



***GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA***  
***REGIONE EMILIA-ROMAGNA***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO**  
**DEI REVISORI DEI CONTI**  
**SUL BILANCIO PREVENTIVO**  
**ECONOMICO 2022**

## **RELAZIONE SUL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022**

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 dà atto 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, P.O. del Servizio Gestione amministrativa della GSA, rileva quanto segue:

*“In sede preventiva, così come in sede consuntiva, la GSA adotta il relativo bilancio solo dopo l'approvazione da parte della Giunta regionale 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 2022 non è ancora stata definita la proposta ministeriale di riparto alle Regioni del finanziamento del SSN né è avvenuta l'acquisizione della relativa Intesa Stato-Regioni da parte della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome. Il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022 ha visto una prima definizione con la delibera n. 407/2022 recante *“Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende del Servizio Sanitario Regionale”*, con la quale è stata definita una prima stima del volume complessivo di risorse a finanziamento della spesa corrente del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022, nelle more della definizione di un quadro finanziario certo per l'anno 2022; successivamente, in data 24 ottobre 2022 sempre in assenza dell'Intesa sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2022 in sede di Conferenza Stato-Regioni e considerata la necessità di completare la programmazione sanitaria regionale per l'anno 2022, avviata con la deliberazione n. 407/2022, al fine di fornire alle Direzioni aziendali le indicazioni e i riferimenti necessari per formalizzare gli strumenti aziendali di programmazione e attuare le politiche regionali, assicurando un efficace governo delle risorse disponibili, è stata adottata la delibera di Giunta Regionale n. 1772/2022 recante *“Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del**

*Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022. Integrazione della Delibera di Giunta regionale n. 407/2022”.*

*Con recente delibera n. 2032/2022 sono stati approvati i Bilanci preventivi economici annuali per l'esercizio 2022 delle Aziende sanitarie regionali ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.; conseguentemente si è proceduto all'adozione del bilancio preventivo economico della Gestione sanitaria accentrata per l'anno 2022 [...].*

*Con la deliberazione di Giunta Regionale n. 1772 di “Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende sanitarie per l'esercizio 2022. Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n. 407/2022” si è provveduto:*

- *a determinare in 9.071.233 milioni di euro il volume complessivo delle risorse a finanziamento della spesa corrente del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022, comprensivo delle risorse di cui ai decreti emergenziali;*
- *a definire un primo riparto delle risorse a favore delle Aziende ed Enti del SSR;*
- *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 2022 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 novembre 2022 la Determina n. 23257/2022 del Responsabile della GSA e lo schema di Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022, 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 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 2021;*

- il bilancio preventivo economico consolidato dell'esercizio 2021;
- il bilancio d'esercizio 2021;
- le disposizioni del Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011;
- i principi contabili applicabili alla GSA;
- la L.R. n. 20 del 28 dicembre 2021 recante le *“Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2022-2024”* (Legge di stabilità regionale 2022), come modificata dalla L.R. n. 10 del 22 luglio 2022 di *“Assestamento e prima variazione generale al bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2022-2024”*;
- i decreti emergenziali n. 18/2022, n. 34/2020, e n. 73/2021;
- lo stralcio del Programma biennale 2021-2023 degli acquisti di forniture e servizi della Regione Emilia-Romagna – terzo provvedimento del 2021, primo, secondo, terzo e quarto provvedimento del 2022 (DGR n. 1457/2021, n. 192/2022, n. 769/2022, n. 1626/2022 e 1972/2022);
- l'ulteriore normativa nazionale e regionale in materia;
- la delibera di Giunta Regionale n. 1772 del 24 ottobre 2022 avente ad oggetto *“Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende sanitarie per l'esercizio 2022. Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n. 407/2022”*;

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 2022**

Il Bilancio preventivo economico 2022 evidenzia un utile di euro 98.865,70.

Si riporta di seguito il Conto preventivo economico 2022, i cui valori, espressi in euro, sono confrontati con quelli del Conto preventivo economico 2021:

	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Differenza tra Preventivo 2022 e Preventivo 2021
<b>Valore della produzione</b>	317.185.533	275.932.847	41.252.686
<b>Costo della produzione</b>	324.893.667	301.378.216	23.515.452
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-7.708.134</b>	<b>-25.445.368</b>	<b>17.737.234</b>
<b>Proventi e oneri finanziari +/-</b>	0	0	0
<b> Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-</b>	0	0	0
<b>Proventi e oneri straordinari +/-</b>	7.807.000	25.745.368	-17.938.368
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>98.866</b>	<b>300.000</b>	<b>-201.134</b>
<b>imposte dell'esercizio</b>			
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-</b>	<b>98.866</b>	<b>300.000</b>	<b>-201.134</b>

Tra il bilancio preventivo economico 2022 e il bilancio preventivo economico 2021 si rileva la variazione delle seguenti voci di Conto economico:

- il Valore della produzione, pari a euro 317.185.533 presenta un incremento netto di euro 41.252.686 rispetto a quanto previsto in sede di bilancio preventivo economico 2021; di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi per le singole voci:

- un decremento netto di euro 14.721.999 sui contributi indistinti rilevati alla voce AA0030, riconducibile per euro 28.204.933,70 ad un decremento della voce AA0031 per minori accantonamenti al bilancio della GSA disposti con la DGR n. 1772/2022 di programmazione e finanziamento del SSR 2022 e riferiti principalmente agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato del SSR e per euro 13.482.935,04 a un incremento sui contributi indistinti finalizzati di cui alla voce AA0032 (2.553.066,66 maggiore spesa diretta, 2.264.020,66 a decreti emergenziali e 8.665.847,72 per i progetti regionali per l'innovazione non assegnati alle Aziende sanitarie);
- un incremento di euro 37.486.860 di contributi vincolati rilevati alla voce AA0040 riferito alle risorse stimate di cui alla proposta di Intesa sul riparto delle risorse per l'anno 2022 per la realizzazione degli Obiettivi del Piano sanitario allocate al Bilancio della GSA a copertura di quota parte degli accantonamenti per i rinnovi dei CCNL del personale dipendente e convenzionato;
- un incremento di euro 943.701 per contributi in c/esercizio per ricerca in relazione a progetti gestiti dall'Agenzia Regionale Sanitaria e Socio-sanitaria non presenti nel bilancio preventivo 2021;
- un incremento di euro 70.678,00 di contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per maggiori risorse ministeriali assegnate per la realizzazione del progetto di prevenzione dai danni alcol-correlati attivato nel 2022;

- un incremento di euro 273.446,00 di ricavi da prestazioni rese in regime di mobilità internazionale dovuto al maggiore importo riconosciuto alla Regione Emilia-Romagna per il 2022 rispetto al 2021 come risulta dalla matrice nazionale dei debiti/crediti di mobilità internazionale;
- un incremento di 17,2 milioni di euro di proventi da Ulteriore Pay back rispetto al preventivo 2021 in linea con quanto indicato dalla DGR n. 1770/2021 di programmazione; in sede di previsione 2022, tenendo conto di quanto previsto dalla DGR n. 1772/2022, sono state inserite le risorse effettivamente incassate;

- i Costi della produzione, pari a euro 324.893.667, presentano un incremento di euro 23.515.452 rispetto al bilancio preventivo economico 2021. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- un incremento di euro 3.914.722 di costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale di cui alla voce BA1550 definito sulla base dell'ipotesi del Ministero della Salute di regolazione finanziaria della mobilità 2022 (che oltre a prendere atto dell'Intesa raggiunta in sede di Conferenza delle regioni in ordine alla regolazione finanziaria della mobilità 2022 – trasmessa con nota Prot. n. 5579/C7SAN del 29 luglio 2022 - applica quanto previsto dall'art. 16-septies, comma 2 lettera e) del DL 146/21 in ordine all'azzeramento del saldo di mobilità extraregionale della regione Calabria), che risulta per la Regione Emilia-Romagna penalizzante rispetto all'esercizio 2021;
- un incremento di euro 2.244.557 di costi per i servizi informatici di sviluppo e manutenzione ordinaria ed evolutiva dei Sistemi informativi sanitari e socio-sanitari per la necessità di garantire le nuove esigenze di sviluppo dei sistemi di trattamento dati e per il rinnovo per più anni solari del contratto a scadenza nel 2022 mediante adesione alle convenzioni stipulate dalla centrale di committenza Intercent-er;
- un incremento di euro 10.929.868 sulla voce BA2771 di accantonamenti per quote inutilizzate contributi da F.S. indistinto finalizzato, di cui euro 2.264.020,66 relativi ad assegnazioni emergenziali non assegnate alle Aziende sanitarie ed euro 8.665.847,72 relativi ai progetti regionali per l'innovazione che saranno trasferiti alle Aziende sanitarie in sede di consuntivo 2022;
- un decremento di euro 9.772.575 sulla voce BA2780 relativa agli accantonamenti per quote inutilizzate contributi da F.S. vincolato; nel 2022 le risorse accantonate a questa voce sono quelle destinate alla copertura degli oneri connessi al trasferimento in capo al SSN delle certificazioni INAIL e alle politiche nazionali in tema di RIA pari ad euro 8.294.000,00, mentre nel 2021 le somme accantonate alla stessa voce includevano tutte le quote del FSN

vincolato che avevano formato oggetto di definizione nelle Intese Rep. Atti n. 152/CSR e 153/CSR del 4 agosto e che non erano state assegnate alle Aziende sanitarie;

- un incremento di 38.369.000,00 di euro sulle voci relative agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente in relazione al finanziamento degli oneri contrattuali triennio 2019-2021 introdotti dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234, per indennità di pronto soccorso (art. 1 comma 293), aumento del trattamento accessorio pari allo 0,22% sul monte salari 2018 (art. 1 comma 604) e Ordinamento professionale CCNL 2019-2021 a valere sul 2022 nella misura dello 0,55% sul monte salari 2018 (art. 1, comma 612); oltre all'incremento di 10 milioni di euro per tenere conto delle nuove assunzioni rispetto al monte salari 2018;
- un decremento di euro 23.493.010,00 sulla voce BA2890 - Altri Accantonamenti in quanto la situazione economico-finanziaria del SSR 2022 presenta maggiori criticità che hanno portato ad utilizzare le risorse disponibili (saldo mobilità internazionale, incassi payback farmaceutico e contributo ministeriale per disavanzo IRCCS) a copertura del delta mobilità extraregionale di cui all'ipotesi di regolazione finanziaria della mobilità 2022 in cui il Ministero della Salute oltre a prendere atto dell'Intesa raggiunta in sede di Conferenza delle regioni in ordine alla regolazione finanziaria della mobilità 2022 – trasmessa con nota prot. Prot. n. 5579/C7SAN del 29 luglio 2022 - applica quanto previsto dall'art. 16-septies, comma 2 lettera e) del DL 146/21 in ordine all'azzeramento del saldo di mobilità extraregionale della regione Calabria.

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 invece previsti proventi straordinari per un importo di euro 7.807.000,00 in relazione alle sopravvenienze attive verso terzi di cui alla voce EA0140 - *Altre sopravvenienze attive v/terzi* per risorse che la Regione ha incassato a dicembre 2021 dal Ministero della Salute con causale “Erogazione contributo a copertura disavanzi IRCCS 2001-2003”, quale contributo a copertura del disavanzo dell'Istituto Ortopedico Rizzoli relativo agli anni 2001-2002-2003, ai sensi dell'art. 1, comma 164, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 e dei successivi decreti ministeriali del 16 novembre 2005 e del 16 maggio 2006; tali risorse non sono state impegnate nell'esercizio 2021 per limiti temporali e sono pertanto confluite nell'avanzo vincolato alla sanità per essere utilizzate dal 2022; la Regione ha ritenuto, con la DGR n. 2295/2021, di destinare a trasferimenti correnti a favore delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario regionale per l'equilibrio finanziario degli stessi in quanto il disavanzo dell'Istituto Ortopedico Rizzoli relativo agli anni

2001-2002-2003 pari ad euro 19.518.619,00, era stato interamente ripianato attraverso risorse anticipate dalla Regione stessa (condizione *sine qua non* per ottenere il contributo da parte del Ministero); in questa sede l'importo è destinato a copertura di quota parte del delta mobilità extraregionale di complessivi euro 29.660.090,30 di cui alla voce BA1550 - B.2.A.17) *Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale*.

\*\*\*

Si riportano di seguito gli scostamenti tra il bilancio preventivo economico 2022 e il bilancio consuntivo 2021:

	Preventivo 2022	Consuntivo 2021	Differenza tra Preventivo 2022 e Consuntivo 2021
<b>Valore della produzione</b>	317.185.533	359.336.807	-42.151.274
<b>Costo della produzione</b>	324.893.667	418.313.446	-93.419.779
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-7.708.134</b>	<b>-58.976.639</b>	<b>51.268.505</b>
<b>Proventi e oneri finanziari +/-</b>	0	0	0
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-</b>	0	0	0
<b>Proventi e oneri straordinari +/-</b>	7.807.000	59.250.022	-51.443.022
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>98.866</b>	<b>273.383</b>	<b>-174.517</b>
<b>imposte dell'esercizio</b>			
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-</b>	<b>98.866</b>	<b>273.383</b>	<b>-174.517</b>

Tra il bilancio preventivo economico 2022 e il bilancio consuntivo 2021 si rileva la variazione delle seguenti voci di Conto economico:

- il Valore della produzione pari a euro 317.185.533 presenta un decremento di euro 42.151.274, rispetto al bilancio d'esercizio 2021. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- decremento netto di contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale indistinto pari a euro 15.622.120 dovuto da un lato alla diminuzione di 19.559.358 euro delle risorse indistinte destinate alla copertura degli accantonamenti disposti con la DGR n. 1772/2022 a copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato del SSR (finanziati sul 2022 anche con risorse da FSR vincolato) e, dall'altro, ad un incremento di 3.937.238 delle risorse finalizzate destinate al trasferimento alle Aziende sanitarie per i progetti regionali per l'innovazione;
- incremento di euro 1.226.356 per contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale vincolato, per una diversa allocazione delle risorse tra Aziende sanitarie e GSA;



- decremento di euro 4.282.576 di contributi in conto esercizio dal Ministero della Salute (extra fondo) dovuto a risorse non considerate in sede previsionale in assenza di indicazioni precise da parte del livello centrale rispetto al riparto del Fondo per il gioco d'azzardo patologico (GAP), che nel 2021 ammontava ad euro 3.322.000,00, e in materia di Croce Rossa italiana, che per il 2021 ammontava ad euro 960.576,28;
  - decremento di euro 23.339.149 di rimborsi per payback farmaceutico; in sede di consuntivo 2021 sono state contabilizzate sia risorse da payback ordinario per un importo di 27.663.978 euro, sia payback da acquisti diretti di cui alla DD AIFA n. 1421/2021 per un importo di 12.875.171 euro; nel 2022 la quota prevista nel bilancio della GSA 17,2 milioni di euro si riferisce unicamente al payback ordinario effettivamente incassato alla data dell'adozione del bilancio preventivo economico di cui 14,6 a copertura di quota parte del delta mobilità extraregionale pari a complessivi euro 29.660.090,30 ed euro 2,6 milioni di euro accantonati per far fronte a consuntivo agli incrementi attesi sul delta mobilità extraregionale;
- i Costi della produzione pari a euro 324.893.667 presentano un decremento di euro 93.419.779 rispetto al bilancio d'esercizio 2021 generato prevalentemente dai minori costi GSA per euro:
- un incremento di euro 1.946.393 di cui alla voce BA1550 - *Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale* che rappresenta il differenziale negativo tra il saldo indicato nell'ipotesi di regolazione finanziaria della mobilità 2022 (in cui il Ministero della Salute, oltre a prendere atto dell'Intesa raggiunta in sede di Conferenza delle regioni in ordine alla regolazione finanziaria della mobilità 2022 - trasmessa con nota prot. Prot. n. 5579/C7SAN del 29 luglio 2022 -, applica quanto previsto dall'art. 16-septies, comma 2 lettera e) del D.L. 146/21 in ordine all'azzeramento del saldo di mobilità extraregionale della regione Calabria) e quanto iscritto sui bilanci aziendali nel rispetto del principio di competenza, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011;
  - un decremento di euro 10.554.030 sulla voce BA2750 - Altri accantonamenti per rischi in quanto in sede di consuntivo 2021 sono stati accantonati i proventi da Payback farmaceutico da acquisti diretti anno 2020 di cui alla DD AIFA n. 1421/2021 per la parte gravata da contenzioso; nel 2022 non sono rilevate risorse da payback farmaceutico per acquisiti diretti;
  - decremento di euro 46.033.078 sulla voce BA2770 *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* in quanto le risorse da FSN vincolato allocate al bilancio della GSA nel 2022 non sono accantonate in via generica ma destinate alla specifica copertura degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato; la quota accantonata genericamente alla voce BA2770 corrisponde alla quota di FSN vincolato destinata a copertura degli oneri connessi al trasferimento in capo al SSN delle certificazioni INAIL e alle politiche nazionali in tema di RIA.

- decremento di euro 4.282.576,00 sulla voce BA2790 - B.14.C.3) *Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*, dovuto a risorse non considerate in questa sede in assenza di indicazioni precise da parte del livello centrale rispetto al riparto del Fondo per il gioco d'azzardo patologico (GAP), che nel 2021 ammontava ad euro 3.322.000, e in materia di Croce Rossa italiana, che per il 2021 ammontava ad euro 960.576,28;
- un incremento di euro 1.929.867 alla voce BA2771 - *Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato dovuto prevalentemente ai decreti emergenziali non assegnati alle Aziende sanitarie*;
- un incremento di 30.579.059 di euro sulle voci relative agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente in relazione prevalentemente alle maggiori risorse destinate al finanziamento dei maggiori oneri contrattuali triennio 2019-2021 introdotti dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234, per indennità di pronto soccorso (art. 1 comma 293), aumento del trattamento accessorio pari allo 0,22% sul monte salari 2018 (art. 1 comma 604) e Ordinamento professionale CCNL 2019-2021 a valere sul 2022 nella misura dello 0,55% sul monte salari 2018 (art. 1, comma 612);
- un decremento di 68.604.065 alla voce BA2890 - *Altri accantonamenti* dovuto alla situazione economico-finanziaria del SSR 2022 le cui criticità hanno portato ad utilizzare le risorse disponibili a copertura del delta mobilità extraregionale di cui all'ipotesi di regolazione finanziaria della mobilità 2022, risorse che nel 2021 erano state accantonate per la successiva assegnazione alle Aziende sanitarie.

\*\*\*

Per quel che riguarda i proventi e gli oneri finanziari e straordinari, nel confronto tra il bilancio preventivo economico 2022 e il bilancio consuntivo 2021, il Collegio rileva che, a consuntivo 2021, sono stati contabilizzati proventi straordinari per un importo complessivo di euro 59.250.022,00 di cui 9.250.022,00 euro alla voce EA0051 - *Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato relativi all'assegnazione ministeriale delle risorse per l'anno 2020 di cui all'art. 103 "Emersione di rapporti di lavoro"* del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, ed euro 50 milioni alla voce EA0140 - *Sopravvenienze attive verso terzi restituite dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma in attuazione della Legge Regionale 26 novembre 2021, n. 16 "Seconda variazione al bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2021-2023"* secondo le specifiche indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Nel Bilancio preventivo 2022 sono stati rilevati proventi straordinari alla voce EA0140 - *Altre sopravvenienze attive v/terzi* per un importo di euro 7.807.000,00 in relazione alle risorse che la Regione ha incassato a dicembre 2021 dal Ministero della Salute di cui alle specifiche sopra illustrate.

## **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 2022 negativa per euro 196.482.933; nello specifico il totale delle operazioni di gestione reddituale assorbe liquidità per euro 224.482.933, mentre il flusso generato dall'Attività di finanziamento è positivo e genera liquidità per euro 28 milioni.

Considerate le disponibilità liquide iniziali, pari a euro 796.482.933,79 si prevedono disponibilità liquide al 31.12.2022 pari a 600 milioni di euro.

## **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. 230 del 20 novembre 2019 "Approvazione interventi Accordo di Programma per il settore degli investimenti sanitari ai sensi dell'art. 20 della legge n. 67/1988 V fase – 1° stralcio, come modificata dalla Delibera dell'Assemblea Legislativa n. 33/2020; 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) e il Piano complementare al PNRR (PNC); la delibera di Giunta Regionale n. 1455/2021 "Programma straordinario di investimenti in sanità ex art. 20 L. 67/88" e le disposizioni di cui all'art. 1, comma 95 della legge 145/2018.

## **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, 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 2022 ed esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta del bilancio preventivo economico 2022 e dei suoi documenti allegati.

Bologna, 29 novembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....