



# Regione Umbria

Giunta Regionale

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

**N. 1252                      SEDUTA DEL    30/11/2023**

**OGGETTO:** DGR 559 del 31/05/2023 - “Bilancio d’Esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. 118/11 e ss.mm. ii – Approvazione”. Riadozione a seguito Verbale Tavolo adempimenti MEF del 12 luglio 2023.

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

Presidente: **Roberto Morrone**

Segretario Verbalizzante: Cristina Clementi

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 2.**

**Allegato 3.**

**Relazione Terzo.**

## LA GIUNTA REGIONALE

**Visto** il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**DGR 559 del 31/05/2023 - “Bilancio d'Esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. 118/11 e ss.mm. ii – Approvazione”.** Riadozione a seguito Verbale Tavolo adempimenti MEF del 12 luglio 2023.” 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;

**Visto** il decreto legislativo 30 marzo 2001, 165 e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Vista** la legge 7 agosto 1990, n. 241 e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Vista** la legge regionale 16 settembre 2011, n. 8, “Semplificazione amministrativa e normativa dell'ordinamento regionale e degli Enti locali territoriali”;

**Visto** il Decreto Legislativo n. 502/92 e successive modifiche ed integrazioni;

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

**Visto** il regolamento interno di questa Giunta;

**Visto** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 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;

**Richiamati** gli articoli del D.Lgs. 118/2011, in particolare:

- l'art. 20 che prevede che le Regioni, nell'ambito del proprio bilancio, garantiscono un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio Servizio Sanitario Regionale;
- l'art. 22 che prevede l'istituzione della “Gestione Sanitaria Accentrata – G.S.A.” e ne individua i compiti in capo al Responsabile;

**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”;

**Vista** la D.G.R. n. 628 del 07.07.2021 con la quale viene confermato in capo alla Dott.ssa Sabrina Socci l'incarico di Dirigente responsabile del Servizio Programmazione economico-finanziaria delle Aziende sanitarie della Direzione Salute e Welfare;

**Richiamato** il successivo art. 26 del Dlgs 118/2011 il quale prevede che il Bilancio di Esercizio è redatto con riferimento all'anno solare ed è composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa ed è corredato da una Relazione sulla gestione;

**Preso atto** che ai sensi del sopra richiamato art. 26, comma 4, 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 ss.mm.ii. per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, e la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA;

**Preso atto**, da ultimo, del Decreto del Ministero della Salute pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 con il quale sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica;

**Richiamato** il Decreto del Ministero della Salute 17.9.2012 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 238/2012 con il quale è stata individuata la casistica applicativa relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della gestione sanitaria accentrata, nonché all'applicazione dei principi di valutazione specifici di cui all'art. 29 del Decreto Legislativo n. 118/2001;

**Visto** il 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 di cui alla nota PEC n. 0209938 del 11/11/2019 di notifica dello stesso alle Aziende Sanitarie regionali;

**Visto** il Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 1 marzo 2013, pubblicato in G.U. n. 72 del 26.03.2013, recante: "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";

**Visto** l'elenco dei capitoli di entrata e di spesa riguardante la ricognizione definitiva per l'anno 2022, e l'elenco dei capitoli di entrata e di spesa previsti per l'anno 2022, ricompresi nella perimetrazione "sanità" del Bilancio regionale stabilita ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 118/2011;

**Considerato** che al Bilancio di esercizio devono essere allegati i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2022 e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art. 77-quarter comma 11 del D.L. 112/2008 convertito in L.133/2008;

**Visto** l'art. 9, comma 7 del DPCM 22 settembre 2014 il quale dispone che le amministrazioni regionali elaborano l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui ai commi 1 e 2, con riferimento all'intero Bilancio regionale, alla Gestione Sanitaria Accentrata e alla componente non sanitaria;

**Visto** l'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. 97/2016, il quale dispone che oltre all'indicatore di tempestività dei pagamenti, le pubbliche amministrazioni, nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella sottosezione dedicata all'"Indicatore di tempestività dei pagamenti", pubblicano l'ammontare complessivo del debito maturato dall'amministrazione stessa e il numero delle imprese creditrici;

**Visto** inoltre l'art. 41 della L. 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014 il quale prevede che alla Relazione sulla gestione deve essere allegato il prospetto attestante l'indicazione annuale dei pagamenti;

**Richiamata** la DGR n. 1404 del 28.12.2022 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio economico Preventivo 2023 della Gestione Sanitaria Accentrata;

**Dato atto** che è stato approvato da parte della Giunta, il Rendiconto generale dell'amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2022 con D.G.R. n. 442 del 28.04.2023 e che il presente provvedimento è stato redatto sulla base dei dati risultanti dal suddetto Rendiconto;

**Richiamata** da ultimo la Delibera n. 45/2021 con la quale la Giunta Regionale ha nominato, ai sensi dell'art. 22 comma 3 lettera d), in qualità di Terzo responsabile regionale con riferimento alla GSA presso la Regione Umbria, il Dirigente del Servizio "Controllo di gestione, gestione e raccordo flussi" dell'allora Direzione Regionale "Risorse Programmazione, Cultura, Turismo";

**Dato atto** che nel corso del 2022 sono state acquisite in sede di rendicontazione trimestrale le previste certificazioni da parte del Terzo Certificatore;

**Richiamato** infine l'art. 31 del D.Lgs. n. 118/2011 il quale prevede che il Bilancio di Esercizio è adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento dal Direttore Generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19, e dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione;

**Preso atto** che con DD n. 4596 del 28.04.2023 è stato adottato, entro i termini, il Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata;

**Richiamata** la DGR n. 479 del 10.05.2023 avente ad oggetto: "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario Regionale 2022";

**Dato atto** che a seguito delle modifiche intervenute per effetto della DGR n. 479/2023 è stato necessario aggiornare il Bilancio d'Esercizio 2022 della GSA;

**Richiamata** la Determinazione Dirigenziale n. 5758 del 29.05.2023 avente ad oggetto: “*DD. 4596 del 28.04.2023 “Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Umbria – adozione del Bilancio di esercizio 2022 ai sensi del Dlgs n. 118/2011 e ss.mm.ii.” - Riadozione.*” che sostituisce integralmente la precedente DD n. 4596 del 28.04.2023, con la quale il Responsabile della GSA ha adottato, entro i termini di legge, il Bilancio d'Esercizio 2022;

**Richiamata** la DGR n. 559/2023 “*Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/11 e ss.mm.ii. – Approvazione.*” con la quale la Giunta regionale ha proceduto all'approvazione del Bilancio 2022 della GSA;

**Dato atto** che con il Verbale del Tavolo di Verifica Adempimenti Ministero dell'Economia (MEF) del 12 luglio 2023, pervenuto in data 18 ottobre 2023, il Ministero della Salute, congiuntamente al MEF, ha richiesto alla Regione la riapertura del bilancio di esercizio 2022 (delle Aziende Sanitarie, GSA e conseguentemente del Consolidato Regionale) con specifico riferimento alle contabilizzazioni dei ricavi, costi, attività e passività legati alla realizzazione degli interventi finanziati con le risorse del PNRR/PNC, in quanto le suddette risorse sono da intendersi a tutti gli effetti sottoposte al dettato dell'art. 20 del D.Lgs. n.118/2011 e, in quanto tali, devono essere iscritte e contabilizzate con riferimento all'intero finanziamento previsto per ogni linea di intervento” oltre alla rettifica della contabilizzazione delle risorse relative al Fondo emergenza profughi Ucraina;

**Richiamata** quindi la Determinazione Dirigenziale n. 12412 del 23.11.2023 con la quale il Responsabile della GSA ha riadottato il Bilancio d'Esercizio 2022;

**Preso atto** della Relazione del soggetto terzo in merito alla certificazione relativa al Bilancio di Esercizio 2022 della GSA - Art. 22, comma 3, lettera d), punto ii, del D.Lgs. 118/2011 pervenuta a mezzo PEC del 30.05.2023, e delle integrazioni pervenute con Nota PEC del 12.10.2023 e del 29.11.2023;

**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 dei contenuti della Determinazione Dirigenziale di riadozione del Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata n. 12412 del 23.11.2023 resasi necessaria a seguito del Verbale Tavolo di Verifica Adempimenti Ministero dell'Economia (MEF) del 12 luglio 2023, pervenuto in data 18 ottobre 2023, dove il Ministero della Salute, congiuntamente al MEF, ha richiesto alla Regione la riapertura del Bilancio di esercizio 2022 (delle Aziende Sanitarie, GSA e conseguentemente del Consolidato Regionale) in particolare in merito ad alcune iscrizioni connesse al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e all'Emergenza profughi Ucraina;
- 2) di prendere atto della relazione del Terzo Certificatore pervenuta a mezzo PEC del 30.05.2023, e delle integrazioni pervenute con Nota PEC del 12.10.2023 e del 29.11.2023, allegata al presente atto, di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;
- 3) di approvare nei termini disposti dalla L. 25/2022 art. 11-ter comma 1 lett. b), il Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata che si compone dei documenti di seguito enunciati ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011, di cui agli Allegati 1), 2) e 3) al presente atto di cui costituiscono parte integrante e sostanziale:

- *Allegato 1 Bilancio di Esercizio:*
    - Schema di Stato Patrimoniale (All. 1.A);
    - Schema di Conto Economico (All. 1.B);
    - Rendiconto finanziario (All. 1.C);
    - Nota Integrativa (All. 1.D) dove trovano evidenza i seguenti modelli:
      - Modello “SP” anni 2022-2021 (All. 1.D.1);
      - Modello “CE” anni 2022-2021 (All. 1.D.2);
      - Prospetto di riconciliazione con la contabilità finanziaria (All. 1.D.3);
  - *Allegato 2 Relazione sulla Gestione;*
    - Modello ministeriale “LA” anni 2022-2021 (All. 2.A);
    - Relazione Indice di tempestività dei pagamenti (All. 2.B);
  - *Allegato 3 Relazione art. 77-quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 convertito in L. 133/2008 (Prospetti dati SIOPEe disponibilità liquide);*
- 4) di dare atto che la presente deliberazione sostituisce integralmente la deliberazione di Giunta regionale n. 559 del 31.05.2023 avente ad oggetto: “Bilancio d’esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii. – Approvazione”;
- 5) di disporre la pubblicazione integrale della presente deliberazione, entro 60 giorni dalla approvazione, ai sensi dell’art. 32, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., sul sito internet della Regione;
- 6) di dare atto, infine, che per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte narrativa.

## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

**Oggetto: DGR 559 del 31/05/2023 - “Bilancio d’Esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del D. Lgs. 118/11 e ss.mm. ii – Approvazione”. Riadozione a seguito Verbale Tavolo adempimenti MEF del 12 luglio 2023.**

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.

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, recante: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”. Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell’attuazione della Legge 42/2009 in materia di federalismo fiscale e detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi enti per l’attuazione delle disposizioni contenute al fine di garantire che essi concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;

In particolare l’art. 20 del D.Lgs. 118/2011 prevede che le Regioni, nell’ambito del proprio bilancio, garantiscono un’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, nonché un’agevole verifica delle ulteriori risorse rese disponibili dalle Regioni per il finanziamento del medesimo Servizio Sanitario Regionale per l’esercizio in corso;

Inoltre, l’art. 22 del sopracitato D.Lgs. 118/2011 prevede l’istituzione della “Gestione Sanitaria Accentrata – G.S.A.” presso le Regioni, per la parte del finanziamento del Servizio Sanitario Regionale direttamente gestito, deputata 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, lo Stato e le altre Regioni/Province Autonome, le Aziende Sanitarie, gli altri Enti Pubblici ed i terzi vari, per la rilevazione delle operazioni finanziate con risorse destinate al 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 la DGR n. 628 del 07.07.2021 nel conferire alla Dott.ssa Socci, l’incarico di Dirigente responsabile del Servizio: “*Programmazione economico finanziaria, controllo di gestione e Reporting delle Aziende sanitarie, GSA*” la stessa viene individuata, per effetto della sopra citata DGR di individuazione della Responsabile della GSA;

Ai sensi dell’art. 22 del DLgs 118/2011, il Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione è tenuto a curare la registrazione dei fatti gestionali della G.S.A. nel libro giornale e la loro

imputazione ai conti relativi a singole categorie di valori omogenei, provvedendo alla rilevazione dei costi, dei ricavi e delle variazioni negli elementi attivi e passivi del patrimonio, in modo da darne rappresentazione nel Bilancio di Esercizio. Inoltre, lo stesso provvede ad adottare il Bilancio d'Esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata, redigere il Bilancio Consolidato e garantire il raccordo e la riconciliazione delle poste creditorie e debitorie;

Inoltre, l'art. 26 del medesimo D.Lgs. prevede che il Bilancio di Esercizio venga redatto con riferimento all'anno solare e risulti composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario, dalla Nota integrativa che deve contenere anche i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e ss.mm.ii. per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente. Il suddetto Bilancio deve essere inoltre corredato da una Relazione sulla gestione che deve contenere anche il modello di rilevazione LA;

Il Decreto del Ministero della Salute del 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", ha modificato i modelli di Conto Economico CE e di Stato Patrimoniale SP di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e ss.mm.ii.;

Successivamente, gli stessi sono stati modificati attraverso il Decreto del Ministero della Salute 20.03.2013 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". Da ultimo, inoltre, con il Decreto del Ministero della Salute pubblicato sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019 sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione economica Conto economico (CE), Stato Patrimoniale (SP) per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e la Relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale; La casistica applicativa relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata, nonché l'applicazione dei principi di valutazione specifici di cui all'art. 29 del Decreto Legislativo n. 118/2001 sono stati poi approvati con Decreto del Ministero della Salute del 17.09.2012, di concerto con il MEF, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 238/2012.

La Regione, in esecuzione del Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1 marzo 2013, pubblicato in G.U. n. 72 del 26.03.2013, recante: "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità" ha effettuato il Percorso Attuativo della Certificabilità finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato regionale;

Attraverso l'elenco dei capitoli di entrata e di spesa riguardante la ricognizione definitiva per l'anno 2022 e l'elenco dei capitoli di entrata e di spesa previsti per l'anno 2022, ricompresi nella perimetrazione "sanità" del Bilancio regionale stabilita ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 118/2011, si è provveduto alla predisposizione dei prospetti di raccordo e riconciliazione, dell'attivo e del passivo, tra la contabilità finanziaria regionale e quella economico patrimoniale della G.S.A. Precisamente tra impegni di spesa e accertamenti di entrata assunti nel Bilancio regionale e debiti e crediti della G.S.A., per la garanzia della esatta correlazione tra i risultati della contabilità finanziaria ed i risultati della contabilità economico-patrimoniale della GSA ai sensi di quanto previsto dall'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011, nel rispetto del principio di competenza delle operazioni contabili effettuate nell'ambito della G.S.A. anche ai fini dell'adozione del Bilancio Consolidato regionale;

Tali prospetti tengono conto, altresì, degli eventuali debiti e crediti verso le Aziende sanitarie della Regione, verso lo Stato, verso la Regione e verso altri che troveranno riscontro negli impegni di spesa e negli accertamenti di entrata del Bilancio regionale dell'esercizio finanziario 2022 e successivi e che, secondo il principio di competenza, per specifica indicazione da parte ministeriale, sono stati contabilizzati nel Bilancio di Esercizio 2022;

Al Bilancio di Esercizio sono allegati i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2022 e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art. 77-quarter comma 11 del D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008;

Inoltre ai sensi dell'art. 9, comma 7 del DPCM 22 settembre 2014 "Le amministrazioni regionali elaborano l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui ai commi 1 e 2, con riferimento all'intero Bilancio regionale, alla Gestione Sanitaria Accentrata e alla componente non sanitaria". Ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. 97/2016, oltre all'indicatore di tempestività dei pagamenti, le pubbliche amministrazioni, nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella sottosezione dedicata all' "Indicatore di tempestività dei pagamenti", pubblicano l'ammontare complessivo del debito maturato dall'amministrazione stessa e il numero delle imprese creditrici, e, ai sensi dell'art. 41 della L. 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014 alla Relazione sulla gestione deve essere allegato il prospetto attestante l'indicazione annuale dei pagamenti;

L'art. 22, comma 3, lettera d) del suddetto D.Lgs. n. 118/2011 dispone che le Regioni individuano un Responsabile regionale chiamato Terzo Certificatore, che attesti, con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione:

- in sede di rendicontazione trimestrale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della Gestione Accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;
- in sede di rendicontazione annuale, quanto indicato al punto precedente, nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità;

La Giunta Regionale, con Delibera n. 45/2021 ha nominato, in qualità di Terzo responsabile regionale con riferimento alla GSA presso la Regione Umbria, il Dirigente del Servizio "Controllo di gestione, gestione e raccordo flussi" dell'allora Direzione Regionale "Risorse Programmazione, Cultura, Turismo".

In merito ai termini di adozione e approvazione, il Decreto Legislativo n. 118/2011 prevede, inoltre, che il Bilancio di esercizio sia adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione (art. 31) e che entro il successivo 31 maggio sia approvato dalla Giunta Regionale (art. 32, comma 7).

La Regione ha fornito alle Aziende sanitarie gli indirizzi per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, attraverso l'invio delle seguenti note regionali: Prot. 88169 del 18.04.2023 "Indirizzi Bilancio d'Esercizio 2022 - Modello SP e Stato Patrimoniale, Prot. 98981 del 27.04.2023 "Indirizzi Bilancio d'Esercizio 2022", Prot. 105624 del 11.05.2023 "Indirizzi Bilancio d'Esercizio 2022: integrazione".

L'art. 115, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, dispone che il riparto delle risorse per il finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale avvenga previa intesa in Conferenza Stato-Regioni, tra le quali si richiama:

- l'Intesa Rep. Atti n. 278/CSR/2022 "Intesa, ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPESS concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022;

- l'Intesa Rep. Atti n. 279/CSR/2022 "Intesa, ai sensi dell'articolo 2, comma 67-bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, e successive modificazioni, sullo schema di decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di ripartizione delle quote premiali per l'anno 2022.";
- l'Intesa Rep. Atti n. 280/CSR/2022 "Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34-bis, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPESS relativa alla ripartizione alle Regioni delle quote vincolate agli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2022.";
- Intesa Rep. Atti n. 282/CSR/2022 "Intesa ai sensi dell'articolo 5, comma 4, del decreto-legge del 23 settembre 2022 n. 144, convertito, con modificazioni, dalla legge del 17 novembre 2022 n. 175, sullo schema di decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze recante la ripartizione di contributo, a valere sulle disponibilità del FSN 2022, per i maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia."

Il livello del fabbisogno nazionale standard determina il finanziamento complessivo della sanità cui concorre lo Stato ed è definito in coerenza con il quadro macroeconomico complessivo e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli obblighi assunti dall'Italia in sede comunitaria. Pertanto, si tratta di un livello programmato che costituisce il valore di risorse che lo Stato è nelle condizioni di destinare al Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA, definiti da ultimo DPCM 12 gennaio 2017).

Il finanziamento corrente del Servizio Sanitario Nazionale, cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2022, ammonta a 125.216.000.000,00 (al netto della quota destinata al fondo farmaci innovativi 2022 di euro 764.000.000,00), con un incremento rispetto al fabbisogno 2021 del 3,15%.

Con specifico riferimento all'anno 2022, le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale, così come risultanti dalle Intese Stato-Regioni che hanno definito per la Regione Umbria il finanziamento complessivo per l'anno 2022, risultano così articolate:

- Euro 1.749.890.013 quale finanziamento indistinto, incluse le finalizzazioni di cui all' Intesa Stato-Regioni del 22.12.2022 (Rep. Atti n. 278/CSR).
- Euro 35.000.000 quale quota premiale - Intesa Stato-Regioni del 22.12.2022 (Rep. Atti n. 279/CSR);

In particolare, a seguito delle Intese (Rep. Atti n. 278/279/CSR 21 dicembre 2022) che hanno definito l'assegnazione in favore delle Regioni del fondo sanitario nazionale, con DGR n. 411 del 21.04.2023 avente ad oggetto: "Adozione metodologia di definizione dei nuovi criteri di ripartizione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse per l'erogazione dei LEA - assegnazione del fondo sanitario regionale indistinto 2022" la Giunta Regionale, ha disposto l'assegnazione in favore delle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse di parte corrente destinate all'erogazione dei LEA.

L'importo del Fondo sanitario regionale indistinto 2022 ripartibile è risultato complessivamente pari ad euro 1.764.747.913,00.

Del complesso delle risorse disponibili, euro 1.666.409.814,34 sono stati assegnati alle Aziende quale fondo sanitario regionale a garanzia dei LEA (DGR n. 411 del 21.04.2023), mentre euro 98.861.452.66 rappresentano le risorse per le spese direttamente gestite dalla GSA per le funzioni tecnico-specialistiche che svolge nell'ambito del SSR, tenuto conto che la stessa ha interamente assorbito l'impatto negativo del saldo di mobilità extra-regionale pari ad euro - 20MLN.

Completa il quadro dei finanziamenti ripartiti (se si escludono ulteriori fondi per diverse e molteplici linee di intervento, già finalizzati per specifiche linee di attività ed assegnati dai vari cdr della direzione Salute e Welfare) l'importo complessivo di euro 66.215.798,12 quale fondo sanitario vincolato per l'anno 2022 che include le risorse di cui all'Intesa (rep Atti n. 282/CSR 21.12.2022) per i maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia, per euro 23.840.419,70 (DGR n. 413 del 21.04.2023).

Pertanto, per l'anno 2022 la Regione Umbria ha beneficiato anche di ulteriori finanziamenti quali i fondi per l'emergenza Ucraina per circa 4,4 mln di euro, i fondi trasferiti dalla struttura commissariale per l'emergenza Covid per circa 500 mila di euro e i fondi europei per circa 5 mln di euro.

Inoltre sono state contabilizzate nel bilancio GSA le ulteriori risorse derivanti da assegnazioni, decreti e Intese di riparto per l'esercizio di riferimento che pertanto costituiscono, unitamente ai finanziamenti di cui alle sopra richiamate Intese, il complesso delle risorse a disposizione per il SSR 2022.

Con le seguenti deliberazioni, la Giunta Regionale ha disposto le principali assegnazioni delle risorse di parte corrente 2022 destinate alle Aziende Sanitarie Regionali per l'erogazione dei Livelli Essenziali di assistenza di cui sopra, nonché per il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario:

- DGR n. 411 del 21.04.2023 "Adozione metodologia di definizione dei nuovi criteri di ripartizione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse per l'erogazione dei LEA – assegnazione del fondo sanitario regionale indistinto 2022";
- DGR n. 412 del 21.04.2023 "Assegnazione alle Aziende Sanitarie di quote di Fondo Sanitario anno 2022 e ulteriori risorse;
- DGR n. 413 del 21.04.2023 "Fondo Sanitario Regionale 2022: assegnazione alle aziende Sanitarie regionali di quote vincolate";
- DGR n. 479 del 10.05.2023 "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario Regionale 2022";

Il Bilancio d'Esercizio 2022 è stato adottato entro i termini di legge dal Responsabile della GSA con la Determina Dirigenziale n. 4596 del 28.04.2023 avente ad oggetto: "*Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Umbria – Adozione del bilancio d'esercizio 2022 ai sensi del Dlgs n. 118/2011 e ss.mm.ii.*", mentre la Giunta Regionale con atto n. 442, nella medesima data, ha approvato il Rendiconto generale dell'amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2022, documento sulla base del quale è stato redatto il presente provvedimento;

Successivamente, con la DGR n. 479 del 10.05.2023 avente ad oggetto: "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario del Sistema Sanitario Regionale 2022" la Giunta Regionale ha disposto un'ulteriore assegnazione propedeutica al riequilibrio delle Aziende Sanitarie regionali;

Sono stati quindi aggiornati i documenti a corredo del Bilancio d'esercizio 2022 e conseguentemente, con l'adozione della Determinazione Dirigenziale n. 5758 del 29.05.2023 avente ad oggetto: "DD. 4596 del 28.04.2023 "*Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Umbria – adozione del Bilancio di esercizio 2022 ai sensi del Dlgs n. 118/2011 e ss.mm. ii*" - Riadozione.", è stata sostituita integralmente la precedente DD n. 4596 del 28.04.2023;

La Giunta Regionale ha recepito tale documento con la DGR n. 559 del 31.05.2023 ad oggetto: "Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii. – Approvazione" che ha approvato il Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata;

Successivamente la Giunta Regionale, con DGR n. 672 del 30.06.2023, ha approvato il Bilancio d'esercizio Consolidato 2022 del Servizio Sanitario Regionale da sottoporre alla Verifica del Tavolo

adempimenti Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);

A seguito della verifica del Tavolo adempimenti Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) del 12 luglio 2023, il Ministero della Salute, congiuntamente al MEF, ha richiesto alla Regione la riapertura del bilancio di esercizio 2022 (delle Aziende Sanitarie, GSA e conseguentemente del Consolidato Regionale) con specifico riferimento alle contabilizzazioni dei ricavi, costi, attività e passività legati alla realizzazione degli interventi finanziati con le risorse del PNRR/PNC, in quanto le suddette risorse sono da intendersi a tutti gli effetti sottoposte al dettato dell'art. 20 del D.Lgs. n.118/2011 e, in quanto tali, devono essere iscritte e contabilizzate con riferimento all'intero finanziamento previsto per ogni linea di intervento" oltre alla rettifica della contabilizzazione delle risorse relative al Fondo emergenza profughi Ucraina;

Alla luce delle modifiche sopra rappresentate si era pertanto proceduto ad aggiornare i documenti a corredo del Bilancio di esercizio 2022 e conseguentemente, con l'adozione della Determinazione Dirigenziale n. 9979 del 26.09.2023 avente ad oggetto: "DD. 5758 del 29.05.2023 "Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Umbria – adozione del Bilancio di esercizio 2022 ai sensi del Dlgs n. 118/2011 e ss.mm. ii" – Riadozione a seguito Tavolo adempimenti Ministero Economia e Finanze", è stata sostituita integralmente la precedente DD n. 5758 del 29.05.2023, con la quale il Responsabile della GSA ha adottato il Bilancio d'esercizio 2022;

Dato che il Verbale del Tavolo di Verifica Adempimenti Ministero dell'Economia (MEF) del 12 luglio 2023, trasmesso in data 18 ottobre 2023, evidenziava la necessità di apportare modifiche ulteriori al Bilancio di esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata anch'esse con specifico riferimento alle contabilizzazioni dei ricavi, costi, attività e passività legati alla realizzazione degli interventi finanziati con le risorse del PNRR/PNC e relativi ai fondi Ucraina;

Si è quindi proceduto ad adeguare ulteriormente i documenti a corredo del Bilancio d'esercizio 2022 e ad adottare la Determinazione Dirigenziale n. 12412 del 23.11.2023 avente ad oggetto: "Riadozione Bilancio Esercizio Gestione Sanitaria Accentrata 2022 a seguito Verbale Tavolo adempimenti MEF – D.D. n. 9979 del 26.09.2023." che ha sostituito integralmente la precedente DD n. 9979 del 26.09.2023, con la quale il Responsabile della GSA ha riadottato il Bilancio d'Esercizio 2022.

Il Terzo Certificatore, ha effettuato le previste certificazioni trimestrali relative all'anno 2022, e le stesse sono state trasmesse con le seguenti note pec:

- I TRIMESTRE 2022 Nota pec prot. 0165596 del 12.07.2022
- II TRIMESTRE 2022 Nota pec prot. 0261811 del 28.11.2022
- III TRIMESTRE 2022 Nota pec prot. 0263788 del 30.11.2022
- IV TRIMESTRE 2022 Nota pec prot. 0108946 del 16.05.2023

Inoltre, con nota PEC del 30.05.2023, integrata dalle note PEC del 12.10.2023 e del 29.11.2023 il Terzo Certificatore ha trasmesso la Certificazione sul Bilancio di esercizio 2022 della GSA, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale, prevista dal sopra richiamato art. 22 dalla quale si evince che i dati esposti nel bilancio della GSA (CE, SP e nota integrativa), corrispondono alle risultanze della contabilità riconciliati con i dati finanziari di consuntivo.

Tutto ciò premesso si propone alla Giunta regionale:

- 1) di prendere atto dei contenuti della Determinazione Dirigenziale di riadozione del Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata n. 12412 del 23.11.2023 resasi necessaria a seguito del Verbale Tavolo di Verifica Adempimenti Ministero dell'Economia (MEF) del 12 luglio 2023, pervenuto in data 18 ottobre 2023, dove il Ministero della Salute, congiuntamente al MEF, ha richiesto alla Regione la riapertura del Bilancio di esercizio 2022 (delle Aziende Sanitarie, GSA e conseguentemente del Consolidato Regionale) in particolare in merito ad alcune iscrizioni connesse al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e all'Emergenza profughi Ucraina;
- 2) di prendere atto della relazione del Terzo Certificatore pervenuta a mezzo PEC del 30.05.2023, e delle integrazioni pervenute con Nota PEC del 12.10.2023 e del 29.11.2023, allegate al presente atto, di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;
- 3) di approvare nei termini disposti dalla L. 25/2022 art. 11-ter comma 1 lett. b), il Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata che si compone dei documenti di seguito enunciati ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011, di cui agli Allegati 1), 2) e 3) al presente atto di cui costituiscono parte integrante e sostanziale:
  - *Allegato 1 Bilancio di Esercizio:*
    - Schema di Stato Patrimoniale (All. 1.A);
    - Schema di Conto Economico (All. 1.B);
    - Rendiconto finanziario (All. 1.C);
    - Nota Integrativa (All. 1.D) dove trovano evidenza i seguenti modelli:
      - Modello "SP" anni 2022-2021 (All. 1.D.1);
      - Modello "CE" anni 2022-2021 (All. 1.D.2);
      - Prospetto di riconciliazione con la contabilità finanziaria (All. 1.D.3);
  - *Allegato 2 Relazione sulla Gestione;*
    - Modello ministeriale "LA" anni 2022-2021 (All. 2.A);
    - Relazione Indice di tempestività dei pagamenti (All. 2.B);
  - *Allegato 3 Relazione art. 77-quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 convertito in L. 133/2008 (Prospetti dati SIOPEe disponibilità liquide);*
- 4) di dare atto che la presente deliberazione sostituisce integralmente la deliberazione di Giunta regionale n. 559 del 31.05.2023 avente ad oggetto: "Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii. – Approvazione";
- 5) di disporre la pubblicazione integrale della presente deliberazione, entro 60 giorni dalla approvazione, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., sul sito internet della Regione;

- 6) di dare atto, infine, che per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte narrativa.
- 

### **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 29/11/2023

Il responsabile del procedimento  
Andrea Milleni

**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 29/11/2023

Il dirigente del Servizio  
Programmazione economico finanziaria,  
Controllo di gestione e Reporting delle  
aziende sanitarie regionali, GSA

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 29/11/2023

IL DIRETTORE  
DIREZIONE REGIONALE SALUTE E WELFARE  
- Massimo D'Angelo  
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 29/11/2023

Assessore Luca Coletto  
Titolare

FIRMATO  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---