Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 732 DEL 29/06/2016

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2015 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011.

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

Presidente: Catiuscia Marini

Segretario Verbalizzante: Catia Bertinelli

Efficace dal . 04/07/2016 Il funzionario:FIRMATO

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto e la conseguente proposta dell'Assessore Antonio Bartolini;

Preso atto:

a) del parere favorevole di regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;
b) del parere favorevole sotto il profilo della legittimità espresso dal Dirigente competente;
c) del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

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

Visto il Regolamento interno di questa Giunta;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011 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" e s.m.i.;

Richiamato l'art. 19 del citato Decreto Legislativo che disciplina le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci degli Enti del SSR;

Richiamato inoltre l'art. 22 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 per la rilevazione delle operazioni finanziate con risorse destinate al servizio sanitario regionale;

Considerato che lo stesso art. 22 prevede altresì che il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata è tenuto alla redazione del bilancio consolidato mediante il consolidamento dei conti della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali;

Richiamato l'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 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 dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 comma 3 la nota integrativa deve 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, e la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA;

Considerato il comma 1 dell'art. 32 che prevede che la Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione sottoponga all'approvazione della Giunta Regionale il Bilancio d'esercizio consolidato del servizio sanitario regionale che include i Bilanci di esercizio della GSA e i Bilanci delle aziende del sistema sanitario regionale;

Preso atto che il comma 2 del citato art. 32 dispone che, per la redazione dei bilanci consolidati, si applicano le disposizione del D.Lgs. n. 127/91 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 quando previsto dal Titolo II del D.Lgs. 118/2011;

Considerato il comma 6 dello stesso art. 32 il quale prevede che il bilancio di esercizio consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio di esercizio dei singoli enti che lo compongono;

Richiamato altresì il comma 7 in ordine alla procedura di approvazione da parte della Giunta regionale entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento;

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";

Richiamata la D.G.R. n. 496 del 14.4.2015 recante "Direzione Salute e coesione sociale. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie";

Vista la DD n. 3407 del 29.04.2016 recante: "Adozione del Bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118", con la quale nelle more dell'approvazione del Rendiconto regionale, il Responsabile della GSA ha adottato il bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata dell'esercizio 2015, sulla base dei dati di pre-consuntivo risultanti dal Rendiconto Generale alla data del 26.04.2016, ritenendo necessario il rispetto dei termini di cui al sopra richiamato D.Lgs. n. 118/2011 in ordine all'adozione del bilancio di esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;

Preso atto la con la sopra citata DD n. 3407 era stato precisato che eventuali modifiche rispetto ai dati oggetto del bilancio adottato, intervenute con l'approvazione del rendiconto Generale, sarebbero state recepite con successivo provvedimento;

Richiamata la D.G.R. n. 602 del 30.05.2016 recante: “Bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011” con la quale, la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio dell’esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata disponendo di dare mandato al Responsabile della GSA di adeguare lo stesso qualora fossero emerse delle differenze a seguito della definitiva approvazione del Rendiconto generale;

Visto il Disegno di Legge n. 697 del 21.06.2016 avente ad oggetto: “Rendiconto generale dell’Amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2015”;

Considerato che, a seguito dell’approvazione del suddetto provvedimento, la situazione economica di bilancio risulta inalterata rispetto al bilancio di esercizio di cui alla DD 3407/2016 e approvato con D.G.R. n. 602/2016, trova conferma anche il risultato economico di gestione e non registra variazioni nemmeno la situazione patrimoniale (Attivo e Passivo);

Considerato che, tuttavia, è emersa la necessità di adeguare, a seguito dell’approvazione del Rendiconto generale, la composizione delle voci limitatamente a quanto rappresentato nell’Allegato F “Prospetto di conciliazione tra la contabilità economico-patrimoniale e la contabilità finanziaria” e in particolare alle risultanze del Passivo della contabilità finanziaria;

Richiamata la DD n. 5582 del 23.06.2016 avente ad oggetto “Bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 – Riadozione conseguente al DDL: “Rendiconto generale dell’Amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2015 di cui alla D.G.R. n. 630 del 07.06.2016”, a seguito della quale, nonostante le modeste modifiche intervenute, il Responsabile della GSA ha valutato di riadottare integralmente il Bilancio di esercizio 2015 al fine di disporre di un unico documento che rappresentasse le risultanze definitive dell’esercizio 2015;

Considerato altresì che la Giunta Regionale ha conseguentemente riapprovato il Bilancio dell’esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata di cui alla DD n. 5582 del 23.06.2016;

Richiamate inoltre le Deliberazioni da n. 595 a n. 598 del 30.5.2015 con le quali la Giunta Regionale ha approvato i Bilanci dell’esercizio 2015 delle Az. Sanitarie Locali Umbria n.1 e Umbria n.2 e delle Az. Ospedaliere di Perugia e di Terni;

Considerato altresì che ai sensi del comma 3 lettera c) dell’art. 22 in sede di consolidamento il responsabile della GSA ed il responsabile della predisposizione del bilancio regionale assicurano 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;

Considerato che il Servizio Bilancio e Finanza della Direzione regionale Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo con protocollo n. 0136232 del 27.06.2016 ha trasmesso l'attestazione ai sensi dell'art. 22, comma 3, lettera c) del D.Lgs. n. 118/2011 in ordine alla riconciliazione e raccordo del bilancio d'esercizio consolidato con i saldi del rendiconto finanziario regionale;

Visto il Decreto del Ministero della Salute 15.6.2012 pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012 recante "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale" che ha modificato i modelli di Conto Economico CE e di Stato Patrimoniale SP di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i.;

Visto il Decreto del Ministero della Salute 20.3.2013 pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15 aprile 2013 recante "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende 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 approvata la casistica applicativa relativa alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della GSA nonché all'applicazione dei principi di valutazione di cui all'art. 29 del D.Lgs.118/2011 a cui gli enti del Servizio sanitario nazionale devono attenersi;

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, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' 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";

Vista la Legge regionale n. 7 del 30.03.2015 di approvazione del Bilancio di previsione regionale per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015/2017 tra i cui Allegati figura la TABELLA N - Perimetrazione dei capitoli di entrata e di uscita relativi al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale (art. 20, comma 1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118);

Vista la D.G.R. n. 466 del 2.04.2015 avente ad oggetto: “Approvazione Bilancio di direzione 2015-2017, ai sensi dell’art. 50, l.r. n. 13 del 28/02/2000 e Bilancio finanziario gestionale 2015-2017 di cui all’articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i”;

Vista la Legge regionale n. 17 del 26.11.2015 di assestamento del Bilancio di previsione regionale per l’esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015/2017;
Vista la D.G.R. n. 1395 del 30.11.2015 avente ad oggetto: “Approvazione Bilancio di direzione 2015-2017 assestato, ai sensi della L.r. n. 13 del 28.02.2000 e Bilancio finanziario gestionale 2015-2017 assestato di cui all’articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i”;
Vista la D.G.R. n. 1633 del 29.12.2015, recante: “Risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria regionale per l’anno 2015. Variazioni al Bilancio di previsione 2015, ai sensi dell'art. 6 della L.R. 26 novembre 2015, n. 17 e dell’art. 46, comma 1 della L.R. 28/02/2000 n. 13”;

Vista la Legge regionale 8.04.2016, n. 4 recante: “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2016-2018”;

Vista la D.G.R. n. 388 del 11.04.2016, avente ad oggetto: “Bilancio finanziario gestionale di previsione 2016-2018 ai sensi dell’art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i”;

Vista la D.G.R. n. 548 del 16.05.2016, avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015 ai sensi dell’art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni”;

Visto l’art. 12 dell’Intesa Stato-Regioni del 23.03.2005 che ha istituito il Tavolo tecnico di verifica degli Adempimenti;
Vista la Legge regionale 28.02.2000, n. 13;
Vista la D.G.R. 7.12.2015 n. 2109 che ha attivato la contabilità analitica ex art. 94 e 97 della L.R. n. 13/2000;

Vista la D.G.R. 21.12.2015 n. 1541 avente ad oggetto “D.lgs. 118/2011- Adeguamento del sistema di rilevazioni della contabilità economico- patrimoniale ed analitica”;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

DELIBERA

1) di fare proprio il documento istruttorio e la conseguente proposta dell’Assessore, corredati dei 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 prendere atto del Bilancio di esercizio consolidato 2015 del Sistema Sanitario Regionale che, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011, è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione;

3) di approvare il **Bilancio d'esercizio consolidato 2015** del Sistema Sanitario Regionale redatto ai sensi dell'art. 32 del Decreto Legislativo 118/2011 e riconciliato con il rendiconto finanziario regionale che, allegato al presente atto, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

4) di prendere atto del risultato positivo di gestione del Servizio Sanitario Regionale dell'esercizio 2015 che risulta pari a 3,457 mln di Euro, salvo differenti determinazioni che dovessero emergere a seguito dell'istruttoria esperita per la verifica dei conti sanitari 2015 ai sensi dell'art. 1, comma 174 della L. 311/2004 e s.m.i. da parte del Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti, in merito al quale, viene fatto espresso rinvio ai rispettivi provvedimenti di approvazione dei bilanci di esercizio 2015 delle singole entità oggetto di consolidamento in premessa richiamati;

5) di disporre, ai sensi del comma 7 dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE	IL PRESIDENTE
f.to Catia Bertinelli	f.to Catiuscia Marini

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Bilancio di esercizio 2015 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011.

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. Successivamente, il Patto per la Salute 2010-2012, all'articolo 11, in materia di qualità dei dati contabili, ha evidenziato la necessità di garantire nel settore sanitario il miglioramento della qualità dei dati contabili e gestionali, anche al fine del coordinamento della funzione di governo della spesa nonché all'attuazione del federalismo fiscale.

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, pubblicato in G.U. n. 172 del 26.7.2011 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 le Regioni sono chiamate a garantire la quadratura tra sistemi di contabilità pubblica (contabilità finanziaria) e sistemi di contabilità economico – patrimoniale, attraverso l'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio Servizio Sanitario regionale, al fine di consentire la confrontabilità immediata fra le entrate e le spese sanitarie iscritte nel bilancio regionale e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle correlate fonti di finanziamento (art. 20 D. Lgs n. 118/2011).

Inoltre, al fine di garantire trasparenza nei flussi di cassa relativi al finanziamento del SSR, le risorse destinate al fabbisogno del Servizio Sanitario che affluiscono nei conti di tesoreria unica intestati alle singole Regioni a titolo di trasferimenti dal bilancio dello Stato e di anticipazione mensile, sono versate in conti di tesoreria unica appositamente istituiti per il Servizio Sanitario regionale (art. 21 del D. Lgs. n. 118/2011).

Altresì 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.

Il citato art. 22 prevede altresì che il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata è tenuto alla redazione del bilancio consolidato mediante il consolidamento dei conti della GSA e delle Aziende sanitarie regionali.

L'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 ha poi stabilito che il Bilancio di esercizio è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione. La nota integrativa deve 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 e la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA di cui al Decreto Ministeriale 18 giugno 2004 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

Il comma 1 dell'art. 32 ha previsto infine che la Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione sottoponga all'approvazione della Giunta Regionale il Bilancio d'esercizio consolidato del servizio sanitario regionale.

La Giunta regionale con Delibera n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi dell'art. 22 del Decreto Legislativo 118, all'individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la regione nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione" dell'allora Direzione Regionale Salute e Coesione Sociale e ha individuato quale Responsabile il Dirigente del Servizio citato.

Con Delibera n. 496 del 14.4.2015 la Giunta regionale ha conferito l'incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio suddetto alla Dott.ssa Milena Tomassini che, conseguentemente, ha assunto il ruolo di Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata.

Con DD n. 3407 del 29.04.2016 il Responsabile della GSA ha provveduto all'adozione del bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata pur in assenza dell'approvazione definitiva del Rendiconto regionale, al fine di rispettare i termini di cui al sopra richiamato D.lgs. n. 118/2011 sulla base dei dati di pre-consuntivo risultanti dal Rendiconto alla data del 26.04.2016.

Con successiva D.G.R. n. 602 del 30.05.2016 recante: “Bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011”, la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio dell’esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata disponendo inoltre di dare mandato al Responsabile della GSA di apportare i necessari adeguamenti qualora fossero emerse delle differenze a seguito della definitiva approvazione del Rendiconto generale.
Con l’approvazione del Disegno di Legge n. 697 del 21.06.2016 avente ad oggetto: “Rendiconto generale dell’Amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2015”, il Responsabile della GSA ha nuovamente adottato il bilancio d’esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata (giusta DD n. 5582 del 23.06.2016) prendendo atto che la situazione economica di bilancio risultava inalterata, trovava conferma anche il risultato economico di gestione e non registrava variazioni nemmeno la situazione patrimoniale (Attivo e Passivo) rispetto a quanto adottato con precedente DD n. 3407/2016 e approvato dalla Giunta Regionale con D.G.R. n. 602/2016.

Tuttavia, emergeva la necessità di adeguare, a seguito dell’approvazione del Rendiconto generale, la composizione delle voci limitatamente all’Allegato F “Prospetto di conciliazione tra la contabilità economico-patrimoniale e la contabilità finanziaria” e in particolare alle risultanze del Passivo della contabilità finanziaria ivi rappresentata.

E’ stata conseguentemente adottata la DD n. 5582 del 23.06.2016 avente ad oggetto “Bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 – Riadozione conseguente al DDL: “Rendiconto generale dell’Amministrazione regionale per l’esercizio finanziario 2015 a seguito della quale, nonostante le modeste modifiche intervenute, il Responsabile della GSA ha valutato di riadottare integralmente il Bilancio di esercizio 2015 al fine di disporre di un unico documento che rappresentasse le risultanze definitive dell’esercizio 2015;

Il Bilancio dell’esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata è stato conseguentemente sottoposto alla Giunta Regionale per l’approvazione in data odierna , mentre con precedenti Delibere da n. 595 a n. 598 del 30.5.2015, la Giunta Regionale ha approvato i Bilanci dell’esercizio 2015 delle Az. Sanitarie regionali.

La redazione del presente bilancio consolidato è stata realizzata applicando le disposizione del D.Lgs. n. 127/91, fatto salvo quando previsto dal Titolo II del D.Lgs. 118/2011, come disciplinato dal comma 2 dell’art. 32.
Il bilancio di esercizio consolidato, si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio di esercizio dei singoli enti che lo compongono; i modelli

ministeriali SP e CE inseriti nella nota integrativa ed il modello LA incluso nella relazione sulla gestione sono relativi al codice 999.

La nota integrativa che compone il bilancio consolidato contiene:

(a) il prospetto di cui all'articolo 22, comma 3, lettera c) che illustra l'integrale raccordo tra le poste iscritte nel bilancio d'esercizio consolidato e quelle iscritte nel rendiconto di contabilità finanziaria; con riferimento al quale, in sede di consolidamento, il responsabile della GSA ed il responsabile della predisposizione del bilancio regionale hanno assicurato 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;

(b) il prospetto che, per ogni partecipazione detenuta dalle aziende di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 presso altri soggetti, indica denominazione, sede, importo totale dell'attivo, importo del patrimonio netto, utile o perdita dell'ultimo esercizio, quota posseduta da ciascuna azienda del servizio sanitario regionale, valore attribuito nel bilancio consolidato e criterio di valutazione adottato;

(c) il prospetto che, per ogni altra società partecipata o ente dipendente della regione che riceva a qualsiasi titolo una quota delle risorse destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard o delle ulteriori risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale, indica denominazione, sede, importo totale dell'attivo, importo del patrimonio netto, utile o perdita dell'ultimo esercizio, quota posseduta dalla regione.

Si precisa altresì che, con riferimento alle attività legate al precedente prospetto (a) il Responsabile della GSA ha riconciliato con il Servizio Bilancio e Finanza della Direzione regionale Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo le suddette poste.

Come sopra rappresentato, 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 118/2011. A tale proposito si precisa che il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'economia ha approvato il DM 17.09.2012 recante "*Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN*" che rinvia 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.

Non risultando ancora emanata la casistica applicativa e le specifiche linee guida riferibili alle modalità di redazione del bilancio consolidato del SSR, il bilancio dell'esercizio 2015 consolidato è stato redatto esclusivamente sulla base del citato D.Lgs. 127/1991 e delle

disposizioni del Decreto 118/2011.

L'area di consolidamento al 31.12.2015 comprende tutte le Aziende Sanitarie regionali nonché la Regione, per la parte di finanziamento direttamente gestita, e include anche l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (A.R.P.A.), limitatamente al contributo assegnato alla stessa a valere sulla quota direttamente gestita dalla Regione.

Il bilancio è stato redatto secondo i criteri di valutazione previsti dagli articoli 2423 – 2428 del Codice Civile e dall'art. 29 del D.Lgs. n. 118/2011; tali criteri sono stati utilizzati per la predisposizione dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie regionali (Aziende USL e Aziende Ospedaliere) e della Gestione Sanitaria Accentrata. Tali criteri sono stati applicati uniformemente su tutti gli elementi dell'Attivo e del Passivo, secondo quanto stabilito dall'art. 34 del D. Lgs. n.127/91, pertanto nel consolidato le voci dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento aventi stessa natura e contenuto sono state valutate con analoghi criteri.

Gli elementi dell'Attivo e del Passivo sono stati ripresi integralmente, salvo l'eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le entità incluse nel perimetro di consolidamento.

Il Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 ha definito "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale" in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione del Decreto 118/2011.

Inoltre il Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 ha modificato gli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale, aggiornando e sostituendo quelli precedentemente previsti dall'allegato 2 del D.Lgs. 118/2011.

Con 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" la Giunta Regionale ha approvato il Piano dei Conti del sistema sanitario regionale sia per rispettare l'art. 27 del Decreto Legislativo 118/2011 secondo il quale ciascuna voce del Piano dei conti deve essere univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione Stato Patrimoniale (SP) o Conto Economico (CE) sia per effetto delle modifiche introdotte dal Decreto del 15 giugno 2012.

Infine l'art. 41 della Legge n. 89 del 23.6.2014, di conversione del DL n. 66 del 24.4.2014, a decorrere dall'esercizio 2014, ha previsto di allegare 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, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 14.3.2013, n. 33.

Tutto ciò premesso e considerato si propone alla Giunta Regionale l'adozione di un

provvedimento con il quale si stabilisca:

1) di prendere atto del Bilancio di esercizio consolidato 2015 del Sistema Sanitario Regionale che, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011, è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione;

2) di approvare il **Bilancio d'esercizio consolidato 2015** del Sistema Sanitario Regionale redatto ai sensi dell'art. 32 del Decreto Legislativo 118/2011 e riconciliato con il rendiconto finanziario regionale che, allegato al presente atto, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

3) di prendere atto del risultato positivo di gestione del Servizio Sanitario Regionale dell'esercizio 2015 che risulta pari a 3,457 mln di Euro, salvo differenti determinazioni che dovessero emergere a seguito dell'istruttoria esperita per la verifica dei conti sanitari 2015 ai sensi dell'art. 1, comma 174 della L. 311/2004 e s.m.i. da parte del Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti, in merito al quale, viene fatto espresso rinvio ai rispettivi provvedimenti di approvazione dei bilanci di esercizio 2015 delle singole entità oggetto di consolidamento in premessa richiamati;

4) di disporre, ai sensi del comma 7 dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 la pubblicazione integrale del presente atto sul sito internet della Regione.

Perugia, lì 27/06/2016

L'istruttore
Donatella Bosco

FIRMATO

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 28/06/2016

Il responsabile del procedimento
Milena Tomassini

FIRMATO

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 28/06/2016

Il dirigente di Servizio
Milena Tomassini

FIRMATO

Regione Umbria

Giunta Regionale

DIREZIONE REGIONALE SALUTE, WELFARE. ORGANIZZAZIONE E RISORSE UMANE

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2015 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011.

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 28/06/2016

IL DIRETTORE
- WALTER ORLANDI

Regione Umbria

Giunta Regionale

Assessorato alle riforme, all'innovazione della Pubblica Amministrazione regionale, alle risorse umane e patrimoniali, attuazione agenda digitale, istruzione e diritto allo studio, tutela e promozione della salute, programmazione e organizzazione sanitaria, ivi compresa la gestione del patrimonio immobiliare sanitario, sicurezza nei luoghi di lavoro, sicurezza alimentare..

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2015 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011.

PROPOSTA ASSESSORE

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

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 28/06/2016 Assessore Antonio Bartolini

FIRMATO

Si dichiara il presente atto urgente

Perugia, lì L'Assessore