



# Regione Umbria

Giunta Regionale

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

**N. 527                      SEDUTA DEL    29/06/2020**

**OGGETTO:** Bilancio di esercizio 2019 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

		PRESENZE
Tesei Donatella	Presidente della Giunta	Presente
Morroni Roberto	Vice Presidente della Giunta	Presente
Agabiti Paola	Componente della Giunta	Presente
Coletto Luca	Componente della Giunta	Presente
Fioroni Michele	Componente della Giunta	Presente
Melasecche Germini Enrico	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Avv. Maria Balsamo

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:

**Allegato A) Schema di Stato Patrimoniale.**

**Allegato B) Schema di Conto Economico.**

**Allegato C) Rendiconto Finanziario 2019.**

**Allegato D) Nota Integrativa GSA.**

**Allegato D1) Modello Ministeriale CE 2019.**

**Allegato D2) Modello ministeriale CE 2018.**

**Allegato D3) Modello Ministeriale SP 2019.**

**Allegato D4) Modello ministeriale SP 2018.**  
**Allegato E Relazione sulla Gestione.**  
**Allegato E1) Modello Ministeriale LA 2019.**  
**Allegato E2) Modello ministeriale LA 2018.**  
**Allegato G) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2019.**  
**Relazione Terzo Certificatore.**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **“Bilancio di esercizio 2019 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i. ”** e la conseguente proposta di 'Assessore Luca Coletto

**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, ma che a seguito dello stato emergenziale Covid, per il 2020 è slittato al **30 giugno**, secondo quanto stabilito dall'art. 107 comma 3 lett. a) del Decreto legge 17.03.2020 n. 18 convertito in legge n. 27 del 24.04.2020;

**Visto** il Decreto del Ministero della Salute 24 maggio 2019 pubblicato sul Supplemento ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 con il quale sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica "Conto economico" (CE), "Stato Patrimoniale" (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.

**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;

**Dato atto** che tale Percorso ha previsto una serie di obiettivi e di conseguenti azioni (scadenzate nel triennio di validità), 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 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;

**Considerato** che nell'anno 2019, 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. 798 del 11.06.2019 avente ad oggetto: "Incarico dirigenziale di Responsabile ad interim del Servizio "Programmazione economico- finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie" con la quale la Giunta Regionale ha disposto il conferimento dell'incarico

dirigenziale ad interim, per la responsabilità del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie” e successivi atti di proroga;

**Richiamati** i seguenti provvedimenti di Giunta Regionale:

Finanziamento ordinario corrente indistinto e vincolato

- 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. 986 del 08.08.2019 avente ad oggetto: *“Riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2019”*;
- DGR n. 1159 del 21.10.2019 avente ad oggetto: *“Ulteriore riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2019. Indirizzi per acquisto di beni e servizi”*;
- DGR n. 1264 del 18.12.2019 avente ad oggetto: *Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2019 - quote vincolate e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l’esercizio 2020*

Finanziamento Livelli Essenziali Aggiuntivi di Assistenza

- DGR n. 1235 del 25.11.2018: *“Legge Regionale 27 dicembre 2018 n. 12, art. 12 – Prestazioni livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA. Determinazioni.”*;
- 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 e L.R. 27 dicembre 2018, n. 12 - Servizio di consulenza estetica finalizzato al miglioramento della qualità di vita di pazienti oncologici. Assegnazione delle risorse in favore della Aziende USL regionali”*;

**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, (data ce, a seguito della pandemia Covid, ex. D:L. 18/2020) è slittato al 31 maggio) per consentire la parifica delle sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti;

**Richiamate** le DD n. 4583/2020 e n. 5573/2020 con le quali, nelle more dell’approvazione formale del Rendiconto regionale, il Responsabile della GSA ha adottato il bilancio della Gestione Sanitaria

Accentrata dell'esercizio 2019 sulla base dei dati di pre-consuntivo risultanti dal Rendiconto alla data del 11 maggio 2020, ritenendo prioritario il rispetto dei termini di cui al sopra richiamato D.lgs. n. 118/2011;

**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. 798 del 11.06.2019 recante: "DGR n. 619/2019 - Informazione" e s.m.i.;

**Considerato** che nel corso dell'anno 2019 sono state acquisite, in sede di rendicontazione trimestrale, le previste certificazioni;

**Considerato** che il Bilancio d'esercizio 2019 della GSA è stato sottoposto, unitamente ad ogni suo allegato, al Terzo Certificatore al fine di acquisire la certificazione annuale prevista dall'art. 22, comma 3 lettera d) del D.Lgs. 118/2011;

**Preso** atto che il Terzo Certificatore con nota pec. N. 0108660 del 25.06.2020 ha trasmesso la certificazione sul Bilancio di esercizio 2019 della GSA prevista dal sopra richiamato art. 22;

**Rilevato** che il risultato gestionale dell'esercizio 2019, a chiusura delle risultanze della contabilità economico-patrimoniale corrisponde ad euro 110.102,44;

**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."*;

**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)"*; che a seguito dello stato emergenziale Covid, per il 2020 è slittato al 30 giugno, secondo quanto stabilito dall'art. 107 comma 3 lett. a) del Decreto Legge 17.03.2020 n. 18 convertito in legge n. 27 del 24.04.2020.

**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 28 febbraio 2000, n. 13;

**Visto** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

**Vista** la legge regionale 20/03/2020, n. 3 recante "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2020-2022";

**Vista** la D.G.R. n. 193 del 25/03/2020 di approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2020-2022 di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

**Vista** la D.G.R. n. 194 del 25/03/2020 di approvazione del Bilancio finanziario gestionale di previsione 2020-2022 ai sensi all'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

**Vista** la D.G.R. n. 476 del 17/06/2020 di approvazione dell'aggiornamento del Bilancio finanziario gestionale di previsione 2020-2022 ai sensi all'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

**Vista** la D.G.R. n. 123 del 15/02/2016 avente ad oggetto "Disposizioni transitorie per la gestione delle variazioni al Bilancio di Previsione";

**Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

**Visto** il Regolamento interno di questa Giunta;

**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.4583/2020 e n. 5573/2020 di adozione del Bilancio di esercizio 2019 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. 0108660 del 25.06.2020 attestante la certificazione del Bilancio dell'esercizio 2019 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 2019 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 2019-2018
- Modello "SP" anni 2019-2018

- Relazione sulla Gestione
  - Modello “LA” anni 2019-2018
  - Relazione Indice di tempestività dei pagamenti
  - Relazione del Terzo Certificatore
4. di prendere atto del risultato positivo dell’esercizio 2019 pari ad euro 110.102,44 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 2019 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. 798 del 11.06.2019 avente ad oggetto:” incarico dirigenziale ad interim del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie” e successivi atti di proroga, la Giunta Regionale ha disposto il conferimento dell’incarico dirigenziale ad interim, per la responsabilità del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie” ed è stato conferito l’incarico di responsabile del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie”.

Con le deliberazioni n. 742/2012 e 1044/2018, la Giunta regionale ha individuato il dirigente del Servizio Controllo di gestione, analisi finanziarie, economiche e patrimoniali, quale terzo responsabile regionale con riferimento alla GSA presso la Regione Umbria.

Nel corso dell’anno 2019 sono state acquisite, in sede di rendicontazione trimestrale, le previste certificazioni.

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.

L’art. 31 del medesimo Decreto Legislativo dispone che il bilancio d’esercizio sia adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione. Infine, di norma, il comma 7 dell’art. 32 dispone che la Giunta Regionale approva il bilancio d’esercizio della GSA entro il termine del 31 maggio dell’anno successivo a quello di riferimento, ma a seguito dello stato emergenziale Covid, per il 2020 è slittato al 30 giugno, secondo quanto stabilito dall’art. 107 comma 3 lett. a) del Decreto Legge 17.03.2020 n. 18 convertito in legge n. 27 del 24.04.2020.

Il Decreto del Ministero della Salute 24 maggio 2019 pubblicato sul Supplemento ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 ha adottato i nuovi modelli di rilevazione economica

“Conto Economico” (CE), “Stato Patrimoniale” (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale.

Il Responsabile della GSA ha provveduto all’adozione del bilancio di esercizio 2019 della Gestione Sanitaria Accentrata, con Determinazioni Dirigenziali n. 4583/2020, n. 5573/2020 sulla base dei dati risultanti dalla bozza di DGR relativa al Disegno di Legge al “Rendiconto generale dell’amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2019”.

Il Bilancio di esercizio 2019 della GSA evidenzia un utile pari ad euro 110.102,44 per il quale si fa espresso rinvio alle disposizioni previste dall’art. 30 del D. Lgs. 118/2012.

Il Bilancio di esercizio 2019 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. prot. n. 99194 del 11.06.2020.

Il Terzo Certificatore con nota prot. n. 0108660 del 25.06.2020 ha trasmesso la Certificazione sul Bilancio di esercizio 2019 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 e rendiconto finanziario), corrispondono alle risultanze della contabilità riconciliati con i dati finanziari di consuntivo;

Il Bilancio di esercizio 2019 della GSA, pertanto, si compone dei seguenti documenti:

- Schema di Stato Patrimoniale
- Schema di Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Modello “CE” anni 2019-2018
- Modello “SP” anni 2019-2018
- Relazione sulla Gestione
- Modello “LA” anni 2019-2018
- Relazione Indice di tempestività dei pagamenti
- 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)”*. , che a seguito dello stato emergenziale Covid, per il 2020 è slittato al 30 giugno, secondo quanto stabilito dall'art. 107 comma 3 lett. a) del Decreto Legge 17.03.2020 n. 18 convertito in legge n. 27 del 24.04.2020.

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

1-di prendere atto dei contenuti delle Determinazioni Dirigenziali n. 4583/2020 e n. 5573/2020 di adozione del Bilancio di esercizio 2019 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. 0108660 del 25/06/2020 attestante la certificazione del Bilancio dell'esercizio 2019 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 2019 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 2019-2018
- Modello “SP” anni 2019-2018

- Relazione sulla Gestione
- Modello “LA” anni 2019-2018
- Relazione Indice di tempestività dei pagamenti
- Relazione del Terzo Certificatore

4--di prendere atto del risultato positivo dell’esercizio 2019 pari ad euro 110.102,44 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, li 29/06/2020

Il responsabile del procedimento  
- Adele Lamoglie

**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 29/06/2020

Il dirigente del Servizio  
Programmazione economico finanziaria  
delle aziende sanitarie

- Adele Lamoglie  
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 29/06/2020

IL DIRETTORE  
DIREZIONE REGIONALE SALUTE E WELFARE  
- Claudio Dario  
Titolare

**FIRMATO**

Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

### **PROPOSTA ASSESSORE**

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

**propone**

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, li 29/06/2020

Assessore Luca Coletto  
Titolare

**FIRMATO**  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---