



GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

*Relazione integrativa del Collegio Regionale dei Revisori
dei Conti sul Bilancio dell'esercizio 2022 della GSA,
riadottato a seguito delle decisioni del Tavolo Tecnico di
verifica degli adempimenti 2022 presso il MEF*

L'organo di revisione

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Presidente

Dott. Gianni Ghirardini, Componente

Dott. Simone Paoloni, Componente

PREMESSA

Ai sensi dell'art. 31, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011, il Bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie e della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) deve essere adottato dal Direttore Generale entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento ed è corredato dalla relazione del collegio sindacale. Ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D. Lgs. n. 118/2011, la Giunta Regionale deve approvare i Bilanci di esercizio delle Aziende sanitarie e della GSA entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento ed il Bilancio consolidato entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Bilancio dell'esercizio 2022 della GSA è stato adottato dal Direttore Generale con determinazione n. 9162 del 28.04.2023 e approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 862 del 29.05.2023. Il Collegio ha rilasciato la Relazione sul Bilancio dell'esercizio 2022, allegato A al verbale n. 14 del 25.05.2023, prot. n. 13361.E del 26.05.2023.

In seguito alla partecipazione al Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti 2022 presso il MEF, in data 11.07.2023 (verbale ricevuto dalla Regione il 29.09.2023, prot. n. 995117.E), la GSA regionale si è trovata nella situazione di dover "riaprire" il Bilancio chiuso al 31.12.2022 a causa di alcune modifiche che necessariamente dovevano essere effettuate.

Come da specifica richiesta ricevuta dal Tavolo Tecnico del MEF, la Regione deve tener conto, nel Bilancio consolidato regionale 2022, della scrittura relativa ad € 103.755,27 quale perdita su crediti, dovuta alla mancata registrazione della stessa da parte dell'Istituto Ortopedico Rizzoli sull'anno 2022. Per la copertura di tale perdita sono state rese disponibili risorse già accantonate nel Bilancio della GSA, relative ad ulteriore payback versato dalle Aziende farmaceutiche nell'anno 2021 (come risulta dalla DGR n. 862 del 29.05.2023 che ha approvato il Bilancio di esercizio 2022 della GSA) e conservate a residuo del Bilancio regionale di previsione 2023 - 2025, mantenendo inalterati sia il risultato di esercizio 2022 della GSA, pari ad € 3.531,64, sia il disavanzo del SSR 2022 di € 84.330.245,41 (come individuato con la DGR n. 1049/2023 che ha approvato il Bilancio di esercizio consolidato 2022 del SSR). Data anche la necessità di sanare alcuni errori materiali presenti negli allegati alla Determinazione n. 9162 del 28.04.2023, emersi successivamente alla sua adozione, il documento è stato riadottato e sono stati rielaborati gli schemi di bilancio di cui all'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, i modelli CE e SP con il codice "000", la Relazione sulla gestione, il Rendiconto finanziario ed il prospetto di raccordo e riconciliazione attivo e passivo tra la contabilità finanziaria regionale e quella economico - patrimoniale della GSA.

Il Collegio dei Revisori incontra la Dott.ssa Catia Morgagni, Dirigente Responsabile dell'Area Bilanci Aziende sanitarie e Bilancio Consolidato del SSR e la Dott.ssa Fulvia Dardi, E.Q. per la Gestione Sanitaria Accentrata del Settore Gestione Finanziaria ed Economica del SSR, al fine di procedere alla verifica di quanto riportato nella determina n. 26764 in data 19/12/2023 sul Bilancio d'esercizio 2022 della Gestione Sanitaria Accentrata, rideterminato secondo le modifiche richieste dal suddetto Tavolo Tecnico.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato lo schema di bilancio riadottato per l'esercizio 2022, unitamente agli allegati di legge e la determinazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata n. 26764 in data 19/12/2023, ricevuti via *mail* in data 19 dicembre 2023, operando ai sensi e nel rispetto:

- del Titolo II del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale;
- degli schemi di bilancio di cui all'Allegato n. 2, al D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal Decreto del Ministero della Salute 20 marzo 2013;
- del Decreto del Ministero della Salute 15 giugno 2012;
- del Decreto del Ministero della Salute 24 maggio 2019;
- della Legge regionale 21 dicembre 2012, n. 18;
- degli articoli da 2423 a 2428 del Codice civile;
- dei Principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- dell'ulteriore normativa nazionale e regionale in materia;
- del verbale 11 luglio 2023 - allegato 1 verifica 2022 – Conto Consuntivo 2022;
- del verbale 11 luglio 2023 - allegato 2 verifica 2022 – Stato Patrimoniale 2022.

In particolare, le modifiche apportate al bilancio della GSA sono le seguenti:

- riclassificazione dell'importo di € 767.944,86 (relativo alla quota 2021 delle risorse assegnate alla RER a titolo di borse di studio per la formazione dei medici di medicina generale finanziate dal PNRR nell'ambito della Missione 6 - Salute), dalla voce BA2890 - Altri accantonamenti, alla voce BA2790 - Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;
- rilevazione, nel bilancio d'esercizio 2022 della GSA, dell'importo di € 28.563,00 alla voce AA0150 - A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati in relazione alla quota non trasferita alle Aziende sanitarie delle risorse ministeriali per l'effettuazione dei

test antigenici rapidi ai sensi dell'articolo 5 del decreto-legge n. 105/2021; contestuale accantonamento alla voce CE BA2790 - B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;

- in relazione ad una errata contabilizzazione da parte dell'Istituto Ortopedico Rizzoli, la GSA ha assorbito nel proprio bilancio una perdita su crediti riferita al fondo a copertura rischi POR FESR: si precisa infatti che l'Istituto Ortopedico Rizzoli ha registrato l'insussistenza del fondo con competenza 2022, ma per errore materiale ha rilevato la perdita su crediti di € 103.755,27 in competenza 2023;
- esposizione dei Crediti verso lo Stato per FSN indistinto di cui alla voce ABA201 al netto degli acconti per quota FSR ricevuti (anticipazione sanitaria e maggiori gettiti fiscali), procedendo contestualmente a stornare i debiti verso lo Stato di cui alla voce PDA010 in quanto minor credito in termini di quota di riparto complessivamente spettante alla Regione. L'importo della rettifica apportata ammonta a complessivi € 1.079.036.548,15 di cui € 328.424.839,95 da maggiori gettiti fiscali da restituire al MEF a seguito di apposito decreto di regolazione della fiscalità anno 2022 ed € 750.611.708,20 di anticipazione sanitaria ricevuta e da restituire (mediante regolazione contabile) a seguito di specifico decreto di autorizzazione al ripiano dell'anticipazione a valere su esercizi successivi;
- riclassifica delle risorse PNRR per complessivi € 3.968.671,58 dalla voce ABA220 - B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato, alla voce ABA270 - B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente – altro; l'importo di € 3.968.671,58 si riferisce alle seguenti quote: € 2.303.834,58 pari a tre annualità Borse di studio MMG ed € 1.664.837,00 di ADI – Assistenza Domiciliare;
- con riferimento ai crediti verso Stato per Investimenti finanziati dal PNRR, qualora le iscrizioni dei finanziamenti siano state oggetto di accertamenti e impegni parziali in relazione al cronoprogramma di spesa, è necessario operare iscrizioni sul bilancio regionale 2023 (a valere sui finanziamenti dell'anno 2022) e sul modello SP Consuntivo 2022 fino alla concorrenza degli importi dei finanziamenti complessivamente assegnati, in coerenza con l'articolo 20 del decreto legislativo n. 118/2011; a tal proposito la GSA ha rilevato ulteriori crediti verso Stato alla voce ABA280 Crediti verso Stato per finanziamenti per investimenti per oltre € 296.511.039,90, a fronte di un corrispondente iscrizione alla voce PBA140 Fondo finanziamento per investimenti.

Si prende atto che, nella seduta del 6 dicembre scorso, il Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha espresso riscontro verbale positivo (in merito alla coerenza tra le modifiche richieste e quanto elaborato dalla GSA), in esito al quale la GSA ha provveduto a riadottare formalmente il Bilancio 2022.

Il Collegio dei Revisori provvede pertanto alla predisposizione della Relazione, come richiesto dagli artt. 22, comma 3, lett. d), e 31, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011 e dagli artt. 4, comma 1, lett. i), e 5 della L.R. n. 18/2012.

A seguito delle rettifiche apportate al bilancio della GSA secondo le specifiche richieste espresse dal Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti presso il Ministero Economia e Finanze, si evidenziano le seguenti variazioni del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale rispetto ai valori oggetto di precedente adozione e approvazione.

CONTO ECONOMICO

	Bilancio 2022 DD 26764/2023	Bilancio 2022 DD 9162/2023	Differenze
Valore della produzione	264.894.026	264.865.463	28.563
Costo della produzione	303.823.194	303.690.876	132.318
DIFFERENZA	-38.929.168	-38.825.413	-103.755
Proventi e oneri finanziari +/-	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	38.932.700	38.828.945	103.755
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.532	3.532	0
imposte dell'esercizio			
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-	3.532	3.532	0

Nello specifico il Valore della Produzione incrementa di euro 28.563,00 per la rilevazione alla voce *AA0150 - A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* della quota non trasferita alle Aziende sanitarie delle risorse ministeriali per l'effettuazione dei test antigenici rapidi ai sensi dell'articolo 5 del decreto-legge n. 105/2021.

Il Costo della Produzione incrementa di complessivi euro 132.318,00 in relazione:

- alla rilevazione alla voce *BA2520 – Perdite su crediti* di euro 103.755,27 della perdita su crediti erroneamente rilevata dallo IOR in competenza 2023;

- all'accantonamento alla voce BA2790 - B.14.C.3) *Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* dei contributi ministeriali per l'effettuazione dei test antigenici rapidi ai sensi dell'articolo 5 del decreto-legge n. 105/2021.

Il risultato d'esercizio 2022 della GSA rimane inalterato ed è pari ad un utile di € 3.531,64.

STATO PATRIMONIALE

	Bilancio 2022 DD 26764/2023	Bilancio 2022 DD 9162/2023	Differenze
Immobilizzazioni	0	0	0
Attivo circolante	2.296.330.509	3.078.856.017	-782.525.508
Ratei e risconti attivi	0	0	0
TOTALE ATTIVO	2.296.330.509	3.078.856.017	-782.525.508
Patrimonio netto	1.536.591	1.536.591	0
Fondi per rischi e oneri	884.001.204	587.593.919	296.407.285
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Debiti	1.410.792.714	2.489.725.507	-1.078.932.793
Ratei e risconti passivi	0	0	0
TOTALE PASSIVO	2.296.330.509	3.078.856.017	-782.525.508
Conti d'ordine	0	0	0

Nell'ambito dello Stato Patrimoniale, l'Attivo Circolante subisce un decremento di € 782.525.508 dovuto, da un lato, alla diminuzione dei crediti verso Stato per esposizione al netto dell'anticipazione sanitaria e dei maggiori gettiti 2022, per un totale di € 1.079.036.548,15 e, dall'altro, all'incremento dei crediti verso Stato per Investimenti finanziati dal PNRR alla voce ABA280 per € 296.511.039,90. I Fondi per rischi e oneri incrementano di € 296.407.285 per l'allocazione alla voce PBA140 Fondo investimenti delle risorse PNRR assegnate con DM 20/01/2022 di cui al corrispondente credito alla voce ABA280 e per l'utilizzo di risorse da payback farmaceutico anno 2021 dagli Altri fondi per oneri e spese a copertura della perdita su crediti assorbita dalla GSA di € 103.755,27, I debiti subiscono un decremento di € 1.078.932.793 a seguito dell'esposizione dei debiti verso Stato al netto dell'anticipazione sanitaria e dei maggiori gettiti 2022 per un totale di € 1.079.036.548,15 e dei maggiori debiti verso l'Istituto Ortopedico Rizzoli per € 103.755,00.

Tenuto conto di quanto sin qui esposto, il Collegio

Presenta

l'allegata relazione al bilancio dell'esercizio 2022 rideterminato a seguito delle indicazioni del Tavolo Tecnico di verifica Adempimenti presso il MEF, predisposto dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Emilia-Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del verbale n. 43 del 21 dicembre 2023.

CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

Il Bilancio d'esercizio è stato predisposto in ottemperanza a quanto previsto dal Titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, dagli articoli da 2423 a 2428 del c.c. e dai Principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Nella redazione del bilancio d'esercizio, non si è derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 ss. del c.c. e sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del c.c., in quanto compatibili con il Titolo II del D. Lgs. n. 118/2011. In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o pagamento;
- non si sono verificati rischi e perdite relativi all'anno 2022 dopo la chiusura dell'esercizio;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis c.c.;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis c.c.;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dalla GSA, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 e, ove compatibile, dal Codice civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE E NOTA INTEGRATIVA

Stato patrimoniale

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

CREDITI	Bilancio 2022	Bilancio 2022
DESCRIZIONE	DD 26764/2023	DD 9162/2023
B.II.1) Crediti v/Stato	1.929.554.648	2.712.080.156
B.II.2) Crediti v/Reg o Provincia Autonoma	48.077.399	48.077.399
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	218.642	218.642
B.II.5) Cr.v/soc p.te e/o enti dip.ti da Reg.	0	0
B.II.7) Cr v/altri	86.023.170	86.023.170
TOTALE ISCRITTO IN BILANCIO	2.063.873.859	2.846.399.367

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide risultano dalle certificazioni di tesoreria e di cassa e sono state oggetto di raccordo e riconciliazione con le risultanze del Tesoriere e del Bilancio regionale.

Ratei e risconti

Non sono stati rilevati ratei e risconti

Fondo per rischi e oneri

Il Collegio rileva l'avvenuto accantonamento delle seguenti somme:

- euro 10.000.000,00 per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) nell'ambito del "Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie", approvato con DGR n. 2079 del 23/12/2013 come definito con delibera di G.R. n. 2385/2022;
- euro 81.757.348,00 alla voce *B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi* riferita alle risorse da Pay-back da dispositivi medici che la Regione attende di incassare dalle aziende fornitrici di dispositivi medici entro il 30 giugno 2023, secondo quanto stabilito dal DL 34/2023;
- euro 15.396.594,00 di quote vincolate del FSN 2021 assegnate dal livello centrale sulla base delle Intese in CSR e CU riportate in nota Integrativa e allocate nel bilancio della GSA ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. e) del D. Lgs. n. 118/2011 in quanto non trasferite alle Aziende sanitarie entro il termine dell'esercizio 2021;
- euro 14.397.943,00 di quote inutilizzate di contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati assegnate dal livello centrale per l'anno 2022 in materia di Fondo per il Gioco d'Azzardo Patologico (GAP), personale della Croce Rossa Italiana (art. 1, comma 487 legge 30 dicembre 2020, n. 178), Assistenza Domiciliare – ADI e borse di studio MMG entrambi finanziate dal PNRR, euro 767.945,00 quale quota 2021 delle somme della 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 e per euro 28.563,00 relativi alla quota alla quota non trasferita

alle Aziende sanitarie delle risorse ministeriali per l'effettuazione dei test antigenici rapidi ai sensi dell'articolo 5 del decreto-legge n. 105/2021;

- euro 13.867.150,00 per i rinnovi contrattuali del personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati) per il triennio 2019-2021 al fine di disporre a livello di Bilancio consolidato del SSR, unitamente a quanto già accantonato nei bilanci aziendali (1,5%), di risorse complessive pari al 3,78% del monte salari 2018, secondo le disposizioni di cui all'articolo 1, commi 438, 439 e 440, della legge n. 145/2018, dall'articolo 1, comma 127, della legge n. 160/2019 e dall'articolo 1, comma 959, della legge n. 178/2020;
- euro 44.696.813,00 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente al fine di disporre a livello di Bilancio consolidato del SSR, unitamente a quanto già accantonato nei bilanci aziendali (1,5%), di risorse complessive pari al 3,08% del monte salari 2018, incrementato di circa il 10% per tenere conto dell'aumento dell'organico rispetto al 2018, ad esclusione dell'area del comparto per la quale l'accantonamento è limitato alla copertura degli oneri previsti dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234/2021 (aumento del trattamento accessorio - 0,22%);
- euro 500.010,00 per la quota parte di premialità 2022 di cui all'Intesa Rep. Atti n. 279/CSR del 21 dicembre 2022, non assegnata alle Aziende sanitarie entro il termine dell'esercizio.

Debiti

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

DEBITI	Bilancio 2022	Bilancio 2022
DESCRIZIONE	DD 26764/2023	DD 9162/2023
D.II) DEBITI V/STATO	0	1.079.036.548
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	552.969	552.969
D.IV) DEBITI V/COMUNI	5.906.599	5.906.599
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.365.091.834	1.365.091.834
D.VI) DEB.V/SOC.PARTEC.E/O ENTI DIP.REGIONE	6.849.104	6.849.104
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	9.921.133	9.921.133
D.XI) DEBITI V/IST. PREV. /ASSIST. E SICUREZZA SOC.	1.132.011	1.132.011
D.XII) DEBITI VERSO ALTRI	21.339.064	21.235.309
TOTALE ISCRITTO IN BILANCIO	1.410.792.714	2.489.725.507

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- di tutto quanto sin qui esposto;
- di quanto affermato e riportato nella relazione sulla gestione dal Responsabile della GSA;

attesta la corrispondenza del bilancio alle risultanze della gestione ed esprime un giudizio positivo all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022.

All'attenzione del Collegio il 21 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

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

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

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