



Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali e per l'Integrazione

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

BILANCIO D'ESERCIZIO 2015: RIDETERMINAZIONE

In data 8 novembre 2016 presso la sede della Regione Emilia Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, sesto piano, si sono riuniti i componenti del Collegio Regionale dei Revisori dei conti della Regione Emilia Romagna:

- Dott. Stefano Sandroni – Presidente;
- Rag. Elis Dall'Olio – Componente;
- Il Dott. Aride Missiroli – Componente.

Il Collegio dei Revisori ha recepito la Determina n. 16962 del 31/10/2016 del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata) avente ad oggetto: "Adozione bilancio di esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale e adempimenti connessi in ottemperanza al Decreto Legislativo n. 118/2011 – Rideterminazione".

Il Bilancio d'esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata regionale era stato adottato con Determinazione n. 7265 del 29 aprile 2016, sulla quale il Collegio aveva espresso il proprio parere con Verbale n. 8 del 9 maggio 2016, e successivamente approvato con DGR n. 780 del 30 maggio 2016.

Le modifiche sono state apportate a seguito di specifica richiesta da parte del Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti, ex art. 12, comma 1, dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, nella seduta del 13 luglio 2016, come da verbale prot. PG/2016/676902 del 20/10/2016. In tale sede è stato rilevato che il Pay-back



1,83% Il semestre 2015, reso noto da AIFA con comunicazione prot. 57812 del 31 maggio 2016, ancorché di competenza dell'anno 2015, deve essere rilevato sul bilancio 2016 in quanto occorre fare riferimento al momento dell'effettivo incasso ed accertamento sul bilancio regionale in ragione della problematicità che, allo stato attuale, rivestono tutti i provvedimenti riferiti ai Pay-back e ai ripiani degli sfondamenti di tetto della spesa farmaceutica.

E' stato chiesto alla Regione di effettuare i conseguenti riallineamenti contabili procedendo alla riduzione dei proventi di cui alla voce CE "AA0920 – Ulteriore Pay-back" per l'importo di 5 milioni di euro riferito al Pay-back 1,83% Il semestre 2015, assegnato in chiusura dell'esercizio 2015 con deliberazione della Giunta regionale n. 2292/2015, e contabilizzato sul bilancio dell'Istituto Ortopedico Rizzoli e alla necessaria surroga, con quota parte del Pay-back di cui al D.L. n. 179/2015 contabilizzato alla voce CE "AA0910 – Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera" sul bilancio d'esercizio della GSA.

In ottemperanza alle richieste del Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti e al fine di rendere coerenti le scritture contabili a quanto accertato ed incassato sul bilancio regionale 2016, sono state apportate al bilancio d'esercizio 2015 della GSA le seguenti modifiche:

- riduzione a conto economico dei proventi da ripiano per sfondamento del tetto di spesa farmaceutica ospedaliera 2013 e 2014 di cui al D.L. n. 179/2015 per un importo di 5 milioni di euro e conseguente riduzione del credito v/aziende farmaceutiche;
- riduzione a conto economico dell'accantonamento per sfondamento del tetto di spesa farmaceutica ospedaliera 2013 e 2014 di cui al D.L. n. 179/2015 per un importo di 5 milioni di euro e conseguente riduzione del fondo "Altri fondi per oneri e spese".

Conseguentemente, sulla base delle rettifiche contabili apportate, sono stati rielaborati gli schemi di bilancio di cui all'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011, i modelli ministeriali CE ed SP individuati col codice "000", la Relazione sulla gestione sottoscritta dal Responsabile della GSA compreso il modello LA, il Rendiconto finanziario nonché il prospetto di raccordo e riconciliazione attivo tra la contabilità finanziaria regionale e quella economico-patrimoniale della GSA.



Le rettifiche contabili effettuate non modificano l'utile di esercizio 2015 della GSA che risulta pari a 9.836,45 euro e la deliberazione di Giunta regionale n. 780 del 30 maggio 2016 è stata confermata in ogni altra sua parte.

Il Collegio:

1. esaminato tutto quanto sopra;
2. presa visione delle modifiche apportate;
3. preso atto che la DGR 780/2016 di approvazione del bilancio di esercizio 2015 G.S.A. viene confermata in ogni sua altra parte;
4. conferma in ogni sua parte il proprio parere espresso nella seduta n. 8 del 9 maggio 2016;
5. rileva che, a seguito delle rettifiche contabili apportate, il risultato economico dell'esercizio 2015 non viene modificato e viene riconfermato in 9.836,45 euro e che le rettifiche contabili sopra descritte sono state apportate esclusivamente per effetto delle richieste espresse il 13 luglio u.s. dal Tavolo tecnico per la verifica degli Adempimenti ex art. 12, co.1, dell'intesa Stato Regioni del 23 marzo 2005" e come da verbale prot. PG/2016/676902 del 20/10/2016;

esprime il proprio nulla osta

all'approvazione da parte della Giunta Regionale del Bilancio di esercizio 2015 della G.S.A. come rideterminato con Determinazione n. 16.962 del 31.10.2016 del Direttore Generale Cura della Persona, Salute e Welfare (Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata)

Bologna, 8 novembre 2016

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Stefano Sandroni – Presidente

Dott. Aride Missiroli – Componente

Rag. Elis Dall'Olio – Componente

