



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1082 SEDUTA DEL 28/09/2017

OGGETTO: Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) della Regione Umbria.
Procedure amministrativo – contabili della Gestione Sanitaria Accentrata e
del Consolidato Sanitario Regionale.

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

Presidente: **Catiuscia Marini**

Segretario Verbalizzante: Catia Bertinelli

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 11 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

Allegato b).

Allegato A) I parte.

Allegato A) II parte.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **“Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) della Regione Umbria. Procedure amministrativo – contabili della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Sanitario Regionale”** 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 D.Lgs. n. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto l'articolo 1, comma 291, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, il quale dispone che *“con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie”*;

Richiamato il Patto per la Salute 2010-2012 (art. 11) che aveva previsto un impegno delle Regioni, ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso volto a garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo – contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente l'armonizzazione e la confrontabilità dei bilanci che ha previsto interventi significativi sui sistemi contabili delle aziende sanitarie, degli enti locali e delle Regioni.

Considerato che il citato D. Lgs. ha reso obbligatoria la tenuta della contabilità economico-patrimoniale per le Regioni e la redazione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato Sanitario Regionale;

Richiamato in particolare, l'art. 22 che ha previsto l'obbligo per le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario di individuare nella propria struttura organizzativa 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;

Richiamato altresì l'art. 22 comma 3 lettera d) che prevede l'individuazione di un responsabile regionale che certifichi, con riferimento alla gestione sanitaria accentrata presso la regione, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità, nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità;

Richiamata la propria Deliberazione n. 1594 del 16.12.2011 con la quale è stata individuata la GSA nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" dell'allora Direzione regionale "Salute e Coesione Sociale" ed è stato nominato quale Responsabile il Dirigente del Servizio citato;

Richiamata inoltre la DGR n. 742 del 25/06/2012 con cui è stato individuato il suddetto Terzo Certificatore;

Richiamato il Decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 17 settembre 2012, recante "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale*";

Visto il Decreto 1 marzo 2013 recate "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità" il quale ha previsto che gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;

Considerato che lo stesso DM 01/03/2013 ha definito lo schema del Percorso Attuativo della Certificabilità articolato su obiettivi e i tempi di realizzazione;

Richiamata la Deliberazione n. 662 del 24.06.2013 avente ad oggetto: "*D.M. 1 Marzo 2013 – Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità*";

Preso atto che il Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali, istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha approvato il PAC della Regione Umbria nella riunione del 21.10.2014 (data dalla quale decorrono i tempi di attuazione previsti dal DM 1 marzo 2013);

Richiamata la propria D.G.R. n. 1785 del 29.12.2014 recante "*D.M. 1 Marzo 2013 – Integrazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (DGR n. 662/2013)*";

Richiamata altresì la D.G.R. n. 767 del 29/6/2015 avente ad oggetto "*Percorso attuativo della certificabilità ex D.M. 1 marzo 2013 – Determinazioni*";

Richiamata inoltre la D.G.R. n. 1228 del 27.10.2015, con la quale Giunta Regionale ha approvato la Relazione periodica di accompagnamento al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC), relativamente alla prima annualità;

Richiamata la D.G.R. n. 1180 del 17.10.2016, con la quale la Giunta Regionale ha approvato la Relazione periodica con riferimento alla seconda annualità;

Preso atto che le scadenze programmate sono state realizzate nel rispetto della tempistica prevista;

Preso atto delle procedure redatte dal gruppo regionale costituito dal Dirigente responsabile del Servizio *“Programmazione economico-finanziaria degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie”*, coadiuvato dalla Posizione Organizzativa Professionale *“Attuazione della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato del Servizio Sanitario Regionale”* e dalla Posizione Organizzativa Sezione *“Pianificazione economico-finanziaria e controllo di gestione”*, relative alla GSA (Allegato A) e al Consolidato regionale (Allegato B);

Ritenuto opportuno formalizzare, con il presente atto, l'organico sistema di procedure riferite a GSA e Consolidato, facendo riserva di procedere periodicamente alla manutenzione e all'aggiornamento delle stesse;

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 approvare le procedure amministrativo – contabili relative alla Gestione Sanitaria Accentrata esito al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'Allegato A;
2. di approvare le procedure amministrativo – contabili relative al Consolidato Sanitario Regionale in esito al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'Allegato B;
3. di dare mandato al Servizio *“Programmazione economico-finanziaria degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie”* per l'aggiornamento periodico delle stesse;
4. di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale della Regione Umbria.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) della Regione Umbria. Procedure amministrativo – contabili della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Sanitario Regionale.

L'articolo 1, comma 291, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, dispone che *“con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie”*.

Il Patto per la Salute 2010-2012 (art. 11) aveva previsto che le Regioni e le Province Autonome si impegnassero anche in relazione all'attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso volto a garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo – contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili.

Successivamente il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nel perseguire l'obiettivo dell'armonizzazione e della confrontabilità dei bilanci, ha previsto interventi significativi sui sistemi contabili delle aziende sanitarie, degli enti locali e delle Regioni e ha reso obbligatoria la tenuta della contabilità economico-patrimoniale per le Regioni e la redazione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato Sanitario Regionale.

In particolare, l'art. 22 del suddetto Decreto ha previsto che le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario individuano nella propria struttura organizzativa 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 Delibera di Giunta n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi del suddetto art. 22, all'individuazione della GSA nell'ambito del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione” dell'allora Direzione regionale “Salute e Coesione Sociale” ed ha nominato quale Responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Allo stesso art. 22 comma 3 lettera d) si prevede inoltre che “Le regioni individuano un responsabile regionale che certifichi, con riferimento alla gestione sanitaria accentrata presso la regione:

1. i. in sede di rendicontazione trimestrale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;
2. ii. in sede di rendicontazione annuale, quando indicato al punto i), nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità”.

Il responsabile suddetto (“Terzo certificatore”) è stato individuato nel Dirigente del Servizio “Controllo di gestione, analisi finanziarie economiche e patrimoniali” dell’allora Direzione regionale “Risorse Umbria, Federalismo, risorse finanziarie umane e strumentali” con DGR n.742 del 25/6/2012.

Nel contesto descritto, il successivo Decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze in data 17 settembre 2012, recante “*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale*”, ha previsto che, con apposito successivo Decreto fossero definiti i requisiti comuni dei Percorsi Attuativi della Certificabilità e il termine massimo entro il quale tutti i citati percorsi attuativi avrebbero dovuto essere completamente realizzati.

Tale Decreto (“Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”) è stato adottato in data 1 marzo 2013: ai sensi di quanto disposto dall’art. 2, gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci.

Lo stesso DM 01/03/2013 (Allegato A) ha definito lo schema del Percorso Attuativo della Certificabilità articolato su 53 obiettivi, a loro volta suddivisi in 9 aree tematiche (Requisiti Generali, GSA, Consolidato Regionale, Immobilizzazioni, Rimanenze, Ricavi e Crediti, Tesoreria, Patrimonio Netto, Debiti e Costi) e i tempi di realizzazione.

Le Regioni hanno pertanto avviato il relativo Percorso 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.

La Regione Umbria, con Deliberazione n. 662 del 24.06.2013 avente ad oggetto: “*D.M. 1 Marzo 2013 – Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità*”, ha approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità, nel quale sono stati riportati una serie di obiettivi e di conseguenti azioni (scadenzate nel triennio di validità), volti alla definizione per le Aziende Sanitarie regionali, per la G.S.A. e per il consolidato di un modello di organizzazione, gestione e controllo costituito da un insieme di regole e procedure per consentire (attraverso un adeguato processo) il monitoraggio dei principali rischi.

Successivamente, il Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali, istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (ai sensi dell'art. 12, comma 1, dell'Intesa Stato Regioni del 23 Marzo 2005), nella riunione intervenuta in data 21.10.2014, conclusiva della verifica degli adempimenti dell'anno 2013, nell'esaminare la documentazione istruttoria, ha analizzato il documento contenente il PAC dell'Umbria, in considerazione della necessità di effettuare le valutazioni circa tale adempimento. Dal verbale trasmesso in data 12.12.2014, che sinteticamente si riporta, è emerso quanto segue: *“Il Tavolo valuta che il PAC regionale è approvato, subordinatamente al recepimento delle prescrizioni/raccomandazioni evidenziate nel presente verbale...(omissis)... Il PAC debitamente modificato e/o integrato, dovrà essere approvato entro il 31 dicembre 2014 e tempestivamente inviato al Tavolo”.*

Conseguentemente la Giunta Regionale con D.G.R. n. 1785 del 29.12.2014 ha recepito le indicazioni formulate dal Tavolo il quale ha tuttavia ritenuto di acquisire ulteriori approfondimenti, formulando delle raccomandazioni in ordine a specifiche aree.

A tal fine, il Gruppo di Coordinamento regionale ha proceduto al necessario aggiornamento e la Giunta Regionale ha adottato la D.G.R. n. 767 del 29/6/2015 avente ad oggetto *“Percorso attuativo della certificabilità ex D.M. 1 Marzo 2013 – Determinazioni”*, recependo le raccomandazioni relative alle specifiche aree e procedendo, conseguentemente, all'aggiornamento delle scadenze delle singole azioni previste.

Il Tavolo di verifica degli adempimenti in occasione della verifica degli adempimenti in data 14 luglio 2015 ha valutato adeguate le integrazioni disposte con la D.G.R. n. 767 del 29.6.2015, validando il PAC già approvato nella seduta del 21.10.2014 (data dalla quale decorrono i tempi di attuazione previsti dal DM 1 marzo 2013).

Con D.G.R. n. 1228 del 27.10.2015, la Giunta Regionale ha approvato la Relazione periodica di accompagnamento al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC), relativamente alla prima annualità e il Tavolo di verifica degli adempimenti in occasione dell'analisi degli Adempimenti, ha evidenziato che le azioni in scadenza entro settembre 2015 *“sono state pienamente implementate”* e che *“la Regione sta proseguendo secondo le scadenze programmate”*.

Successivamente con D.G.R. n. 1180 del 17.10.2016 la Giunta Regionale ha approvato la Relazione periodica con riferimento alla seconda annualità, il cui esame da parte del Tavolo Adempimenti risulta tuttora in corso.

Nel prendere atto che le scadenze programmate sono state realizzate nel rispetto della tempistica prevista, il gruppo regionale costituito dal Dirigente responsabile del Servizio *“Programmazione economico-finanziaria degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie”*, coadiuvato dalle

seguenti posizioni organizzative:

Posizione Organizzativa Professional "*Attuazione della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato del Servizio Sanitario Regionale*";

Posizione Organizzativa Sezione "*Pianificazione economico-finanziaria e controllo di gestione*"

ha proceduto alla redazione delle Linee guida previste relativamente a GSA (Allegato A) e Consolidato regionale (Allegato B).

A tale proposito si rende ora opportuno formalizzare, con il presente atto, l'organico sistema di procedure riferite a GSA e Consolidato, facendo riserva di procedere periodicamente alla manutenzione e all'aggiornamento degli stessi

Si riepiloga di seguito il dettaglio dei documenti di cui agli Allegati A e B

Allegato A:

- Regolamento per la redazione del Libro giornale e libro degli inventari
- Regolamento di funzionamento della GSA
- Regolamento verifiche del Terzo Certificatore
- Regolamento della gestione dei dati contabili della GSA
- Procedura tesoreria GSA
- Manuale delle procedure GSA
- Procedure relative a crediti/debiti infragruppo (GSA – Aziende) e verso Regione

Allegato B:

- Regolamento per la gestione e la riconciliazione delle partite infragruppo
- Manuale delle procedure di consolidamento aggiornato al D. Lgs. 118/2011
- Linee guida regionali relative al trattamento contabile dei crediti verso lo Stato e verso la Regione
- Linee guida regionali relative al trattamento contabile dei crediti/debiti infragruppo (GSA - Aziende) e verso la Regione.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

1. di approvare le procedure amministrativo – contabili relative alla Gestione Sanitaria Accentrata in esito al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'Allegato A
2. di approvare le procedure amministrativo – contabili relative al Consolidato Sanitario Regionale in esito al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) di cui all'Allegato B
3. di dare mandato al Servizio *“Programmazione economico-finanziaria degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie”* per l'aggiornamento periodico delle stesse;
4. di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale della Regione Umbria.

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 21/09/2017

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 21/09/2017

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 21/09/2017

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 21/09/2017

Assessore Luca Barberini
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
