



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1321 SEDUTA DEL 30/12/2019

OGGETTO: Bilancio Preventivo Economico 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata e Bilancio Preventivo Economico 2020 Consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.

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

Presidente: **Donatella Tesei**

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 1_BEP 2020 GSA.

ALLEGATO 2_BEP 2020 CONS.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Bilancio Preventivo Economico 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata e Bilancio Preventivo Economico 2020 Consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.**” e la conseguente proposta di 'Assessore Luca Coletto

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;

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:

- del Bilancio Preventivo Economico annuale 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) (Allegato 1), elaborato ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 118/2011 e redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del medesimo D.Lgs. 118/2011;
- del Bilancio Preventivo Economico annuale consolidato 2020 (Allegato 2), elaborato ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 e delle disposizioni del D.Lgs. 127/1991, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. 118/2011;

2) di dare atto che i Bilanci Preventivi Economici annuali di cui sopra includono il *Conto Economico preventivo* ed il *Piano dei flussi di cassa prospettici* redatti secondo lo schema di Conto Economico e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26 del D.Lgs. 118/2011, al Conto Economico preventivo è allegato il *Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e ss.mm.ii., ed infine è corredato dalla *Nota illustrativa*, dal *Piano triennale degli investimenti* e dalla *Relazione redatta dal responsabile della GSA*;

3) di dare atto che i Bilanci di cui ai punti precedenti sono stati predisposti in coerenza con la programmazione economico-finanziaria della Regione;

4) di approvare:

- il **Bilancio Preventivo Economico annuale 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata Allegato 1** al presente atto di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
- il **Bilancio preventivo economico annuale consolidato 2020 del Servizio Sanitario Regionale Allegato 2** al presente atto di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

5) di disporre la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione ai sensi del comma 5 dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 7 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Bilancio Preventivo Economico 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata e Bilancio Preventivo Economico 2020 Consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e ss.mm.ii. 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” si introduce, come noto, 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, il Titolo II reca i principi contabili generali e applicati per il Settore Sanitario e prevede poi, per le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario, l’obbligo 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.

La Regione Umbria con Delibera della Giunta regionale n. 1594 del 16.12.2011 ha quindi provveduto all’individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione nell’ambito del Servizio “Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie” dell’allora Direzione Regionale “Salute e Coesione Sociale” nominando quale responsabile, il Dirigente del Servizio.

La GSA rappresenta pertanto una funzione nell’ambito del Servizio suddetto le cui competenze sono poste in essere dal Responsabile, coadiuvato dalle risorse delle seguenti posizioni organizzative:

- P.O.P. “*Gestione Sanitaria Accentrata e Bilancio Consolidato del Servizio Sanitario Regionale*”;
- Sezione “*Pianificazione economico-finanziaria e controllo di gestione*”;

L’art. 25 del D.Lgs. 118/2011 ha poi stabilito che le Regioni, ove ricorrano le condizioni, per la suddetta GSA, predispongono un **Bilancio Preventivo Economico annuale** il quale include un *Conto*

Economico preventivo e un *Piano dei flussi di cassa prospettici* redatti secondo lo schema di Conto Economico e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26 del D.Lgs. n. 118/2011. Al Conto Economico preventivo deve essere inoltre allegato un *Conto Economico dettagliato (mod. CE)* di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e ss.m.ii. Occorre a tale proposito evidenziare che con Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 è stato aggiornato il Conto economico dettagliato, in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs. 118/2011 e con successivo Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 lo schema di Conto economico (previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011) è stato allineato al suddetto Conto Economico dettagliato (CE). Altresì, con Decreto del 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (G.U.C.E. del 25 giugno 2019 n. 147 - S.O. n. 23) sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica che hanno modificato quelli previsti con i Decreti sopra citati. Il Bilancio è poi corredato da una *Nota illustrativa*, dal *Piano triennale degli investimenti* e da una *Relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata*. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio Preventivo Economico annuale, la relazione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata evidenzia poi i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali mentre il piano degli investimenti definisce gli investimenti previsti nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

BEP 2020 – G.S.A. (ALLEGATO 1)

Ai sensi dell'art. 32, la Giunta Regionale approva il Bilancio Preventivo Economico annuale della GSA entro il **31 dicembre** dell'anno precedente a quello cui il Bilancio si riferisce ed entro sessanta giorni dalla data di approvazione il bilancio in oggetto è pubblicato integralmente sul sito internet della Regione.

Il Bilancio di previsione 2020 della GSA è stato predisposto sulla base delle risorse finanziarie di parte corrente dell'anno in corso, principio ammesso anche dal Tavolo di verifica degli Adempimenti del MEF che prevede, in assenza di atto formale di assegnazione, l'opportunità di far riferimento alle più recenti assegnazioni al momento note. Si è inoltre tenuto conto del fatto che alla data di predisposizione del Bilancio previsionale della GSA è stato approvato dalla Giunta Regionale il Disegno di Legge per l'attivazione dell'istituto dell'esercizio provvisorio, con validità fino al 31 marzo 2020. Altresì si è considerato anche il fatto che l'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2020 e per il triennio 2020-2022 nonché del Nuovo Patto per la Salute 2019-2021 non è concluso, rendendo pertanto incerto il quadro finanziario delle risorse del SSR non essendo, tra l'altro, noti i criteri di riparto definitivi.

Infine si è fatto riferimento anche alle seguenti valutazioni/documentazioni:

- Intesa Stato-Regioni del 6 giugno 2019 (Rep. Atti n. 88/CSR) concernente il riparto tra le

Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2019;

- Intesa Stato-Regioni del 6 giugno 2019 (Rep. Atti n. 89/CSR) degli obiettivi di Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2019;
- Intesa Stato-Regioni del 6 giugno 2019 (Rep. Atti n. 90/CSR) concernente il riparto tra le Regioni delle Quote premiali per l'anno 2019;
- D.G.R. n. 986 del 8 agosto 2019 "Riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019;
- D.G.R. n. 1159 del 21 ottobre 2019 "Ulteriore riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019. Indirizzi per acquisto di beni e servizi.";
- D.G.R. n. 1264 del 18 dicembre 2019 "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";
- il rendiconto alla data del 30.11.2019;

Il presente bilancio risulta predisposto sulla base dei criteri di seguito esplicitati.

✓ entrate e spese afferenti al fabbisogno di parte corrente - quota indistinta:

Le previsioni, sia di entrata che di spesa, sono state effettuate con riferimento alle risorse disponibili per l'anno in corso (esercizio 2019) e risultanti dai documenti sopra citati relativi alle Intese Stato-Regioni ed agli atti Deliberativi della Giunta Regionale adottati sempre nel corso dell'anno 2019.

Il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, stante l'incertezza del quadro normativo a livello statale e regionale, ha provveduto ad una stima prudenziale delle risorse, facendo riferimento anche ad una valutazione comparativa ponderata con quanto espresso in occasione della formazione del bilancio previsionale per l'esercizio 2019, approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1351 del 26 novembre 2018 "Bilancio Preventivo Economico 2019 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii..

Con riferimento alle spese si è proceduto all'iscrizione della quota annua del "Fondo autorizzazione regionale per il risarcimento danni da responsabilit  sanitaria di ambito sovrazionale" in corrispondenza del quale, in forza della L.R. n. 8/2013, della DGR n. 438/2013 e della L.R. n. 5/2016, si   proceduto a prevedere un accantonamento corrispondente al livello previsto nei precedenti esercizi e pari ad Euro 13,5 mln.

✓ entrate e spese afferenti al fabbisogno di parte corrente – quota vincolata:

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto dei principi sopra riportati per la *“quota indistinta”*, fermo restando che, nel rispetto della richiamata valutazione prudenziale della stima, il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata ha ritenuto di dover prendere a riferimento i valori espressi in occasione della formazione del bilancio previsionale per l'esercizio 2019 riconsiderati alla luce dell'incerto quadro normativo statale e regionale ad oggi esistente.

✓ entrate e spese afferenti ai capitoli che rientrano del Titolo I del D. Lgs. 118/2011:

Le previsioni sono state effettuate sulla base degli stanziamenti risultanti per l'anno in corso e risultanti dal rendiconto alla data del 30.11.2019, riconsiderati nell'ottica complessiva di una valutazione prudenziale;

✓ entrate e spese relative al payback:

Le previsioni sono state effettuate tenendo conto delle somme effettivamente introitate alla data del 30.11.2019 e dell'andamento degli incassi rilevati sino alla data del presente atto.

BEP 2020 – CONSOLIDATO DEL SSR (ALLEGATO 2)

Ai sensi dell'art. 32, la Giunta Regionale approva i Bilanci Preventivi Economici annuali delle regioni e delle aziende sanitarie entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono.

Inoltre, ai sensi degli artt. 22 e 32 la GSA predispone il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della Gestione Accentrata e delle Aziende Sanitarie regionali, che la Giunta Regionale approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui il Bilancio si riferisce.

Tale Bilancio preventivo consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il Bilancio preventivo economico annuale dei singoli enti, con stessa struttura e contenuto.

Al fine di adempiere alle disposizioni sopra richiamate, il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2020 della GSA come risulta da Allegato 1 alla presente deliberazione.

Si richiamano inoltre i seguenti provvedimenti delle Aziende Sanitarie regionali con i quali sono stati adottati dalle Aziende medesime i bilanci preventivi dell'anno 2020 e con riferimento ai quali i rispettivi Collegi Sindacali hanno espresso la seguente valutazione: “parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali”:

- Deliberazione del Commissario Straordinario dell'Azienda USL Umbria n. 1 n. 1635 del 20.12.2019;
- Deliberazione del Commissario Straordinario dell'Azienda USL Umbria n. 2 n. 700 del 20.12.2019 ;

- Deliberazione del Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliera di Perugia n. 1309 del 23.12.2019;
- Deliberazione del Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliera di Terni n. 855 del 19.12.2019;

I Bilanci preventivi economici annuali 2020 delle Aziende Sanitarie USL Umbria 1, USL Umbria 2 e delle Aziende Ospedaliere di Perugia e di Terni sono stati sottoposti all'approvazione della Giunta Regionale nella seduta del 27 dicembre 2019.

Sulla base dei suddetti documenti, è stato predisposto, il presente Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale dell'esercizio 2020.

L'art. 32 comma 2 prevede che, per la redazione dei Bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante "Attuazione delle Direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della Legge 26/03/1990 n. 69", fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto Legislativo n.118/2011. A tale proposito occorre richiamare il DM Salute, emanato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, il 17 settembre 2012 che ha approvato parte della casistica applicativa, rinviando a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Nelle more dell'emanazione dei suddetti decreti, il Bilancio preventivo consolidato del SSR riferito all'annualità 2019 è stato redatto sulla base delle disposizioni del D. Lgs. n. 127/1991 e di quanto previsto dal D. Lgs n. 118/2011 e s.m.i...

In particolare, il consolidamento è stato effettuato secondo i principi dell'art. 31 del D. Lgs. n. 127/1991, riprendendo tutti i proventi e gli oneri contenuti nei bilanci preventivi delle entità rientranti nell'area del consolidamento, con l'elisione delle sole operazioni effettuate tra gli enti medesimi (c.d. operazioni infragruppo).

Con riferimento alla stima del Fondo Sanitario Regionale, si forniscono le seguenti precisazioni riguardo le voci più significative.

- I Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto sono previsti pari ad euro 1.630.065.182. L'importo è coerente con le linee guida fornite per il preventivo 2019 incrementate della misura dell'1,5% e delle risorse stanziare nel Bilancio regionale 2019 con riferimento agli specifici capitoli;
- I Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato sono previsti pari ad euro 38.500.000,00. La previsione è stata effettuata in via prudenziale visto il quadro normativo nazionale e regionale tuttora incerto e non definito.

Con riferimento alla Non Autosufficienza non è stata operata nessuna rettifica in quanto non inclusa nella previsione dalle aziende regionali.

Sono state altresì operate delle riclassificazioni di alcuni elementi di costo al fine di garantire l'uniformità dei criteri di valutazione a livello consolidato.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta Regionale:

1) di prendere atto:

- del Bilancio Preventivo Economico annuale 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) (Allegato 1), elaborato ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 118/2011 e redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del medesimo D.Lgs. 118/2011;
- del Bilancio Preventivo Economico annuale consolidato 2020 (Allegato 2), elaborato ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 e delle disposizioni del D.Lgs. 127/1991, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. 118/2011;

2) di dare atto che i Bilanci Preventivi Economici annuali di cui sopra includono il *Conto Economico preventivo* ed il *Piano dei flussi di cassa prospettici* redatti secondo lo schema di Conto Economico e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26 del D.Lgs. 118/2011, al Conto Economico preventivo è allegato il *Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e ss.mm.ii., ed infine è corredato dalla *Nota illustrativa*, dal *Piano triennale degli investimenti* e dalla *Relazione redatta dal responsabile della GSA*;

3) di dare atto che i Bilanci di cui ai punti precedenti sono stati predisposti in coerenza con la programmazione economico-finanziaria della Regione;

4) di approvare:

- il **Bilancio Preventivo Economico annuale 2020 della Gestione Sanitaria Accentrata Allegato 1** al presente atto di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
- il **Bilancio preventivo economico annuale consolidato 2020 del Servizio Sanitario Regionale Allegato 2** al presente atto di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

5) di disporre la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione ai sensi del comma 5 dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 7 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014.

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 28/12/2019

Il responsabile del procedimento
- Riccardo Ferrini

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 28/12/2019

Il dirigente del Servizio
Programmazione economico-finanziaria
degli investimenti e controllo di gestione
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 30/12/2019

IL DIRETTORE
DIREZIONE REGIONALE SALUTE, WELFARE,
SVILUPPO ECONOMICO, ISTRUZIONE,
UNIVERSITÀ, DIRITTO ALLO STUDIO
- Luigi Rossetti
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, lì 30/12/2019

Assessore Luca Coletto
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
