

Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare

Gestione Sanitaria Accentrata

(istituita ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 con D.G.R. n. 900/2012)

COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2016

Il Responsabile della GSA ne adotta il bilancio sia in sede preventiva che in sede consuntiva, dopo l'approvazione dei Bilanci delle Aziende Sanitarie per la garanzia degli equilibri economico-finanziari del Servizio Sanitario Regionale in coerenza con le risorse disponibili.

Il Bilancio d'esercizio, adottato con Determina n. 6190 del 28 aprile 2017 del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata) è stato trasmesso al Collegio dei revisori per le relative valutazioni in data 9 maggio 2017.

Il Bilancio d'esercizio 2016 è stato predisposto ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. 118/2011, facendo riferimento alle norme del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), fatto salvo quanto previsto in maniera difforme dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione (in particolare il Decreto Interministeriale 20.03.2013).

Esso è composto da:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa
- Rendiconto finanziario
- Relazione sulla gestione sottoscritta dal Responsabile della GSA

La composizione delle poste dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Consuntivo 2016 e del Consuntivo 2015, quest'ultimo rideterminato con DGR n. 2132/2016 a seguito delle modifiche richieste del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti in merito alla contabilizzazione sull'esercizio 2016 delle risorse da Payback 1,83% relative al II semestre 2015, sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE

	Cons. 2016	Cons. 2015
Immobilizzazioni	0	0
Attivo circolante	4.420.048.634	5.204.366.650
Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	4.420.048.634	5.204.366.650
Patrimonio netto	201.015	12.726.330
Fondi per rischi e oneri	291.262.678	187.134.645
Trattamento fine rapporto	0	0
Debiti	4.128.584.941	5.004.505.675
Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	4.420.048.634	5.204.366.650
Conti d'ordine	0	0

CONTO ECONOMICO

	Cons. 2016	Cons. 2015
Valore della produzione	195.033.996	224.812.386
Costi della produzione	201.734.660	221.401.798
Differenza	-6.700.664	3.410.588
Proventi e oneri finanziari	653	28.788
Proventi e oneri straordinari	6.873.329	-3.429.540
Risultato prima delle imposte	173.318	9.836
Imposte	0	0
Risultato d'esercizio	173.318	9.836

Si espongono di seguito i dati relativi al consuntivo 2016, al preventivo 2016 ed alle relative variazioni.

	Cons. 2016	Prev. 2016	Variazioni
Valore della produzione	195.033.996	183.457.070	11.576.926
Costi della produzione	201.734.660	183.257.070	18.477.590
Differenza	-6.700.664	200.000	-6.900.664
Proventi e oneri finanziari	653	26.000	-25.347
Proventi e oneri straordinari	6.873.329	0	6.873.329
Risultato prima delle imposte	173.318	226.000	-52.682
Imposte	0	0	0
Risultato d'esercizio	173.318	226.000	-52.682

Dai dati sopra esposti, in riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati, si rileva quanto segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Tra il consuntivo 2016 e il preventivo 2016 si evidenzia un incremento pari a 11,577 milioni di euro riferito alle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto per 117,209 milioni di euro comprende la quota di 51,432 milioni di euro per il finanziamento di ARPA – Agenzia Regionale per la Prevenzione e l’Ambiente dell’Emilia-Romagna, la quota di 22,937 milioni di euro per la copertura delle spese sostenute direttamente dalla GSA e la quota di 42,830 milioni di euro di risorse da FSR indistinto destinate al finanziamento dei nuovi LEA non assegnate alle Aziende Sanitarie entro il termine dell’esercizio, oltre a all’integrazione di 10 mila euro di contributi da FSR indistinto allocati al Bilancio della GSA ai fini della quadratura del Bilancio consolidato SSR.

Il differenziale di 21,263 milioni di euro in meno rispetto al preventivo è costituito da somme che in sede previsionale erano assegnate alla GSA e che nel corso del 2016 sono state trasferite alle Aziende stesse. In particolare le risorse da FSR indistinto destinate ai nuovi LEA accantonate sulla GSA in sede di preventivo ammontavano a oltre 59 milioni di euro mentre in sede di chiusura ammontano a 42,8 milioni di euro. Inoltre in sede preventiva la GSA aveva rilevato una quota di 4,1 mln di euro di contributi erroneamente non rilevati dalle Aziende sanitarie; ed infine occorre considerare il differenziale relativo alle spese direttamente gestite dalla GSA tra sede preventiva (23,5 mln) e sede consuntiva (22,9 mln).

- Contributi in conto esercizio - da Regione per quota F.S. regionale vincolato per 53,604 milioni di euro comprende 25 milioni di euro a copertura del costo per

l'accantonamento al fondo rischi per autoassicurazione come previsto in sede di programmazione con DGR n. 1003/2016, e poi quantificato con DGR n. 2361/2016; oltre alle quote di FSN vincolato di competenza 2016 per un totale di 28,604 milioni di euro allocate nel bilancio della GSA ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 118/2011 e così dettagliate:

- 3.039.432 euro Intesa Conferenza Unificata del 22/12/2016 (Rep. Atti n. 147/CU) per il superamento degli OPG;
- 2.876.342 euro Intesa Stato-Regioni del 22/12/2016 (Rep. Atti n. 239/CSR) in materia di Esclusività del rapporto del personale dirigente del ruolo sanitario;
- 2.829.510,13 euro Intesa Stato-Regioni del 22/12/2016 (Rep. Atti n. 240/CSR) per Borse di studio in medicina generale;
- 3.304.813 euro Intesa Stato-Regioni del 22/12/2016 (Rep. Atti n. 242/CSR) per l'Assistenza agli Extracomunitari irregolari;
- 826.632 euro Intesa Stato-Regioni del 22/12/2016 (Rep. Atti n. 243/CSR) per Screening neonatale;
- 11.285.447 euro quota parte rimborso farmaci innovativi di cui all'art.1, comma 593, della L. 23 dicembre 2014 N. 190 e al D.M. 9 ottobre 2015 (comunicazione mail PG/2016/0740911 del 29/11/2016 Coordinamento Commissione Salute)
- 4.441.571 euro conguaglio definitivo anno 2016 farmaci innovativi di cui all'art.1, comma 593, della L. 23 dicembre 2014 N. 190 e al D.M. 9 ottobre 2015 (comunicazione MEF 13 febbraio 2017).

La stessa voce *Contributi in conto esercizio - da Regione per quota F.S. regionale vincolato* stimata in sede previsionale ammontava a 41,101 milioni di euro e si riferiva esclusivamente alla quota destinata al Fondo per l'autoassicurazione. Pertanto il differenziale di 12,503 milioni di euro in più rispetto al preventivo è dovuto anche alle assegnazioni dallo Stato di quote di Fondo vincolato per complessivi 28,604 milioni di euro che nel corso del 2016 non sono state trasferite alle Aziende sanitarie in quanto comunicate in via definitive dal MEF oltre il termine utile per l'assegnazione alle stesse, e quindi interamente allocate al Bilancio della GSA.

- Contributi in conto esercizio da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) per 13,970 milioni di euro, in incremento rispetto al preventivo 2016 di oltre 10 milioni di euro, voce così composta:

- Contributi c/esercizio da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati pari a 14 mila euro per contributi regionali trasferiti ad Azienda agricola colpita da focolaio di influenza aviaria a titolo di indennizzo per abbattimento di animali infetti (DD 20952/2016); in sede previsionale non era stata stimato alcun importo;
- Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a 3,453 milioni di euro di cui:
 - 1,778 milioni di euro sono contributi statali di cui alla Legge n. 218/88, Decreto Ministero della Salute 298/89, a titolo di indennizzo ad aziende agricole che hanno dovuto procedere all'abbattimento di animali da allevamento in seguito da focolai di malattie infettive;
 - 1,575 milioni di euro sono contributi statali relativi ai rimborsi forfettari per visite fiscali al personale scolastico assegnati dal MIUR per l'esercizio 2016.
 - 100 mila euro sono contributi statali assegnati all'IZSLER - Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna (IZSLER) per lo sviluppo dell'attività di sorveglianza epidemiologica svolta dal reparto sorveglianza epidemiologica Emilia-Romagna (SEER) nel campo della sicurezza alimentare

Per tale voce a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.

- Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92 pari a 10,503 milioni di euro di risorse regionali per indennizzi a soggetti che hanno subito complicanze a seguito di emotrasfusione, stanziata sul Bilancio regionale nell'esercizio 2016, non assegnate alle Aziende sanitarie entro il termine dell'esercizio e temporaneamente contabilizzate e accantonate sul bilancio della GSA. In sede di preventivo i contributi di cui alla L. 210/92 allocati al bilancio della GSA erano stati determinati in 3,684 milioni di euro.
- Contributi in conto esercizio per ricerca per 397 mila euro, riferiti prevalentemente a progetti di ricerca gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale, in particolare ai progetti CCM (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie) 2015 – tra i quali Disagio psichico perinatale, Salute nelle carceri, "Coach della salute", ecc. Tali progetti non presentano un andamento regolare in quanto sono correlati ai bandi di concorso e pertanto non erano stati quantificati in sede di previsione.

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato di 6,734 milioni di euro riferito ai seguenti trasferimenti di quote di FSN vincolato anni precedenti:
 - 2,956 milioni di euro per assegnazione alle Aziende sanitarie del FSN vincolato 2015 per il superamento degli ex OPG (DGR n. 2405/2016);
 - 3,644 milioni di euro per assegnazione e trasferimento alle Aziende sanitarie della Regione della quota vincolata FSN 2014 per Formazione e Assistenza extra-ospedaliera malati di AIDS (DGR 2027/2016);
 - 132 mila euro per indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti sono stati colpiti da focolai di influenza aviaria (DD 20952/2016);

Per tale voce a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.

- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per 3,069 milioni, in incremento rispetto al preventivo di 2,869:
 - Prestazioni di servizi farmaceutica convenzionata Extraregione per 2,903 milioni di euro di cui alla comunicazione mail del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13 febbraio 2017 in merito al riparto definitivo del Fondo Farmaci innovativi per l'anno 2016 di cui ai commi 593 e 594 della L. 190/2014, e alla nota prot. ASEF/9418/P. del 31 gennaio 2017 con cui AIFA, in attuazione dell'art. 3 del citato D.M. 9 ottobre 2015, trasmette al Ministero della Salute i dati relativi alla spesa sostenuta al 31 dicembre 2016 da ciascuna Regione e Provincia autonoma, distinta per residenti e non residenti, con riferimento ai farmaci innovativi indicati nell'elenco allegato alla nota stessa. A preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.
 - Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati per 166 mila euro riferite a controlli sanitari ufficiali in ambito veterinario effettuati ai sensi del D.Lgs. n. 194/2008 (decremento di 44 mila rispetto al preventivo).
- Concorsi, recuperi e rimborsi, pari 51 mila euro si riferisce esclusivamente a Ulteriore Payback di competenza dell'esercizio 2016 incassato successivamente all'adozione della DGR. n. 2411/2016 e pertanto non assegnato alle Aziende

Sanitarie entro il termine dell'esercizio e allocato al bilancio della GSA. In sede preventiva tutto il Payback era attribuito alle Aziende sanitarie.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Tra il consuntivo 2016 e il preventivo 2016 si evidenzia un incremento pari a 18,478 milioni di euro che deriva dalla somma algebrica delle voci maggiormente significative di seguito riportate:

- Acquisti di beni non sanitari per 430 mila euro riferiti principalmente a ricettari standardizzati a lettura automatica e a supporti informatici; la voce è in decremento di 27 mila euro rispetto al preventivo;
- Acquisti servizi sanitari per farmaceutica – da pubblico (Extraregione) per 577 mila euro si riferisce alla comunicazione mail del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13 febbraio 2017 in merito al riparto definitivo del Fondo Farmaci innovativi per l'anno 2016 di cui ai commi 593 e 594 della L. 190/2014, e alla nota prot. ASEF/9418/P. del 31 gennaio 2017 con cui AIFA, in attuazione dell'art. 3 del citato D.M. 9 ottobre 2015, trasmette al Ministero della Salute i dati relativi alla spesa sostenuta al 31 dicembre 2016 da ciascuna Regione e Provincia autonoma, distinta per residenti e non residenti, con riferimento ai farmaci innovativi indicati nell'elenco allegato alla nota stessa. A preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.
- Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera per 6,801 milioni di euro rappresenta il differenziale, tra quanto indicato alla Tabella C dell'Intesa sulla proposta del Ministro della Salute Rep. Atti n. 62/CSR del 14 aprile 2016 di deliberazione CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2016 quale saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità extra regionale attiva e passiva pari a 333.102.304 euro e quanto iscritto sui bilanci aziendali (339.704.000 euro) nel rispetto del principio di competenza, ai sensi dell' art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011; tale quota è stata allocata nel bilancio della GSA ai fini di un corretto processo di consolidamento del SSR. In sede previsionale non era previsto alcun differenziale tra importi di cui alle Intese ministeriali e importi contabilizzati dalle Aziende sanitarie.

- Rimborsi, assegni e contributi per 60,011 milioni di euro. L'incremento di 8,579 milioni di euro rispetto al preventivo è dovuto a:
 - Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione per 54 mila euro per la copertura dei costi relativi al personale dipendente di ARPA - Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna utilizzato nell'ambito dei Progetti Obiettivo;
 - Indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti sono stati colpiti da focolai di influenza aviaria e malattie simili per 1,926 milioni di euro; a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA;
 - Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione pari a 6,599 milioni di euro e si riferisce alle seguenti quote vincolate di FSN di anni precedenti trasferite alle Aziende sanitarie:
 - 3,644 milioni di euro per assistenza extra ospedaliera ai malati di AIDS ai sensi della L.135/90 – FSN 2014 - di cui alla DGR 2027/2016;
 - 2,956 milioni di euro per la realizzazione di struttura di superamento ex OPG ex art. 3-ter, comma 7 d.l. 211/2011 convertito con modificazioni nella legge 9/2012 – FSN 2015 di cui alla DGR n. 2405/2016.

per le quali in sede di previsione non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.

- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per 972 mila euro. L'incremento di 475 mila euro rispetto al preventivo si riferisce alla somma algebrica dei seguenti importi: -125 mila euro sul progetto inerente il monitoraggio delle acque costiere affidato ad ARPA, rilevato in sede di consuntivo nell'ambito dei servizi non sanitari; + 100 mila euro assegnati all'IZSLER in virtù dell'Accordo di collaborazione tra Regione Emilia Romagna e Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna per lo sviluppo dell'attività di sorveglianza epidemiologica nel campo della sicurezza alimentare, non quantificati in sede di preventivo; +357 mila euro per progetti vari di ricerca finanziati dal Ministero della Salute (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie - CCM) gestiti dalla ASSR tra i quali il progetto CCM 2015 – disagio psichico perinatale – non quantificati in sede di preventivo; +143 mila euro a servizi sanitari da privato per contrasto e prevenzione dell'influenza aviaria per i quali a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.

- Servizi non sanitari per 21,799 milioni di euro. La voce presenta un decremento di 647 mila euro rispetto al preventivo che deriva dalla somma algebrica dei seguenti principali importi: -1,279 milioni di euro legati alla diminuzione del costo per prestazioni di servizi informativi di prenotazione svolte da CUP 2000 S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna); -191 mila euro di economie di spesa realizzate sulle campagne di comunicazione, organizzazione di eventi, opuscoli e materiale informativo promosse dalla Direzione generale salute, cura della persona e welfare; + 319 mila euro per progetti dedicati alla prevenzione socio-sanitaria del fenomeno della prostituzione in strada e al chiuso svolto in collaborazione con i Comuni del territorio, progetto che in sede di preventivo non era stato assegnato alla GSA in quanto da trasferire alle Aziende sanitarie; +247 mila euro di maggiori trasferimenti agli Atenei della Regione per borse di studio universitarie e contratti di formazione specialistica aggiuntivi a quelli statali per le scuole di specializzazione in area medica di cui alla DD 21130/2016; + 125 mila euro del progetto ARPA inerente il monitoraggio delle acque costiere qui riclassificato.
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per 29 mila euro si riferisce all'affidamento diretto di cui alla DD 8777/2016 del servizio di consulenza finalizzata a definire dei criteri per armonizzare i Protocolli vigenti nelle diverse Aziende del Servizio Sanitario Regionale, con particolare riguardo al rapporto tra le diverse professioni sanitarie coinvolte nell'Emergenza. Per tale voce a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.
- Godimento beni di terzi per 23 mila euro si riferisce alla locazione dei locali per l'espletamento della procedura concorsuale per l'ammissione al corso di formazione specifica in medicina generale 2015-2018 della Regione Emilia-Romagna, di cui alla Determinazione n. 14599/2016. Anche per questa voce a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.
- Accantonamenti per rischi in decremento di 16,101 milioni di euro rispetto al preventivo si riferisce alla quota destinata al fondo per l'autoassicurazione prevista in 41,101 milioni di euro dalla DGR n. 1003/2016 di programmazione, e poi quantificata in via definitiva in 25 milioni di euro con DGR 2361/2016.
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato per 28,604 milioni di euro corrispondono alle assegnazioni delle quote vincolate del FSN 2016 (vedi Valore della produzione voce Contributi in conto

esercizio - da Regione per quota F.S. regionale vincolato) 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 2016.

- La voce Altri accantonamenti pari a 57,361 milioni di euro (in decremento per 9,825 milioni di euro) è composta da:
 - 38.554.559 euro di risorse indistinte da FSR 2016 destinate al finanziamento dei nuovi LEA non trasferite alle Aziende Sanitarie in attesa di specifica assegnazione;
 - 10.502.734 euro di risorse regionali relative a indennizzi di cui alla L. 210/92 temporaneamente contabilizzate sul bilancio della GSA in attesa di essere assegnate alle Aziende sanitarie;
 - 4.326.330 euro di risorse statali destinate all'aggiornamento delle tariffe massime delle prestazioni di assistenza termale relative agli anni 2008, 2009, 2010 e 2013-2015 (Delibera CIPE n. 123 del 23 dicembre 2015);
 - 1.575.113 euro di contributi statali relativi ai rimborsi forfettari per visite fiscali al personale scolastico assegnati dal MIUR per l'esercizio 2016;
 - 1.297.679 euro di risorse statali a titolo di rimborso per accertamenti medico legali sui dipendenti assenti dal servizio per malattia, effettuati dalle Aziende sanitarie locali per l'anno 2015 – Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 giugno 2016 (Art. 17, comma 5, Decreto Legge n. 98 del 2011);
 - 1.242.987 euro di risorse statali relative alle quote 2014 e 2015 per screening neonatali di cui all'Intesa Stato-Regioni n. 243 del 22 dicembre 2016;
 - 51.482 euro di ulteriore pay-back incassato successivamente all'adozione della DGR. n. 2411/2016 e pertanto non assegnato alle Aziende Sanitarie entro il termine dell'esercizio
 - 10.000 euro di contributi indistinti da FSR allocati al Bilancio della GSA a quadratura del Bilancio Consolidato del SSR.

Tale voce in sede di preventivo per 67,186 milioni di euro era riferita in particolare alle risorse da FSN indistinto destinate al raggiungimento dei nuovi LEA pari a 59,395 milioni di euro, in linea con quanto disposto dalla DGR n. 1003/2016 di approvazione delle linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del SSR per l'anno 2016, oltre ad altre risorse allocate temporaneamente sulla

GSA in attesa del successivo trasferimento agli Enti sanitari come ad esempio gli indennizzi di cui alla L.210/92.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'importo di 653 mila euro si riferisce agli interessi attivi maturati sul conto fruttifero di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Per tale voce a preventivo non era stato previsto alcun importo.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Tra il consuntivo 2016 ed i dati del preventivo 2016 si evidenzia uno scostamento pari all'intero risultato della gestione straordinaria; trattandosi infatti di poste aventi carattere straordinario, in sede di preventivo, non era stata effettuata alcuna assegnazione al bilancio della GSA. Il saldo dei proventi e oneri straordinari, pari a +6,873 milioni di euro, deriva dalla somma algebrica delle seguenti voci:

- Sopravvenienze attive per 6,871 milioni di euro così dettagliate:
 - 1,298 milioni di euro trasferimenti statali per accertamenti medico legali sui dipendenti assenti dal servizio per malattia, effettuati dalle Aziende sanitarie locali per l'anno 2015, di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 giugno 2016 (Art. 17, comma 5, Decreto Legge n. 98 del 2011);
 - 4,326 milioni di euro riparto statale risorse destinate all'aggiornamento delle tariffe massime delle prestazioni di assistenza termale relative agli anni 2008, 2009, 2010 e 2013-2015 (Delibera CIPE n. 123 del 23 dicembre 2015);
 - 1,243 milioni di euro trasferimenti statali quote 2014 e 2015 per screening neonatali di cui all'Intesa Stato-Regioni n. 243 del 22 dicembre 2016;
 - 2 mila euro maggiori rimborsi da Aziende Sanitarie della Regione personale in collaborazione anno 2012;
 - 2 mila euro restituzione da parte dell'Azienda Usl della Romagna in relazione ad una minore rendicontazione del progetto "L'esercizio fisico come strumento di terapia".
- Insussistenze attive per 1,152 milioni di euro riferite alle seguenti riduzioni di Fondi da distribuire:
 - per 442 mila euro riduzione del Fondo Finanziamento Sanitario Aggiuntivo Corrente LEA stornato a seguito di Determina AIFA n. 698/2016 che ha rideterminato il Pay-back di cui al D.L. 78/2015 di competenza dell'esercizio

2015 da parte dell'Azienda Farmaceutica LILLY NEDERLAND (Pay-back che era già confluito nel Fondo da distribuire alle Aziende Sanitarie).

- per 708 mila euro riduzione del Fondo Quote inutilizzate contributi vincolati da FSN a seguito dell'INTESA CSR/241 del 22.12.2016 che ha ridefinito l'importo del FSN 2015 per assistenza ai cittadini stranieri presenti sul territorio nazionale;
 - per 2 mila euro riduzione del Fondo Finanziamento Sanitario Aggiuntivo Corrente LEA in relazione alla rideterminazione (da stimata a definitiva) della quota di PayBack 1,83% relativa al II semestre 2014.
- Insussistenze passive per 1,150 milioni di euro riferite ai seguenti minori crediti v/terzi:
- per 442 mila euro verso l'Azienda Farmaceutica LILLY NEDERLAND per Pay-back di cui al D.L. n. 78/2015 di competenza dell'esercizio 2015 a seguito di Determina AIFA n. 698/2016 che ne ha ridimensionato l'importo.
 - per 708 mila euro verso il Ministero Economia e Finanze a seguito dell'INTESA CSR/241 del 22.12.2016 che ha ridefinito l'importo del FSN 2015 per assistenza ai cittadini stranieri presenti sul territorio nazionale.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il risultato economico dell'esercizio 2016, a chiusura delle risultanze della contabilità economico patrimoniale, è pari a 173.318,29 euro ed è in linea con quanto stimato in sede di preventivo.

L'utile di esercizio a preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata, pari a 226 mila euro, consentiva di evidenziare una situazione di pareggio in sede di preventivo economico consolidato regionale e si riferiva essenzialmente alle risorse proprie della GSA di cui:

- 200 mila quali proventi da attività veterinaria per i controlli sanitari ufficiali di cui al titolo II del Regolamento (CE) 882/2004, come evidenziato dal differenziale tra valore e costi della produzione;
- 26 mila di interessi attivi stimati sul conto di tesoreria acceso alla sanità.

In considerazione di quanto sopra esposto nonché delle verifiche effettuate nel corso del presente esercizio il Collegio, ai sensi dell'art. 22, comma 3 lettera d), certifica:

- la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità;
- l'avvenuta riconciliazione tra i dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario come evidenziato nei prospetti di raccordo attivo e passivo tra la contabilità

finanziaria della Regione e la contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati 6 e 7, parti integranti alla determinazione n. 6190 del 28.04.2017 di adozione del bilancio di esercizio 2016 della GSA;

- la riconciliazione dei dati di cassa;
- la coerenza dei dati contenuti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità; tali modelli sono stati trasmessi al NSIS in data 12/05/2017 entro la scadenza del 31 maggio fissata dal Decreto Ministero Salute del 15 giugno 2012;
- nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità.

Bologna li 2 maggio 2017

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Aride Missiroli - Presidente

Dott. Stefano Sandroni - Componente

Rag. Elis Dall'Olio - Componente