

**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 2015**

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. 7265 del 29 aprile 2016 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 3 maggio 2016.

Il Bilancio d'esercizio 2015 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 2015 e del Consuntivo 2014 rideterminato con DGR n. 2264/2015 a seguito del recepimento del Decreto Legge n. 179 del 15 novembre 2015, in accoglimento delle richieste del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti, sono riassunte nelle tabelle di seguito riportate:

Il Collegio aveva rilevato (verbale 24/2015) che “il risultato economico precedentemente verificato di € 5.885,35 viene a modificarsi in € 12.704.518,55 (e quindi con quasi 12,7 milioni di euro di risultato positivo in piu’) esclusivamente per effetto delle richieste espresse il 10 dicembre u.s. dal tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti ex art. 12, co.1, dell’intesa Stato Regioni del 23 marzo 2005”

### **STATO PATRIMONIALE**

	<b>Cons. 2015</b>	<b>Cons. 2014</b>
Immobilizzazioni	0	0
Attivo circolante	5.204.366.650	4.894.987.374
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>5.204.366.650</b>	<b>4.894.987.374</b>
Patrimonio netto	12.726.330	12.716.494
Fondi per rischi e oneri	187.134.645	207.788.741
Trattamento fine rapporto	0	0
Debiti	5.004.505.675	4.674.482.139
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>Totale passivo</b>	<b>5.204.366.650</b>	<b>4.894.987.374</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **CONTO ECONOMICO**

	<b>Cons. 2015</b>	<b>Cons. 2014</b>
Valore della produzione	224.812.386	169.805.609
Costi della produzione	221.401.798	156.089.842
<b>Differenza</b>	<b>3.410.588</b>	<b>13.715.767</b>
Proventi e oneri finanziari	28.788	69.513
Proventi e oneri straordinari	-3.429.540	-1.080.762
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>9.836</b>	<b>12.704.518</b>
Imposte	0	0
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>9.836</b>	<b>12.704.518</b>

Si espongono di seguito i dati relativi al consuntivo 2015, al preventivo 2015 ed alle relative variazioni. Si precisa che tali scostamenti si riferiscono in prevalenza ad eventi contabili che si sono manifestati successivamente all'adozione del Bilancio preventivo economico del 2015 (DD n. 10595 del 26 agosto 2015) e che sono di seguito dettagliati.

	<b>Cons. 2015</b>	<b>Prev. 2015</b>	<b>Variazioni</b>
Valore della produzione	224.812.386	128.294.320	96.518.066
Costi della produzione	221.401.798	122.104.461	99.297.337
<b>Differenza</b>	<b>3.410.588</b>	<b>6.189.859</b>	<b>-2.779.271</b>
Proventi e oneri finanziari	28.788	0	28.788
Proventi e oneri straordinari	-3.429.540	0	-3.429.540
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>9.836</b>	<b>6.189.859</b>	<b>-6.180.023</b>
Imposte	0	0	0
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>9.836</b>	<b>6.189.859</b>	<b>-6.180.023</b>

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

## **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Tra il consuntivo 2015 e il preventivo 2015 si evidenzia un incremento pari a 96,518 milioni di euro riferito alle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto per 78,469 milioni di euro comprende la quota di 52,932 milioni di euro per il finanziamento di ARPA – Agenzia Regionale per la Prevenzione e l'Ambiente dell'Emilia-Romagna e di 25,537 milioni di euro per la copertura delle spese sostenute direttamente dalla GSA. Il decremento di 7,746 milioni di euro rispetto al preventivo è costituito da somme che nel corso del 2015 sono state trasferite alle Aziende sanitarie.
- Contributi in conto esercizio - da Regione per quota F.S. regionale vincolato per 21,928 milioni di euro comprende 15,519 milioni di euro a copertura del costo per l'accantonamento al fondo rischi per autoassicurazione come da DGR n. 901/2015; oltre alle somme di 6,409 milioni di euro 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 2015 così dettagliate:

- 2,956 milioni di euro di cui all'Intesa Conferenza Unificata (**Rep. Atti n. 16/CU) del 11/2/2016** sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione CIPE concernente il riparto tra le Regioni, per l'anno 2015, delle risorse previste dall'articolo 3-ter, comma 7, del decreto legge 22 dicembre 2011, n. 211, convertito dalla legge 17 febbraio 2012, n. 9, per superamento degli OPG (Ospedali Psichiatrici Giudiziari);
- 2,698 milioni di euro di cui all'Intesa Stato-Regioni (**Rep. Atti n. 27/CSR) del 11/2/2016** per Borse di studio in medicina generale;
- 755 mila euro quale parte della quota vincolata per gli Extracomunitari irregolari 2015 stimata sulla base del riparto 2014 (**Intesa CSR n. 230 del 17/12/2015**) come da Comunicazione del Coordinamento Commissione Salute del 21/12/2015.

Il differenziale di 20,151 milioni di euro rispetto al preventivo è costituito da somme distribuite alle Aziende sanitarie nel corso dell'esercizio 2015.

- Contributi in conto esercizio da Regione extra Fondo per 472 mila euro è così composta:
  - Contributi c/esercizio da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati pari a 239 mila euro si riferiscono all'esito delle operazioni di conguaglio di cui al D.M. 9 ottobre 2015;
  - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a 233 mila euro di cui:
    - 90 mila euro per accordo di collaborazione con IZSLER – Istituto Zooprofilattico Lombardia ed Emilia-Romagna per lo sviluppo dell'attività di sorveglianza epidemiologica svolta dal reparto sorveglianza epidemiologica Emilia-Romagna (SEER) nel campo della sicurezza alimentare;



- 143 mila euro per affidamento servizio di prevenzione dell'aviarria e di altre malattie degli animali da allevamento.

Per tali voci a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.

- Contributi in conto esercizio per ricerca per 300 mila euro sono prevalentemente riferiti a progetti di ricerca dell'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale, in particolare ai progetti CCM (Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie) 2014 - Antibiotico resistenza. Tali progetti non presentano un andamento regolare in quanto sono correlati ai bandi di concorso e pertanto la loro valutazione in sede di previsione risulta aleatoria.
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato per 42,348 milioni di euro comprende:
  - 22,360 milioni di euro quale quota a copertura del differenziale (29,897 milioni di euro), tra quanto indicato alla Tabella C dell'Intesa sulla proposta del Ministro della Salute **Rep. Atti n. 237/CSR del 23/12/2015 di deliberazione CIPE** concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2015 quale saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità extra regionale attiva e passiva pari a 325.015.172 euro e quanto iscritto sui bilanci aziendali (354.912.669 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;

oltre a 19,988 milioni di euro di trasferimenti di quote di FSR vincolato anni 2013 e 2014 di cui si fornisce dettaglio:

- 1,746 milioni di euro per indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti sono stati colpiti da focolai di influenza aviaria di cui 1,625 milioni di euro riferiti alla regolarizzazione contabile delle risorse



assegnate dallo Stato a titolo di indennità di abbattimento animali infetti FSN vincolato 2013;

- 2,716 milioni di euro per assegnazione alle Aziende sanitarie del FSN vincolato 2014 per il superamento degli ex OPG (**DGR n. 2301 del 28/12/2015**);
- 3,098 milioni di euro per assegnazione e trasferimento alle Aziende sanitarie della Regione della quota vincolata FSN 2014 per la formazione specifica in medicina generale (**DGR n. 2298 del 28/12/2015**);
- 4,605 milioni di euro per assegnazione e trasferimento alle Aziende sanitarie della Regione della quota vincolata FSN 2013 per Formazione e Assistenza extra-ospedaliera malati di AIDS (**DGR n. 1561 del 20/10/2015 e n. 1698 del 2/11/2015**);
- 2,419 milioni di euro per assegnazione alle Aziende sanitarie della Regione della quota parte vincolata FSN 2014 del Fondo per l'esclusività del rapporto del personale del ruolo sanitario a copertura dei costi del personale sanitario dipendente da Aziende sanitarie della Regione in distacco presso la Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali e presso l'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) (**DGR n. 2292 del 28/12/2015**);
- 4,528 milioni di euro per assegnazione all'Azienda Ospedaliera di Bologna di quota parte del Fondo per l'esclusività del rapporto del personale del ruolo sanitario FSN 2014 e Fondo per l'assistenza agli stranieri FSN 2013 (**DD prot. DPG/7077 del 22/4/2016**);
- 45 mila euro per la copertura delle spese relative all'organizzazione dei concorsi per l'ammissione ai corsi di formazione specifica in medicina generale, compreso le spese per la locazione dell'immobile sede di concorso;
- 765 mila euro assegnazione all'Ausl di Piacenza per progetti riguardanti l'area Salute nelle carceri quota vincolata FSN 2014;



- 66 mila euro a copertura dei costi per il percorso formativo rivolto al personale operante negli Istituti penitenziari mirato alla definizione di procedure di collaborazione tra Dipartimenti di salute mentale dipendenze patologiche, Uffici per l'esecuzione penale estera e Magistratura di Sorveglianza nel trattamento delle persone in misura di sicurezza detentiva e non detentiva, quote vincolate FSN 2013 e 2014.

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

- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per 9,349 milioni:
  - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione per 9,135 milioni di euro di cui alla comunicazione pervenuta dal coordinamento della **Commissione Salute in data 10 febbraio 2016** in merito al riparto definitivo dei 500 milioni di euro del Fondo farmaci innovativi e alla nota prot. 5TDG/P6659 del 2 marzo 2016 con cui AIFA, in attuazione di quanto previsto all'art. 3 del D.M. 9 ottobre 2015, trasmette al Ministero della Salute i dati relativi alla spesa di competenza di ciascuna Regione e Provincia Autonoma, distinti per residenti e per non residenti, sostenuta al 31 dicembre 2015, rilevata attraverso i registri di monitoraggio dell'Agenzia medesima;
  - Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati per 214 mila euro riferite a controlli sanitari ufficiali in ambito veterinario effettuati ai sensi del D.Lgs. n. 194/2008.

Per tali voci a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.

- Concorsi, recuperi e rimborsi, riferita esclusivamente a Pay back per il superamento del tetto di spesa farmaceutica ospedaliera per un importo complessivo di euro 71,947 milioni di euro (suddiviso per 26,900 milioni di euro quale quota a ripiano dello sfondamento del tetto della spesa



farmaceutica ospedaliera dell'anno 2013 e 45,047 milioni di euro quale quota a ripiano dello sfondamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera dell'anno 2014), contabilizzato dalla GSA in recepimento della **DGR n. 1894 del 24/11//2015** "Interventi in materia di spesa farmaceutica ai sensi del Decreto-Legge 13 novembre 2015, n. 179 e applicazione dell'art. 20 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. – Provvedimenti conseguenti" con la quale si è data attuazione alle disposizioni previste dall'art. 2 del D.L. n. 179/2015 recante disposizioni urgenti in materia di contabilità e di concorso all'equilibrio della finanza pubblica delle Regioni. Considerato che a tutt'oggi non sono giunte a conclusione le procedure di ripiano da parte di AIFA e le somme sopra citate non sono state incassate dal Bilancio regionale, la GSA ha provveduto ad accantonare l'importo complessivo ad apposito fondo per oneri e spese. Tale accantonamento garantisce ed assicura altresì la copertura della quota stimata in 5 milioni di euro riferita al Pay-back 1,83% Il semestre 2015, non supportata da provvedimento formale dell'AIFA, e contabilizzata sul bilancio d'esercizio 2015 delle Aziende sanitarie, non producendo, in tal modo, effetti sul risultato di gestione del SSR. A preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Tra il consuntivo 2015 e il preventivo 2015 si evidenzia un incremento pari a 99,298 milioni di euro che deriva dalla somma algebrica delle voci maggiormente significative di seguito riportate:

- Acquisti di beni non sanitari per Supporti informatici e cancelleria per 840 mila euro riferiti principalmente a ricettari standardizzati a lettura automatica e carta filigranata per esportazione degli animali.
- Acquisti servizi sanitari per farmaceutica – da pubblico (Extraregione) per 1,598 milioni di euro si riferisce alla comunicazione pervenuta dal coordinamento della Commissione Salute in data 10 febbraio 2016 in merito al riparto definitivo dei 500 milioni di euro del Fondo farmaci innovativi e alla



nota prot. 5TDG/P6659 del 2 marzo 2016 con cui AIFA, in attuazione di quanto previsto all'art. 3 del D.M. 9 ottobre 2015, trasmette al Ministero della Salute i dati relativi alla spesa di competenza di ciascuna Regione e Provincia Autonoma, distinti per residenti e per non residenti, sostenuta al 31 dicembre 2015, rilevata attraverso i registri di monitoraggio dell'Agenzia medesima. A preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.

- Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera per 29,897 milioni di euro rappresenta il differenziale che la GSA ha rilevato nella propria contabilità, tra quanto indicato alla Tabella C dell'Intesa sulla proposta del Ministro della Salute Rep. Atti n. 237/CSR del 23/12/2015 di deliberazione CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2015, quale saldo risultante tra crediti e debiti per mobilità extra regionale attiva e passiva pari a 325.015.172 euro e quanto iscritto sui bilanci delle Aziende sanitarie, 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. A preventivo non si effettua alcuna assegnazione sulla GSA in assenza di dati certi relativi alla mobilità extra regionale.
- Rimborsi, assegni e contributi per 67,157 milioni di euro. L'incremento di 14,225 milioni rispetto al preventivo è dovuto a:
  - Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione per 167 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;
  - 1,746 milioni di euro per indennizzi erogati ad aziende agricole i cui allevamenti sono stati colpiti da focolai di influenza aviaria di cui 1,625 milioni di euro riferiti alla regolarizzazione contabile delle risorse



assegnate dallo Stato a titolo di indennità di abbattimento animali infetti FSN vincolato 2013. A preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA;

- Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione pari 12,312 milioni di euro si riferisce per 11,859 milioni di euro alle seguenti quote vincolate di FSN di anni precedenti trasferite alle Aziende sanitarie:

- 4,605 milioni di euro per assistenza extra ospedaliera e formazione AIDS – FSN 2013 (DGR n. 1561/2015 e DGR 1698/2015);
- 2,716 milioni di euro per superamento ex OPG – FSN 2014 (DGR n. 2301/2015);
- 4,075 milioni di euro per assistenza extracomunitari irregolari – FSN 2013 (DD Prot. DPG/2016/7077 del 22/4/2016);
- 453 mila euro per esclusività del rapporto del personale dirigente del ruolo sanitario – FSN 2014 (DD Prot. DPG/2016/7077 del 22/4/2016);
- 10 mila euro di rimborsi alle Aziende sanitarie del costo dei valutatori per l'attività di accreditamento svolta nell'esercizio 2015 e per 453 mila euro a trasferimenti alle Aziende sanitarie a copertura degli oneri derivanti dai sinistri liquidati nel 1° semestre 2015 riferiti a FARO Assicurazioni in liquidazione coatta amministrativa.

A preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA.

- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per 1,855 milioni di euro, in incremento di 210 mila euro, si riferisce al costo del personale sanitario dipendente da Aziende sanitarie della Regione in distacco presso la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare e presso l'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR).
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per 1,185 milioni di euro. L'incremento di 506 mila euro si riferisce per 83 mila euro ad attività di collaborazione con Enti pubblici del territorio regionale (Unione dei Comuni



della Bassa Reggiana, Unione dei Comuni della Bassa Romagna, Città metropolitana di Bologna) per progetti di ricerca attivati dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR) nell'ambito della propria programmazione annuale; per 245 mila euro per progetti vari di ricerca finanziati dal Ministero della Salute e per 178 mila euro a servizi sanitari da privato (contrasto e prevenzione aviaria e progetto CCM 2014 – Antibiotico resistenza). Per tali voci a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione sulla GSA..

- Servizi non sanitari per 23,781 milioni di euro. Il decremento di 1,118 milioni di euro deriva principalmente dalla diminuzione del costo per prestazioni di servizi informativi (ICT e prenotazioni) svolte da CUP 2000 S.p.a. (società partecipata della Regione Emilia-Romagna) per 782 mila euro e dalle economie di spesa realizzate nel corso dell'esercizio riferite alle campagne di comunicazione, organizzazione di eventi, opuscoli e materiale informativo, pubblicazioni, abbonamenti per convenzione Biblioteca dell'ASSR, ecc. inerenti le attività del SSR per 341 mila euro.
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per 575 mila euro. L'incremento di 115 mila euro è dovuto prevalentemente al costo del personale non sanitario, dipendente da Aziende/Enti del SSR in distacco presso la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare e presso l'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale (ASSR).
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato per 6,409 milioni di euro corrispondono alle assegnazioni delle quote vincolate del FSN 2015 (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 2015.
- La voce Altri accantonamenti pari a 72,464 milioni di euro è composta da:



- 71,947 milioni di euro quale quota parte del Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera 2013 (26,900 milioni di euro) e 2014 (45,047 milioni di euro) di cui al D.L. n. 179/2015. Il Bilancio regionale ha proceduto ad effettuare l'accertamento ed il relativo impegno contabile su capitoli di entrata e di spesa appositamente istituiti (DGR n. 1894/2015). Tale accantonamento garantisce ed assicura altresì la copertura della quota stimata in 5 milioni di euro riferita al Pay-back 1,83% Il semestre 2015, non supportata da provvedimento formale dell'AIFA, e contabilizzata sul bilancio d'esercizio 2015 delle Aziende sanitarie, non producendo, in tal modo, effetti sul risultato di gestione del SSR;
- 213 mila euro riferiti ai controlli sanitari ufficiali in ambito veterinario effettuati ai sensi del D.Lgs. n. 194/2008;
- 29 mila euro riferiti agli interessi attivi maturati sul conto fruttifero di tesoreria unica presso la Banca d'Italia;
- 239 mila euro riferiti al conguaglio di cui al D.M. 9 ottobre 2015 (Fondo Farmaci innovativi) spettanti alla Regione Emilia-Romagna;
- 36 mila euro di restituzioni da parte di altri enti pubblici regionali in relazione ad una minore rendicontazione su progetti di ricerca gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale e Regionale.

Tale voce in sede di preventivo per 24,967 milioni di euro era riferita a risorse assegnate alle Aziende sanitarie in chiusura dell'esercizio, in linea con quanto disposto con la DGR n. 901/2015 di approvazione delle linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del SSR per l'anno 2015.

## **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

L'importo di 29 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 2015 ed i dati del preventivo 2015 si evidenzia uno scostamento pari a -3,430 milioni di euro che deriva dalla somma algebrica delle seguenti voci:

- Sopravvenienze attive per 13,733 milioni di euro riferite per 13,173 milioni di euro a proventi da Pay-back e da ripiano sfondamento tetto di prodotto relativi agli esercizi 2013 e 2014; per 453 mila euro a economie di spesa 2014 reiscritte sul Bilancio regionale 2015 per quote non impegnate sul Bilancio regionale 2014 (DGR n. 1504/2015 e DD 13300/2015); per 60 mila euro per riaccertamento e reiscrizione somma perentia a conclusione di progetti anni 2002 erroneamente stralciati dal Bilancio regionale; per 47 mila euro a restituzioni da parte di Aziende sanitarie e altri enti pubblici su progetti di ricerca gestiti dall'Agenzia Sanitaria e Sociale e Regionale in relazione ad una minore rendicontazione.
- Insussistenze attive per 3,599 milioni di euro si riferiscono alle economie realizzate su impegni di spesa del bilancio regionale relative ad esercizi precedenti, nei confronti delle Aziende sanitarie per 700 mila euro e nei confronti di altri soggetti terzi diversi dalle Aziende sanitarie regionali per 2,899 milioni di euro.

Per tali voci a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.

- Sopravvenienze passive per 19,243 milioni di euro sono riferite per 3,929 milioni di euro a trasferimenti effettuati alle Aziende sanitarie di quote di FSN vincolato anni 2013 e 2014; per 13,173 milioni di euro a trasferimenti effettuati alle Aziende sanitarie per Pay-back e da ripiano sfondamento tetto di prodotto relativi agli esercizi 2013 e 2014; per 2,141 milioni di euro per ripristino dei Fondi da distribuire di esclusivo utilizzo da parte della GSA, a seguito delle risorse confluite nell'Avanzo di amministrazione del Bilancio regionale con vincolo di destinazione alla sanità, provenienti da economie di anni precedenti. Tali risorse troveranno riscontro negli stanziamenti del Bilancio regionale 2016.



- Insussistenze passive v/terzi per 1,519 milioni di euro riferite alla riduzione di crediti di varia natura rilevati con il processo di riaccertamento dei residui attivi del bilancio regionale in sede di consuntivo 2015.

Per tali voci a preventivo non era stata effettuata alcuna assegnazione alla GSA.

### **CONSIDERAZIONI FINALI**

Il risultato economico dell'esercizio 2015, a chiusura delle risultanze della contabilità economico patrimoniale, è pari a 9.836,45 euro.

L'utile di esercizio a preventivo della Gestione Sanitaria Accentrata, pari a 6.189.859 euro, consentiva di evidenziare una situazione di pareggio in sede di preventivo economico consolidato regionale. L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara aveva presentato il bilancio Preventivo Economico 2015 con un disallineamento di 6.189.859 euro rispetto al pareggio stabilito dalla DGR n. 901/2015 di programmazione regionale, autorizzato con nota del Direttore Generale Sanità e Politiche Sociali e per l'Integrazione prot. PG/2015/0487466 del 9/7/2015, la cui copertura era assicurata, in sede di preventivo consolidato regionale, dall'utile d'esercizio della GSA.

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. 7265 del 29.04.2016 di adozione del bilancio di esercizio 2015 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 saranno trasmessi al NSIS entro la scadenza del 31/5/2016;  
nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità.

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

Dott. Stefano Sandroni - Presidente

Dott. Aride Missiroli – Componente

Rag. Elis Dall’Olio – Componente

