

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA
REGIONE EMILIA-ROMAGNA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO REGIONALE
DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022**

L'organo di revisione

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Presidente

Dott. Gianni Ghirardini, Componente

Dott. Simone Paoloni, Componente

PREMESSA

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, P.O. per la Gestione Sanitaria Accentrata del Settore Gestione Finanziaria ed Economica del SSR, al fine di procedere alla verifica, iniziata singolarmente già nei giorni precedenti, di quanto riportato nella determina n. 9162 del 28 aprile 2023 sul Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 della Gestione Sanitaria Accentrata e adempimenti connessi, in ottemperanza al Decreto Legislativo n. 118/2011 e 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato lo schema di bilancio dell'esercizio 2022, unitamente agli allegati di legge e la determina del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA) relativa al Bilancio d'esercizio 2022, ricevuti via *mail* in data 24 maggio 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.

In data 28 aprile 2023 il Responsabile della GSA ha adottato il Bilancio d'esercizio per l'esercizio 2022 della GSA.

Tenuto conto di quanto sin qui esposto, il Collegio

Presenta

l'allegata relazione al bilancio dell'esercizio 2022 predisposto dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Emilia-Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del verbale n. 14 del 25.05.2023.

RELAZIONE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 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. 22, comma 3, lett. d), del D. Lgs. n. 118/2011, prevede che *“Le regioni individuano un responsabile regionale che certifichi, con riferimento alla gestione sanitaria accentrata presso la regione:*

i. in sede di rendicontazione trimestrale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;

ii. in sede di rendicontazione annuale, quanto indicato al punto i), nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità”.

Il Collegio regionale dei Revisori dei Conti ha ricevuto via mail, in data 24 maggio 2023, la determina n. 9162 del 28 aprile 2023 del Responsabile della GSA, Ing. Luca Baldino, Direttore Generale "Cura della Persona, Salute e Welfare" e lo schema di Bilancio per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011:

- a) stato patrimoniale;
- b) conto economico;
- c) rendiconto finanziario;
- d) nota integrativa;

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

- relazione sulla gestione del Responsabile della GSA sul Bilancio chiuso al 31.12.2022;
- prospetto di raccordo e riconciliazione - parte entrate tra contabilità finanziaria del bilancio regionale e contabilità economico-patrimoniale della GSA al 31 dicembre 2022;
- prospetto di raccordo e riconciliazione - parte spesa tra contabilità finanziaria del bilancio regionale e contabilità economico-patrimoniale della GSA al 31 dicembre 2022;
- conto del tesoriere (il Tesoriere della Regione Emilia-Romagna, Unicredit Spa, pur avendo due conti separati - uno ordinario e uno intestato alla sanità - produce un'unica documentazione ufficiale che dà separata evidenza del saldo dei due conti. Si fa pertanto riferimento alla sezione del Giornale di cassa del Tesoriere riepilogativa del conto sanitario e ai prospetti SIOPE scaricati dal sito del Ministero Economia e Finanze - Dipartimento Ragioneria generale dello Stato – relativi ai pagamenti e alle riscossioni);

- libro giornale aggiornato al 31.12.2022 (trasmesso con mail del 14 aprile 2023, in occasione delle verifiche sul IV trimestre 2022 ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. n. 118/2011);
- attestazione dei tempi di pagamento (indicatori annuale e trimestrali);

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 2022;
- il bilancio preventivo economico consolidato dell'esercizio 2022;
- le disposizioni del Titolo II del D. Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 22, comma 3, lett. d) e l'art. 31, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011 e gli artt. 4, comma 1, lett. i) e 5 della L.R. n. 18/2012;
- i principi contabili applicabili al bilancio della GSA per l'anno 2022;
- le disposizioni del Codice civile in materia di bilancio d'esercizio;

tenuto conto:

- che l'attuale Collegio è stato nominato a far data dal 01.01.2023 e, riguardo ai controlli trimestrali dell'anno 2022, ha potuto svolgere soltanto quello relativo al IV trimestre;
- che il controllo contabile è stato svolto dal Collegio dei Revisori 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;
- che il precedente Collegio, per i primi 3 trimestri dell'anno 2022, ed il presente Collegio per l'ultimo trimestre 2022, hanno svolto le verifiche periodiche ai sensi degli artt. 22 e 32 del D. Lgs. n. 118/2011 e dell'art. 4, comma 1, lett. i) della L.R. n. 18/2012. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare:
 - la corretta tenuta dei Libri contabili e della contabilità;
 - il raccordo tra la contabilità finanziaria del Bilancio regionale e la contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata regionale;
 - il raccordo dei dati di cassa tra la contabilità finanziaria del Bilancio regionale e la contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata regionale;
 - il tempestivo invio al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS) dei modelli trimestrali e a consuntivo.

1. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Bilancio d'esercizio al 31.12.2022 evidenzia un utile di euro 3.532,00.

Si riporta di seguito lo Stato patrimoniale al 31.12.2022, i cui valori, espressi in euro, sono confrontati con quelli dell'esercizio 2021.

	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Differenza
Immobilizzazioni			
Attivo circolante	3.078.856.017	3.028.928.971	49.927.046
Ratei e risconti attivi			
TOTALE ATTIVO	3.078.856.017	3.028.928.971	49.927.046
Patrimonio netto	1.536.591	1.533.062	3.529
Fondi per rischi e oneri	587.593.919	633.855.932	-46.262.013
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	2.489.725.507	2.393.539.977	96.185.530
Ratei e risconti passivi			
TOTALE PASSIVO	3.078.856.017	3.028.928.971	49.927.046
Conti d'ordine	0	0	0

Tra il bilancio consuntivo 2021 e il bilancio consuntivo 2022 si rileva la variazione delle seguenti voci di Stato patrimoniale:

- un incremento dell'Attivo circolante pari a euro 49.927.046,00 che risulta dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:
 - un aumento dei crediti verso Stato di euro 560.153.196,00;
 - una diminuzione di euro 6.367.104,00 dei crediti verso la Regione a seguito di richieste di rimborso avanzate dalla GSA nel corso del 2022, anche ai fini del rispetto del D.L. n. 35/2013, per le quote spettanti alla sanità (a titolo di esempio, quota cofinanziamento regionale degli investimenti in edilizia sanitaria di cui all'art. 20 della L. 67/88, il FRNA, gli emotrasfusi, ecc.);
 - un aumento di "Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire" di € 52.963,00;
 - un aumento di crediti verso altri soggetti - clienti privati di euro 60.114.276,00 relativi prevalentemente ai crediti da payback, sia verso Aziende farmaceutiche, sia verso Aziende fornitrici di dispositivi medici;
 - una diminuzione delle disponibilità liquide sul conto di Tesoreria intestato alla sanità per euro 564.026.284,00;
- un incremento del Patrimonio netto pari ad euro 3.530,00, di cui 3.532,00 relativi all'utile realizzato nell'esercizio 2022 ed euro 2,00 dovuti agli arrotondamenti di sistema (che utilizzano la Voce "Altre riserve" del Patrimonio Netto per assorbire i differenziali);

- un decremento dei Fondi per rischi ed oneri per un importo pari a euro 46.262.013,00 quale risultato della movimentazione dei fondi come illustrata nella Nota integrativa; nello specifico si rappresenta che i fondi rischi sono complessivamente aumentati di euro 32.387.416,00, i fondi da distribuire sono aumentati di euro 69.460.166,00, i fondi quote inutilizzate di contributi diminuiscono di euro 33.370.356,00 mentre gli altri fondi per oneri e spese subiscono un decremento di euro 114.739.239,00;
- un incremento dei Debiti pari a euro 96.185.530,00 che risulta dalla somma algebrica delle seguenti variazioni: diminuzione dei debiti verso lo Stato per restituzione dell'anticipazione mensile destinata al finanziamento della spesa sanitaria di euro 503.197.520,00, diminuzione dei debiti verso la Regione di euro 201.886,00, incremento dei debiti verso le Aziende sanitarie per euro 586.775.393,00, incremento dei debiti v/ comuni per euro 3.999.321,00, incremento di debiti v/fornitori per euro 5.144.742,00, incremento di debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale di euro 1.132.011,00, incremento di debiti v/Altri (Università) per euro 6.222.829,00, nonché un decremento debiti v/partecipate di euro 3.689.361,00.

Si riporta di seguito il Conto economico al 31.12.2022, i cui valori, espressi in euro, sono confrontati con quelli dell'esercizio 2021:

	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Differenza
Valore della produzione	264.865.463	359.336.807	-94.471.344
Costo della produzione	303.690.876	418.313.446	-114.622.570
DIFFERENZA	-38.825.413	-58.976.639	20.151.226
Proventi e oneri finanziari +/-	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			
Proventi e oneri straordinari +/-	38.828.945	59.250.022	-20.421.077
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.532	273.383	-269.851
imposte dell'esercizio			
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-	3.532	273.383	-269.851

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

Il Valore della produzione pari a euro 264.865.463,00 presenta un decremento di euro 94.471.344,00 rispetto a quello rilevato nel bilancio d'esercizio 2021. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e dei decrementi delle singole voci:

- decremento dei contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale indistinto, di euro 118.963.375,00, dovuto per euro 113.169.666,00 a minori risorse destinate agli accantonamenti per il finanziamento degli oneri contrattuali triennio 2019-2021 del personale dipendente, a seguito della sottoscrizione intervenuta in data 2 novembre 2022 del

rinnovo contrattuale del comparto che ha portato all'assegnazione delle risorse alle Aziende sanitarie con DGR n. 2293/2022 e per euro 5.793.709,00 dovuto principalmente a:

- ✓ minori risorse per 9 milioni di euro per l'integrazione del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza dell'anno 2022; con L.R. 26 novembre 2021, n. 16, la Regione ha stanziato a favore dell'Assessorato Politiche della Salute la somma di 9 milioni di euro provenienti da una entrata straordinaria dell'Assessorato all'Agricoltura con vincolo di destinazione al FRNA del 2021; tali risorse non sono ripetute nel 2022;
 - ✓ maggiori risorse di euro 1.886.685,00 destinate al trasferimento all'Istituto Nazionale di Previdenza Sociale (INPS) ai sensi dell'articolo 1-quater, comma 3, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228; tali risorse sono destinate alla successiva erogazione del contributo per sessioni di psicoterapia (c.d. bonus psicologo) ai cittadini richiedenti sulla base della loro situazione ISEE;
 - ✓ maggiori risorse di euro 1.312.580,25 per la spesa direttamente gestita dalla GSA per l'acquisizione di beni e servizi.
- decremento dei contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale vincolato pari a euro 20.667.957,00, dovuto a minori risorse allocate al bilancio della GSA per la realizzazione degli Obiettivi del Piano sanitario in quanto trasferite alle Aziende sanitarie nel corso dell'esercizio 2022 a sostegno dell'equilibrio economico finanziario con DGR n. 85/2023 e n. 585/2023;
 - incremento di "Contributi in c/esercizio - extra fondo" di € 2.012.562;
 - incremento di "Contributi in c/esercizio - per ricerca" di € 1.655.781;
 - maggiori "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" di € 273.446;
 - incremento di euro 41.218.199,00 sulle risorse da Payback; nello specifico si assiste ad un decremento del payback farmaceutico di euro 40.539.149,00 in quanto interamente trasferito alle aziende sanitarie e alla rilevazione di nuovi rimborsi da payback da dispositivi medici per euro 81.757.348,00 a seguito delle disposizioni di cui al D.L. n. 34/2023.

I Costi della produzione, pari a euro 303.690.876,00, diminuiscono di euro 114.622.570,00 rispetto al bilancio d'esercizio 2021. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- incremento di euro 12.270.408,00 alla voce BA1550 – Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale inserita dal nuovo modello CE approvato con DM 24 maggio 2019. In tale voce viene contabilizzato dalla GSA il differenziale tra il saldo esposto dalle Aziende

sanitarie e il saldo della matrice di mobilità, quando la differenza risulta positiva; in caso contrario il differenziale trova collocazione alla voce AA0560 - Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale; nel 2022 il differenziale tra il saldo di mobilità iscritto nei bilanci aziendali 2022 (pari ad euro 340.080.615,00) e il saldo di cui alla tabella C dell'Intesa 278/CSR del 21 dicembre 2022, (pari ad euro 300.096.510,00) ammonta ad € 39.984.105,00. Nel 2021 il differenziale tra il saldo di mobilità iscritto nei bilanci aziendali e il saldo di cui alla tabella C dell'Intesa 152/CSR del 4 agosto 2021 è risultato positivo per 27.713.697,00;

- incremento di euro 71.203.318,00 sull'accantonamento al Fondo rischi in relazione alla quota di payback da dispositivi medici che la Regione attende di incassare per un importo di euro 81.757.348,00 dalle aziende fornitrici di dispositivi medici entro il 30 giugno 2023, secondo quanto stabilito dal DL 34/2023, al netto della riclassifica di euro 10.554.030,00 di payback farmaceutico per il quale è cessato il contenzioso che aveva portato all'accantonamento;
- decremento di euro 38.611.626,00 sugli Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato, in particolare per minori risorse allocate al Bilancio delle GSA per la realizzazione degli Obiettivi del Piano Sanitario nazionale, in quanto trasferite alle Aziende sanitarie nel corso dell'esercizio 2022 a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario, come meglio dettagliato nella Relazione sulla gestione della GSA;
- decremento di euro 93.221.128,00 in relazione agli accantonamenti ai fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente; si precisa che in data 2 novembre 2022 è stato siglato il rinnovo 2019-2022 per l'area contrattuale del comparto e che pertanto le risorse sono state assegnate e trasferite alle Aziende sanitarie unitamente alle risorse a finanziamento dell'istituto dell'Ordinamento Professionale (0,55%), la GSA ha disposto accantonamenti esclusivamente per la copertura degli oneri previsti dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234/2021 (aumento del trattamento accessorio - 0,22%);
- decremento di euro 69.936.111,00 degli Altri accantonamenti di cui alla voce BA2890 in quanto le risorse disponibili sono state quasi interamente trasferite alle Aziende sanitarie ai fini dell'equilibrio economico-finanziario del 2022 e pertanto sono contabilizzate nei loro bilanci;
- incremento dei costi per l'acquisizione di servizi non sanitari da altri soggetti pubblici per euro 2.775.728,00 in relazione alle nuove assegnazioni statali di cui la regione ha beneficiato nell'esercizio 2022 relativo al cosiddetto "bonus psicologo".

Nel 2022 sono stati rilevati proventi straordinari per un importo di euro 38.828.945,00; l'importo si riferisce ad euro 38.061.000,00 di insussistenze attive v/terzi e ad euro 767.945,00 di sopravvenienze attive v/terzi, come dettagliati all'interno della Nota integrativa.

Il decremento di euro 20.421.077,00 si riferisce soprattutto alla mancata ripetizione della sopravvenienza attiva rilevata nel 2021 in relazione all'importo di 50 milioni restituito dall'Azienda Ospedaliera Universitaria di Parma in attuazione della L.R. 16/2021.

Si riportano di seguito gli scostamenti tra il bilancio preventivo economico 2022 e il bilancio consuntivo relativo al medesimo esercizio:

	Bilancio 2022	Preventivo 2022	Differenza
Valore della produzione	264.865.463	317.185.533	-52.320.070
Costo della produzione	303.690.876	324.893.667	-21.202.791
DIFFERENZA	-38.825.413	-7.708.134	-31.117.279
Proventi e oneri finanziari +/-	0		0
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		0	
Proventi e oneri straordinari +/-	38.828.945	7.807.000	31.021.945
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.532	98.866	-95.334
imposte dell'esercizio			
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO +/-	3.532	98.866	-95.334

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

Il Valore della produzione pari a euro 264.865.463,00 presenta un decremento di euro 52.320.070,00 rispetto a quanto indicato in sede di bilancio economico preventivo 2022. Di seguito viene data evidenza degli incrementi e decrementi più significativi per le singole voci:

- un decremento di euro 103.341.255,00 di contributi in conto esercizio per quota F.S. regionale indistinto dovuto principalmente alle minori risorse destinate a consuntivo 2022 agli accantonamenti per il finanziamento degli oneri contrattuali triennio 2019-2021 per il personale dipendente; si ricorda infatti che, in data 2 novembre 2022, è avvenuta la sottoscrizione del rinnovo contrattuale per l'area del Comparto e che con DGR n. 2293/2022 le risorse sono state trasferite alle Aziende sanitarie;
- un decremento dei contributi in conto esercizio per quota F.S. regionale vincolato pari a euro 21.894.312,00 riconducibile principalmente alle risorse per la realizzazione degli Obiettivi del Piano sanitario che in sede di preventivo erano allocate al bilancio della GSA e accantonate per l'aumento del trattamento accessorio (pari allo 0,22% sul monte salari 2018) di cui all'art. 1 comma 604 L. 234/2021 e per il finanziamento dell'Istituto dell'Ordinamento professionale CCNL 2019-2021 nella misura dello 0,55% sul monte salari 2018 di cui all'art. 1, comma 612 L. 234/2021; tali risorse sono state trasferite alle Aziende sanitarie con DGR n. 585/2023;
- incremento di euro 7.483.303,00 dei contributi in c/esercizio (extra fondo) riferiti alle risorse per il Fondo per il Gioco d'Azzardo Patologico (GAP), per il personale della Croce Rossa

Italiana, per l'assistenza domiciliare (ADI) finanziata dal PNRR nonché dalle borse di studio MMG annualità 2022 anch'esse finanziate dal PNRR, come meglio dettagliati nella Relazione alla Gestione;

- decremento di euro 17.200.000,00 di risorse da Payback proveniente dalle Aziende farmaceutiche a titolo di ripiano delle eccedenze del tetto di spesa, di ripiano dello sfondamento dei tetti di prodotto e a titolo di rinegoziazione delle condizioni generali di alcuni medicinali, che in sede di preventivo era stato allocato al bilancio della GSA e poi trasferito alle aziende sanitarie durante la gestione dell'esercizio 2022;
- incremento di euro 81.757.348,00 a titolo di payback 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; si ribadisce che tali risorse sono state accantonate al fondo rischi in via precauzionale nell'attesa dell'effettivo incasso.

I Costi della produzione pari a euro 303.690.876,00 presentano un decremento di euro 21.202.791,00 rispetto al bilancio economico preventivo 2022. Le variazioni più significative sono le seguenti:

- maggiori costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale di euro 10.324.015,00 dovuti ad un saldo attivo di mobilità contabilizzato dalle Aziende sanitarie nei bilanci d'esercizio 2022 pari ad euro 340.080.615,00 contro un saldo indicato nei bilanci economici preventivi di euro 329.756.601,00, a fronte del saldo indicato alla tabella C dell'Intesa 278/CSR del 21 dicembre 2022 pari ad euro 300.096.510,00;
- maggiori accantonamenti per rischi di euro 81.757.348,00 per le motivazioni già espresse in relazione alle risorse del DL 34/2023;
- decremento di euro 10.929.868,00 di accantonamenti quote inutilizzate di contributi indistinti finalizzati che in sede di preventivo erano allocate al bilancio della GSA in attesa di essere trasferite alle aziende sanitarie per la realizzazione dei progetti regionali per l'innovazione, gestite attraverso i sistemi di budget;
- maggiori accantonamenti di euro 7.102.594,00 per quote inutilizzate di contributi vincolati di competenza dell'anno 2022 e di euro 13.601.435,00 per quote inutilizzate di contributi in c/esercizio (extra fondo) vincolati, non assegnati alle Aziende sanitarie entro il termine dell'esercizio 2022 e allocate nel bilancio della GSA, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. e) del D. Lgs. n. 118/2011; in particolare si rileva l'accantonamento di euro 6.118.132,00, destinato, come da indicazioni ministeriali, per garantire l'assistenza sanitaria ai profughi provenienti dall'Ucraina;

- minori accantonamenti per rinnovi contrattuali a favore del personale dipendente per un importo complessivo di euro 122.874.756,00 correlati alla sottoscrizione in data 2 novembre 2022 del rinnovo contrattuale 2019-2022 siglato per l'area del comparto.

Il Patrimonio netto è così composto:

PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2022	
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Altre riserve	-3
Utili (perdite) portati a nuovo	1.533.062
Utili (perdite) d'esercizio	3.532
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.536.591

L'utile d'esercizio pari a euro 3.532 evidenzia un decremento di euro 269.851 rispetto all'utile dell'esercizio precedente pari a euro 273.383.

2. 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. c.c. e sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-*bis* 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;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso (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.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE E NOTA INTEGRATIVA

Stato patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Non sono presenti immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie

Rimanenze

Non sono presenti rimanenze

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

DESCRIZIONE	CREDITI	
	BILANCIO 2022	BILANCIO 2021
B.II.1) Crediti v/Stato	2.712.080.156	2.151.926.960
B.II.2) Crediti v/Reg o Provincia Autonoma	48.077.399	54.444.503
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	218.642	165.679
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	25.908.894
TOTALE ISCRITTO IN BILANCIO	2.846.399.367	2.232.446.037

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 13.601.435,00 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 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 1.267.955,00 accantonato agli Altri fondi, per euro 767.945,00 in attesa di trasferire alle Aziende sanitarie la 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 500.00,00 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.

DESCRIZIONE	BILANCIO 2022	BILANCIO 2021
D.II) DEBITI V/STATO	1.079.036.548	1.582.234.068
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	552.969	754.855
D.IV) DEBITI V/COMUNI	5.906.599	1.907.278
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.365.091.834	778.316.441
D.VI) DEB.V/SOC.PARTEC.E/O ENTI DIP.REGIONE	6.849.104	10.538.465
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	9.921.133	4.776.392
D.XI) DEBITI V/IST. PREV. /ASSIST. E SICUREZZA SOC.	1.132.011	0
D.XII) DEBITI VERSO ALTRI	21.235.309	15.012.480
TOTALE ISCRITTO IN BILANCIO	2.489.725.507	2.393.539.977

4. ULTERIORI INFORMAZIONI

Proventi e oneri finanziari

Nell’esercizio 2022 non sono stati rilevati proventi finanziari relativi agli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria unica intestato alla sanità aperto presso Banca d’Italia.

A partire dal 2021 gli interessi attivi sul conto di tesoreria acceso alla sanità sono contabilizzati come debiti verso la Regione in quanto entrate libere senza vincolo di destinazione per la sanità da restituire o da portare in detrazione delle risorse aggiuntive regionali dedicate al finanziamento della sanità; pertanto, gli stessi non concorrono alla formazione del risultato d’esercizio.

Proventi e oneri straordinari

La GSA ha rilevato solo proventi straordinari per un importo complessivo di euro 38.828.945,00, come specificato nella Nota integrativa e nella Relazione sulla Gestione che individuano i singoli accadimenti positivi di carattere straordinario.

Imposte sul reddito

La GSA, non avendo personalità giuridica e non essendo soggetto passivo fiscale, non rileva imposte sul reddito.

5. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Collegio prende atto che la GSA, in data 12 gennaio 2023, ha provveduto a inviare, ai fini della pubblicazione, al Servizio Gestione della Spesa Regionale, l’indicatore di tempestività dei pagamenti relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture riferito alla gestione

sanitaria; lo stesso è stato pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente della Regione Emilia-Romagna in data 13 gennaio 2023. L'indicatore di tempestività dei pagamenti della GSA relativo all'esercizio 2022 è pari a – **40,13** giorni.

Nel corso dell'esercizio 2022, la GSA ha provveduto alla pubblicazione anche trimestrale del medesimo indicatore.

La GSA ha inoltre provveduto alla pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 in data 12 gennaio 2023, nonché alla pubblicazione trimestrale dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 41 comma 1-bis del D. Lgs. n. 33/2013.

6. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, dei documenti richiamati nella presente Relazione, dovendo fornire al Responsabile della GSA il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e governo per le scelte di politica economica e finanziaria, raccomanda un attento e costante monitoraggio della gestione finanziaria della GSA.

7. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- di tutto quanto sin qui esposto, rilevato e proposto;
- 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.

Bologna, 25 maggio 2023

Il Collegio regionale dei Revisori dei conti

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

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

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