COD. PRATICA: 2017-001-767

Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 735 SEDUTA DEL 29/06/2017

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2016 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

		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 14 pagine
Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:
ALLEGATO 1.
ALLEGATO 3.
ALLEGATO 4.
ALLEGATO 6.
ALLEGATO 2.
ALLEGATO 5.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: "**Bilancio di esercizio 2016 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i."** e la conseguente proposta dell'Assessore Luca Barberini;

Preso atto:

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

Vista la Legge Regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

Visto il Regolamento interno di questa Giunta;

Visto il Decreto Legislativo n. 502/92 e s.m.i. recante "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della Legge 23 ottobre 1992, n. 421";

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 ss.mm.ii.;

Richiamato l'art. 19 del citato Decreto Legislativo n. 118/2011 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 SSR;

Considerato che lo stesso art. 22 prevede altresì che il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata sia 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 sia redatto con riferimento all'anno solare e sia composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa e sia 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 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 applichino 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 componga e sia 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;

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.;

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;

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";

Visto il Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 1 marzo 2013 recante: "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";

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";

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;

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 D.G.R. n. 391 del 12.04.2016 con la quale è stata disposta la proroga dell'incarico di responsabile del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie;

Richiamate le seguenti Deliberazioni di Giunta Regionale:

Finanziamento ordinario corrente indistinto

- n. 1131 del 03.10.2016 avente ad oggetto: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2016. Riparto"*;
- n. 1132 del 03.10.2016 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 l'anno 2016"*;
- n. 1542 del 19.12.2016 recante: "*Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016. Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali del rimborso relativo agli oneri del personale comandato";*
- n. 239 del 13.03.2017: "*Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2016. Determinazioni*";

Finanziamento ordinario corrente vincolato

- n. 1329 del 21.11.2016: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario per l'anno 2016. Assegnazione alle Aziende USL regionali della quota destinata al finanziamento della Sanità penitenziaria",* così come integrata dalla DGR n. 36 del 24.01.2017";
- n. 38 del 24.01.2017: *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2016. Adeguamento alle Intese Stato-Regioni 22.12.2016 (rep. Atti n. 239/CSR e n. 242/CSR) delle assegnazioni già disposte in favore delle Aziende Sanitarie regionali con DGR n. 1131/2016 per il finanziamento del fondo per l'esclusività di rapporto e dell'assistenza prestata ai cittadini stranieri";*
- n. 239 del 13.03.2017: "*Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2016. Determinazioni*";

Finanziamento Livelli Essenziali Aggiuntivi di Assistenza

- n. 1400 del 05.12.2016: *"Ricognizione delle prestazioni garantite dal Servizio Sanitario Regionale nell'anno 2016 quali livelli essenziali aggiuntivi di assistenza in attuazione dell'art. 4, co. 1, lett. c) del Patto per la Salute 2010-2012"*;
- n. 1612 del 28.12.2016: *"Interventi straordinari in materia sanitaria a seguito dei recenti eventi sismici: Assegnazione ed impegno di complessivi euro 51.000,00";*

Copertura delle perdite Pregresse

- n. 1047 del 19.09.2016: *"Aziende Sanitarie regionali. Provvedimenti per la ricapitalizzazione – Copertura delle perdite pregresse imputabili agli ammortamenti sterilizzati e del fondo di dotazione";*
- n. 1263 del 7.11.2016: *"Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali della somma complessiva di euro 4.500.000,00 per la copertura delle perdite pregresse e del fondo di dotazione";*

Richiamate altresì le seguenti Determinazioni Dirigenziali:

Finanziamento ordinario corrente vincolato

- n. 3906 del 21.04.2017: "*Art. 20, comma 2, del Titolo II del Decreto legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. - adempimenti connessi alla mobilità extra-regionale legata ai farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015;*
- n. 4950 del 19.05.2017: *"Rimborso degli oneri sostenuti per l'acquisto dei farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015. Impegno di complessivi euro 893.922,58 quale quota dell'avanzo vincolato - anno 2016.";*

Richiamata la nota pec n. 0082323 dell'11.04.2017 con la quale sono stati trasmessi alle Aziende Sanitarie Regionali gli Indirizzi per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2016;

Vista la DD n. 3919 del 21.04.2017 recante: "Adozione del Bilancio di esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118 e s.m.i;

Dato atto che in data 28.04.2017 è stato approvato dalla Giunta Regionale il Disegno di Legge avente ad oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016", giusta DGR n. 470 del 28.04.2017;

Verificato che i dati contenuti nel Rendiconto generale di cui al suddetto provvedimento confermano i valori riportati nel Bilancio di esercizio della GSA di cui alla DD n. 3919/2017;

Richiamata la D.G.R. n. 608 del 31.05.2017 recante: "Bilancio di esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii."," con la quale, la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata;

Richiamate inoltre le Deliberazioni n. 598, n. 619, n. 601 e n. 599 del 31.5.2017 con le quali la Giunta Regionale ha approvato i Bilanci dell'esercizio 2016 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 "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie" con nota mail del 19.06.2017 ha trasmesso al Servizio "Bilancio e Finanza" della Direzione regionale "Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo" i prospetti di riconciliazione tra la contabilità economico-patrimoniale e la contabilità finanziaria;

Dato atto che il Servizio Bilancio e Finanza della Direzione regionale Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo con nota pec n. 0138373 del 23.06.2017 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;

Vista la Legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13;

Vista la Legge regionale 8 aprile 2016, n. 4 recante: "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2016-2018";

Vista la D.G.R. 11 aprile 2016, n. 388 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 Legge regionale 28 luglio 2016, n. 9 recante "Assestamento del bilancio di previsione 2016/2018 e provvedimenti collegati in materia di entrata e di spesa - Modificazioni ed integrazioni di leggi regionali";

Vista la D.G.R. 1 agosto 2016 n. 921 con oggetto: "Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2016-2018 assestato con l.r. 28/07/2016 n. 9, di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.";

Vista la D.G.R. 1 agosto 2016 n. 922 recante ”Bilancio finanziario gestionale di previsione 2016-2018 assestato di cui all’art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

Vista L.R. 28.12.2016, n. 17 “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2017-2019”;

Vista DGR 1573 del 28.12.2016: “Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2017-2019 di cui all’articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..”;

Vista DGR 1574 del 28.12.2016: “Approvazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2017-2019 ai sensi dell’art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..”;

Vista la DGR n.154 del 20.02.2017 avente ad oggetto: “Variazioni al Bilancio di previsione 2017-2019, esercizio 2017, per iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese, ai sensi dell’art. 51 del D.Lgs. 118/2011”;

Vista la DGR n. 480 del 8.05.2017 avente ad oggetto: “Variazioni al Bilancio di previsione 2017-2019, esercizio 2017, per utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione ai sensi dell’articolo 26, del Decreto legge 24/4/2017, n. 50”;

Visto l’art. 12 dell’Intesa Stato-Regioni del 23.03.2005 che ha istituito il Tavolo tecnico di verifica degli Adempimenti;

Vista la D.G.R. 7 dicembre 2005, 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 dicembre 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

per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione

1) di prendere atto del Bilancio consolidato del Sistema Sanitario Regionale dell’esercizio 2016 di cui agli Allegati 1), 2), 3), 4) e 5) al presente atto di cui costituiscono parte integrante e sostanziale, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 che si compone di:
   - **Allegato 1)** – Indice, Schema di Stato Patrimoniale (All. A), Schema di Conto Economico (All. B), Rendiconto finanziario (All. C);
   - **Allegato 2)** - Nota Integrativa I parte (All. D)
   - **Allegato 3)** - Nota Integrativa II parte (All. D)
   - **Allegato 4)** - Modello “CE” anni 2016-2015 (All. D1-D2), Modello “SP” anni 2016-2015 (All. D3-D4),
   - **Allegato 5)** - Relazione sulla Gestione (All. E), Modello “LA” anni 2016-2015 (All. E1-E2), Relazione sui tempi di pagamento (All. E3);
2) di prendere atto dell’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 trasmessa dal Servizio “Bilancio e Finanza” con nota pec. n. 0138373 del 23.06.2017, che costituisce l’**Allegato 6)** (All. F)**,** parte integrante e sostanziale;

3) di approvare il **Bilancio d'esercizio consolidato 2016** 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 2016 che risulta pari a 7,236 mln di Euro, salvo differenti determinazioni che dovessero emergere a seguito dell'istruttoria esperita per la verifica dei conti sanitari 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,

5) di dare atto che il risultato di gestione del SSR è coerente con quanto precedentemente disposto con Deliberazione n. 1047 del 19.09.2016 recante "Aziende Sanitarie regionali. Provvedimenti per la ricapitalizzazione – Copertura delle perdite pregresse imputabili agli ammortamenti sterilizzati e del fondo di dotazione", e conforme alle richieste espresse dal Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti in merito all'accelerazione del processo di ricapitalizzazione delle aziende sanitarie;

6) di fare espresso rinvio alle disposizioni previste dall'art. 30 del D.Lgs. n. 118/20011 ed ai rispettivi provvedimenti di approvazione dei Bilanci di esercizio 2016 della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali in premessa richiamati;

7) 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.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Bilancio di esercizio 2016 consolidato del Servizio Sanitario Regionale 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. 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". Come noto, 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).

L'art. 22 ha altresì 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.

Viene inoltre previsto (art. 22) altresì che il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata sia tenuto alla redazione del bilancio consolidato mediante il consolidamento dei conti della GSA e delle Aziende sanitarie regionali.

Il Bilancio di esercizio consolidato 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 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.

In funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione del Decreto 118/2011 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"

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, 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" è stato approvato il nuovo Piano dei Conti del sistema sanitario regionale ai fini del rispetto delle modifiche normative sopra indicate.

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.

Il comma 3 lettera c) dell'art. 22 stabilisce inoltre che in sede di consolidamento il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata ed il Responsabile della predisposizione del Bilancio regionale assicurino 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. Tale riconciliazione è obbligatoriamente riportata nella Nota Integrativa al Bilancio consolidato.

Il comma 1 dell'art. 32 prevede 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 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. 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" è stato conferito l'incarico di responsabile del Servizio "Programmazione economico-finanziaria,

degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie", prorogato con successiva D.G.R. n. 391 del 12.04.2016.

Con DD n. 3919 del 21.04.2017 il Responsabile della GSA ha provveduto all'adozione del bilancio di esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata.

In data 28.04.2017 è stato approvato dalla Giunta Regionale il Disegno di Legge avente ad oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016", giusta DGR n. 470 del 28.04.2017 dal quale emerge la conferma dei valori riportati nel Bilancio di esercizio della GSA di cui alla DD n. 3919/2017.

Con D.G.R. n. 608 del 31.05.2017 recante: "Bilancio di esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.", la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata.

Con Delibere n. 598, n. 619, n. 601 e n. 599 del 31.5.2017, la Giunta Regionale ha inoltre approvato i Bilanci dell'esercizio 2016 delle Az. Sanitarie Locali Umbria n.1 e Umbria n.2 e delle Az. Ospedaliere di Perugia e di Terni; per la cui redazione la Direzione regionale aveva trasmesso con nota pec n. 0082323 dell'11.04.2017 appositi indirizzi.

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 del bilancio di esercizio dei singoli enti ricompresi nell'area di consolidamento; 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 Sanitarie Regionali 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, 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 che, con riferimento alle attività legate al sopra citato prospetto (a) il Responsabile della GSA con nota mail del 19.06.2017 ha inviato al Servizio "Bilancio e Finanza" della Direzione regionale "Risorse finanziarie e strumentali. Affari generali e rapporti con i livelli di governo" i prospetti di riconciliazione tra la contabilità economico-patrimoniale la contabilità finanziaria ed il Servizio "Bilancio e Finanza" con nota pec n. 0138373 del 23.06.2017, dopo opportune verifiche in ordine alla riconciliazione e raccordo del bilancio d'esercizio

consolidato con i saldi del rendiconto finanziario regionale, ha trasmesso l'attestazione prevista dall'art. 22, comma 3, lettera c) del D.Lgs. n. 118/2011.

Si richiama inoltre l'art. 32 comma per la redazione del Bilancio consolidato il quale prevede che si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 ("*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. Tuttavia non risulta ancora emanata la relativa casistica applicativa e le specifiche linee guida; pertanto il Bilancio dell'esercizio 2016 consolidato è stato redatto esclusivamente sulla base del citato D.Lgs. 127/1991 e delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011.

L'area di consolidamento comprende tutte le Aziende Sanitarie regionali nonché la Regione, per la parte di finanziamento direttamente gestita, e include l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (A.R.P.A.), limitatamente al contributo assegnato alla stessa a valere sulla quota di fabbisogno sanitario 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 le voci dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento aventi stessa natura e contenuto sono state valutate con analoghi criteri.

I ricavi ed i costi, nonché 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 e di tutti i valori relativi al Fondo per la Non Autosufficienza. A proposito di tale Fondo si precisa che i relativi valori rappresentano elementi attinenti all'ambito sociale e non sanitario delle Aziende Sanitarie le quali, pur rilevandoli nei propri bilanci ne danno separata evidenza nel Bilancio della Non Autosufficienza anche per consentirne l'eliminazione in sede di consolidamento. Il suddetto Bilancio è stato allegato ai Modello CE 2016 e 2015.

Il Bilancio di esercizio 2016 Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Schema di Stato Patrimoniale (Allegato A)
- Schema di Conto Economico (Allegato B)
- Rendiconto finanziario (Allegato C)
- Nota Integrativa (con allegati prospetti a), b) e c)) (Allegato D)
- Modello "CE" anni 2016-2015 (Allegati D1 e D2)
- Modello "SP" anni 2016-2015 (Allegati D3 e D4)

- Relazione sulla Gestione (Allegato E)
- Modello “LA” anni 2016-2015 (Allegati E1 e E2)
- Relazione Indice di tempestività dei pagamenti (Allegato E3)
- Attestazione della riconciliazione e raccordo del Bilancio d’esercizio consolidato con i saldi del rendiconto finanziario regionale (Allegato F)

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 consolidato del Sistema Sanitario Regionale dell’esercizio 2016 di cui agli Allegati 1), 2), 3), 4) e 5) al presente atto di cui costituiscono parte integrante e sostanziale, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 che si compone di:

- **Allegato 1)** – Indice, Schema di Stato Patrimoniale (All. A), Schema di Conto Economico (All. B), Rendiconto finanziario (All. C);
- **Allegato 2)** - Nota Integrativa I parte (All. D)
- **Allegato 3)** - Nota Integrativa II parte (All. D)
- **Allegato 4)** - Modello “CE” anni 2016-2015 (All. D1-D2), Modello “SP” anni 2016-2015 (All. D3-D4),
- **Allegato 5)** - Relazione sulla Gestione (All. E), Modello “LA” anni 2016-2015 (All. E1-E2), Relazione sui tempi di pagamento (All. E3);

2-di prendere atto dell’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 trasmessa dal Servizio “Bilancio e Finanza” con nota pec. n. 0138373 del 23.06.2017, che costituisce l’**Allegato 6)** (All. F)**,** parte integrante e sostanziale;

3-di approvare il **Bilancio d’esercizio consolidato 2016** 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 2016 che risulta pari a 7,236 mln di Euro, salvo differenti determinazioni che dovessero emergere a seguito dell’istruttoria esperita per la verifica dei conti sanitari 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,

5-di dare atto che il risultato di gestione del SSR è coerente con quanto precedentemente disposto con Deliberazione n. 1047 del 19.09.2016 recante “Aziende Sanitarie regionali. Provvedimenti per la ricapitalizzazione – Copertura delle perdite pregresse imputabili agli ammortamenti sterilizzati e del fondo di dotazione”, e conforme alle richieste espresse dal Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti in merito all’accelerazione del processo di ricapitalizzazione delle aziende sanitarie;

6-di fare espresso rinvio alle disposizioni previste dall'art. 30 del D.Lgs. n. 118/20011 ed ai rispettivi provvedimenti di approvazione dei Bilanci di esercizio 2016 della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali in premessa richiamati;

7-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.

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 27/06/2017

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 27/06/2017

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 27/06/2017

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 27/06/2017

Assessore Luca Barberini
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge