COD. PRATICA: 2021-001-541

Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 582 SEDUTA DEL 23/06/2021

OGGETTO: Bilancio Preventivo Economico 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.

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

Presidente: **Donatella Tesei**

Segretario Verbalizzante: Avv. Maria Balsamo

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 12 pagine
Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:
preventivo_consolidato_2021.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: **"Bilancio Preventivo Economico 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii."** e la conseguente proposta di 'Assessore Luca Coletto
Preso atto:
a) del parere favorevole di regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;
b) del parere favorevole sotto il profilo della legittimità espresso dal Dirigente competente;
c) del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

Dato atto della completezza della documentazione presentata in ordine all'articolazione del bilancio preventivo economico consolidato 2021 del Servizio Sanitario Regionale che ai sensi dell'art.32 comma 4 del D.L.gs n. 118/2011 e ss.mm.ii., si compone degli stessi documenti che compongono il bilancio preventivo economico annuale delle Aziende sanitarie e della GSA di cui all'art. 25, del Decreto legislativo sopra citato;
Vista la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;
Visto il Regolamento interno di questa Giunta;
A voti unanimi espressi nei modi di legge,

DELIBERA

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

1) di prendere atto del Bilancio Preventivo Economico annuale Consolidato 2021 (Allegato 1), elaborato ai sensi dell'art. 32 del D.L.gs. 118/2011 e delle disposizioni del D.L.gs. 127/1991, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del medesimo D.L.gs. 118/2011 predisposto dal Responsabile della GSA;

2) di approvare il Bilancio Preventivo Economico annuale che include, quale parte integrante e sostanziale del presente atto:

   - il Conto Economico preventivo;
   - il Conto Economico dettagliato (CE) di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e ss.mm.ii.;
   - il Piano dei flussi di cassa *prospettici* redatti secondo lo schema di Conto Economico e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26 del D.L.gs. 118/2011;
   - la Nota illustrativa;
   - il Piano triennale degli investimenti;
   - la Relazione redatta dal responsabile della GSA;

3) di dare atto che il Bilancio di cui sopra è stato predisposto in coerenza con la programmazione economico-finanziaria della Regione per l'anno 2021;

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

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Bilancio Preventivo Economico 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. recante: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Si introduce nel generale riordino della disciplina contabile, a seguito dell'attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l'attuazione delle disposizioni contenute, al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

In particolare, l'art. 22 del suddetto Decreto ha previsto per le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario l'individuazione nella propria struttura organizzativa di uno specifico centro di responsabilità, denominato "Gestione Sanitaria Accentrata - GSA", deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola regione e lo Stato, le altre regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

La Regione Umbria con Delibera della Giunta regionale n. 1594 del 16.12.2011 ha quindi provveduto all'individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie" dell'allora Direzione Regionale "Salute e Coesione Sociale" nominando quale responsabile, il Dirigente del Servizio.
L'art. 25 del D.L.gs. 118/2011 ha poi stabilito che le Regioni, ove ricorrano le condizioni, per la suddetta GSA, predispongono un **Bilancio Preventivo Economico annuale** composto da:

- *Conto Economico preventivo*
- *Conto Economico dettagliato (mod. CE)* di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e ss.m.ii. Occorre a tale proposito evidenziare che con Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 è stato aggiornato il Conto economico dettagliato, in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs. 118/2011 e con successivo Decreto del

Ministero della Salute del 20 marzo 2013 lo schema di Conto economico (previsto dall'art. 26 del D.L.gs. 118/2011) è stato allineato al suddetto Conto Economico dettagliato (CE). Altresì, con Decreto del 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (G.U.C.E. del 25 giugno 2019 n. 147 - S.O. n. 23) sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica che hanno modificato quelli previsti con i Decreti sopra citati.

- *Piano dei flussi di cassa prospettici* redatti secondo lo schema di Conto Economico e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26 del D.L.gs. n. 118/2011.
- *Nota illustrativa* che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio Preventivo Economico annuale
- *Piano triennale degli investimenti* che definisce gli investimenti previsti nel triennio e le relative modalità di finanziamento.
- *Relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata che* evidenzia poi i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

Ai sensi dell'art. 32 del D.lgs 118/2011, la Giunta Regionale approva i Bilanci Preventivi Economici annuali delle regioni e delle aziende sanitarie entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i Bilanci si riferiscono.

Inoltre, ai sensi degli artt. 22 e 32 del sopracitato D.lgs la GSA predispone il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale mediante il consolidamento dei conti della Gestione Accentrata e delle Aziende Sanitarie regionali, che la Giunta Regionale approva entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui il Bilancio si riferisce.
Tale Bilancio preventivo consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il Bilancio preventivo economico annuale dei singoli enti, con stessa struttura e contenuto.

Tenuto conto:

1. Della deliberazione del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 (G.U. n. 26 del 01 febbraio 2020), con la quale è stato dichiarato lo stato d'emergenza su tutto il territorio nazionale a causa del rischio sanitario connesso all'epidemia da Covid-19.
2. Del D.L. n. 18/2020 "Cura Italia" – "Misure di potenziamento del Servizio Sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19", convertito con modificazioni dalla legge n. 27/2020;

3. Del D.L. n. 34/2020 “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all’economia, nonché di politiche sociali connesse all’emergenza epidemiologica da Covid-19”, convertito con modificazioni dalla legge n. 77/2020;
4. Del D.L. n. 104/2020 “Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell’economia” convertito con modificazioni dalla legge n. 126/2020;
5. Della legge n. 178/2020 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023.
6. Al fine di adempiere alle disposizioni sopra richiamate, il responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata ha predisposto il Bilancio preventivo economico annuale 2021 della GSA, approvato dalla Giunta Regionale in data 31.12.2020 con Deliberazione n. 1318 avente ad oggetto “Bilancio Preventivo Economico 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.”.

Atteso che, a seguito dell’emergenza sanitaria che ha colpito la Regione e le diverse disposizioni nazionali emanate, la predisposizione dei Bilanci Preventivi Economici 2021 delle Aziende sanitarie e conseguentemente del Bilancio Preventivo Consolidato del SSR, ha subito un ritardo dovuto alla inevitabile riconversione della programmazione sanitaria che si è dovuta adeguare per fronteggiare l’emergenza.

Tenuto conto dei seguenti provvedimenti delle Aziende Sanitarie regionali:

- Deliberazione del Direttore Generale dell’Azienda Ospedaliera di Perugia n. 607 del 31.3.2021 di adozione del bilancio preventivo economico annuale 2021 e il verbale n. 1 del 30.03.2021 con il quale il Collegio Sindacale dell’Azienda suddetta ha espresso parere favorevole.
- Deliberazione del Direttore Generale dell’Azienda Ospedaliera di Terni n. 240 del 3.03.2021 di approvazione del bilancio preventivo economico annuale 2021 e il verbale con il quale il Collegio Sindacale dell’Azienda suddetta ha espresso parere favorevole.
- Deliberazioni del Direttore Generale dell’Azienda USL Umbria n. 1 n. 51 del 13.01.2021 e n. 166 del 9.02.2021 di approvazione del bilancio preventivo economico dell’anno 2021 e i verbali n. 1 del 29.01.2021 e n. 3 del 19.02.2021 con il quale il Collegio Sindacale dell’Azienda suddetta ha espresso parere favorevole.
- Deliberazione del Direttore Generale dell’Azienda USL Umbria n. 2 n. 80 del 27.01.2021 di approvazione del bilancio preventivo economico dell’anno 2021 e il verbale n. 2 del 8.02.2021 con il quale il Collegio Sindacale dell’Azienda suddetta ha espresso parere favorevole.

Tenuto conto inoltre delle seguenti Delibere della Giunta Regionale di approvazione dei bilanci preventivi 2021:

- DGR n. 369 21.04.2021 Azienda Ospedaliera di Perugia Santa Maria della Misericordia. Controllo atto n. 607 del 31.3.2021 “Bilancio Preventivo Economico 2021 – Presa d’atto del parere del Collegio Sindacale.” ex art. 83 del Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali (l.r. 9 aprile 2015, n. 11).
- DGR n. 418 del 5.05.2021 Azienda Ospedaliera Santa Maria di Terni. Controllo atto n. 240 del 03.03.2021 “Bilancio Preventivo Economico annuale 2021 - Approvazione”, ex art. 83 del Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali (l.r. 9 aprile 2015, n. 11).
- DGR 273 del 31.03.2021 - Azienda USL Umbria n. 1. Controllo atto n. 51 del 13.1.2021 “Bilancio preventivo economico anno 2021 Azienda Usl Umbria 1 - Approvazione”, integrata dalla delibera n. 166 del 19.2.2021 “Delibera n. 51 del 13/01/2021 ‘Approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 Azienda Usl Umbria 1’ – Integrazione”, ex art. 83 del Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali (l.r. 9 aprile 2015, n. 11).
- DGR n. 275 del 31.03.2021 Azienda USL Umbria n. 2. Controllo atto n. 80 del 27.1.2021 “Bilancio economico preventivo 2021 - Adozione” ex art. 83 del Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali (l.r. 9 aprile 2015, n. 11).

Sulla base dei suddetti documenti, è stato predisposto, il presente Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale dell’esercizio 2021.

L’art. 32 comma 2 prevede che, per la redazione dei Bilanci consolidati si applichino le disposizioni del Decreto Legislativo n. 127 del 1991 recante “Attuazione delle Direttive n. 78/660/Cee e n. 83/349/Cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della Legge 26/03/1990 n. 69”, fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del Decreto Legislativo n.118/2011. A tale proposito occorre richiamare il DM Salute, emanato di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze, il 17 settembre 2012 che ha approvato parte della casistica applicativa, rinviando a successivi decreti l’individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. Nelle more dell’emanazione dei suddetti decreti, il Bilancio preventivo consolidato del SSR riferito all’annualità 2021 è stato redatto sulla base delle disposizioni del D. Lgs. n. 127/1991 e di quanto previsto dal D.Lgs n. 118/2011e ss.mm.ii.

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

La predisposizione del Bilancio consolidato ha anche tenuto conto della Delibera della Giunta regionale n. 1297 del 23.12.2020 con la quale sono stati approvati le linee guida aventi ad oggetto:

“Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2021”.

Con riferimento alla stima del Fondo Sanitario Regionale, precisa quanto segue:
per la determinazione del livello del finanziamento per l’anno 2021 si è preso come riferimento il livello di risorse assegnate alla Regione Umbria per l’anno 2020 prudenzialmente rideterminato in fase di prima assegnazione. Inoltre, nei documenti di programmazione viene precisato che tale livello di finanziamento viene previsto salvo eventuali modifiche derivanti dall’effettivo riparto di risorse a livello statale o che si dovessero rendere necessarie in relazione al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e a variazioni del quadro macroeconomico. Mentre, nel quadro previsionale delle risorse disponibili, vista la necessità di ulteriori decreti o intese per rendere certe le risorse connesse all’emergenza per l’anno 2021, non si è tenuto conto inizialmente dei finanziamenti dedicati all’emergenza.
Infine si è fatto riferimento anche alle seguenti valutazioni/documentazioni:

- Intesa Stato-Regioni (Rep. Atti n. 54/CSR) “Accordo, ai sensi dell’art. 1, commi 34 e 34 bis, della legge 123 dicembre 1996, n. 662, tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano sulla proposta del Ministro della salute di linee progettuali per l’utilizzo da parte delle Regioni delle risorse vincolate, per la realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l’anno 2020;
- Intesa Stato-Regioni (Rep. Atti n. 55/CSR) “Intesa, ai sensi dell’art. 115, comma1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l’anno 2020;

Per quanto attiene le risorse vincolate, si è provveduto ad una prudenziale assegnazione in attesa dell’intesa definitiva per l’anno 2021.
Riguardo al finanziamento relativo ai Farmaci innovativi, ai Farmaci oncologici innovativi, alla Sanità Penitenziaria, agli Extracomunitari, Borse di studio MMG, medicina penitenziaria, obiettivi di piano, superamento degli ospedali psichiatrici, la stima è stata effettuata sulla base della tabella riepilogativa dei finanziamenti per l’anno 2020 che le Regioni sono tenute ad iscrivere nei rispettivi bilanci trasmessa dal Ministero della Salute per il tramite del Coordinamento economico-finanziario della Commissione Salute.
Le previsioni relative al Pay-back sono state effettuate prudenzialmente in considerazione della variabilità delle somme incassate nel tempo.
Con riferimento alla Non Autosufficienza non è stata operata nessuna rettifica in quanto non inclusa nella previsione dalle aziende regionali.

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

In sintesi il CE consolidato preventivo 2021 riporta il seguente schema:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	***BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021***
Valore della produzione	*€ 1.854.634.230*
Costi della produzione	*€ 1.807.966.817*
Proventi ed oneri finanziari +/-	*-€ 164.602*
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	*€ 0*
Proventi ed oneri straordinari +/-	*€ 96.096*
Risultato prima delle imposte	*€ 46.598.907*
Imposte dell'esercizio	*€ 46.588.907*
Utile (Perdita) d'esercizio	***€ 9.999***

Relativamente al Piano degli investimenti consolidato per il triennio 2021-2023 si riporta il seguente dato di sintesi:

Piano investimenti consolidato del Servizio Sanitario Regionale	***2021***	***2022***	***2023***
Totale fonti	*€ 106.003.653,20*	*€ 115.989.622,33*	*€ 41.240.849,66*
Totale impieghi	*€ 106.003.653,20*	*€ 115.989.622,33*	*€ 41.240.849,66*

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta Regionale:

1) di prendere atto del Bilancio Preventivo Economico annuale Consolidato 2021 (Allegato 1), elaborato ai sensi dell'art. 32 del D.L.gs. 118/2011 e delle disposizioni del D.L.gs. 127/1991, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del medesimo D.lgs. 118/2011 predisposto dal Responsabile della GSA;

2) di approvare Bilancio Preventivo Economico annuale che include e ne costituisce parte integrante e sostanziale:
   - il *Conto Economico preventivo;*
   - *il Conto Economico dettagliato (CE)* di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e ss.mm.ii.
   - il *Piano dei flussi di cassa prospettici* redatti secondo lo schema di Conto Economico e lo schema di Rendiconto Finanziario previsti dall'articolo 26 del D.L.gs. 118/2011;
   - *la Nota illustrativa*;
   - il *Piano triennale degli investimenti;*
   - *la Relazione redatta dal responsabile della GSA*;

3) di dare atto che il Bilancio di cui sopra è stato predisposto in coerenza con la programmazione economico-finanziaria della Regione dell'anno 2021;

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

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E AMMINISTRATIVA

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta: si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa del procedimento e si trasmette al Dirigente per le determinazioni di competenza.

Perugia, lì 14/06/2021

Il responsabile del procedimento
- Sabrina Socci

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 14/06/2021

Il dirigente del Servizio
Programmazione economico finanziaria
delle aziende sanitarie

- Sabrina Socci

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 15/06/2021

IL DIRETTORE
DIREZIONE REGIONALE SALUTE E WELFARE
- Massimo Braganti
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PROPOSTA ASSESSORE

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

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 21/06/2021

Assessore Luca Coletto
Titolare

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge