

LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME PER GLI ESERCIZI 2022-2024 (ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RICHIAMATO DALL'ART. 1, CO. 3, DEL D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213)

INDICE GENERALE

| | |
|--------------|--|
| | Scheda anagrafica |
| Sezione I | Domande preliminari |
| Sezione II | Regolarità della gestione amministrativa e contabile |
| Sezione III | Gestione contabile |
| Sezione IV | Sostenibilità indebitamento e rispetto dei vincoli |
| Sezione V | Organismi partecipati |
| Sezione VI | Rispetto dei vincoli di finanza pubblica |
| Sezione VII | Servizio sanitario regionale |
| Sezione VIII | Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza |
| Sezione IX | Note |

Nella sezione IX (Note) sarà possibile inserire informazioni integrative.

LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME PER GLI ESERCIZI 2022-2024 (ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RICHIAMATO DALL'ART. 1, CO. 3, DEL D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213)

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti dell'Organo di revisione contabile/Responsabile della ragioneria e/o dell'ufficio bilancio della Regione

Codice fiscale della Regione:

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione

Nome:

Cognome:

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono:

Fax:

Posta elettronica:

Posta elettronica certificata (PEC):

SEZIONE I - DOMANDE PRELIMINARI

1.1 Il bilancio di previsione inviato ed acquisito in BDAP è coerente con il bilancio formalmente approvato?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.2 Nel caso in cui il bilancio di previsione non sia stato approvato nei termini di legge ovvero inviato alla BDAP entro trenta giorni dalla scadenza del termine previsto per l'approvazione, sono stati rispettati i divieti dell'art. 9, co. 1-*quinquies*, d.l. n. 113/2016?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.3 È stato approvato il Documento di economia e finanza regionale (DEFR) in conformità a quanto previsto dall'art. 36, d.lgs. n. 118/2011 e dal principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 del decreto)?

In caso di risposta affermativa indicare la data di approvazione del provvedimento; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.4 È stata approvata la Legge di stabilità regionale, ai sensi dell'art. 36, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta affermativa indicare il numero e la data della legge; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.5 Nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, la gestione finanziaria della Regione/Provincia autonoma si è svolta nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria ai sensi dell'art. 43, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta non affermativa fornire chiarimenti:

1.6 L'impostazione del bilancio di previsione è tale da garantire il rispetto degli equilibri di competenza nei termini previsti dall'art. 40, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.7 Nel documento di economia e finanza regionale (DEFR), si possono individuare delle linee strategiche e delle politiche regionali redatte in considerazione del quadro di riferimento dei nuovi Obiettivi di sviluppo sostenibile previsti dall'Agenda 2030?

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

1.8 Nel bilancio di previsione regionale, vi sono previsioni di spesa che sono state interessate da specifiche iniziative associate ai 17 Obiettivi dell'Agenda 2030?

In caso di risposta affermativa, si indichino nella Tavola seguente le missioni riconducibili ai 17 obiettivi dell'Agenda 2030.

| Obiettivi Agenda 2030 | Obiettivi programmati <i>(indicare con una X gli obiettivi perseguiti)</i> | Bilancio di previsione Missioni <i>(Per ogni singolo obiettivo è possibile indicare una o più missioni)</i> |
|--|--|---|
| 1: Porre fine ad ogni forma di povertà nel mondo | | |
| 2: Porre fine alla fame, raggiungere la sicurezza alimentare, migliorare la nutrizione e promuovere un'agricoltura sostenibile | | |
| 3: Assicurare la salute e il benessere per tutti e per tutte le età | | |
| 4: Fornire un'educazione di qualità, equa ed inclusiva, e opportunità di apprendimento per tutti | | |
| 5: Raggiungere l'uguaglianza di genere ed emancipare tutte le donne e le ragazze | | |
| 6: Garantire a tutti la disponibilità e la gestione sostenibile dell'acqua e delle strutture igienico sanitarie | | |
| 7: Assicurare a tutti l'accesso a sistemi di energia economici, affidabili, sostenibili e moderni | | |
| 8: Incentivare una crescita economica, duratura, inclusiva e sostenibile, un'occupazione piena e produttiva ed un lavoro dignitoso per tutti | | |
| 9: Costruire una infrastruttura resiliente e promuovere l'innovazione ed una industrializzazione equa, responsabile e sostenibile | | |
| 10: Ridurre le disuguaglianze all'interno e fra le Nazioni | | |
| 11: Rendere le città e gli insediamenti umani inclusivi, sicuri, duraturi e sostenibili | | |
| 12: Garantire modelli sostenibili di produzione e di consumo | | |
| 13: Adottare misure urgenti per combattere i cambiamenti climatici e le sue conseguenze | | |
| 14: Conservare e utilizzare in modo durevole gli oceani, i mari e le risorse marine per uno sviluppo sostenibile | | |
| 15: Proteggere, ripristinare e favorire un uso sostenibile dell'ecosistema terrestre, gestire sostenibilmente le foreste, contrastare la desertificazione, arrestare e far retrocedere il degrado del terreno, e fermare la perdita di diversità biologica | | |
| 16: Promuovere società pacifiche e più inclusive per uno sviluppo sostenibile; offrire l'accesso alla giustizia per tutti e creare organismi efficaci, responsabili e inclusivi a tutti i livelli | | |
| 17: Rafforzare i mezzi di attuazione e rinnovare il partenariato mondiale per lo sviluppo sostenibile | | |

Fornire chiarimenti:

SEZIONE II - REGOLARITÀ DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE

2.1 La Regione ha aggiornato il Piano triennale dei fabbisogni (art. 6, d.lgs. n. 165/2001)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.2 La Regione ha programmato le assunzioni di personale nel rispetto dei limiti finanziari prescritti dall'art. 33 del d.l. n. 34/2019 e dagli artt. 4, 5 e 6, d.m. del 03/09/2019? (SOLO REGIONI A STATUTO ORDINARIO)

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.3 L'Organo di revisione ha asseverato che le previsioni della spesa del personale, in particolare per le assunzioni a tempo indeterminato programmate nel piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024, garantiscono il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.4 Indicare la percentuale di incidenza della spesa di personale sulla media delle entrate correnti (come definite, per entrambi gli aggregati, dall'art. 2, d.m. del 3/9/2019) con riferimento agli stanziamenti iniziali 2022:

Fornire eventuali chiarimenti anche tenendo conto della previsione di cui all'art. 4 d.m. del 3/9/2019:

2.5 La Regione/Provincia autonoma ha definito l'entità del fondo delle risorse decentrate nel rispetto dei limiti di legge (art. 23, co. 2, d.lgs. n. 75/2017), anche in relazione alla disciplina introdotta dall'art. 33, co. 1, ultimo periodo del d.l. n. 34/2019?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.6 A norma dell'art. 48, co. 2, d.lgs n. 165/2001, la Regione/Provincia autonoma ha correttamente determinato e accantonato le risorse destinate al finanziamento degli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale con riferimento al periodo 2019-2021 e, ai sensi dell'art. 1, co. 610, l. n. 234/2021, anche con riferimento al periodo 2022-2024 (vedi anche paragrafo 5.2 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, *Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

SEZIONE III - GESTIONE CONTABILE (1-22)

3.1 Il sistema contabile della Regione/Provincia autonoma garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, ai sensi dell'art. 37, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

3.2 Nel bilancio di previsione è stata data copertura all'eventuale disavanzo presunto dell'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 42, co. 14, d.lgs. n. 118/2011 (vedi anche prospetto al quesito-tabella 3.23)?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare le misure e le modalità di copertura:

3.3 Si è proceduto all'applicazione dell'avanzo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il bilancio di previsione ai sensi dell'art. 42, co. 8, d.lgs. n. 118/2011?

Indicare le motivazioni:

3.4 La Regione/Provincia autonoma si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 1, commi 779 e ss., l. n. 205/2017, relativamente alla possibilità di rideterminare in quote costanti il ripiano del disavanzo 2014 e 2015?

In caso di risposta affermativa, allegare (tramite applicativo Con.Te) la comunicazione inviata al Mef che certifica gli investimenti realizzati nel 2021 (in incremento di almeno il 4% rispetto a quelli realizzati nel 2017)

3.5 È stata data effettiva, immediata ed integrale copertura finanziaria alle attività ultrannuali di investimento che comportino impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.6 Ai fini della copertura delle spese di investimento per esercizi successivi a quello in corso di gestione (2022), è stato utilizzato il margine corrente come definito al punto 5.3.3 del principio contabile di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta affermativa, indicare la dimostrazione dell'importo applicato come margine corrente:

3.7 È stata data copertura, nel bilancio di previsione, agli oneri di ammortamento del nuovo debito (art. 62, co. 6, d.lgs. n. 118/2011)?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

3.8 La Regione/Provincia autonoma ha usufruito dell'anticipazione di liquidità ex art. 21, commi 3 e 4, d.l. n. 73/2021?

In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti sulle modalità di rimborso e contabilizzazione:

3.9 L'Ente prevede di far ricorso alla facoltà di rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità come disciplinata dall'art. 1, commi 597 e ss., l. n. 234/2021?

3.10 L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato stanziato nel rispetto dei criteri indicati dall'art. 46, d.lgs. n. 118/2011, dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.11 La Regione/Provincia autonoma, nella definizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 107-bis del d.l. n. 18/2020?

3.12 Le quote accantonate ai fondi per passività potenziali, ai sensi dell'art. 46, co. 3, d.lgs. n. 118/2011 risultano congrue rispetto agli esiti delle ricognizioni effettuate?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare l'importo degli accantonamenti iscritti in bilancio:

3.13 Le quote accantonate al fondo perdite società partecipate, ai sensi dell'art. 21, cc. 1 e 2, d.lgs. n. 175/2016 risultano conformi al dettato normativo?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare l'importo in corrispondenza dell'organismo che ha riportato perdite:

3.14 Oltre all'accantonamento di somme al Fondo perdite società partecipate (art. 21, d.lgs. n. 175/2016), sono stati previsti accantonamenti ad altro titolo?

In caso di risposta affermativa, indicare la collocazione in bilancio e i corrispondenti importi:

3.15 L'amministrazione regionale ha dato attuazione all'obbligo di copertura dei residui perenti alla luce dell'art. 60, co. 3, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare la misura e le modalità:

3.16 Indicare i tributi manovrabili per i quali è stata prevista una variazione dell'aliquota fiscale o nuove forme di imposizione/esenzione, evidenziando i principali effetti sul bilancio.

3.17 Quali iniziative sono state intraprese per aumentare l'efficacia delle strategie di prevenzione, ricerca e repressione delle violazioni tributarie a tutela del bilancio regionale?

3.18 La Regione ha adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari?

In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi della delibera di approvazione ovvero dell'ultima delibera di aggiornamento adottata:

3.19 Le entrate da alienazioni di beni sono state destinate ad una delle seguenti finalità: copertura di spese di investimento, riduzione del debito o altre finalità tassativamente indicate dalla legge?

Specificare gli utilizzi (descrizione e importo):

3.20 La Regione/Provincia autonoma ha previsto il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione applicato al bilancio dell'esercizio precedente e causato dal mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte costituzionale o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 co. 876, l. n. 160/2019)?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, specificare le modalità di copertura, tra quelle indicate dalla norma richiamata:

3.21 La Regione/Provincia autonoma ha provveduto, a partire dal 2022, a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., l. n. 145/2018, secondo le modalità ivi indicate?

In caso di risposta affermativa, indicare se per la Regione/Provincia autonoma si sia reso necessario utilizzare la facoltà di cui all'art. 1, co. 861, l. n. 145/2018, nonché all'art. 2, co. 4-quater, lett. a), d.l. n. 183/2020:

Indicare l'ammontare del Fondo di garanzia debiti commerciali:

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

3.22 La Regione/Provincia autonoma ha stanziato, nella parte spesa, la restituzione al bilancio dello Stato delle somme eventualmente ricevute in eccesso dal fondo per l'esercizio delle funzioni di cui all'art. 111, co. 1, d.l. n. 34/2020, come prescritto dall'ultimo periodo dell'art. 1, co. 823, l. n. 178/2020?

In caso di risposta affermativa, per quale importo:

SEZIONE III - GESTIONE CONTABILE (segue)

3.23 - Composizione del disavanzo

Importi in euro

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO PRESUNTO AL 31/12/2021 | Esercizio di riferimento | Delibera | | ANALISI DEL DISAVANZO | | | | |
|--|--------------------------|----------|------|--|--|--|--|---|
| | | Numero | Data | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 ⁽¹⁾ (a) | DISAVANZO PRESUNTO 2021 ⁽¹⁾ (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2021 (c) = (a) - (b) | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2021 ⁽¹⁾ (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2021 (e) = (d) - (c) |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Totale | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

⁽¹⁾ Indicare solo importi positivi

Importi in euro

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 | COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO 2021 ⁽²⁾ | COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|--|----------------|----------------|---------------------|
| | | Esercizio 2022 ⁽³⁾ | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizi successivi |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | | | | |
| Disavanzo al 31.12.2014 | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre | | | | | |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

⁽²⁾ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

⁽³⁾ Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

SEZIONE IV - SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO E RISPETTO DEI VINCOLI

4.1 Ai fini del calcolo del limite di indebitamento, sono stati considerati i cosiddetti "prestiti ad erogazione multipla" anche per gli importi non ancora erogati?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

4.2 Indicare nella tabella seguente eventuali prestiti esclusi dal calcolo del limite quantitativo all'indebitamento e darne motivazione.

| | | <i>Importi in euro</i> |
|---|-------------|------------------------|
| | | Importo |
| Totale mutui e prestiti | | |
| Eventuale importo escluso dalla Regione dal calcolo | | |
| Descrizione | Motivazione | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale mutui e prestiti per limite di indebitamento | | |

4.3 Il fondo anticipazioni di liquidità è stato contabilizzato nel bilancio di previsione secondo quanto previsto dall'art. 1, co. 692 e ss., l. n. 208/2015?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

4.4 La nota integrativa al bilancio di previsione riporta l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili (art. 11, co. 5, lett. d), d.lgs. n. 118/2011)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.5 La Regione/Provincia autonoma prevede di effettuare operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni?

In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

4.6 Sono stati previsti accantonamenti (punto 5.5 del principio contabile di cui all'allegato 4/2, d.lgs. n. 118/2011) in relazione ad eventuali garanzie da prestare/prestate a favore di enti ed altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti (art. 11, co. 5, lett. f), d.lgs. n. 118/2011)?

In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sui destinatari delle operazioni e sull'ammontare previsto:

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

4.7 La nota integrativa evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 11, 5, lett. g), d.lgs. n. 118/2011)?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

4.8 La Regione/Provincia autonoma prevede di effettuare talune delle operazioni, in materia di strumenti finanziari derivati, contemplate dalle disposizioni derogatorie di cui all'art. 62, cc. 3-bis, 3-ter, 3-quater, d.l. n. 112/2008 (così come modificato dall'art. 1, co. 572, l. n. 147/2013)?

In caso di risposta affermativa, indicarne la tipologia:

SEZIONE V - ORGANISMI PARTECIPATI

5.1 Quali sono gli obiettivi derivanti dalle misure di razionalizzazione/revisione delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute di cui all'art. 20, d.lgs. n. 175/2016, che incidono sul bilancio di previsione 2022-2024?

5.2 La Regione/Provincia autonoma ha previsto di effettuare prestazioni di garanzia (quali *fideiussioni*, lettere di *patronage* o concessioni di ipoteca su beni propri) o operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati?

In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sui destinatari e sulle modalità essenziali delle operazioni, nonché sull'ammontare previsto:

5.3 La Regione/Provincia autonoma, nel corso del triennio 2022-2024, ha previsto finanziamenti aggiuntivi ai propri organismi partecipati, in conseguenza della situazione derivante dalla pandemia da Sars Cov-2?

Fornire chiarimenti

5.3.1 Specificare, in particolare, l'ammontare dei fondi straordinari che si prevede di erogare a favore del sistema del trasporto pubblico locale.

Indicare l'importo previsto:

SEZIONE VI - RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

N.B.: le risposte devono essere fornite tenendo conto della situazione rilevata al momento della compilazione

6.1 L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 della Regione/Provincia autonoma è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 1, co. 821, della l. n. 145/2018, secondo quanto richiesto nel prospetto di verifica degli equilibri di bilancio?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

6.2 La gestione del bilancio, al momento della compilazione del presente questionario, appare coerente con gli obiettivi di equilibrio di competenza richiesti dall'art. 1, co. 824, l. n. 145/2018, da valutare in sede di rendiconto 2022?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

6.3 Gli stanziamenti a titolo di fondo pluriennale vincolato sono stati previsti in conformità al punto 5.4 del principio contabile di cui all'allegato 4/2, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

6.4 L'organo di revisione ha verificato l'attendibilità delle previsioni di entrata?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

SEZIONE VII - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

7.1 Il bilancio preventivo economico annuale consolidato del servizio sanitario regionale è stato approvato dalla giunta regionale?

In caso di risposta affermativa, allegare il documento (attraverso l'applicativo Con.Te.); in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.2 Il bilancio preventivo economico annuale consolidato del servizio sanitario regionale è coerente con il bilancio preventivo della Regione/Provincia autonoma?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.3 Nel bilancio preventivo economico annuale consolidato, l'accantonamento al fondo rischi per i contenziosi è congruo?

Indicare l'ammontare del fondo rischi, descrivere i criteri utilizzati per definire l'accantonamento ed eventuali rilievi:

7.4 Nel bilancio preventivo economico annuale consolidato, l'accantonamento al fondo rischi per interessi moratori è congruo?

Indicare l'ammontare del fondo per interessi moratori ed eventuali rilievi formulati:

7.5 Il bilancio preventivo della Regione/Provincia autonoma, ai sensi dell'art. 20, co. 1, d.lgs. n. 118/2011, è articolato in capitoli tali da garantire nella sezione delle entrate separata evidenza delle seguenti grandezze:

a) Finanziamento sanitario ordinario corrente:

b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente:

c) Finanziamento regionale del disavanzo pregresso:

d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario, con separata evidenza degli investimenti per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'art. 20, l. n. 67/1988:

In caso di risposte negative, fornire chiarimenti:

7.6 Il bilancio preventivo della Regione/Provincia autonoma, ai sensi dell'art. 20, co. 1, d.lgs. n. 118/2011, è articolato in capitoli tali da garantire nella sezione delle spese separata evidenza delle seguenti grandezze:

a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back:

b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA:

c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso:

d) Spesa per investimenti in ambito sanitario, con separata evidenza degli investimenti per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'art. 20, l. n. 67/1988:

In caso di risposte negative, fornire chiarimenti:

7.7 Compilare la tabella seguente con dati di competenza (impegni):

| Bilancio di previsione 2022 | | | |
|--|------------------------|--|------------------------|
| Entrate | Importi in euro | Spesa | Importi in euro |
| Finanziamento sanitario ordinario corrente | | Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il <i>pay back</i> | |
| Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | | Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA | |
| Finanziamento regionale del disavanzo pregresso | | Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso | |
| Finanziamento per investimenti in ambito sanitario | | Spesa per investimenti in ambito sanitario | |
| -di cui investimenti per l'edilizia sanitaria | | - di cui investimenti per l'edilizia sanitaria | |

7.8 Il disavanzo sanitario pregresso (compreso quello stimato per il 2021) è stato riportato nella "Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso"?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti.

7.9 In relazione alla domanda precedente, indicare:

| Disavanzo sanitario pregresso | Ripiano del disavanzo sanitario pregresso iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento | Dettaglio delle coperture iscritte nel bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento | |
|-------------------------------|---|---|-----------------|
| | | Voce (capitolo e descrizione) | Importo in euro |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

7.10 Qualora il finanziamento sanitario corrente statale non risulti ancora definito, indicare come è stato determinato e quale ammontare è stato considerato nel bilancio preventivo della Regione/Provincia autonoma.

7.11 La Regione/Provincia autonoma ha programmato per il 2022 l'acquisto di prestazioni sanitarie da enti privati accreditati o solo autorizzati per l'emergenza pandemica, in deroga ai limiti di spesa vigenti?

In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare dei contratti sottoscritti con operatori privati accreditati e con operatori solo autorizzati; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.12 La Regione/Provincia autonoma ha effettuato una ricognizione dei debiti verso i fornitori degli enti del servizio sanitario regionale e della gestione sanitaria diretta scaduti al 31 dicembre 2021?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare dei debiti verso fornitori al 31 dicembre 2021:

| Debiti scaduti verso i fornitori: | Debiti scaduti al 31 dicembre 2021 | Debiti non ancora scaduti al 31 dicembre 2021 | Importi in euro |
|---|------------------------------------|---|---|
| | | | Debiti totali al 31 dicembre 2021 (importo complessivo) |
| a) direttamente a carico della Regione/Provincia autonoma | | | 0,00 |
| b) a carico degli enti del servizio sanitario regionale | | | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

7.13 Sono stati predisposti i piani annuali di investimento in ambito sanitario secondo i criteri di programmabilità, ai sensi dell'art. 25, co. 1-bis, del d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.14 In relazione agli investimenti per l'edilizia sanitaria (art. 20, l. n. 67/1988), la Regione/Provincia autonoma ha sottoscritto gli accordi di programma per un importo pari al finanziamento ad essa destinato in base agli accordi di riparto?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare il valore complessivo dei finanziamenti per l'edilizia sanitaria disponibili per la Regione/Provincia autonoma al 31/12/2021 e il valore degli accordi sottoscritti:

7.15 La Regione/Provincia autonoma ha tenuto conto, nel bilancio di previsione 2022-2024, degli eventuali riflessi, positivi o negativi, del mutamento dei flussi della mobilità sanitaria interregionale ai fini dell'equilibrio economico del servizio sanitario regionale?

In caso di risposta affermativa, illustrare come la Regione/Provincia autonoma ha valutato e quantificato la variazione dei flussi di mobilità interregionale dovuti dall'emergenza sanitaria Covid-19; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.16 La Regione/Provincia autonoma ha favorito il completamento dei processi di riorganizzazione della rete delle strutture pubbliche e private accreditate eroganti prestazioni specialistiche e di diagnostica di laboratorio, attivati mediante l'approvazione dei piani previsti dall'art. 1, co. 796, lett. o), l. n. 296/2006 (art. 29, co.1, d.l. n. 73/2021)?

In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare delle risorse che la Regione/Provincia autonoma ha programmato di assegnare a titolo di contributo da riconoscere alle strutture che si adeguano progressivamente agli standard definiti dall'art. 29, co.1, d.l. n. 73/2021; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.17 La crescita della spesa per il personale del SSR programmata per l'anno 2022 rispetta il tetto previsto dall'art. 11 del d.l. 35/2019 (come modificato dall'art. 1, co. 269, l. n. 234/2021)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.18 La Regione/Provincia autonoma ha programmato la proroga, non oltre il 31 dicembre 2022, dei rapporti di lavoro flessibile instaurati nel corso degli anni 2020/2021, in base agli artt. 2-bis e 2-ter del d.l. n. 18/2020 (art. 1, co. 268, lett. a), l. n. 234/2021)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.19 La Regione/Provincia autonoma ha preventivamente quantificato il costo e il numero delle unità di personale (appartenenti al ruolo sanitario e agli operatori sociosanitari) reclutate con contratti di lavoro a tempo determinato, che è consentito assumere, dal 1° luglio 2022 al 31 dicembre 2023, con contratti a tempo indeterminato (art. 1, co. 268, lett. b), l. n. 234/2021)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.20 La Regione/Provincia autonoma, nel formulare i programmi di spesa afferenti alla missione 13 del Bilancio previsionale 2022-2024, ha tenuto conto anche degli eventuali rilievi, formulati dal Mef e dal Ministero della Salute, al Piano operativo regionale per la gestione dell'emergenza pandemica, presentato nel corso del 2020?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.20.1 Con riferimento al quesito precedente, in caso di rilievi da parte del MEF o del Ministero della Salute, indicare sinteticamente le criticità rilevate e le conseguenti azioni correttive programmate con il Bilancio di previsione 2022-2024:

SEZIONE VIII - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR (1-19)

8.1 La Regione/Provincia autonoma, in qualità di ente attuatore, ha adottato una struttura di *governance* per l'attuazione dei programmi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), oltre a quelle ordinarie normativamente previste, al fine di gestire più efficacemente gli impegni di spesa e conseguire gli obiettivi nei tempi previsti?

In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente le misure adottate; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.1.1 In caso di risposta affermativa al quesito precedente, la struttura di *governance* adottata è adeguata?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.2 La Regione/Provincia autonoma, ai sensi dell'art. 7, co. 2, d.m. 11.10.2021, ha previsto di adottare ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione in modo da consentire la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione europea secondo il calendario indicativo stabilito nell'Accordo operativo?

In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente le iniziative previste; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.3 La Regione/Provincia autonoma ha previsto il reclutamento di personale specificatamente destinato alla realizzazione degli interventi del PNRR (d.l. n. 80/2021)?

In caso di risposta affermativa, indicare il numero, il profilo professionale, le modalità di reclutamento e l'ammontare della spesa di personale prevista per il periodo 2022-2024:

8.4 La Regione/Provincia autonoma ha previsto il conferimento di incarichi professionali per la realizzazione degli interventi del PNRR (d.l. n. 80/2021 e d.p.c.m. 12 novembre 2021)?

In caso di risposta affermativa, indicare il numero, la tipologia di professionalità, le modalità di conferimento, l'ammontare della spesa prevista per il periodo 2022-2024 e la provenienza delle risorse utilizzate:

8.5 Ai sensi dell'art. 9, co. 4, d.l. n. 77/2021, la Regione/Provincia autonoma si è dotata di sistemi informativi in grado di assicurare la completa tracciabilità delle operazioni concernenti l'utilizzo delle risorse del PNRR e la tenuta di una apposita codificazione contabile dei flussi informativi collegati all'utilizzo delle relative risorse, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.5.1 In caso di risposta affermativa al quesito precedente, il tracciamento è strumentale anche alla conservazione di tutti gli atti e della relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati, rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.6 L'organo di revisione ha verificato che il DEFR 2022/2024 riporti una sezione dedicata ai progetti che la Regione/Provincia autonoma intende presentare al finanziamento del *Recovery Plan*, distinti per Missione, per categorie, completi di cronoprogrammi, di indicatori di qualità e di quantità?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.6.1 Con riferimento al quesito precedente, le previsioni presenti nel bilancio 2022-2024 sono coerenti con i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel DEFR?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.7 Ai sensi dell'art. 3, co. 3, d.m. 11 ottobre 2021, con riferimento alle risorse trasferite per la realizzazione di progetti del PNRR, la Regione/Provincia autonoma ha acceso appositi capitoli all'interno del bilancio finanziario gestionale (o comunque denominato) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico?

Con riferimento al quesito 8.7, compilare il quesito-tabella 8.20

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.8 Riguardo alla gestione dei programmi di spesa per l'attuazione del PNRR, la Regione/Provincia autonoma ha emanato direttive specifiche, indirizzate agli organi di controllo interno, in materia di *audit* finanziario-contabile e di monitoraggio della gestione?

In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente le misure adottate; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.8.1 In caso di risposta affermativa al quesito precedente, il Collegio le ritiene adeguate?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.9 Gli organi interni preposti ai controlli sulla regolarità degli atti amministrativi hanno adottato procedure specifiche per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR (art. 8, d.m. 11 ottobre 2021)?

In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente i controlli preventivati; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.10 Il sistema di contabilità direzionale della Regione/Provincia autonoma implementa i previsti flussi informativi al fine di monitorare tempestivamente l'attuazione degli obiettivi programmati con il PNRR e la gestione dei relativi fondi?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.11 La Regione/Provincia autonoma si è dotata di un responsabile dell'esecuzione del PNRR (art. 8, co.6, d.m. 11.10.2021)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.12 Con riferimento ai progetti PNRR di competenza, la Regione/Provincia autonoma, ai fini del loro tempestivo avvio, ha chiesto anticipazioni di risorse ai sensi dell'art. 9, co. 6, d.l. n. 152/2021?

In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare delle risorse richieste ed il progetto di riferimento; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.13 La Regione/Provincia autonoma ha previsto di avvalersi anche di soggetti attuatori esterni per gli interventi del PNRR secondo quanto indicato dall'art. 9, co. 1, del d.l. n. 77/2021?

In caso di risposta affermativa, indicare il soggetto attuatore beneficiario delle risorse, il progetto e l'importo delle risorse trasferite:

8.14 La Regione/Provincia autonoma, al fine dell'attuazione degli interventi del PNRR, ha previsto di avvalersi del supporto tecnico-operativo di società a prevalente partecipazione pubblica e di enti vigilati, ai sensi dell'art. 9, co. 2, del d.l. n. 77/2021?

In caso di risposta affermativa specificare di quale società si tratta e fornire i dettagli e le modalità della collaborazione, nonché le modalità attraverso cui viene assicurata la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione:

8.15 La Regione/Provincia autonoma, al fine di sostenere la definizione e l'avvio delle procedure di affidamento ed accelerare l'attuazione degli investimenti pubblici, in particolare di quelli previsti dal PNRR e dai cicli di programmazione nazionale e dell'Unione europea 2014-2020 e 2021-2027, ha previsto di avvalersi, mediante apposite convenzioni, del supporto tecnico-operativo di società *in house* qualificate ai sensi dell'art. 38 del d.l. n. 50/2016, secondo quanto indicato dall'art. 10 del d.l. n. 77/2021?

In caso di risposta affermativa, per ciascuna convenzione indicare estremi e data di stipulazione, oggetto e società in house stipulante. Specificare, inoltre, gli oneri sostenuti per il ricorso alla società in house nonché se essi siano stati posti a carico delle risorse previste per l'attuazione degli interventi del PNRR, ovvero delle risorse per l'assistenza tecnica previste nei programmi dell'Unione europea 2021/2027:

8.16 La Regione/Provincia autonoma ed in particolare le sue centrali di committenza prevedono di avvalersi dei servizi della Consip S.p.A. al fine di dare rapida attuazione alle progettualità del PNRR e degli altri interventi ad esso collegati (art. 11, co. 1 d.l. n. 77/2021)?

In caso di risposta affermativa, illustrare le iniziative che si intendono intraprendere:

8.17 Ai fini delle risorse del PNRR dedicate a specifici progetti in materia sanitaria, la Regione/Provincia autonoma ha istituito appositi capitoli relativi alla spesa sanitaria del bilancio gestionale al fine di garantire un'esatta imputazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, in coerenza con l'art. 20 del decreto legislativo n. 118/2011 (art. 3, co. 3, d.m. 11 ottobre 2021)?

In caso di risposta affermativa, indicare i capitoli; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.18 La Regione/Provincia autonoma ha correttamente iscritto nella missione 13 (tutela della salute) del bilancio di previsione 2022-2024, programmi e stanziamenti di spesa collegati agli obiettivi contemplati dal PNRR (per la missione 6) e dal Piano Nazionale Complementare (PNC)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.19 In aderenza all'Intesa siglata nella Conferenza Stato-Regioni del 12 gennaio 2022, la Regione/Provincia autonoma ha adottato il Piano operativo che definisce le azioni necessarie alla implementazione delle riforme e degli investimenti previsti dalla missione 6 del PNRR, finalizzati al rafforzamento dell'assistenza territoriale e all'ammodernamento del parco tecnologico ospedaliero?

In caso di risposta affermativa, illustrare brevemente il Piano operativo; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.20 - Con riferimento al quesito 8.7, compilare la seguente tabella:

| Capitolo di uscita accesso ai sensi dell'art. 3, punto 3, DM MEF 11 ottobre 2021 | Missione PNRR | Componente PNRR | Intervento PNRR | Target/milestone | Termine per il conseguimento dei traguardi ("milestone") e degli obiettivi ("target"), come indicato nel cronoprogramma allegato al DM MEF 6 agosto 2021 | Previsione imputazione impegni di spesa, compreso a Fondo pluriennale vincolato (finanziamento da PNRR) | | | Previsione imputazione impegni di spesa, compreso a Fondo pluriennale vincolato (finanziamento da PNC) | | | Capitolo di entrata accesso ai sensi dell'art. 3, punto 3, DM MEF 11 ottobre 2021 | Conto di tesoreria per l'attuazione da parte di altre amministrazioni/enti pubblici/soc. partecipate |
|--|---------------|-----------------|-----------------|------------------|---|---|------|------|--|------|------|---|---|
| | | | | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2022 | 2023 | 2024 | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Data di compilazione:

li

Il Collegio dei revisori

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

Responsabile della ragioneria e/o
dell'ufficio bilancio della Regione