



# Regione Umbria

Giunta Regionale

---

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

**N. 697      SEDUTA DEL 25/06/2018**

**OGGETTO:** Bilancio di esercizio 2017 consolidato del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

		PRESENZE
Marini Catuscia	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	Presente
Chianella Giuseppe	Componente della Giunta	Assente

---

Presidente: **Catuscia Marini**

Segretario Verbalizzante: Catia Bertinelli

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

---

L'atto si compone di 13 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

- Allegato 1).**
- Allegato 2a).**
- Allegato 2b).**
- Allegato 3).**
- Allegato 4).**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Bilancio di esercizio 2017 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 disposizioni 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 previsti per il Bilancio di esercizio dei singoli enti;

**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, nonché l'indicatore annuale di tempestività 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. 448 del 07.05.2018 recante "Direzione regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità 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. 856 del 24.07.2017 avente ad oggetto: "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2017. Riparto";
- n. 857 del 24.07.2017 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 2017";
- n. 1399 del 27.11.2017 recante: "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017. Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali del rimborso relativo agli oneri del personale comandato";
- n. 1443 del 04.12.2017: "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2017. Determinazioni";

#### **Finanziamento ordinario corrente vincolato**

- n. 1443 del 04.12.2017: "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'esercizio 2017. Determinazioni" con la quale sono stati assegnati i seguenti finanziamenti vincolati – anno 2017:
  - Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale: Euro **20.365.850,00**
  - Rimborso per l'acquisto dei Farmaci Innovativi: Euro **8.402.624,00**;
  - Rimborso per l'acquisto dei Farmaci Oncologici Innovativi: Euro **8.402.624,00**;
  - Sanità penitenziaria: Euro **3.118.146,00**
  - Fondo Stranieri irregolari: Euro **846.873,00**

- Fondo Esclusività di rapporto del personale dirigente del ruolo sanitario: Euro **631.895,00**
- Prestazioni di assistenza termale: Euro **30.073,00**

### **Finanziamento Livelli Essenziali Aggiuntivi di Assistenza**

- n. 1403 del 27.11.2017: *“Ricognizione delle prestazioni garantite dal Servizio Sanitario Regionale nell'anno 2017 quali livelli essenziali aggiuntivi di assistenza in attuazione dell'art. 4, co. 1, lett. c) del Patto per la Salute 2010-2012”;*
- n. 1442 del 04.12.2017: *“Interventi straordinari in materia sanitaria a seguito degli eventi sismici del 2016 - Assegnazione in favore delle Aziende USL regionali di complessivi euro 200.000,00”;*

### **Copertura delle perdite Pregresse**

- n. 1186 del 16.10.2017: *“Erogazione, ai sensi dell'art. 30 del D.lgs. n. 118/2011, alle Aziende Sanitarie interessate, del risultato positivo di gestione della Gestione Sanitaria Accentrata dell'esercizio 2015 per la copertura delle perdite pregresse per complessivi euro 2.861.655,15 e delle risorse necessarie alla copertura del fondo di dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni per complessivi euro 1.500.000,00”;*
- n. 206 del 06.03.2018: *“Assegnazione, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, alla Azienda USL Umbria n. 2 e all'Azienda Ospedaliera di Perugia, del risultato positivo di gestione della GSA relativo all'esercizio 2016 per la copertura delle perdite pregresse ed assegnazione all'Azienda Ospedaliera di Terni delle ulteriori risorse regionali all'uopo destinate per la copertura del fondo di dotazione negativo”;*

**Richiamata** la nota pec n. 0075045 dell'11.04.2018 con la quale sono stati trasmessi alle Aziende Sanitarie Regionali gli Indirizzi per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2017;

**Vista** la Determinazione Dirigenziale n. 4140 del 27.04.2018 recante: “Adozione del Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D.Lgs. n. 118 e s.m.i.”;

**Dato atto** della Deliberazione n. 408 adottata in data 27.04.2018 con la Giunta Regionale ha approvato il Disegno di Legge avente ad oggetto: “Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2017”;

**Richiamata** la D.G.R. n. 545 del 28.05.2018 recante: “Bilancio di esercizio 2017 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 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata;

**Richiamate** inoltre le Deliberazioni n. 547, n. 561, n. 542 e n. 548 adottate dalla Giunta Regionale in data 28.05.2018 con le quali sono stati approvati i Bilanci dell'esercizio 2017 rispettivamente delle Aziende USL Umbria n.1 e USL 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 18.06.2018 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. 0127591 del 21.06.2018 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 28 luglio 2017, n. 11 recante "Assestamento del bilancio di previsione 2017/2019 e provvedimenti collegati in materia di entrata e di spesa - Modificazioni ed integrazioni di leggi regionali";

**Vista** la d.g.r. 28 luglio 2017 n. 867 recante: "Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2017-2019 assestato, di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii";

**Vista** la d.g.r. 28 luglio 2017 n. 868 recante "Approvazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2017-2019 assestato, di cui all'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;

**Vista** la legge regionale 9 aprile 2015, n. 11 "Testo unico in materia di Sanità e Servizi Sociali" e s.m.i.;

**Vista** L.R. 28/12/2017, n. 19 "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2018-2020";

**Vista** DGR 1554 del 28/12/2017: "Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2018-2020 di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..";

**Vista** DGR 1555 del 28/12/2017: "Approvazione Bilancio finanziario gestionale di previsione 2018-2020 ai sensi dell'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

**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";

**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;

**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 2017 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 2a)** - Nota Integrativa (All. D) – I parte
- **Allegato 2b)** - Nota Integrativa (All. D) – II parte
- **Allegato 3)** - Modello "CE" anni 2017-2016 (All. D1-D2), Modello "SP" anni 2017-2016 (All. D3-D4),
- **Allegato 4)** - Relazione sulla Gestione (All. E), Modello "LA" anni 2017-2016 (All. E1-E2), Relazione sui tempi di pagamento (All. E3), Attestazione del Servizio Bilancio e Finanza in ordine alla riconciliazione e raccordo del bilancio d'esercizio consolidato con i saldi del rendiconto finanziario regionale (All. F);

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. 0127591 del 21.06.2018;

- 3) di approvare il **Bilancio d'esercizio consolidato 2017** 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 2017 che risulta pari a 3,092 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 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 2017 della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali in premessa richiamati;
- 6) di confermare in particolare quanto già disposto con DGR n 545 del 28.05.2018 relativamente alla destinazione del positivo risultato di esercizio della GSA alla copertura delle perdite pregresse imputabili agli ammortamenti non sterilizzati dell'Azienda USL Umbria n. 2 e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e del fondo di dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni;
- 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 2017 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) 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.

Ai fini del rispetto delle normative sopra indicate, 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.

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività 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 delle Aziende Sanitarie" 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 è stato conferito l'incarico di responsabile del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie", successivamente prorogato con D.G.R. n. 391 del 12.04.2016. Si richiama infine la D.G.R. n. 448 del 07.05.2018 avente ad oggetto "Direzione regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane. Conferimento incarico dirigenziale per la responsabilità del Servizio Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle aziende sanitarie".

Con nota del Direttore regionale Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane, prot. n. 0075045 del 11.04.2018 sono stati trasmessi alle Aziende Sanitarie appositi indirizzi per la predisposizione dei bilanci d'esercizio 2017.

Con Determinazione Dirigenziale n. 4140 del 27.04.2018 il Responsabile della GSA ha provveduto all'adozione del bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata.

Con D.G.R. n. 545 del 28.05.2018 recante: "Bilancio di esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.", la Giunta Regionale ha successivamente approvato il Bilancio dell'esercizio 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata;

Con Deliberazioni n. 547, n. 561, n. 542 e n. 548 del 28.05.2018 con le quali la Giunta Regionale ha approvato i Bilanci dell'esercizio 2017 rispettivamente delle Aziende USL Umbria n.1 e USL Umbria n. 2 e delle Az. Ospedaliere di Perugia e di Terni.

La redazione del presente Bilancio consolidato è stata realizzata applicando le disposizioni 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 del citato Decreto.

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 18.06.2018 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. 0127591 del 21.06.2018, 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 2017 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, utilizzati anche per la predisposizione dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie regionali e della Gestione Sanitaria Accentrata. I quali criteri, secondo quanto stabilito dall'art. 34 del D. Lgs. n.127/91, risultano applicati uniformemente su tutti gli elementi dell'Attivo e del Passivo, le voci dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento aventi stessa natura e contenuto sono pertanto 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 infragruppo e di tutti i valori relativi al Fondo per la Non Autosufficienza per il quale si precisa che i relativi valori, rappresentando elementi attinenti all'ambito sociale e non sanitario delle Aziende

Sanitarie, sono stati rilevati nei bilanci delle Aziende con separata evidenza della Non Autosufficienza ed eliminati in sede di consolidamento. Il Bilancio della Non Autosufficienza è stato pertanto allegato al Modello di rilevazione economica CE 2017.

Il Bilancio di esercizio 2017 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 2017-2016 (Allegati D1 e D2)
- Modello “SP” anni 2017-2016 (Allegati D3 e D4)
- Relazione sulla Gestione (Allegato E)
- Modello “LA” anni 2017-2016 (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 si propone alla Giunta regionale:

- 1) di prendere atto del Bilancio consolidato del Sistema Sanitario Regionale dell’esercizio 2017 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 2a)** - Nota Integrativa (All. D) – I parte
  - **Allegato 2b)** - Nota Integrativa (All. D) – II parte
  - **Allegato 3)** - Modello “CE” anni 2017-2016 (All. D1-D2), Modello “SP” anni 2017-2016 (All. D3-D4),
  - **Allegato 4)** - Relazione sulla Gestione (All. E), Modello “LA” anni 2017-2016 (All. E1-E2), Relazione sui tempi di pagamento (All. E3), Attestazione del Servizio Bilancio e Finanza in ordine alla riconciliazione e raccordo del bilancio d’esercizio consolidato con i saldi del rendiconto finanziario regionale (All. F);
- 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. 0127591 del 21.06.2018;
- 3) di approvare il **Bilancio d’esercizio consolidato 2017** 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 2017 che risulta pari a 3,092 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 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 2017 della GSA e delle Aziende Sanitarie regionali in premessa richiamati;
- 6) di confermare in particolare quanto già disposto con DGR n. 545 del 28.05.2018 relativamente alla destinazione del positivo risultato di esercizio della GSA alla copertura delle perdite pregresse imputabili agli ammortamenti non sterilizzati dell'Azienda USL Umbria n. 1 e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e del fondo di dotazione negativo dell'Azienda Ospedaliera di Terni;
- 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 22/06/2018

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 22/06/2018

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 22/06/2018

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 22/06/2018

Assessore Luca Barberini  
Titolare

**FIRMATO**

Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---