



GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI
CONTI SUL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024**

L'organo di revisione

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Presidente

Dott. Gianni Ghirardini, Componente

Dott. Simone Paoloni, Componente

RELAZIONE SUL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

L'art. 4, comma 1, lett. i), della L.R. n. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di verificare *“i rapporti tra la contabilità Regionale e quella degli enti del servizio sanitario nazionale”* e, a tal fine, attribuisce allo stesso la funzione di *“certificatore della gestione sanitaria accentrata così come prevista dall'articolo 22 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]”*.

L'art. 25, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 prevede che *“[...] Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione”*.

Il Collegio dei Revisori ricorda che, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del D. Lgs. n. 118/2011 *“La Giunta regionale approva i bilanci preventivi economici annuali [...] entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui i bilanci economici preventivi si riferiscono. Entro sessanta giorni dalla data di approvazione, i bilanci in oggetto sono pubblicati integralmente sul sito internet della regione”*.

A tal proposito, la Dott.ssa Fulvia Dardi, E.Q. del Settore Gestione Finanziaria ed economica del SSR, fa presente che: *“In sede preventiva, così come in sede consuntiva, la GSA adotta il relativo bilancio dopo l'adozione dei Bilanci delle Aziende Sanitarie della Regione al fine di garantire, in sede di Bilancio consolidato, la coerenza con le risorse disponibili per il SSR. Si precisa che alla data odierna per l'esercizio 2024 non è ancora stato formalizzato l'atto di riparto alle Regioni e Province autonome del finanziamento del SSN per l'anno 2024”*.

Nelle more dell'approvazione, da parte della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome, del riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2024, l'Ente ha provveduto ad avviare la programmazione regionale mediante l'adozione della delibera di Giunta n. 945 del 27.05.2024 avente ad oggetto *“Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024”*.

Con tale atto la Regione Emilia – Romagna ha provveduto:

- a determinare in € 9.667.542.065,00 il volume complessivo delle risorse a finanziamento della spesa corrente del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024;
- a prendere atto delle ulteriori risorse stanziati a carico del bilancio regionale per il 2024, pari a complessivi € 122.950.000,00, di cui:
 - a) € 80.000.000,00 a supporto delle politiche regionali per la non autosufficienza;

- b) € 8.500.000,00 a finanziamento delle misure di esenzione dal ticket sulla prima visita per le famiglie con almeno 2 figli a carico;
 - c) € 140.000,00 per progetto farmaco in fascia C;
 - d) € 20.000.000,00, come gli anni precedenti, a copertura delle perdite pregresse, a fronte degli ammortamenti non sterilizzati ante 2011;
 - e) € 100.000,00 per l'iscrizione dei cittadini senza fissa dimora nelle liste degli assistiti delle Aziende USL regionali;
 - f) € 400.000,00 a sostegno delle farmacie rurali;
 - g) € 110.000,00 per il sistema di gestione informatizzata dell'anagrafe canina regionale ed altre iniziative volte a prevenire il fenomeno del randagismo;
 - h) € 13.700.000,00 a copertura dei costi sostenuti dalle Aziende sanitarie per indennizzi a soggetti danneggiati da emotrasfusioni e/o vaccinazioni;
- a definire un primo riparto delle risorse a favore delle Aziende ed Enti del SSR includendo nel finanziamento a quota capitaria le risorse, pari ad € 55.324.000,00, assegnate all'ARPAE (Agenzia per la Prevenzione, l'Ambiente e l'Energia dell'Emilia-Romagna) per l'anno 2024;
 - a fornire le indicazioni e i riferimenti essenziali per la predisposizione dei bilanci di previsione delle Aziende sanitarie regionali e della GSA;
 - a stabilire il quadro degli obiettivi cui sono impegnate le Direzioni aziendali nell'anno 2024 rispetto ai quali è correlata la corresponsione dei compensi aggiuntivi di cui all'articolo 1, comma 5, al DPCM 15 luglio 1995, n. 502, previsti dai contratti stipulati con i singoli Direttori Generali delle Aziende sanitarie e dell'IRCCS - Istituto Ortopedico Rizzoli.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori:

- ricevuta, via *mail*, in data 24 giugno 2024, la Determina n. 12524 del 19.06.2024 del Responsabile della GSA e lo schema di Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011:
 - a) conto economico preventivo, con allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al D.M. 13 novembre 2007 e s.m.i.;
 - b) piano dei flussi di cassa prospettici;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione del Responsabile della GSA al bilancio preventivo economico;
- nota illustrativa;
- piano triennale degli investimenti;

visti:

- la deliberazione della Giunta regionale n. 900 del 02.07.2012 istitutiva della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Emilia-Romagna;
- il bilancio preventivo economico dell'esercizio 2023;
- il bilancio d'esercizio 2023, approvato con deliberazione n. 956 del 27.05.2024;
- le disposizioni del Titolo II del D. Lgs. n. 118/2011;
- i principi contabili applicabili alla GSA;
- la L.R. n. 18 del 28 dicembre 2023 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2024-2026 (Legge di stabilità regionale 2024)";
- il Programma triennale 2024/2026 degli acquisti di forniture e servizi della Regione Emilia – Romagna di cui alla DGR n. 569 del 04.04.2024;
- l'ulteriore normativa nazionale e regionale in materia;
- la delibera di Giunta Regionale n. 945 del 27 maggio 2024 avente ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024";

tenuto conto:

- delle funzioni svolte dal presente Collegio in ottemperanza alle competenze di cui all'art. 25, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e agli artt. 4, comma 1, lett. i) e 5 della L.R. n. 18/2012, il quale si è avvalso per il controllo di regolarità contabile di tecniche motivate di campionamento;
- dei colloqui intercorsi con il Responsabile della GSA e con gli altri Dirigenti responsabili delle strutture competenti;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni della Gestione Sanitaria Accentrata e, in generale, della Regione Emilia-Romagna;

il Collegio dei Revisori procede con la stesura della presente Relazione.

1. CONTO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

Il Bilancio preventivo economico 2024 evidenzia un utile di euro 225.284.451,00.

Si riporta di seguito il Conto preventivo economico 2024, i cui valori, espressi in euro, sono confrontati con quelli del Conto preventivo economico 2023:

| | Preventivo 2024 | Preventivo 2023 | Differenza tra Preventivo 2024 e Preventivo 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--|
| Valore della produzione | 571.778.992 | 735.021.024 | -163.242.032 |
| Costo della produzione | 374.450.341 | 298.993.723 | 75.456.618 |
| DIFFERENZA | 197.328.651 | 436.027.301 | -238.698.650 |
| Proventi e oneri finanziari +/- | 0 | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari +/- | 27.955.800 | 0 | 27.955.800 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 225.284.451 | 436.027.301 | -210.742.850 |
| imposte dell'esercizio | | | |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/- | 225.284.451 | 436.027.301 | -210.742.850 |

Tra il bilancio preventivo economico 2024 e il bilancio preventivo economico 2023 si rileva la variazione delle seguenti voci di Conto economico:

- il Valore della produzione, pari a euro 571.778.992,00 presenta un decremento netto di euro 163.242.032,00 rispetto a quanto previsto in sede di bilancio preventivo economico 2023; di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi per le singole macro-voci:

- decremento di euro 131.607.485,00 sui *contributi indistinti rilevati alla voce AA0030*, dovuti ad un decremento di euro 145.961.168,00 di risorse indistinte generali e ad un incremento di 14.353.683,00 di risorse indistinte finalizzate; nello specifico lo scostamento negativo di euro 145.961.168 è dato soprattutto dalle risorse della c.d. quota “Energia” ex art. 1, comma 535, della Legge n. 197/2022 di euro 138.254.685,00 e dal finanziamento dell’ordinamento professionale CCNL 2019-2021 di euro 10.022.000,00, presenti a preventivo 2023 e non valorizzate in questa sede, nonché da un incremento di euro 2.640.000,00 della quota di finanziamento ad ARPAE (Agenzia Regionale per la Prevenzione, l’Ambiente e l’Energia dell’Emilia-Romagna) a copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali del triennio 2022-2024 del personale dipendente della stessa; l’incremento di euro 14.353.683,00 di risorse finalizzate si riferisce, invece, ad un aumento di euro 4.083.391,00 della spesa direttamente gestita dalla Regione/GSA stimata per l’anno 2024 e ad un importo di euro 10.270.292,00 momentaneamente allocato al bilancio della GSA in attesa di essere trasferito alle Aziende sanitarie per la realizzazione dei Progetti obiettivo, gestiti attraverso i sistemi di budget;
- decremento di euro 19.046.742,00 di *contributi da Fondo Sanitario Vincolato rilevati alla voce AA0040*, riferito principalmente alle maggiori risorse stimate in sede previsionale 2023 che nel preventivo 2024 trovano allocazione ai bilanci aziendali per euro 10.933.019,00 (riferite al Decreto MdS 23 dicembre 2022 in materia di potenziamento dell’assistenza territoriale di cui all’art. 1, comma 274, della legge 30 dicembre 2021, n. 234) e per euro 5.823.547,00 (riferite all’art. 11, comma 1, del D.L. n. 34/2023 in tema di prestazioni

aggiuntive per affrontare la carenza di personale medico e infermieristico presso i servizi di emergenza–urgenza ospedalieri e all’art. 27 comma 5 del D.L. n. 73/2021), nonché alla quota destinata alla realizzazione degli Obiettivi del Piano Sanitario Nazionale che nel 2023 ammontava ad euro 68.948.176,00 mentre nel preventivo 2024 è stimata in euro 66.658.000,00;

- decremento di euro 5.170.849,00 alla voce *AA0140 - A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)* dovuto soprattutto al fatto che, in sede di preventivo 2023, erano allocate al bilancio della GSA le risorse, per un importo di 5,2 milioni di euro, di cui al Decreto MdS 23 gennaio 2023 recante “Ripartizione relative all’investimento M6 C1-1.2.1 Casa come primo luogo di cura (ADI)” per l’attuazione del PNRR che prevedeva, nell’anno 2023, l’erogazione a titolo di anticipazione del 50% delle risorse previste per la medesima annualità; nel 2024, alla medesima voce, la GSA rileva esclusivamente il contributo da IZSLER - Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna "Bruno Ubertini”, per la partecipazione al progetto regionale GRU – applicativo per la Gestione delle Risorse Umane di euro 111.853,00 in attuazione della Convenzione tra IZSLER e RER sottoscritta l’11.02.2020;
- decremento di euro 7.351.956,00 alla voce *AA0600 – Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale*, in quanto in sede di preventivo 2024 le prestazioni per mobilità internazionale sono rappresentate nei bilanci delle Aziende sanitarie, mentre in sede di preventivo 2023 il saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità internazionale attiva e passiva di cui alla Tabella C dell’Intesa concernente il riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale 2022 era rilevato in GSA per un importo pari ad euro 7.351.956,00 (nelle more della definizione del livello complessivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2023 si è fatto riferimento ai valori indicati nella Tabella C dell’Intesa Rep. Atti n. 278/CSR del 21 dicembre 2022 di riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN per l’anno 2022);
- decremento di euro 65.000,00 di contributi in c/esercizio dal Ministero della Salute per ricerca finalizzata: trattasi di contributi rilevati nel bilancio preventivo 2023 e pari a zero nel 2024;

- i Costi della produzione, pari a euro 374.450.341,00, presentano un incremento netto di euro 75.456.618,00 rispetto al bilancio preventivo economico 2023. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- incremento di euro 2.640.000,00, alla voce *BA1310 - B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione* per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza da parte di ARPAE, come più sopra illustrato;
- decremento di euro 82.062.226,00 di costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale di cui alla voce *BA1550 - Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*, pari ad euro 15.371.348,00 nel preventivo 2024, derivante dal differenziale positivo tra quanto previsto nei bilanci aziendali (457.323.846,00 euro) e quanto indicato nella Tabella C dell'Intesa Rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023 di riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2023 (441.952.498,00) e ad euro 97.433.575,00 nel preventivo 2023 derivante dal differenziale positivo tra i dati aziendali e quelli della Tabella C della medesima Intesa;
- incremento di euro 4.639.440,00 alla voce *BA1730 - B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da soggetti pubblici*, rispetto al preventivo 2023, dovuto principalmente all'incremento per l'anno 2024 delle prestazioni di servizi informativi (sviluppo ICT e prenotazioni) svolte da Lepida S.c.p.A. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna) a favore dei servizi della Direzione cura della persona, salute e welfare, anche in considerazione dell'aggiornamento del contratto di Lepida annualità 2024/2026 di cui alla D.G.R. n. 268/2024;
- decremento di euro 7.257.367,00 sulla voce *BA2770 Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* derivante:
 - a) da un decremento di euro 13.100.659,00 alla voce *BA2780 - B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato* che, nel preventivo 2023, includeva euro 10.933.019,00 per il potenziamento dell'assistenza territoriale di cui all'articolo 1, comma 274, della legge n. 234 del 2021 e al successivo Decreto del Ministero della Salute del 23 dicembre 2022 ed euro 2.167.639,97 di quota parte degli Obiettivi per il Piano Sanitario Nazionale;
 - b) da un incremento di euro 5.843.292,00 alla voce *BA2771- B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato* riferito a quota parte del FSR indistinto finalizzato, momentaneamente allocato al bilancio preventivo 2024 della GSA in attesa di essere trasferito alle Aziende sanitarie per la realizzazione dei Progetti obiettivo;
- incremento di 99.425.651,00 euro sulle voci relative agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in relazione al triennio 2022-2024 al netto di quanto già rilevato nei bilanci aziendali;

- incremento di euro 58.663.018,00 sulla voce *BA2890 - Altri Accantonamenti* dovuto alle maggiori risorse da FSR indistinto allocate al Bilancio della GSA previste in sede di programmazione e non ancora assegnate alle aziende sanitarie in sede di preventivo 2024.

Per quel che riguarda i proventi e gli oneri finanziari e straordinari, il Collegio rileva che:

- non sono previsti proventi finanziari;
- non sono previsti oneri finanziari;
- non sono previsti oneri straordinari.

Sono presenti proventi straordinari per euro 27.955.800,00, si riferiscono ad insussistenze attive verso terzi di cui alla voce *EA0170 - Insussistenze attive v/terzi* e rappresentano insussistenze di fondi rischi rilevati in esercizi precedenti nel bilancio della GSA, a copertura dei seguenti importi:

- euro 15.371.348,66 quale delta mobilità interregionale derivante dal differenziale positivo tra quanto previsto nei bilanci aziendali (457.323.846,66) e quanto indicato nella Tabella C dell'Intesa Rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023 di riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2023 (441.952.498,00);
- euro 12.584.450,62 quali oneri per il pagamento degli arretrati 2019-2023 dei rinnovi contrattuali triennio 2019/2021 del personale convenzionato.

Si riportano di seguito gli scostamenti tra il bilancio preventivo economico 2024 e il bilancio consuntivo 2023:

| | Preventivo 2024 | Consuntivo 2023 | Differenza tra Preventivo 2024 e Consuntivo 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--|
| Valore della produzione | 571.778.992 | 206.683.613 | 365.095.379 |
| Costi della produzione | 374.450.341 | 277.188.716 | 97.261.625 |
| DIFFERENZA | 197.328.651 | -70.505.103 | 267.833.754 |
| Proventi e oneri finanziari +/- | 0 | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari +/- | 27.955.800 | 70.917.126 | -42.961.326 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 225.284.451 | 412.022 | 224.872.429 |
| imposte dell'esercizio | | | |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/- | 225.284.451 | 412.022 | 224.872.429 |

Tra il bilancio preventivo economico 2024 e il bilancio consuntivo 2023 si rilevano le variazioni delle seguenti voci di Conto economico:

- il Valore della produzione pari a euro 571.778.992,00 presenta un incremento complessivo di euro 365.095.379,00, rispetto al bilancio d'esercizio 2023. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole macro-voci:

- incremento di euro 411.964.165,00 alla voce AA0031 - A.1.A.1.1) *Finanziamento indistinto* in quanto rispetto al consuntivo 2023, che includeva esclusivamente la quota del FSR di euro 52.684.000,00 per il funzionamento di ARPAE, la previsione 2024 include: risorse destinate all'accantonamento al Fondo rischi, gestito dalla Regione/GSA in regime di autoassicurazione, per la copertura diretta dei rischi; risorse a copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 del personale dipendente e convenzionato; risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario delle Aziende sanitarie; risorse ad integrazione del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza (FRNA) e più in generale tutte le risorse previste in sede di programmazione e non assegnate alle Aziende sanitarie in sede di preventivo 2024;
- incremento di euro 13.789.874,00 alla voce AA0032 - A.1.A.1.2) *Finanziamento indistinto finalizzato da Regione*, in quanto rispetto al consuntivo 2023, la previsione 2024 include maggiori spese direttamente gestite per circa 4 milioni e risorse da trasferire alle Aziende sanitarie per circa 10 milioni per la realizzazione dei progetti obiettivo;
- incremento di euro 1.503.780,00 per *contributi da Fondo Sanitario Vincolato rilevati alla voce AA0040* riferito ad una diversa allocazione tra Aziende sanitarie e GSA del Fondo Sanitario Vincolato;
- decremento di euro 25.822.242,00 alla voce AA140 - A.1.B.3) *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)*, dovuta alle seguenti risorse non valorizzate in sede di preventivo 2024 e presenti in sede di consuntivo 2023:
 - euro 5,2 milioni alla voce AA0141- A.1.B.3.1) *Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)* riferiti all'investimento M6 C1-1.2.1 Casa come primo luogo di cura (ADI) del PNRR di cui al Decreto 23 gennaio 2023, come modificato con Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'Intesa Rep. atti n. 235/CSR del 12 ottobre 2023;
 - euro 4.468.458,00 alla voce AA0150 - A.1.B.3.2) *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* e riferiti per euro 1.281.763,28 al conguaglio delle somme dovute alla Regione Emilia-Romagna per la realizzazione nell'anno 2021 delle iniziative affidate alla Società Lepida S.c.p.A. nell'ambito del Contratto di Servizio 2021 – 2023 e per euro 3.186.695,17 alla terza tranche di finanziamento erogata a favore della Regione Emilia-Romagna per le prestazioni sostenute per i profughi provenienti dall'Ucraina;

- euro 5.366.052,94 alla voce AA0160 - A.1.B.3.3) *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92* riferiti a quota parte del fondo statale di cui all'art. 1, comma 821, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178, pari ad euro 5.897.335,95, al fine di concorrere agli oneri sostenuti per l'esercizio della funzione di concessione degli indennizzi in favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazioni di emoderivati di cui alla citata Legge n. 210/1992, al netto della quota di 531.283,01 assegnata alle Aziende USL regionali nel 2° semestre 2023;

- decremento di euro 35.593.677,00 di cui alla voce AA0560 - A.4.A.3.13) *Ricavi GSA* per differenziale negativo tra il saldo risultante da quanto iscritto nelle apposite voci di mobilità sanitaria dei modelli CE aziendali e il saldo indicato alla Tabella C dell'Intesa Rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023; tale voce non è valorizzata in sede di preventivo 2024 in quanto il differenziale risulta positivo ed è stato pertanto rilevato *alla voce BA1550 - B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*.

- i Costi della produzione pari a euro 374.450.341,00 presentano un incremento complessivo di euro 97.261.625,00 rispetto al bilancio d'esercizio 2023; di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole macro-voci:

- incremento di euro 2.514.778,00 alla voce BA1310 - B.2.A.14.3) *Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione* che si riferisce alla quota di finanziamento per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, da parte di ARPAE - Agenzia regionale per la prevenzione e l'ambiente dell'Emilia-Romagna, determinata per l'esercizio 2024 in euro 55.324.000,00 dalla delibera di Giunta Regionale n. 945/2024 a copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali del triennio 2022-2024 del personale dipendente da ARPAE;
- incremento di euro 15.371.349,00 di costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale di cui alla voce BA1550 - *Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*, che rappresenta il differenziale positivo tra quanto previsto nei bilanci aziendali (457.323.846,66) e quanto indicato nella Tabella C dell'Intesa Rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023 di riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2023, quale saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità interregionale attiva e passiva (441.952.498,00). In sede di consuntivo 2023 il differenziale risultava negativo ed è stato pertanto rilevato alla voce AA0560 A.4.A.3.13) *Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*;
- decremento di euro 2.064.853,00 alla voce BA1620 - B.2.B.1.5) *Servizi di assistenza informatica* dovuta al fatto che nel corso dell'esercizio 2023 si è proceduto da un lato ad ampliamenti di contratti già in essere, dall'altro alla stipula di convenzioni il cui periodo di

riferimento supera quello del singolo esercizio, che hanno garantito gran parte delle necessità dell'esercizio 2024;

- incremento di euro 3.237.454,00 alla voce *BA1710 - B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari* dovuto principalmente all'aumento delle prestazioni (sviluppo ICT e sistemi di prenotazione e di pagamento) svolte da Lepida S.c.p.A. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna) a favore dei servizi della Direzione Cura della persona, Salute e Welfare anche in considerazione dell'aggiornamento del contratto di Lepida annualità 2024/2026 di cui alla D.G.R. n. 268/2024;
- decremento di euro 35.000.000,00 alla voce *BA2730 - B.14.A.3) Accantonamenti per rischi*, derivante da specifico accantonamento effettuato in via prudenziale in sede di consuntivo 2023 a fronte delle note di accredito da ricevere da Operatori privati accreditati contabilizzate dalle Aziende sanitarie, con riferimento alla chiusura dei conguagli di mobilità anni 2023 e precedenti; tale voce non è valorizzata in sede di preventivo 2024;
- decremento di euro 76.572.777,00 alla voce *BA2770 - Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* dovuto in parte a risorse allocate nei bilanci aziendali e in parte alla mancata rilevazione delle stesse in sede di preventivo 2024 in assenza degli atti formali di riparto da parte del livello centrale;
- incremento di euro 114.515.186,65 alle voci relative agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in relazione al triennio 2022-2024 al netto di quanto già rilevato nei bilanci aziendali;
- incremento di 74.752.480,00 alla voce *BA2890 - Altri accantonamenti* in relazione alle maggiori quote del FSR indistinto rilevato alla voce AA0031 e accantonate al bilancio della GSA in coerenza con quanto previsto in sede di programmazione e in attesa di essere assegnate alle Aziende sanitarie.

Per quel che riguarda i proventi e gli oneri finanziari e straordinari, sono rilevati in sede previsionale 2024 proventi straordinari per un importo complessivo di euro 27.955.800,00 *alla voce EA0240 - E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi* che rappresentano insussistenze di fondi rilevati in esercizi precedenti nel bilancio della GSA a copertura dei seguenti importi:

- euro 15.371.348,66 quale delta mobilità interregionale che come più volte indicato è determinato dal differenziale positivo tra quanto previsto nei bilanci aziendali (457.323.846,66) e quanto indicato nella Tabella C dell'Intesa Rep. Atti n. 262/CSR del 9 novembre 2023 di riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN per l'anno 2023 (441.952.498,00);

- euro 12.584.450,62 quali oneri per il pagamento degli arretrati 2019-2023 dei rinnovi contrattuali triennio 2019/2021 del personale convenzionato.

Nel confronto tra il bilancio preventivo economico 2024 e il bilancio consuntivo 2023, il Collegio rileva che a consuntivo del 2023 sono stati contabilizzati proventi straordinari per euro 74.688.908,83 come di seguito dettagliati:

- euro 35.668.648,99 alla voce EA0051 - E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato nel 2023 così composta:

- ✓ euro 3.360.347,00 per gli interventi a sostegno dell'implementazione del "Piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico-resistenza (PNCAR) 2017/2020", di cui all'Intesa Rep. Atti n. 10/CSR del 26 gennaio 2023 relativa al riparto dello stanziamento previsto dall'Intesa Rep. Atti n. 32/CSR del 25 marzo 2021;
- ✓ euro 32.308.301,99 riferiti al terzo riparto delle risorse per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari di cittadini stranieri per le annualità 2020, 2021 e 2022 (annualità 2020 euro 2.769.646,67, annualità 2021 euro 5.539.269,91 ed annualità 2022 euro 23.999.385,41) di cui all'Intesa Rep. Atti n. 28/CSR del 22.02.2024.

- euro 201.428,16 alla voce EA0140 - Sopravvenienze attive verso terzi in relazione alle risorse di cui alla Missione 6 Componente 2, Investimento 2.2: "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario" - Sub-investimento 2.2 (a). Sub-misura: "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale" finanziate dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR di cui al Decreto del Ministero della Salute del 2 novembre 2021. Nello specifico, l'importo è determinato da maggiori assegnazioni di euro 88.124,82 per ciascuna delle due annualità 2021 e 2022 del triennio formativo 2021/2024 (Tabella A del D.M. 08/06/2023) e da maggiori assegnazioni di euro 25.178,52 per la prima annualità del triennio formativo 2022/2025 (Tabella B del D.M. 08/06/2023);

- euro 38.818.831,68 alla voce EA240 - E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi in relazione alle seguenti contabilizzazioni:

- ✓ euro 35.000.000,00 si riferiscono a quota parte delle risorse da Payback dispositivi medici di cui al Decreto Ministeriale del 6 luglio 2022 rilevate a consuntivo 2022 per un importo di euro 81.757.348,00 alla voce "Altri fondi rischi"; in questa sede si rileva una insussistenza di tale fondo al fine di disporre specifico accantonamento alla voce BA2730 - B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato;

- ✓ euro 3.715.076,41 si riferiscono alla cancellazione del residuo passivo 3020010585 e del correlato Fondo di accantonamento, effettuata in sede di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi preliminare al rendiconto finanziario 2023 della Regione, a seguito di apposita comunicazione da parte del Ministero della Salute prot. n. 0193976.E del 23.02.2024 in quanto la mancata presentazione delle rendicontazioni sulle attività 2018-2019 da parte delle Regioni, nei tempi stabiliti dal D.M. di riparto, non ha consentito la predisposizione del Decreto del Ministro della Salute di ripartizione delle risorse per l'anno 2020. Contestualmente si è proceduto alla cancellazione del corrispondente residuo attivo e del credito nel quale le risorse erano allocate;
- ✓ euro 103.755,27 relativo all'insussistenza del debito rilevato nei confronti dell'Istituto Ortopedico Rizzoli a copertura della perdita su crediti rilevata dalla GSA nel bilancio 2022 a fronte di una mancata rilevazione della stessa da parte dell'IRCCS.

Nel confronto tra il bilancio preventivo economico 2024 e il bilancio consuntivo 2023, il Collegio rileva che a consuntivo del 2023 sono stati contabilizzati oneri straordinari per euro 3.771.783,29 come di seguito dettagliati:

- euro 56.706,88 alla voce EA0461 - E.2.B.4.1) *Insussistenze passive per quote F.S. vincolato*, riferiti all'insussistenza sulle risorse 2022 relativa all'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 euro di cui all'art. 1, comma 40, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 e all'art. 1, commi 551 e 552 della legge 30 dicembre 2018, n. 145; con Intesa CSR n. 183/CSR del 2 agosto 2023 su riparto FSN 2022 la quota spettante alla Regione Emilia-Romagna è stata definita in euro 610.497,00, anziché in euro 667.203,75 come individuata in via provvisoria sulla base dei dati 2021.
- euro 3.715.076,41 alla voce EA0550 - E.2.B.4.2.G) *Altre insussistenze passive v/terzi* riferita alla cancellazione del residuo attivo 6020002706 e del correlato credito verso/Stato, effettuata in sede di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi preliminare al rendiconto finanziario 2023 della Regione, a seguito di apposita comunicazione da parte del Ministero della Salute prot. n. 0193976.E del 23.02.2024 in quanto la mancata presentazione delle rendicontazioni sulle attività 2018-2019 da parte delle Regioni, nei tempi stabiliti dal D.M. di riparto, non ha consentito la predisposizione del Decreto del Ministro della Salute di ripartizione delle risorse per l'anno 2020. Contestualmente si è proceduto alla cancellazione del corrispondente residuo passivo e del fondo nel quale le risorse erano allocate.

2. PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il Piano dei flussi di cassa prospettici è stato redatto in modo conforme a quanto previsto dall'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il prospetto evidenzia una differenza di liquidità tra l'inizio e la fine dell'esercizio 2024 negativa per euro 376.715.549,00; nello specifico il totale delle operazioni di gestione reddituale assorbe liquidità per euro 386.715.549,00, mentre il flusso generato dall'Attività di finanziamento è positivo e genera liquidità per euro 10 milioni.

Considerate le disponibilità liquide iniziali, pari a euro 783.532.350, si prevedono disponibilità liquide al 31.12.2024 pari ad euro 396.816.801,00.

3. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti, ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011, definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. A tal proposito si riscontra la coerenza con: la deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 33/2020 relativa all'Accordo di Programma Integrativo 2021; la Delibera dell'Assemblea Legislativa n. 127/2023 “Interventi dell'Accordo di Programma per il settore degli investimenti sanitari, ai sensi dell'art. 20, L. n. 67/88 - VI fase”; la Delibera di Giunta Regionale n. 1705/2020 riguardante il “Piano regionale di riorganizzazione della rete ospedaliera regionale e di realizzazione di posti letto in terapia intensiva, terapia semintensiva, area critica/medica e pronto soccorso”; il Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) di cui al Regolamento UE 2021/241 del 12.02.2021, la Decisione del consiglio Ecofin del 13 luglio 2021, DM 6 agosto 2021 modificato con DM 23 novembre 2021 e DM 20 gennaio 2022 e il Piano complementare al PNRR (PNC); le disposizioni di cui all'art. 1, comma 95 della legge n. 145/2018 in relazione agli interventi dei Poli dell'Ospedale Sant'Orsola; le disposizioni di cui all'art. 1, comma 14, della legge n. 160/2019 per le quote 2020-2023 relative al “Fondo per il rilancio degli investimenti PG4 Edilizia sanitaria e PG5 Efficientamento energetico”; le disposizioni di cui all'art. 5-septies, comma 2, del D.L. 18 aprile 2019, n. 32, relative al “Programma di Interventi per installazione di sistemi di videosorveglianza per strutture socio sanitarie”; le disposizioni di cui all'art. 1, comma 449, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, relative al “Programma per l'acquisizione di apparecchiature sanitarie per MMG e PLS”; le disposizioni di cui all'art. 32 sexies, comma 1, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, relative al “Programma di ristrutturazione e riqualificazione energetica ex Ospedali psichiatrici” e agli altri interventi finanziati da mezzi statali vincolati e dal Fondo Sanitario Regionale.

4. NOTA ILLUSTRATIVA E RELAZIONE ALLEGATA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale come previsto dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

La relazione del Responsabile della GSA evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

5. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- di tutto quanto sin qui esposto e rilevato;
- di quanto affermato e riportato nella relazione sulla gestione dal Responsabile della GSA;
- di quanto rilevato in premessa circa il ritardo nell'approvazione del presente Bilancio;

attesta che la documentazione relativa allo stesso risulta essere completa ed esaustiva, che le previsioni sono in linea con i documenti di programmazione 2024 ed esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta del bilancio preventivo economico 2024 e dei suoi documenti allegati.

All'attenzione del Collegio il 28 giugno 2024

Il Collegio regionale dei Revisori dei conti

Dott.ssa Alessandra Angeletti – Presidente (*firmato digitalmente*)

Firmato digitalmente da: ANGELETTI ALESSANDRA
Data: 28/06/2024 09:06:03

Dott. Gianni Ghirardini – Componente (*firmato digitalmente*)

Firmato digitalmente da: Ghirardini Gianni
Data: 28/06/2024 09:19:06

Dott. Simone Paoloni – Componente (*firmato digitalmente*)

Firmato digitalmente da:
PAOLONI SIMONE
Data: 28/06/2024 09:50:27