

Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1047 DEL 19/09/2016

OGGETTO: AZIENDE SANITARIE REGIONALI. PROVVEDIMENTI PER LA RICAPITALIZZAZIONE - COPERTURA DELLE PERDITE PREGRESSE IMPUTABILI AGLI AMMORTAMENTI NON STERILIZZATI E DEL FONDO DI DOTAZIONE.

		PRESENZE
Marini Catiusia	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

Efficace dal 19 SET. 2016

Il funzionario:

LA GIUNTA REGIONALE



Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto e la conseguente proposta dell'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 s.m.i.;

Richiamato in particolare l'art. 1, comma 2, laddove viene previsto che il Servizio sanitario nazionale assicura attraverso le risorse finanziarie individuate, i livelli essenziali e uniformi di assistenza, nel rispetto dei principi dell'equità nell'accesso all'assistenza, della qualità delle cure e della loro appropriatezza riguardo alle specifiche esigenze, nonché dell'economicità nell'impiego delle risorse;

Vista la legge 30 dicembre 2004, n. 311, e s.m.i. che detta disposizioni volte a garantire il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario da parte delle regioni;

Visto il decreto ministeriale 18 gennaio 2011 recante «Valutazione straordinaria delle procedure amministrative contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli istituti zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie, ivi compresi i policlinici universitari»;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, 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 artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42», e in particolare il Titolo II, recante «Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario»;

Visto il decreto ministeriale 15 giugno 2012 concernente «Nuovi modelli di rilevazione economica "Conto economico" (CE) e "Stato patrimoniale" SP delle aziende del Servizio sanitario nazionale»;

Visto il decreto ministeriale 17 settembre 2012, recante «Certificabilità degli enti del Servizio sanitario nazionale»;

Visto il decreto ministeriale 18 ottobre 2012, recante «Remunerazione prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti, assistenza ospedaliera di riabilitazione e di lungodegenza post acuzie e di assistenza specialistica ambulatoriale»;

Visto il decreto ministeriale 1° marzo 2013 «Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità»;

Richiamati gli art. 9 e 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 con i quali sono stati istituiti il Comitato permanente per la verifica dei LEA e il Tavolo di verifica degli Adempimenti regionali;

Richiamato il verbale della riunione congiunta del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali e del Comitato permanente per la verifica dei LEA del 24 marzo 2011 che relativamente al trattamento contabile degli ammortamenti non sterilizzati si conveniva che le Regioni dovessero provvedere alla copertura finanziaria di tutti gli ammortamenti non sterilizzati pregressi 2001-2010 e delle quote non ancora finanziate nell'arco temporale di venticinque anni, a partire dall'anno 2013;

Visti gli esiti del Tavolo di verifica degli adempimenti regionali della riunione del 12 luglio 2016 relativa all'esame del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2015;

Considerato che il Tavolo Adempimenti nel verbale della riunione del 12 luglio osserva quanto di seguito riportato: "...(*omissis*)... la circostanza di avere risorse alimentate da

finanziamento corrente da poter destinare a nuovi investimenti, richiede responsabilmente la copertura degli investimenti passati, in un arco temporale di gran lunga più breve di quello originariamente programmato quando la situazione economico patrimoniale era diversa da quella attuale. Il Tavolo richiama altresì la regione ad affrontare contestualmente la ricapitalizzazione dell'AO di Terni.”;

Valutato che dall'istruttoria effettuata dal Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie" della Direzione regionale "Salute, Welfare. Organizzazione e risorse umane" risultano ancora da coprire euro 12,477 milioni, relativi alla parte residua delle perdite pregresse, ed euro 4,851 milioni, relativi al Fondo di Dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

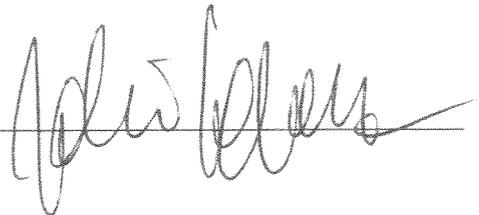
DELIBERA

- 1) di fare proprio il documento istruttorio e la conseguente proposta dell'Assessore, corredati dai pareri prescritti dal Regolamento interno della Giunta, che si allegano alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, rinviando alle motivazioni in essi contenute;
- 2) di disporre che l'integrale copertura delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e dell'Azienda USL Umbria n. 2 nonché del fondo di dotazione dell'Azienda Ospedaliera di Terni venga realizzata nell'arco temporale del quinquennio 2016-2020;
- 3) di approvare il programma riportato nel prospetto allegato (Allegato n. 1) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 4) di dare mandato al Direttore regionale alla "Salute, Welfare. Organizzazione e risorse umane" di trasmettere il presente provvedimento al Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 e alle Direzioni Generali delle Aziende Ospedaliere di Perugia e di Terni e dell'Azienda USL Umbria n. 2.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE



IL PRESIDENTE



DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: AZIENDE SANITARIE REGIONALI. PROVVEDIMENTI PER LA RICAPITALIZZAZIONE - COPERTURA DELLE PERDITE PREGRESSE IMPUTABILI AGLI AMMORTAMENTI NON STERILIZZATI E DEL FONDO DI DOTAZIONE.



Il Tavolo di verifica degli adempimenti regionali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze nel corso della riunione del 12 luglio 2016 relativa all'esame del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2015 ha richiesto alla Regione Umbria di presentare un piano per la copertura della parte residua delle perdite pregresse del Servizio Sanitario Regionale imputabili agli ammortamenti non sterilizzati antecedenti all'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (rimanenti 12,477 mln di euro) e del Fondo di dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni (4,851 mln di euro).

In data 23 agosto è pervenuto il verbale della suddetta riunione dal quale vengono dettagliati i rilievi di seguito riportati:

- Copertura perdite pregresse (12,477 mln di euro).

Il Tavolo, nel richiamare quanto già osservato in occasione della verifica dei conti 2014 in ordine alla necessità di affrontare la ricapitalizzazione degli ammortamenti non sterilizzati (copertura perdite pregresse) in un arco temporale di gran lunga più breve di quello originariamente programmato, richiede alla Regione di presentare entro il 30 settembre 2016 un piano per la copertura delle perdite pregresse.

- Fondo di dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni (4,851 mln di euro).

Il Tavolo chiede alla Regione di definire entro il 30 settembre 2016 le modalità di ricapitalizzazione dell'Azienda Ospedaliera Terni.

In conclusione, il Tavolo degli adempimenti, nel prendere atto del lavoro svolto dalla Regione Umbria, resta in attesa di conoscere, entro il 30 settembre 2016, le iniziative regionali in ordine alla ricapitalizzazione degli ammortamenti non sterilizzati pregressi (perdite pregresse) in un arco temporale di gran lunga più breve rispetto a quanto originariamente programmato nonché delle iniziative regionali volte alla ricapitalizzazione dell'Azienda Ospedaliera di Terni. Richiesta ritenuta dal Tavolo stesso coerente con la buona situazione economico patrimoniale del Servizio sanitario della Regione Umbria.

In particolare, il Tavolo Adempimenti nel verbale della riunione del 12 luglio osserva quanto di seguito riportato: *"...(omissis)... la circostanza di avere risorse alimentate da finanziamento corrente da poter destinare a nuovi investimenti, richiede responsabilmente la copertura degli investimenti passati, in un arco temporale di gran lunga più breve di quello originariamente programmato quando la situazione economico patrimoniale era diversa da quella attuale. Il Tavolo richiama altresì la regione ad affrontare contestualmente la ricapitalizzazione dell'AO di Terni."*

A tale proposito appare opportuno riepilogare la situazione della Regione Umbria e il percorso intrapreso a partire dal 2013 per la ricapitalizzazione delle Aziende Sanitarie regionali.

Prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n 118/2011, la Regione Umbria presentava (al 31.12.2011) una situazione patrimoniale con circa 72 milioni di perdite pregresse, imputabile agli ammortamenti "non sterilizzati" (vale a dire alla quota degli ammortamenti non neutralizzabili in termini di risultato d'esercizio corrente in quanto non finanziati da fonti di finanziamento esterne statali o regionali o derivanti da donazioni rispetto al finanziamento del fabbisogno sanitario corrente), poste contabili non considerate nella determinazione del risultato d'esercizio del SSR da parte del Tavolo Adempimenti e del Comitato LEA. In occasione della riunione congiunta del Tavolo per la verifica degli Adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei LEA del 24 marzo 2011 è stata condivisa una soluzione tecnica per il trattamento contabile degli ammortamenti non sterilizzati, convenendo che, a partire dall'anno 2013, le Regioni avrebbero dovuto provvedere alla copertura finanziaria degli ammortamenti non sterilizzati pregressi anni 2001-2010 e delle quote non ancora finanziate, nell'arco temporale di venticinque anni.

A tale scopo la Regione Umbria nel biennio 2013-2014 è intervenuta, in aggiunta al suddetto intervento, attraverso le misure di seguito enunciate:

- euro 29,448 milioni derivanti dall'attivazione dell'anticipazione di liquidità prevista dall'art. 3 del DL n. 35/2013;
- euro 5,254 milioni relativi all'impiego della somma derivante dal saldo positivo di mobilità sanitaria internazionale riferito al periodo 1995-2012 per la copertura delle perdite pregresse;
- euro 4,389 milioni per destinazione del risultato positivo di gestione della GSA dell'esercizio 2012 alla copertura delle perdite pregresse, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011;
- euro 2,336 milioni relativi al risultato positivo di gestione dell'esercizio 2013 delle Aziende Sanitarie destinato alla copertura delle perdite pregresse, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011;
- euro 4,754 milioni per destinazione del risultato positivo di gestione della GSA dell'esercizio 2013 alla copertura delle perdite pregresse, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011;
- euro 0,731 milioni relativi al risultato positivo di gestione dell'esercizio 2014 delle Aziende Sanitarie destinato alla copertura delle perdite pregresse, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011;
- euro 9,460 milioni per destinazione del risultato positivo di gestione della GSA dell'esercizio 2014 alla copertura delle perdite pregresse, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011.

A seguito delle suindicate misure, la situazione patrimoniale delle perdite pregresse (espresse in milioni di euro) del Servizio Sanitario regionale risulta la seguente:

AZIENDE SANITARIE	TOTALE DA COPRIRE AL 31.12.2014	RISULTATO DI GESTIONE AZIENDE ANNO 2015	TOTALE AL 31.12.2015	RISULTATO DI GESTIONE G.S.A. ANNO 2015	TOTALE DA COPRIRE AL 31.12.2015	TOTALE DA COPRIRE (INCLUSO FONDO DOTAZIONE A.O. (TERNI))
AZ. USL UMBRIA N. 1	0,00					
AZ. USL UMBRIA N. 2	-7,575	0,242	-7,333	1,368	-5,965	-5,965
AZ. OSP. PERUGIA	-8,296	0,291	-8,005	1,494	-6,512	-6,512
AZ. OSP. TERNI	0,00					-4,851
TOTALE REGIONE	-15,871	0,533	-15,338	2,862	-12,477	-17,328

In riferimento alla situazione sopra rappresentata il Tavolo degli Adempimenti, in occasione delle verifiche sul Consuntivo 2015, ha chiesto alla Regione Umbria di presentare un Piano di copertura che intervenga in un arco temporale significativamente più contenuto (rispetto ai 25 anni).

Il rilievo evidenziato dal Tavolo concerne, in particolare, la possibilità di effettuare rettifiche sul contributo corrente assegnato nell'anno, destinando risorse di parte corrente alla realizzazione di investimenti; somme che vengono "accantonate" dalle Aziende per investimenti futuri le quali, qualora non fossero state a tal fine impiegate, avrebbero concorso al risultato positivo di gestione da utilizzare, secondo la normativa vigente, a ripiano perdite pregresse.

Sulla base degli approfondimenti tecnici effettuati a seguito delle osservazioni evidenziate dal Tavolo di verifica degli adempimenti, si potrebbe ipotizzare l'integrale copertura delle perdite pregresse nell'arco temporale del quinquennio 2016-2020, secondo il programma di seguito dettagliato:

- **Copertura del Fondo di dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni negli esercizi 2016-2018** attraverso l'impiego delle risorse regionali stanziate annualmente per la copertura degli ammortamenti non sterilizzati e del fondo di dotazione (euro 1,5 milioni annui corrispondenti ad un totale di periodo pari a 4,5 milioni) e di una ulteriore quota (pari ad euro 0,351 milioni) che GSA o Azienda si impegnano a garantire;
- **Copertura delle perdite residuali dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e dell'Azienda USL Umbria n. 2 nel periodo 2016-2020** con:
 - a) risorse regionali rivenienti dagli impegni già effettuati nel periodo 2014-2015 per la copertura degli ammortamenti non sterilizzati di cui al verbale del Tavolo degli Adempimenti del 24.03.2011 (1,5 milioni annui per un totale di 3 milioni di euro);
 - b) risorse regionali destinate alla copertura degli ammortamenti non sterilizzati stanziate nel biennio 2019-2020 (1,5 milioni annui per un totale di 3 milioni di euro);

- c) analisi dei fondi rischi ed oneri accantonati in precedenza all'entrata in vigore del D.Lgs. n. 118/2011 e possibile rivalutazione secondo i nuovi principi contabili ovvero recupero di contributi in c/esercizio "accantonati" nell'esercizio 2015 per investimenti relativamente ad interventi non attivabili nel breve/medio periodo (4 milioni di euro). Copertura che, in entrambi i casi, trova fondamento nel rilievo mosso dal Tavolo degli Adempimenti e nel fatto che, qualora tali risorse non fossero state accantonate, avrebbero concorso al miglioramento del risultato di gestione;
- d) risorse che, nel periodo 2017-2020, la Regione si impegna a trattenere sul finanziamento del SSR di parte corrente per realizzare un utile della GSA da destinare a ripiano perdite pregresse (circa 600.000 euro l'anno) ovvero utili di gestione conseguiti dalle Aziende Sanitarie interessate.

Il programma ipotizzato prevede l'integrale copertura delle perdite pregresse nell'arco temporale del quinquennio 2016-2020, come dettagliato nell'Allegata Tabella (Allegato n. 1); qualora le Aziende Sanitarie interessate dovessero conseguire nello stesso periodo utili di gestione, gli stessi, come previsto dalla norma, saranno portati a riduzione delle rispettive perdite.

Tutto ciò premesso e considerato si propone alla Giunta Regionale l'adozione di un provvedimento con il quale si stabilisca:

- 1) di disporre che l'integrale copertura delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e dell'Azienda USL Umbria n. 2 nonché del fondo di dotazione dell'Azienda Ospedaliera di Terni venga realizzata nell'arco temporale del quinquennio 2016-2020;
- 2) di approvare il programma riportato nel prospetto allegato (Allegato n. 1) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 3) di dare mandato al Direttore regionale alla "Salute, Welfare. Organizzazione e risorse umane" di trasmettere il presente provvedimento al Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 e alle Direzioni Generali delle Aziende Ospedaliere di Perugia e di Terni e dell'Azienda USL Umbria n. 2.

Perugia, li 15/09/2016

L'istruttore
Milena Tomassini



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, li 15/09/2016

Il responsabile del procedimento
Milena Tomassini



PARERE DI LEGITTIMITÀ

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;

Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

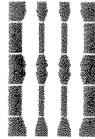
- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento.



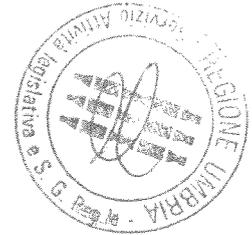
Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto.

Perugia li 15/09/2016

Il dirigente di Servizio
Milena Tomassini



Regione Umbria
Giunta Regionale



DIREZIONE REGIONALE SALUTE, WELFARE, ORGANIZZAZIONE E RISORSE UMANE

OGGETTO: AZIENDE SANITARIE REGIONALI. PROVVEDIMENTI PER LA RICAPITALIZZAZIONE - COPERTURA DELLE PERDITE PREGRESSE IMPUTABILI AGLI AMMORTAMENTI NON STERILIZZATI E DEL FONDO DI DOTAZIONE.

PARERE DEL DIRETTORE

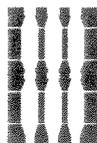
Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108:

- 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,

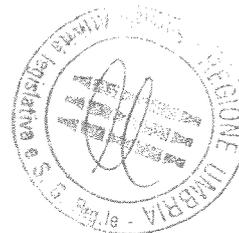
esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Perugia, lì 15/09/2016

IL DIRETTORE
- WALTER ORLANDI



Regione Umbria
Giunta Regionale



Assessorato alla Coesione sociale e Welfare

OGGETTO: AZIENDE SANITARIE REGIONALI. PROVVEDIMENTI PER LA RICAPITALIZZAZIONE - COPERTURA DELLE PERDITE PREGRESSE IMPUTABILI AGLI AMMORTAMENTI NON STERILIZZATI E DEL FONDO DI DOTAZIONE.

PROPOSTA ASSESSORE

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

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, li 15/09/2016

Assessore Luca Barberini

Si dichiara il presente atto urgente

Perugia, li

L'Assessore

REGIONE UMBRIA - PIANO COPERTURA DELLE PERDITE PREGRESSE E DEL FONDO DI DOTAZIONE

	TOTALE DA COPRIRE RI 31.12.2015	ANNO 2016 - QUOTA REGIONALE AMM.TI NON STERILIZZATI (anni 2014-2015)	ANNO 2016 - QUOTA REGIONALE AMM.TI NON STERILIZZATI (anno 2016)	ANNO 2016 - RECUPERO ACCANTONAMENTI PER INVESTIMENTI O FONDI IN PRECEDENZA ACCANTONATI	RESIDUO DA COPRIRE AL 31.12.2016	ANNO 2017 - QUOTA REGIONALE (AMM.TI NON STERILIZZATI + UTILE GSA)	RESIDUO DA COPRIRE AL 31.12.2017	ANNO 2018 - QUOTA REGIONALE (AMM.TI NON STERILIZZATI + UTILE GSA)	RESIDUO DA COPRIRE AL 31.12.2018	ANNO 2019 - QUOTA REGIONALE (AMM.TI NON STERILIZZATI + UTILE GSA)	RESIDUO DA COPRIRE AL 31.12.2019	ANNO 2020 - QUOTA REGIONALE (AMM.TI NON STERILIZZATI + UTILE GSA)	RESIDUO DA COPRIRE AL 31.12.2020
Az. USL Umbria n. 1	0				0		0		0		0		0
Az. USL Umbria n. 2	-5.964.953	1.500.000		2.000.000	-2.464.953	300.000	-2.164.953	300.000	-1.864.953	900.000	-964.953	964.953	0
Az. Ospedaliera Perugia	-6.511.728	1.500.000		2.000.000	-3.011.728	300.000	-2.711.728	300.000	-2.411.728	1.200.000	-1.211.728	1.211.728	0
Az. Ospedaliera Terni	-4.851.024		1.500.000		-3.351.024	1.500.000	-1.851.024	1.851.024	0		0	0	0
TOTALE REGIONE	-17.327.705	3.000.000	1.500.000	4.000.000	-8.827.705	2.100.000	-6.727.705	2.451.024	-4.276.681	2.100.000	-2.176.681	2.176.681	0

NOTA: IL PIANO NON TIENE CONTO DI EVENTUALI UTILI DI GESTIONE CHE DOVESSERO ESSERE CONSEGUITI NEL PERIODO.

Perugia, il 23 SET. 2016
 Per copia conforme
 all'originale.
 IL FUNZIONARIO

