinato la registrazione di costi (impegni) ed accantonamenti (solo nel 2012 per impegni in corso di perfezionamento) nei rispettivi bilanci d'esercizio (colonne Consuntivo 2012 e Consuntivo 2013).



| UPB | CAPITOLO (ANNO 2012) | CAPITOLO (ANNO 2013) | DENOMINAZIONE DEL CAPITOLO | Consuntivo 2012 | Previsione 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons. . 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons. . 2013 su Cons 2012 |
|--------------|---|----------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|---|--|
| 42309 | Fondo Sanitario Indistinto da destinare all'Arpam | | | 13.500.000 | 13.500.000 | 13.500.000 | - | - |
| | 42309109 | 42309110 | CONTRIBUTO ALL'ARPAM NELLE SPESE DI GESTIONE - ART.21 LETT. A L.R.60/1997 | 13.500.000 | 13.500.000 | 13.500.000 | | |
| 52823 | Fondo Sanitario Indistinto con specifico vincolo di destinazione regionale da destinare a altri soggetti | | | 16.895.689 | 19.132.637 | 15.600.098 | - 3.532.539 | - 1.295.591 |
| | 52823101 | 52823122 | CONTRIBUTO ALL'AGENZIA SANITARIA REGIONALE NELLE SPESE DI GESTIONE | 1.966.000 | 850.000 | 212.500 | | |
| | 52823102 | 52823123 | SPESE PER L'ASSEGNAZIONE ALL'ARAN DEL CONTRIBUTO | 63.342 | 65.000 | 61.879 | | |
| | 52823103 | 52823124 | SPESE PER LA QUOTA ASSOCIATIVA AL CENTRO INTERREGIONALE DI RIFERIMENTO PER LE ATTIVITA' DI PRELIEVO E TRAPIANTO DI ORGANI - NITP (ARTICOLO 11 LEGGE 91/99) | 216.111 | 220.000 | 250.215 | | |
| | 52823104 | 52823125 | SPESE PER IL FINANZIAMENTO DELL'ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE | 300.000 | 295.000 | 295.000 | | |
| | 52823105 | 52823126 | SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI CORSI PROFESSIONALI UNIVERSITARI, DEI CORSI DI SPECIALIZZAZIONE E ALTRI CONTRIBUTI | 1.598.577 | 1.901.697 | 2.050.303 | | |
| | 52823106 | 52823127 | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO OPERATIVO REGIONALE MESOTELIOMI DELLA REGIONE MARCHE | 30.000 | 30.000 | 30.000 | | |
| | 52823107 | 52823128 | SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO SULLA LEGISLAZIONE E SULLA GIURISPRUDENZA IN MATERIA DI SICUREZZA SUL LAVORO "OLYMPUS" | 20.000 | 20.000 | 20.000 | | |
| | 52823108 | 52823129 | SPESE PER LA MANUTENZIONE E LO SVILUPPO DELLA RETE DI EMERGENZA SANITARIA 118 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | | |
| | 52823109 | 52823130 | SPESE PER I RICETTARI MEDICI | 769.047 | 734.000 | 733.926 | | |
| | 52823110 | 52823131 | SPESE PER L'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DI RISANAMENTO E PROFILASSI VETERINARIA L.23/12/1978 N. 833 - ART. 17 - L. 22/12/1984 N. 887 - QUOTA AD ALTRI SOGGETTI | 236.406 | 400.000 | 119.865 | | |
| | 52823111 | 52823132 | SPESE PER L'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DI RISANAMENTO E PROFILASSI VETERINARIA L.23/12/1978 N. 833 - ART. 17 - L. 22/12/1984 N. 887 - ACQUISIZIONE BENI E SERVIZI | - | 100.000 | 12.107 | | |
| | 52823112 | 52823133 | SPESE PER ASSISTENZA INFORMATICA E MANUTENZIONE SOFTWARE | 200.000 | 263.000 | 186.000 | | |
| | 52823113 | 52823134 | FINANZIAMENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO UNICO REGIONALE (SIA) | 60.499 | 228.000 | 201.803 | | |
| | 52823114 | 52823135 | SPESE PER ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E DI COMUNICAZIONE IN CAMPO SANITARIO | 60.000 | 137.000 | 60.329 | | |
| | 52823115 | 52823136 | TRASFERIMENTI A ENTI PUBBLICI PER PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA- DIPENDENZE - QUOTA SANITA' | 147.520 | 345.519 | 165.519 | | |
| | 52823116 | 52823137 | TRASFERIMENTI A ENTI PUBBLICI PER PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA- DISABILITA' - QUOTA SANITA' | 5.513.935 | 5.690.722 | 5.415.873 | | |
| | 52823117 | 52823138 | TRASFERIMENTI AD ENTI PRIVATI PER PROGETTI INTEGRAZIONE SOCIO-SANITARIA - DIPENDENZE - QUOTA SANITA' | 388.672 | 395.420 | 395.420 | | |
| | 52823118 | 52823139 | TRASFERIMENTI AD ENTI PRIVATI PER PROGETTI INTEGRAZIONE SOCIO-SANITARIA - DISABILITA' - QUOTA SANITA' | 3.513.502 | 4.330.098 | 2.408.812 | | |
| | 52823119 | 52823140 | CONTRIBUTO ALL'AGENZIA SANITARIA REGIONALE NELLE SPESE DI GESTIONE - SPESE PER IL PERSONALE | 1.134.000 | 2.650.000 | 2.587.500 | | |
| | 52823120 | 52823141 | SPESE PER L'ATTIVITA' DI VERIFICA E REVISIONE DELLA QUALITA' DEL SETTORE DEI LABORATORI ANALISI | 140.000 | 140.000 | | | |
| | - | 52823142 | SPESE PER PROTOCOLLO DI INTESA CON FEDERSANITA' ANCI PROGETTO DONAZIONE ORGANI E RINNOVO CARTA IDENTITA' | - | 40.000 | 40.000 | | |
| | - | 52823144 | TRASFERIMENTI AD AZIENDE PUBBLICHE PER PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - DISABILITA' - QUOTA SANITA' | - | 97.180 | 153.046 | | |
| | 52823121 | | SPESE RELATIVE ALL'ACCORDO DI COLLABORAZIONE CON SCUOLA SUPERIORE S. ANNA DI PISA PER INTERVENTI FORMATIVI RELATIVI AD ATTIVITA' OPERATIVE PROGETTUALI PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PERFORMANCE DEL SSR MARCHIGIANO | 80.000 | - | - | | |
| | 52822105 | | PROGETTO REGIONALE DI SVILUPPO E POTENZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI PRELIEVO E DI TRAPIANTO DI ORGANI E TESSUTI | 258.077 | | | | |
| | TOTALE | | | 30.395.689 | 32.632.637 | 29.100.098 | - 3.532.539 | - 1.295.591 |



| | | |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Luogo di emissione: | Numero: 100/SAN | Pag. 26 |
| Ancona | Data: 17/10/2014 | |

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons. 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons. 2013 su Cons 2012 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| C) Proventi e oneri finanziari | - | - | - | - | - |
| C.1) Interessi attivi | - | - | 87 | 87 | - |
| <i>C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica</i> | - | - | 87 | 87 | - |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) | - | - | 87 | 87 | - |
| E.1) Proventi straordinari | 2.153 | - | 137 | 137 | -2.016 |
| E.1.B) Altri proventi straordinari | 2.153 | - | 137 | 137 | -2.016 |
| E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi | 2.153 | - | 137 | 137 | -2.016 |
| E.2) Oneri straordinari | - | - | 8 | 8 | 8 |
| E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi | - | - | 8 | 8 | 8 |
| Totale proventi e oneri straordinari (E) | 2.153 | - | 129 | 129 | -2.024 |

Gli oneri e i proventi straordinari, per loro natura, sono difficilmente stimabili e confrontabili.

Nel 2012 sono state rilevate insussistenze attive per Euro 2.153 mila, relative a quote accantonate nel 2011 di capitoli afferenti la GSA che non sono stati impegnati nel corso del 2012.

Nel 2013 sono state registrate insussistenze attive per Euro 137 mila, relative a quote accantonate nel 2012 di capitoli afferenti la GSA che non sono stati impegnati nel corso del 2013.

Gli oneri straordinari registrati nel 2013 per Euro 8 mila rappresentano una sopravvenienza passiva generata da un impegno nel 2013 su un capitolo relativo al Fondo 2012 non accantonato in bilancio 2012.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato di esercizio della GSA, pari a Euro 49.222 mila, migliora rispetto all'anno precedente per Euro 5,5 milioni e risulta per lo più influenzato dalla quota premiale del 2013 non ancora assegnata agli Enti del SSR, a chiusura del 2013.

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2013 | Consuntivo 2013 | Scost. Cons. 2013 su Prev. 2013 | Scost. Cons. 2013 su Cons 2012 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 43.673 | - | 49.222 | 49.222 | 5.549 |

L'utile d'esercizio è assegnato alla GSA fino alla successiva finalizzazione al Servizio sanitario regionale, nell'ambito programmazione sanitaria.