



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 545 SEDUTA DEL 28/05/2018

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

		PRESENZE
Marini Catuscia	Presidente della Giunta	Assente
Paparelli Fabio	Vice Presidente della Giunta	Presente
Barberini Luca	Componente della Giunta	Presente
Bartolini Antonio	Componente della Giunta	Presente
Cecchini Fernanda	Componente della Giunta	Presente
Chianella Giuseppe	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Fabio Paparelli**

Segretario Verbalizzante: Catia Bertinelli

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 13 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

Allegato 1).

Allegato 2).

Allegato 3).

Allegato 4).

Allegato 5).

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.**” e la conseguente proposta di 'Assessore Luca Barberini

Preso atto:

- a) del parere favorevole di regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;
- b) del parere favorevole sotto il profilo della legittimità espresso dal Dirigente competente;
- c) del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

Vista la Legge Regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

Visto il Regolamento interno di questa Giunta;

Visto il Decreto Legislativo n. 502/92 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. recante: “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”;

Richiamato l'art. 22 del citato D.Lgs. n. 118/2011 che prevede l'istituzione della “Gestione Sanitaria Accentrata - GSA” presso le regioni, per la parte del finanziamento del Servizio Sanitario regionale direttamente gestito, deputata alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale per la rilevazione delle operazioni finanziate con risorse destinate al servizio sanitario regionale;

Considerato che, ai sensi del citato articolo 22, il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata è tenuto:

- a) a curare la registrazione dei fatti gestionali della G.S.A. nel libro giornale e la loro imputazione ai conti relativi a singole categorie di valori omogenei, provvedendo alla rilevazione dei costi, dei ricavi e delle variazioni negli elementi attivi e passivi del patrimonio, in modo da darne rappresentazione nel Bilancio di esercizio;
- b) all'elaborazione e all'adozione del Bilancio di esercizio della G.S.A. presso la regione;
- c) alla coerente compilazione, con il Bilancio di esercizio della G.S.A. presso la regione, dei modelli ministeriali CE e SP di cui al Decreto ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i., relativi alla G.S.A. (codice “000”);
- d) alla redazione del Bilancio sanitario consolidato mediante il consolidamento dei conti della G.S.A. e degli enti del SSR. In sede di consolidamento, il responsabile della G.S.A. presso la regione garantisce la coerenza del Bilancio sanitario consolidato con le risultanze dei modelli ministeriali CE e SP consolidati regionali (codice “999”);
- e) ad assicurare, insieme al responsabile della predisposizione del Bilancio regionale, l'integrale raccordo e riconciliazione tra le poste iscritte e contabilizzate in termini di contabilità economico-patrimoniale e quelle iscritte in termini di contabilità finanziaria. Tale riconciliazione è obbligatoriamente riportata nella Nota integrativa;

Richiamato il successivo art. 26 il quale prevede che il Bilancio di esercizio sia redatto con riferimento all'anno solare e sia composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa ed è corredato da una Relazione sulla gestione;

Preso atto che ai sensi del sopra richiamato art. 26, comma 4, la Nota Integrativa debba contenere anche i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, e la Relazione sulla gestione debba contenere anche il modello di rilevazione LA;

Visto il Decreto del Ministero della Salute 15.6.2012 pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012 recante “Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale” che ha modificato i modelli di Conto Economico CE e di Stato Patrimoniale SP di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i.;

Richiamato il Decreto del Ministero della Salute 17.9.2012 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 238/2012 con il quale è stata approvata la casistica applicativa relativa alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della GSA nonché all'applicazione dei principi di valutazione di cui all'art. 29 del D.Lgs n. 118/2011;

Visto il Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 1 marzo 2013, pubblicato in G.U. n. 72 del 26.3.2013, recante: "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";

Tenuto conto che, in tale contesto, le singole Regioni hanno realizzato il Percorso Attuativo della Certificabilità finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale;

Dato atto che il Percorso di che trattasi prevede una serie di obiettivi e di conseguenti azioni, volte alla definizione per le Aziende Sanitarie regionali, per la GSA e per il consolidato di un modello di organizzazione, gestione e controllo costituito da un insieme di regole e procedure tali da consentire misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi;

Richiamata la DGR n. 1250 del 30.10.2017 recante: "Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) della Regione Umbria. Relazione conclusiva" con la quale la Giunta Regionale ha preso atto della realizzazione di tutte le attività previste dal PAC e scadenzate nel triennio di validità dello stesso;

Visto il Decreto del Ministero della Salute 20.3.2013 pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15 aprile 2013 recante "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale";

Visto l'art. 41 della Legge n. 89 del 23.6.2014, di conversione del DL n. 66 del 24.4.2014, che prevede di allegare a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al sopra citato articolo 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

Richiamata la D.G.R. n. 1174 del 1.10.2012 recante "Approvazione del nuovo Piano dei Conti per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale delle aziende del sistema sanitario regionale e della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e dei rispettivi Decreti attuativi";

Richiamato l'art. 1, comma 796, lett. g), della Legge n. 296/2006 che prevede l'onere, per le Aziende farmaceutiche che non applichino la riduzione dei prezzi prevista, di effettuare il versamento della corrispondente quota in favore delle Regioni;

Richiamato inoltre l'art. 11, comma 22 del Decreto Legge n. 78/2010, convertito in Legge 122/2010, il quale dispone che le aziende farmaceutiche, sulla base di tabelle approvate dall'AIFA, corrispondano alle Regioni un importo del 1,83% sul prezzo di vendita al pubblico al netto dell'IVA dei medicinali erogati in regime di SSN;

Considerato che nell'anno 2017, sono state riscosse entrate a titolo di pay-back derivanti dalle norme sopra citate e conseguentemente sono state effettuate le corrispondenti registrazioni in contabilità;

Preso atto che le entrate riscosse nell'esercizio 2017 a titolo di pay-back sono risultate superiori rispetto all'ammontare inizialmente previsto e accertato nel bilancio di previsione per l'importo di Euro 315.603,32 che, facendo realizzare una maggiore entrata conseguentemente ha concorso alla determinazione dell'Avanzo vincolato sul bilancio finanziario regionale;

Visto l'art. 77-quater, comma 11, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008, il quale, nel sopprimere l'obbligo a carico delle Regioni dell'invio trimestrale dei flussi di cassa alla Ragioneria generale dello Stato, ha contestualmente stabilito che i prospetti dei dati relativi alle Operazioni finanziarie degli Enti pubblici e delle disponibilità liquide costituiscano un allegato obbligatorio del rendiconto o del bilancio di esercizio;

Richiamato il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 23 dicembre 2009, predisposto in attuazione del sopra richiamato art. 77-quater, comma 11, del Decreto Legge n. 112 del 2008 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133 (pubblicato nella GU n. 33 del 10 febbraio 2010) che detta le modalità applicative della normativa sopra richiamata;

Considerato che con D.G.R. n. 1594 del 16.12.2011 la Giunta Regionale ha disposto l'individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 nell'ambito del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie;

Richiamata la D.G.R. n. 496 del 14.4.2015 recante "Direzione Salute e coesione sociale. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie";

Vista la D.G.R. n. 391 del 12.04.2016 con la quale è stata disposta la proroga dell'incarico di responsabile del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie;

Vista la D.G.R. n. 448 del 07.05.2018 avente ad oggetto "Direzione regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie";

Richiamate i seguenti provvedimenti:

Finanziamento ordinario corrente indistinto

- Deliberazione di Giunta Regionale n. 856 del 24.07.2017 avente ad oggetto: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Riparto"*;
- Deliberazione di Giunta Regionale n. 857 del 24.07.2017 recante: *"Linee guida per la stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende USL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017"*;
- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1399 del 27.11.2017 recante: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017. Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali del rimborso relativo agli oneri del personale comandato"*;
- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1443 del 04.12.2017: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2017. Determinazioni"*;

Finanziamento ordinario corrente vincolato

- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1443 del 04.12.2017: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2017. Determinazioni"* con la quale sono stati assegnati i seguenti finanziamenti vincolati:
 - Prestazioni di assistenza termale: Euro **30.073,00**
 - Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale: Euro **20.365.850,00**
 - Sanità penitenziaria: Euro **3.118.146,00**
 - Fondo Esclusività di rapporto del personale dirigente del ruolo sanitario: Euro **631.895,00**
 - Fondo Stranieri irregolari: Euro **846.873,00**
 - Rimborso per l'acquisto dei Farmaci Innovativi: Euro **8.402.624,00**;
 - Rimborso per l'acquisto dei Farmaci Oncologici Innovativi: Euro **8.402.624,00**;

Finanziamento Livelli Essenziali Aggiuntivi di Assistenza

- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1403 del 27.11.2017: *"Ricognizione delle prestazioni garantite dal Servizio Sanitario Regionale nell'anno 2017 quali livelli essenziali aggiuntivi di assistenza in attuazione dell'art. 4, co. 1, lett. c) del Patto per la Salute 2010-2012"*;
- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1442 del 04.12.2017: *"Interventi straordinari in materia sanitaria a seguito degli eventi sismici del 2016 - Assegnazione in favore delle Aziende USL regionali di complessivi euro 200.000,00"*;

Copertura delle perdite Pregresse

- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1149 del 09.10.2017: *“Assegnazione, ai sensi dell’art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, alla Azienda USL Umbria n. 2 e all’Azienda Ospedaliera di Perugia, del risultato positivo di gestione del Servizio Sanitario regionale relativo all’esercizio 2015 per la copertura delle perdite pregresse ed assegnazione all’Azienda Ospedaliera di Terni per la copertura del fondo di dotazione negativo.”*
- Determinazione Dirigenziale n. 11224 del 30.10.2017: *“Erogazione, ai sensi dell’art. 30 del D.lgs. n. 118/2011, alle Aziende Sanitarie interessate, del risultato positivo di gestione della Gestione Sanitaria Accentrata dell’esercizio 2015 per la copertura delle perdite pregresse per complessivi euro 2.861.655,15 e delle risorse necessarie alla copertura del fondo di dotazione negativo dell’Azienda Ospedaliera di Terni per complessivi euro 1.500.000,00”;*
- Deliberazione di Giunta Regionale n. 206 del 06.03.2018: *“Assegnazione, ai sensi dell’art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, alla Azienda USL Umbria n. 2 e all’Azienda Ospedaliera di Perugia, del risultato positivo di gestione della GSA relativo all’esercizio 2016 per la copertura delle perdite pregresse ed assegnazione all’Azienda Ospedaliera di Terni delle ulteriori risorse regionali all’uopo destinate per la copertura del fondo di dotazione negativo”;*
- Determinazione Dirigenziale n. 2632 del 16.03.2018: *“Erogazione all’Azienda Ospedaliera di Terni delle risorse necessarie alla copertura del fondo di dotazione negativo per complessivi euro 1.500.000,00”;*

Considerato che la G.S.A. ha recepito nella propria contabilità economico-patrimoniale i provvedimenti sopra richiamati, oltre a tutti gli atti che hanno comportato impegno di spesa e accertamento di entrata del Bilancio regionale aventi un riflesso contabile nell’ambito della Gestione Sanitaria Accentrata;

Visto l’art. 18, comma 1, lettera b, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale dispone che le Regioni approvano il Rendiconto entro il 31 luglio dell’anno successivo, con preventiva approvazione da parte della Giunta entro il 30 aprile, per consentire la parifica delle sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti;

Visto altresì l’art. 31 D.Lgs n. 118/2011 il quale dispone che il Bilancio di esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata sia adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento dal relativo Responsabile;

Richiamata la Determinazione Dirigenziale n. 4140 del 27.04.2018 con la quale, il Responsabile della GSA ha adottato il bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata dell’esercizio 2017 sulla base dei dati di consuntivo risultanti dal Rendiconto Generale alla data del 10.04.2018;

Preso atto che con la sopra citata Determinazione Dirigenziale n. 4140/2018 veniva altresì previsto che eventuali modifiche rispetto ai dati oggetto del bilancio adottato intervenute con l’approvazione del Rendiconto Generale sarebbero state recepite con successivo provvedimento;

Dato atto che in data 27.04.2018 è stato approvato dalla Giunta Regionale il Disegno di Legge avente ad oggetto: *“Rendiconto generale dell’Amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2017”*, giusta DGR n. 408 del 27.04.2018;

Verificato che i dati contenuti nel Rendiconto generale di cui al suddetto provvedimento non differiscono dai dati riportati nel Bilancio di esercizio della GSA di cui alla DD n. 4140/2018;

Considerato che sulla base del comma 3 lettera d) dell’art. 22 del D.Lgs. 118/2011 le Regioni individuano un responsabile regionale con compiti di certificazione in sede di rendicontazione trimestrale ed annuale con riferimento alla GSA presso la Regione;

Richiamata la D.G.R. n. 742 del 25.6.2012 recante *“Individuazione del terzo responsabile regionale con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione ai sensi dell’art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;*

Considerato che nel corso dell’anno 2017 sono state acquisite, in sede di rendicontazione trimestrale, le previste certificazioni trasmesse con le sotto indicate note pec:

- I TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0102831-2017 dell'10 maggio 2017
- II TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0179928-2017 del 29 agosto 2017
- III TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0241210-2017 del 14 novembre 2017
- IV TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0030977-2018 del 14 febbraio 2018

Considerato che il Bilancio di esercizio 2017 della GSA è stata sottoposto, unitamente ad ogni suo allegato, al Terzo Certificatore al fine di acquisire la certificazione annuale prevista dall'art. 22, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 118/2011 con nota pec n. 0089934 - 2018;

Preso atto che il Terzo Certificatore con nota prot. n. 0106225 del 23.05.2018 ha trasmesso la Certificazione sul Bilancio di esercizio 2016 della GSA prevista dal sopra richiamato art. 22 dalla quale si evince che i dati esposti nel bilancio della GSA (CE, SP e nota integrativa), corrispondono alle risultanze della contabilità riconciliati con i dati finanziari di consuntivo;

Rilevato che il risultato di gestione dell'esercizio 2017, a chiusura delle risultanze della contabilità economico-patrimoniale, risulta pari ad euro 2.798.402,00;

Richiamato l'art. 30 del D.lgs n. 118/2011 che prevede: *"l'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alle lettere b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti ... omissis"*;

Dato atto che il comma 7 dell'art. 32 dispone che la Giunta regionale approvi il Bilancio di esercizio della GSA entro il termine del 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento;

Vista la Legge Regionale n. 18/2012 e s.m.i. (Ordinamento del Servizio Sanitario regionale) consolidata nella legge regionale 9 aprile 2015, n. 11 "Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali";

Vista la Legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13;

Vista la legge regionale 28 luglio 2017, n. 11 recante "Assestamento del bilancio di previsione 2017/2019 e provvedimenti collegati in materia di entrata e di spesa - Modificazioni ed integrazioni di leggi regionali";

Richiamata la d.g.r. 28 luglio 2017 n. 867 recante: "Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2017-2019 assestato, di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii";

Richiamata la d.g.r. 28 luglio 2017 n. 868 recante "Approvazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2017-2019 assestato, di cui all'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Vista la legge regionale 9 aprile 2015, n. 11 "Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali" e s.m.i.;

Vista L.R. 28/12/2017, n. 19 "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2018-2020";

Vista DGR 1554 del 28/12/2017: "Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2018-2020 di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.";

Vista DGR 1555 del 28/12/2017: "Approvazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2018-2020 ai sensi dell'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Vista la d.g.r. 21 dicembre 2015 n. 1541 avente ad oggetto "D.lgs. 118/2011- Adeguamento del sistema di rilevazioni della contabilità economico- patrimoniale ed analitica";

Vista la d.g.r. 7 dicembre 2005, n. 2109 che ha attivato la contabilità analitica ex art. 94 e 97 della l.r. n. 13/2000;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

DELIBERA

per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione

1. di prendere atto dei contenuti della Determinazione Dirigenziale n. 4140 del 27.04.2018 recante “Adozione del Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118”;
2. di prendere atto della Relazione del terzo certificatore acquisita con nota prot. n. 0106225 del 23.05.2018 attestante la certificazione del Bilancio dell’esercizio 2017 della GSA, di cui all’art. 22, comma 3, lettera d) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
3. di approvare, ai sensi e per gli effetti dell’art. 32 del D.Lgs. 118/2011, il Bilancio d’esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che si compone dei documenti di seguito enunciati che, allegati al presente atto, ne costituiscono parte integrante e sostanziale:
 - **Allegato 1)** – Indice, Schema di Stato Patrimoniale (All. A), Schema di Conto Economico (All. B), Rendiconto finanziario (All. C);
 - **Allegato 2)** - Nota Integrativa (All. D);
 - **Allegato 3)** - Modello “CE” anni 2017-2016 (All. D1-D2), Modello “SP” anni 2017-2016 (All. D3-D4);
 - **Allegato 4)** - Relazione sulla Gestione (All. E), Modello “LA” anni 2017-2016 (All. E1-E2), Prospetto di riconciliazione con la Contabilità finanziaria (All. F), Relazione Indice di tempestività dei pagamenti (All. G), Relazione art. 77 quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 (All. H);
 - **Allegato 5)** – Relazione del Terzo Certificatore acquisita con nota prot. n. 0106225 del 23.05.2018 (All. I);
4. di prendere atto del risultato positivo di gestione della GSA dell’esercizio 2017 risultante pari ad euro 2.798.402,00, che, ai sensi dell’art. 30 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., viene portato a ripiano delle perdite pregresse delle Aziende Sanitarie imputabili agli ammortamenti non sterilizzati, salvo eventuali esigenze che dovessero emergere in sede di consolidamento;
5. di disporre la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione, area tematica Salute al seguente link: <http://www.regione.umbria.it/salute/gestione-sanitaria-accentrata-gsa>, ai sensi dell’art. 32, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., e ai sensi dell’art. 7 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014 recante “Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni”.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

La Legge 23 dicembre 2005, n. 266 recante “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge finanziaria 2006)” all’art. 1, comma 291, aveva previsto che con successivo Decreto venissero definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie.

In tale contesto e con la finalità di perseguire l’obiettivo della omogeneità dei documenti contabili redatti dagli enti del SSN e dalle Regioni è stato emanato il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: “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”. Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell’attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l’attuazione delle disposizioni contenute al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

In particolare, l’art. 22 del suddetto Decreto ha previsto per le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario l’individuazione nella propria struttura organizzativa di uno specifico centro di responsabilità, denominato “Gestione Sanitaria Accentrata - GSA”, deputato all’implementazione 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 e lo Stato, le altre regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

La Regione Umbria con DGR n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi del citato art. 22 all’individuazione della GSA nell’ambito del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione” dell’allora Direzione Regionale Salute, Coesione Sociale e Società della Conoscenza ed è stato nominato quale Responsabile il Dirigente del Servizio stesso. Con D.G.R. n. 496 del 14.4.2015 recante “Direzione Salute e coesione sociale. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie” è stato conferito l’incarico di responsabile del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie”, prorogato con successiva D.G.R. n. 391 del 12.04.2016. Infine con D.G.R. n. 448 del 07.05.2018 avente ad oggetto “Direzione regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie” è stato nuovamente conferito l’incarico suddetto.

Inoltre, la Giunta regionale con Delibera n. 742 del 25.6.2012 recante “Individuazione del terzo responsabile regionale con riferimento alla Gestione Sanitaria Accertata presso la regione ai sensi dell’art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118” ha nominato in qualità di terzo

responsabile regionale il Dirigente del Servizio “Controllo di gestione, analisi finanziarie, economiche e patrimoniali” dell’allora Direzione Regionale Risorsa Umbra. Federalismo, risorse finanziarie, umane e strumentali. Il responsabile regionale terzo ha trasmesso le certificazioni relative alle rilevazioni contabili riferite a tutti i trimestri dell’anno 2017 con le sotto indicate note pec:

- I TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0102831-2017 dell’10 maggio 2017
- II TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0179928-2017 del 29 agosto 2017
- III TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0241210-2017 del 14 novembre 2017
- IV TRIMESTRE 2017 Nota pec prot. 0030977-2018 del 14 febbraio 2018

L’art. 26 del D.Lgs. 118/2011 ha poi stabilito che il responsabile della GSA presso la Regione rediga, con riferimento all’anno solare, il Bilancio di esercizio, composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa e corredato da una Relazione sulla gestione. Inoltre viene precisato che la Nota integrativa debba contenere anche i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) (di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i) per l’esercizio in chiusura e per l’esercizio precedente mentre la Relazione sulla gestione deve includere anche il modello di rilevazione LA (di cui al Decreto Ministeriale 18 giugno 2004 e s.m.i.), 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. Inoltre, l’art. 77-quater, comma 11, del Decreto Legge n. 112/2008 prevede che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscano un allegato obbligatorio del Bilancio di esercizio.

Il medesimo Decreto Legislativo prevede che il Bilancio di esercizio sia adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione (art. 31) e che entro il successivo 31 maggio sia approvato dalla Giunta Regionale (art. 32, comma 7). Con Determinazione Dirigenziale n. 4140 del 27.04.2018 il Responsabile della GSA ha provveduto all’adozione del bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata, sulla base dei dati di pre-consuntivo risultanti dal Rendiconto della Regione alla data del 10.04.2018, precisando che eventuali modifiche rispetto ai dati oggetto del bilancio che fossero intervenute con l’approvazione definitiva del Rendiconto regionale sarebbero state recepite con successivo provvedimento.

Preso atto della Deliberazione n. 408 del 27.04.2018 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il Disegno di Legge recante “Rendiconto generale dell’Amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2017”, si è proceduto alla verifica dei dati contenuti rispetto a quanto rilevato nel bilancio d’esercizio 2017 della GSA, dalla quale è emerso che non si sono ravvisate le condizioni per dover procedere all’aggiornamento prudenziale previsto.

Il Bilancio di esercizio 2017 della GSA evidenzia un utile pari ad euro 2.798.402,00 che, ai sensi dell’art. 30 del D. Lgs. 118/2012, viene portato a ripiano delle perdite pregresse delle Aziende del SSR, salvo eventuali esigenze che dovessero emergere in sede di consolidamento.

Il Bilancio di esercizio 2017 della GSA è stato inoltre trasmesso, unitamente ad ogni suo allegato, al Terzo Certificatore al fine di acquisire la certificazione annuale prevista dall’art. 22, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 118/2011 con nota pec n. 0089934-2018 del 02/05/2018.

Il Terzo Certificatore con nota prot. n. 0106225 del 23.05.2018 ha trasmesso la Certificazione sul Bilancio di esercizio 2016 della GSA prevista dal sopra richiamato art. 22 dalla quale si evince che i dati esposti nel bilancio della GSA (CE, SP e nota integrativa), corrispondono alle risultanze della contabilità riconciliati con i dati finanziari di consuntivo;

Il Bilancio di esercizio 2017 della GSA, pertanto, si compone dei seguenti documenti:

- Schema di Stato Patrimoniale
- Schema di Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Modello “CE” anni 2017-2016
- Modello “SP” anni 2017-2016
- Relazione sulla Gestione
- Modello “LA” anni 2017-2016
- Prospetto di riconciliazione con la contabilità finanziaria
- Relazione Indice di tempestività dei pagamenti
- Relazione art. 77 quater, comma 11, D.L. n. 112/2008
- Relazione del Terzo Certificatore in merito alla certificazione trasmessa con nota prot. n.0106225 del 23.05.2018.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

6. di prendere atto dei contenuti della Determinazione Dirigenziale n. 4140 del 27.04.2018 recante “Adozione del Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118”;
7. di prendere atto della Relazione del terzo certificatore acquisita con nota prot n. 0106225 del 23.05.2018 attestante la certificazione del Bilancio dell’esercizio 2016 della GSA, di cui all’art. 22, comma 3, lettera d) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
8. di approvare, ai sensi e per gli effetti dell’art. 32 del D.Lgs. 118/2011, il Bilancio d’esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che si compone dei documenti di seguito enunciati che, allegati al presente atto, ne costituiscono parte integrante e sostanziale:
 - **Allegato 1)** – Indice, Schema di Stato Patrimoniale (All. A), Schema di Conto Economico (All. B), Rendiconto finanziario (All. C);
 - **Allegato 2)** - Nota Integrativa (All. D);
 - **Allegato 3)** - Modello “CE” anni 2017-2016 (All. D1-D2), Modello “SP” anni 2017-2016 (All. D3-D4);
 - **Allegato 4)** - Relazione sulla Gestione (All. E), Modello “LA” anni 2017-2016 (All. E1-E2), Prospetto di riconciliazione con la Contabilità finanziaria (All. F), Relazione Indice di tempestività dei pagamenti (All. G), Relazione art. 77 quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 (All. H);

- **Allegato 5)** – Relazione del Terzo Certificatore acquisita con nota prot. n. 0106225 del 23.05.2018 (All. I);
9. di prendere atto del risultato positivo di gestione della GSA dell'esercizio 2017 che risulta pari ad euro 2.798.402,00, che, ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., viene portato a ripiano delle perdite pregresse delle Aziende Sanitarie imputabili agli ammortamenti non sterilizzati, salvo eventuali esigenze che dovessero emergere in sede di consolidamento;
10. di disporre la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione, area tematica salute, al seguente link: <http://www.regione.umbria.it/salute/gestione-sanitaria-accentrata-gsa>, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., e ai sensi dell'art. 7 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014 recante "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni".
-

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E AMMINISTRATIVA

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta: si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa del procedimento e si trasmette al Dirigente per le determinazioni di competenza.

Perugia, lì 25/05/2018

Il responsabile del procedimento
Milena Tomassini

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DI LEGITTIMITÀ

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;

Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;

-

Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto

Perugia, lì 25/05/2018

Il dirigente del Servizio
Programmazione economico-finanziaria
degli investimenti e controllo di gestione
delle aziende sanitarie

Milena Tomassini
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DEL DIRETTORE

Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108:

- riscontrati i prescritti pareri del vigente Regolamento interno della Giunta,
- verificata la coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Perugia, lì 25/05/2018

IL DIRETTORE
DIREZIONE REGIONALE SALUTE, WELFARE.
ORGANIZZAZIONE E RISORSE UMANE
- Walter Orlandi
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PROPOSTA ASSESSORE

L'Assessore Luca Barberini ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 25/05/2018

Assessore Luca Barberini
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
