



**COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI**

***RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO  
PER L'ANNO 2017***

Il Responsabile della GSA, sia in sede preventiva che in sede consuntiva, adotta il bilancio della GSA solo dopo l'approvazione da parte della Giunta regionale dei Bilanci delle Aziende Sanitarie regionali al fine di garantire una situazione di pareggio in sede di bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale in coerenza con le risorse disponibili.

I Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli sono stati approvati con DGR n. 1260 del 28 agosto 2017.

Il Collegio dei Revisori ha recepito il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2017 adottato con Determina n. 15651 del 06/10/2017 del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata).

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 la documentazione inerente il Bilancio Preventivo Economico annuale dell'esercizio 2017 è composta da:

- Conto economico preventivo;
- Modello ministeriale CE "000" Preventivo;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Nota illustrativa al conto economico preventivo;
- Relazione del Responsabile della GSA al bilancio preventivo economico;
- Piano degli investimenti.

***CONTO ECONOMICO PREVENTIVO:***

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in conformità allo schema di Conto economico ministeriale di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15

giugno 2012, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, confrontando i dati preventivi dell'esercizio 2017 con il preventivo economico 2016 ed il bilancio d'esercizio 2016.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dal Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-Sanitario della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare.

Ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha preso visione delle Linee di programmazione 2017 di cui alla DGR n. 830/2017, delle deliberazioni di Giunta regionale relative al programma di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Sanità Cura della Persona, Salute e Welfare e della deliberazione di Giunta regionale n. 1260 del 28/08/2017 di approvazione dei Bilanci Economici Preventivi 2017 delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli.

Il Collegio ha valutato la coerenza e la compatibilità delle previsioni con le risorse di cui all'art. 16 della L.R. n. 26/2016 avente ad oggetto "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2017-2019 (Legge di stabilità regionale 2017)" come modificata dalla L.R. n. 19/2017 di Assestamento Generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2017-2019, nonché la coerenza con il Programma di acquisizione di beni e servizi della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (DGR n. 177/2017, DGR n. 794/2017 e DGR 1236/2017).

Considerato che il Bilancio d'esercizio 2016 della Gestione Sanitaria Accentrata è stato approvato con DGR n. 737/2017, si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio 2017 confrontate sia con i dati preventivi che con i dati consuntivi dell'esercizio 2016.

**CONTO ECONOMICO**

(valori in migliaia di euro)

	Previsione 2017	Previsione 2016	Consuntivo 2016	Consuntivo al 30.09.2017	Scostamento preventivo 2017 su preventivo 2016	Scostamento preventivo 2017 su consuntivo 2016
<b>Valore della produzione</b>	<b>237.315</b>	<b>183.457</b>	<b>195.034</b>	<b>177.986</b>	<b>53.858</b>	<b>42.281</b>
<b>Costi della produzione</b>	<b>237.114</b>	<b>183.257</b>	<b>201.735</b>	<b>177.836</b>	<b>53.857</b>	<b>35.379</b>
<i>Differenza +/-</i>	<i>201</i>	<i>200</i>	<i>-6.701</i>	<i>150</i>	<i>1</i>	<i>6.902</i>
Proventi e oneri finanziari +/-	1	26	1	0	-25	0
Rettifiche di valore attività finanziarie +/-	0	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	0	0	6.873	0	0	-6.873
<i>Risultato prima delle imposte +/-</i>	<i>202</i>	<i>226</i>	<i>173</i>	<i>150</i>	<i>-24</i>	<i>29</i>
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>202</b>	<b>226</b>	<b>173</b>	<b>150</b>	<b>-24</b>	<b>29</b>

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

- **Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il preventivo 2016 si evidenzia un incremento di 53,858 milioni di euro. Tale incremento è dovuto principalmente:
  - per 12,400 milioni di euro a maggiori risorse da Payback allocate al bilancio della GSA quale differenziale tra la stima di cui alla DGR 830/2017 e quanto rilevato nei bilanci preventivi aziendali;
  - per 8,224 milioni di euro a maggiori contributi da FSR vincolato destinato alla copertura dell'accantonamento al *Fondo rischi per copertura diretta dei rischi* istituito nell'ambito del Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri per le Aziende sanitarie sperimentatrici, gestito dalla GSA in regime di autoassicurazione;
  - per - 1,566 milioni di euro a minori contributi in c/esercizio extrafondo (indennità abbattimento animali e rimborsi visite fiscali da Stato);

- per la differenza a maggiori risorse da FSR indistinto accantonate a vario titolo sul Bilancio della GSA in linea con quanto indicato nella deliberazione n. 830/2017 di programmazione e finanziamento del SSR 2017.

Tra il preventivo 2017 ed il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento pari a 42,281 milioni di euro che è principalmente determinato:

- + 51,779 milioni di euro da maggiori quote di FSR indistinto che ai sensi della DGR 830/2017 di programmazione e finanziamento del SSR 2017 sono accantonate al Bilancio della GSA in attesa della successiva assegnazione alle Aziende sanitarie; in sede di consuntivo 2016 le risorse risultano assegnate e distribuite alle Aziende sanitarie e non più allocate al Bilancio della GSA.
- - 10,503 milioni di euro da minori contributi c/esercizio extra fondo L. 210/92 rilevati nel 2016 quale differenziale tra le risorse a disposizione per il SSR e quanto contabilizzato nei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie; la previsione 2017 è pari a zero in quanto la L.R. 26 del 23 dicembre 2016 recante "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2017-2019 (Legge di stabilità regionale 2017)" non ha stanziato risorse regionali per il finanziamento degli indennizzi ai soggetti colpiti da complicanze da emotrasiusione;
- + 12,349 milioni di euro di maggiori risorse da Ulteriore Payback allocate al Bilancio della GSA quale differenziale tra le risorse stimate nella delibera di programmazione n. 830/2017 e quanto rilevato nei Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie che nel bilancio d'esercizio 2016 ammontavano a soli 51 mila euro.
- - 392 mila euro di minori contributi c/esercizio per ricerca in quanto tali contributi sono rilevati nel corso dell'esercizio sulla base delle rendicontazioni presentate dalle Aziende sanitarie e dagli altri soggetti partecipanti ai progetti di ricerca;
- - 6.734 milioni di euro di Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati riferiti ad esercizi precedenti la cui rilevazione non è opportuna in sede preventiva;
- - 2,903 milioni di euro riferiti alla mobilità attiva extra Regione spettante all'Emilia-Romagna, per il 2016, relativamente ai Farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015 e non quantificata in sede previsionale;

- -1,349 milioni di euro di minori contributi extra fondo da Regione (-14 mila) e da altri soggetti pubblici (-1,336 milioni);
- + 34 mila euro di maggiori proventi da attività veterinaria.

□ **Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il preventivo 2016 si evidenzia un incremento di 53,857 milioni di euro dovuto principalmente a:

- + 8,224 milioni di euro di Accantonamenti per copertura diretta dei rischi al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, tenendo conto che dal 2017 tutte le Aziende Sanitarie della Regione partecipano al Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri;
- + 36,872 milioni di euro di Altri Accantonamenti agli Altri fondi per oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato e risorse destinate a garanzia del complessivo equilibrio regionale;
- + 2,118 milioni di euro di indennizzi da trasferire alle aziende agricole del territorio i cui allevamenti sono colpiti da focolai di influenza aviaria;
- + 7,186 milioni di euro di Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera riferiti all'impatto sui bilanci aziendali della regolazione della mobilità inter-regionale per il triennio 2014-2016;
- - 443 mila euro di minori acquisti di beni non sanitari riferiti ai ricettari standardizzati a lettura automatica, per effetto della "rivoluzione elettronica" di cui al D.Lgs. n. 179/2012, che ha introdotto la sostituzione delle prescrizioni cartacee con prescrizioni prodotte in formato elettronico.

Tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento di 35,379 milioni di euro dovuto al saldo algebrico delle seguenti voci principali:

- - 416 mila euro per minori acquisti di ricettari standardizzati a lettura automatica per effetto della "rivoluzione elettronica" di cui al D.Lgs. n. 179/2012, che ha introdotto la sostituzione delle prescrizioni cartacee su ricetta rossa con prescrizioni prodotte in formato elettronico;
- - 577 mila euro di Acquisti servizi sanitari per farmaceutica – da pubblico (Extraregione) riferiti a mobilità passiva extra-regionale spettante all'Emilia-Romagna relativamente ai Farmaci innovativi di cui al D.M. 9 ottobre 2015 e comunicata da AIFA il 31 gennaio 2017. Nel preventivo 2017 tale voce è pari a zero;

- + 7,186 milioni di euro di Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera riferiti all'impatto sui bilanci aziendali della regolazione della mobilità inter-regionale per il triennio 2014-2016;
- - 6,801 milioni di euro di Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione). A consuntivo 2016 erano riferiti a costi per mobilità extra regionale allocati sulla GSA ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. h) del D.Lgs. n. 118/2011 quale differenziale tra quanto indicato nell'Intesa per il riparto 2016 del FSN e quanto iscritto nei bilanci delle Aziende sanitarie;
- - 6,407 milioni di euro di Rimborsi, assegni e contributi sanitari:
  - + 192 mila euro di Altri rimborsi, assegni e contributi riferito prevalentemente a indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti erano stati colpiti da focolai di influenza aviaria;
  - - 6,599 milioni di euro Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione riferiti a quote di FSN vincolato di anni precedenti (si tratta in particolare di assistenza extra ospedaliera ai malati di AIDS ai sensi della L.135/90 – FSN 2014 e realizzazione di struttura di superamento ex OPG ex art. 3-ter, comma 7 d.l. 211/2011 – FSN 2015), trasferite alle Aziende sanitarie a titolo di rimborso costi già sostenuti. Tale voce a preventivo è pari a zero;
- + 42,418 milioni di euro di Accantonamenti per rischi ed oneri:
  - + 24,325 milioni di euro per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) si riferisce al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile nelle Aziende sanitarie, istituito con L.R. n. 13/2012, per far fronte ai risarcimenti di 2° fascia (oltre 250 mila euro); essendo terminata la fase sperimentale, dal 2017 tutte le Aziende Sanitarie della Regione partecipano al Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri;
  - - 28,604 milioni di euro di Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che a preventivo non viene alimentata;
  - + 46,697 milioni di euro per Altri accantonamenti, di cui 24,014 milioni di euro per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato non presenti a consuntivo 2016 e 22,683 milioni di euro di maggiori risorse indistinte accantonate al Bilancio della GSA.

- **Proventi ed oneri finanziari:** I dati del preventivo 2017, in linea con quelli del consuntivo 2016, prevedono un importo esiguo di interessi attivi. Il decremento tra preventivo 2017 e preventivo 2016 pari a -25 mila euro si riferisce alla diminuzione degli Interessi attivi maturati sul conto fruttifero di Tesoreria unica stimati in sede previsionale in base al principio secondo cui le disponibilità liquide presenti sul conto corrente sanitario sono prontamente utilizzate per far fronte al pagamento dei debiti verso fornitori sia delle Aziende Sanitarie che della GSA nel rispetto dei vincoli imposti dal Decreto 35/2013 "Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali".
- **Proventi ed oneri straordinari:** tali voci non sono state inserite nel bilancio di previsione in quanto non prevedibili né stimabili.

L'utile di esercizio a preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata è pari a 202 mila euro.

#### ***PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI:***

Il Piano dei flussi di cassa prospettici, previsto dagli artt. 25 e 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è conforme allo schema obbligatorio previsto nell'Allegato 2/2 del suddetto decreto.

Il prospetto evidenzia un delta liquidità tra l'inizio e fine esercizio 2017 negativo per 15,255 milioni di euro; nello specifico il totale delle operazioni della gestione reddituale assorbe liquidità per 37,255 milioni di euro mentre il flusso dell'attività di finanziamento genera liquidità per 22 milioni di euro.

#### ***PIANO DEGLI INVESTIMENTI:***

Il Piano degli Investimenti triennale ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 definisce gli investimenti da effettuare nel triennio da parte delle Aziende sanitarie e le relative fonti di finanziamento.

Si riscontra la corrispondenza tra i valori riportati nel Piano degli Investimenti e gli importi indicati nelle deliberazioni dell'Assemblea Legislativa n. 66 del 12 aprile 2016 e n. 73 del 25 maggio 2016 al netto dei valori che hanno già formato oggetto di impegno di spesa nel bilancio regionale nel corso dell'esercizio 2016. Si riscontra inoltre che il Piano degli Investimenti tiene conto delle disposizioni di cui all'art. 31 "Edilizia sanitaria" del Decreto Legge 50 del 24 aprile 2017, convertito con modificazioni nella Legge 21 giugno 2017, n. 96, che stabilisce che le somme per interventi di edilizia sanitaria compresi in

Accordi di programma sottoscritti nel 2016 ammessi a finanziamento nel 2017 sono accertate tra le entrate del bilancio regionale nel 2018.

Come evidenziato dall'Allegato 6) l'esecuzione degli interventi di cui alle deliberazioni sopra richiamate sono previsti negli esercizi 2017 e 2018.

### **CONSIDERAZIONI FINALI**

Considerate le finalità proprie del Bilancio di Previsione, che mirano alla necessaria informativa ed all'impegno programmatico, lo stesso è stato formalmente adottato dopo 9 mesi dall'inizio dell'esercizio, con la conseguente caducazione della valenza informativa (il motivo del ritardo è da imputare, come evidenziato all'inizio della suesesa relazione, all'approvazione dei Bilanci Preventivi Economici delle Aziende sanitarie regionali e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli che sono stati approvati con DGR n. 1367 del 28 agosto 2017). Il Collegio, fatta salva la tempestività degli elaborati predisposti dalla struttura, rileva un leggero miglioramento dei termini temporali di adozione del documento rispetto all'esercizio 2016, laddove era stato adottato con ben 10 mesi di ritardo.

Fermo restando quanto sopra esposto, il Collegio ritiene la documentazione relativa al bilancio preventivo 2017 completa ed esaustiva e le previsioni in linea con i documenti di programmazione per l'esercizio 2017 ed esprime pertanto il proprio parere favorevole

Bologna, 10 ottobre 2017

### **IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI**

Rag. Elis Dall'Olio – Presidente (*firmato digitalmente*)

Dott. Stefano Sandroni – Componente (*firmato digitalmente*)

Dott. Aride Missiroli – Componente (*firmato digitalmente*)