



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 723 SEDUTA DEL 31/05/2019

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

		PRESENZE
Paparelli Fabio	Presidente della Giunta	Assente
Bartolini Antonio	Componente della Giunta	Presente
Cecchini Fernanda	Componente della Giunta	Presente
Chianella Giuseppe	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Giuseppe Chianella**

Segretario Verbalizzante: - Catia Bertinelli

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 16 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

ALLEGATI A) B) C).

ALLEGATI D1) D2) D3) D4).

ALLEGATI E) E1) E2) F) G) H) (1).

ALLEGATO D).

Relazione Terzo Certificatore.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Bilancio di esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.**” e la conseguente proposta dell'Assessore Antonio Bartolini

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 atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola Regione, lo Stato e le altre Regioni/Province Autonome, le Aziende Sanitarie, gli altri Enti Pubblici ed i terzi vari, 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 presso la regione 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, relativi alla G.S.A. (attuale codice “000”);
- d) alla redazione del bilancio sanitario consolidato mediante il consolidamento dei conti della G.S.A. e degli enti del SSR e in sede di consolidamento a garantire la coerenza del bilancio sanitario consolidato con le risultanze dei modelli ministeriali CE e SP consolidati regionali (attuale 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, riportando tale riconciliazione nella nota integrativa;

Richiamato il successivo art. 26 il quale prevede che il bilancio di esercizio è redatto con riferimento all'anno solare ed è 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 deve contenere anche i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA;

Visto l'art. 31 del D.Lgs n. 118/2011 il quale dispone che il bilancio di esercizio è adottato entro il **30 aprile** dell'anno successivo a quello di riferimento dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la Regione;

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

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 smi;

Richiamato il Decreto del Ministero della Salute 17.9.2012 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 238/2012 con il quale è stata individuata la casistica applicativa relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della gestione sanitaria accentrata, nonché all'applicazione dei principi di valutazione specifici di cui all'art. 29 del Decreto Legislativo n. 118/2001;

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, la Regione ha effettuato 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;

Richiamata la D.G.R. n. 63/2018 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il programma operativo nell'ambito del progetto "*Potenziamento del sistema di controllo interno e Internal Auditing nelle Aziende Sanitarie della Regione Umbria*";

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 all'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 applicano la riduzione dei prezzi prevista, di effettuare il versamento della corrispondente quota in favore delle Regioni;

Visto 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;

Visto il Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini" convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135";

Considerato che nell'anno 2018, sono state riscosse entrate a titolo di pay-back derivanti dalle norme sopra citate e conseguentemente sono state effettuate le corrispondenti registrazioni in contabilità;

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;

Vista la D.G.R. n. 1594 del 16.12.2011 recante "Individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

Vista la DGR 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 gestione delle aziende sanitarie" con la quale la Giunta Regionale ha disposto il conferimento dell'incarico dirigenziale per la

responsabilità del Servizio *“Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie”*;

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;

Vista la D.G.R. 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”*;

Vista la D.G.R. n. 1044 del 24.09.2018 recante: *“Direzione Regionale attività produttive. Lavoro, formazione e istruzione - Direzione regionale Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo Direzione Regionale Governo del territorio e paesaggio. Protezione civile, infrastrutture e mobilità -Interventi organizzativi”*;

Richiamati i seguenti provvedimenti di Giunta Regionale:

➤ **Finanziamento ordinario corrente indistinto**

- DGR n. 1138 del 15.10.2018 avente ad oggetto: *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Riparto”*;
- DGR n. 1516 del 20.12.2018 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 il periodo 2019-2021 e definizione dei volumi finanziari massimi per gli anni 2018-2019”*;
- DGR n. 1401 del 04.12.2018 avente ad oggetto: *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018. Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali del rimborso relativo agli oneri del personale comandato”*;
- DGR n. 248 del 4.3.2019 avente ad oggetto: *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Ulteriore Riparto”*;

➤ **Finanziamento ordinario corrente vincolato**

- DGR n. 1138 del 15.10.2018 avente ad oggetto: *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Riparto”* con la quale è stata disposta l’assegnazione di una quota dei finanziamenti vincolati dell’anno 2018 (Obiettivi di PSN, Farmaci innovativi, Farmaci Oncologici Innovativi, Sanità penitenziaria, etc...);
- DGR n. 1370 del 26.11.2018 avente ad oggetto: *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Adeguamento all’Intesa della Conferenza Unificata del 22.11.2018 dell’assegnazione già disposta in favore delle Aziende USL con DGR n. 1138/2018 per il finanziamento della Sanità penitenziaria”*;
- DGR n. 1403 del 04.12.2018 *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio*

Sanitario regionale per l'anno 2018. Assegnazione in favore delle Aziende USL delle risorse destinate all'aggiornamento delle tariffe massime delle prestazioni di assistenza termale - Intesa della Conferenza Stato-Regioni del 22.11.2018 Rep. Atti n. 218 CSR”;

- DGR n. 248 del 04.03.2019 “Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Ulteriore Riparto”;

➤ **Finanziamento Livelli Essenziali Aggiuntivi di Assistenza**

- DGR n. 693 del 25.06.2018: “Legge Regionale 28 dicembre 2017 n. 18, art. 10 - Contributo a sostegno dell'acquisto di parrucche a favore di pazienti oncologici sottoposti a chemioterapia. Assegnazione delle risorse in favore della Aziende USL regionali”;
- DGR n. 1235 del 25.11.2018: “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 – prenotazione di impegno”;

➤ **Copertura delle perdite Pregresse**

- DGR 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”;
- DGR n. 967 del 10.09.2018: “Assegnazione, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, del risultato positivo di gestione della GSA relativo all'esercizio 2017 alla Azienda USL Umbria n. 2 e all'Azienda Ospedaliera di Perugia per la copertura delle perdite pregresse e all'Azienda Ospedaliera di Terni per la copertura del fondo di dotazione negativo”;
- Determinazioni Dirigenziali n. 13784 del 18.12.2018 e n. 14037 del 20.12.2018 relative all'erogazione, ai sensi dell'art. 30 del D.lgs. n. 118/2011, alle Aziende Sanitarie interessate del risultato positivo di gestione delle Gestione Sanitaria Accentrata dell'esercizio 2016 per la copertura delle perdite pregresse;

Considerato che la G.S.A. ha recepito nella propria contabilità economico-patrimoniale le deliberazioni sopra richiamate, oltre a tutti gli atti che hanno comportato impegno/liquidazione di spesa e accertamenti/riscossioni di entrata del Bilancio regionale aventi rilevanza contabile nell'ambito del perimetro della G.S.A.;

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;

Vista la D.G.R. n. 415 del 11/04/2019 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni;

Vista la determinazione dirigenziale n. 3614 del 16/04/2019 del Servizio “Ragioneria e fiscalità regionale” con la quale si è proceduto alle reimputazioni dell'entrata e della spesa e alle relative registrazioni contabili derivanti dalla modifica dell'esigibilità delle sottostanti obbligazioni;

Vista la DGR n. 523 del 30/04/2019 relativa al Disegno di Legge al “Rendiconto generale dell'amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2018”;

Viste le Determinazioni Dirigenziali n. 3998/2019, n. 5003/2019 e n. 5246/2019 di adozione del bilancio di esercizio 2018 Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Umbria ai sensi del D.Lgs. n. 118 e s.m.i.;

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 alle determinazioni sopra richiamate;

Considerato che nel corso dell'anno 2018 sono state acquisite, in sede di rendicontazione trimestrale, le previste certificazioni;

Considerato che il Bilancio di esercizio 2018 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 le seguenti note pec:

- n. 0086436 del 03.05.2019;
- n. 0099755 del 21.05.2019;
- n. 0104724 del 28.05.2019;

Preso atto che il Terzo Certificatore con nota pec n. 0105834 del 29/05/2019 ha trasmesso la Certificazione sul Bilancio di esercizio 2018 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 gestionale dell'esercizio 2018, a chiusura delle risultanze della contabilità economico-patrimoniale corrisponde ad euro 730.785,31;

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. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale. Resta fermo quanto stabilito dall'articolo 1, comma 6, dell'Intesa Stato-Regioni in materia sanitaria per il triennio 2010-2013, sancita nella riunione della*

conferenza permanente per i rapporti fra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano del 3 dicembre 2009.”;

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

Vista la legge regionale 27 dicembre 2018, n. 13 “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2019-2021”;

Vista la d.g.r. 28/12/2018 n. 1552 del: “Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2019-2021 di cui all’articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

Vista la d.g.r. 28/12/2018 n. 1553: “Approvazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2019-2021 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;

Ritenuto che tale atto si configura come improrogabile ed urgente ai fini del rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone all’art. 32, comma 7, che *“La Giunta Regionale approva i bilanci d’esercizio degli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell’articolo 19 entro il termine del 31 maggio dell’anno successivo a quello di riferimento ...(Omissis)”;*

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 delle Determinazioni Dirigenziali n.3998/201/,5003/2019 e n.5246/2019 di adozione del Bilancio di esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118”;
2. di prendere atto della Relazione del terzo certificatore di cui alla nota prot. n. 0105834 del 29/05/2019 attestante la certificazione del Bilancio dell’esercizio 2018 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 2018 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:
 - Schema di Stato Patrimoniale
 - Schema di Conto Economico

- Rendiconto finanziario
 - Nota Integrativa
 - Modello “CE” anni 2018-2017
 - Modello “SP” anni 2018-2017
 - Relazione sulla Gestione
 - Modello “LA” anni 2018-2017
 - 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
4. di prendere atto del risultato positivo dell’esercizio 2018 pari ad euro 730.785,31 e di quanto previsto a tale proposito dal richiamato art. 30 del D. Lgs. n. 118/2012;
5. di disporre la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione, 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 2018 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.

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; Si richiama a tale proposito la D.G.R. n. 1044 del 24.09.2018 recante ad oggetto: *“Direzione Regionale attività produttive. Lavoro, formazione e istruzione - Direzione regionale Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo Direzione Regionale Governo del territorio e paesaggio. Protezione civile, infrastrutture e mobilità -Interventi organizzativi”*.

Si evidenzia che il responsabile regionale terzo ha trasmesso con le seguenti note pec, nel corso dell’anno 2018, in sede di rendicontazione trimestrale, tutte le previste certificazioni:

- I TRIMESTRE 2018 Nota pec prot. 0097817-2018 del 11 maggio 2018
- II TRIMESTRE 2018 Nota pec prot. 0156621-2018 del 30 luglio 2018
- III TRIMESTRE 2018 Nota pec prot. 0235864-2018 del 5 novembre 2018
- IV TRIMESTRE 2018 Nota pec prot. 0027802-2019 del 12 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).

Il Responsabile della GSA ha provveduto all'adozione del bilancio di esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata, con Determinazioni Dirigenziali n. 3998/201/, n. 5003/2019 e n. 5246/2019 sulla base dei dati risultanti dal Rendiconto della Regione di cui alla Deliberazione n. 523 del 30.04.2019 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il Disegno di Legge recante "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2018".

Il Bilancio di esercizio 2018 della GSA evidenzia un utile pari ad euro 730.785,31 per il quale si fa espresso rinvio alle disposizioni previste dall'art. 30 del D. Lgs. 118/2012.

Il Bilancio di esercizio 2018 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 le seguenti note pec:

- n. 0086436 del 03.05.2019;
- n. 0099755 del 21.05.2019;
- n. 0104724 del 28.05.2019;

Il Terzo Certificatore con nota prot. n. 0105834 del 29/05/2019 ha trasmesso la Certificazione sul Bilancio di esercizio 2018 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 2018 della GSA, pertanto, si compone dei seguenti documenti:

- Schema di Stato Patrimoniale
- Schema di Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Modello "CE" anni 2018-2017
- Modello "SP" anni 2018-2017

- Relazione sulla Gestione
- Modello “LA” anni 2018-2017
- 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

Si fa presente che il presente documento si configura come improrogabile ed urgente ai fini del rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone all’art. 32, comma 7, che *“La Giunta Regionale approva i bilanci d’esercizio degli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell’articolo 19 entro il termine del 31 maggio dell’anno successivo a quello di riferimento ... (Omissis)”*.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. di prendere atto dei contenuti delle Determinazioni Dirigenziali n. 3998/201/, n. 5003/2019 e n. 5246/2019 di adozione del Bilancio di esercizio 2018 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118”;
2. di prendere atto della Relazione del terzo certificatore di cui alla nota prot. n. 0105834 del 29/05/2019 attestante la certificazione del Bilancio dell’esercizio 2018 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 2018 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:
 - Schema di Stato Patrimoniale
 - Schema di Conto Economico
 - Rendiconto finanziario
 - Nota Integrativa
 - Modello “CE” anni 2018-2017
 - Modello “SP” anni 2018-2017
 - Relazione sulla Gestione
 - Modello “LA” anni 2018-2017
 - 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
4. di prendere atto del risultato positivo dell'esercizio 2018 pari ad euro 730.785,31 e di quanto previsto a tale proposito dal richiamato art. 30 del D. Lgs. n. 118/2012;
5. di disporre la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione, 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 30/05/2019

Il responsabile del procedimento
Roberta Cenci

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 30/05/2019

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 31/05/2019

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 Antonio Bartolini ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 31/05/2019

Assessore Antonio Bartolini
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
