



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Presidente Maria Riolo

GIUDIZIO DI PARIFICA

DEL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA

ESERCIZIO 2021

(art. 1, comma 5, D.L. 10 ottobre 2012, n. 174,
convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213)

Relazione allegata

Il perimetro delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del SSR.

La Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione (GSA)

Referendario Francesco Liguori

Udienza del 14 luglio 2023



Magistrato

Francesco Liguori

Ha collaborato

Alberta Legnani

Coordinamento

Maria Grazia Mei

con il supporto di

Claudia Barbieri

SOMMARIO

SOMMARIO	3
INDICE DELLE TABELLE	5
INDICE DEI GRAFICI	7
INTRODUZIONE	8
1. IL FONDO SANITARIO REGIONALE PER IL 2022	15
2 IL PERIMETRO SANITARIO: RISORSE E SPESE NEL 2022	19
2.1 FINANZIAMENTO SANITARIO CORRENTE E SPESA SANITARIA A FINANZIAMENTO DEI LEA – CLASSIFICAZIONE DELL'ART. 20 DEL D.LGS. 118/2011 LETT. A)	24
2.1.1 <i>Il fondo sanitario regionale indistinto</i>	24
2.1.2 <i>I fondi finalizzati Covid-19</i>	37
2.1.3 <i>I fondi vincolati di parte corrente (FSR vincolato)</i>	39
2.1.4 <i>Le altre risorse vincolate di parte corrente extra fondo</i>	44
2.1.5 <i>Pay back farmaceutica</i>	53
2.1.6 <i>L'utilizzo delle risorse accantonate</i>	54
2.1.7 <i>Le risorse autonome aggiuntive</i>	56
2.2 FINANZIAMENTO SANITARIO AGGIUNTIVO – CLASSIFICAZIONE ART. 20 DEL D.LGS. 118/2011 LETT. B)	59
2.3 FINANZIAMENTO E SPESA PER INVESTIMENTI IN AMBITO SANITARIO – CLASSIFICAZIONE DELL'ART. 20 DEL D.LGS. 118/2011 - LETT. D)	60
2.3.1 <i>Gli investimenti vincolati ex art. 20 legge 67/1988</i>	60
2.3.2 <i>Gli investimenti vincolati in ambito sanitario</i>	63
2.3.3 <i>Utilizzo di accantonamenti per il finanziamento di investimenti</i>	66
2.4 SPESA SANITARIA AGGIUNTIVA IN CONTO CAPITALE	68
2.5 LE CATEGORIE NON PREVISTE DALL'ART. 20 DEL D.LGS. N. 118 DEL 2011.....	70
3 RESIDUI DEL PERIMETRO SANITARIO REGIONALE	76
3.1 IL PERIMETRO SANITARIO DEI RESIDUI.....	76
3.2 I RESIDUI PASSIVI.....	79
4 LA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA	86
4.1 QUADRI FINANZIARI DI SINTESI DELLA GESTIONE 2022.....	86
4.1.1 <i>Conto del bilancio</i>	86
4.1.2 <i>Risultato di amministrazione</i>	88
4.1.3 <i>Conto del tesoriere – situazione di cassa</i>	88
4.2 IL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 DELLA GSA.....	89
4.3 IL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 DELLA GSA.....	90
4.3.1 <i>Stato patrimoniale: A.VI Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	90
4.3.2 <i>Stato patrimoniale: B) FONDI PER RISCHI E ONERI – B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI</i>	91
4.3.3 <i>Stato patrimoniale: B) FONDI PER RISCHI E ONERI – B.V.3) Altri fondi per oneri e spese</i>	91
4.4 LA SITUAZIONE CREDITORIA E DEBITORIA	92
4.4.1 <i>Profilo storico</i>	92
4.4.2 <i>Aggiornamento 2022</i>	93
5 VERIFICA DI ADEMPIMENTI	96
5.1 INTEGRALE ACCERTAMENTO E IMPEGNO DEL FINANZIAMENTO SANITARIO CORRENTE.....	96
5.2 ADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA E CERTIFICAZIONE DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ	96

5.3	EROGAZIONE AL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	97
5.4	TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DEI DEBITI COMMERCIALI	97
5.5	I TETTI DI SPESA PER FARMACI E DISPOSITIVI MEDICI	98
5.5.1	<i>Farmaci</i>	99
5.5.2	<i>Dispositivi medici</i>	101
6	LIVELLO ESSENZIALE DI ASSISTENZA PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITÀ PUBBLICA	105
7	SINTESI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	107

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 – Il perimento sanitario: entrate competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	20
Tabella 2 – Il perimento sanitario: spese competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	22
Tabella 3 – FSR indistinto: entrate di competenza 2022	25
Tabella 4 – FSR indistinto: spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	26
Tabella 5 – FSR indistinto 2022 rappresentato per natura e per destinatario della spesa	26
Tabella 6 – Mobilità extraregionale.....	28
Tabella 7 – Mobilità internazionale	28
Tabella 8 – FSR indistinto – Mobilità: residui passivi.....	29
Tabella 9 – FSR indistinto – Mobilità: residui passivi – importo e anno di formazione.....	29
Tabella 10 – FSR indistinto – Mobilità: residui passivi – sviluppo intertemporale.....	29
Tabella 11 – FSR indistinto: residui attivi e passivi	31
Tabella 12 – FSR indistinto: residui passivi – importo e anno di formazione.....	33
Tabella 13 – FSR indistinto: residui passivi – Sviluppo intertemporale	35
Tabella 14 – Fondi finalizzati Covid-19- competenza 2022.....	37
Tabella 15 – Fondi finalizzati Covid-19: residui attivi e passivi	38
Tabella 16 – Fondi finalizzati Covid-19: residui passivi – importo e anno di formazione	38
Tabella 17 – FSR vincolato: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	40
Tabella 18 – FSR vincolato di parte corrente: residui attivi e passivi	42
Tabella 19 – FSR vincolato di parte corrente: residui per anno di formazione	43
Tabella 20 – FSR vincolato di parte corrente: residui passivi – Sviluppo intertemporale	44
Tabella 21 – Altre risorse vincolate extra-fondo: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale	45
Tabella 22 – Altre risorse vincolate extra-fondo: residui attivi e passivi.....	46
Tabella 23 – Altre risorse vincolate extra-fondo: residui per anno di formazione	48
Tabella 24 – Altre risorse vincolate extra-fondo: residui passivi – sviluppo intertemporale	50
Tabella 25 – Pay back farmaceutica: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 DLgs 118/2011 e bilancio regionale.....	53
Tabella 26 – Pay back farmaceutica: residui attivi e passivi 2022	53
Tabella 27 – Pay back farmaceutica – importo e anno di formazione	54
Tabella 28 – Pay back farmaceutica – Residui passivi – Sviluppo intertemporale.....	54
Tabella 29 – Utilizzo risorse accantonate per spese correnti: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	55
Tabella 30 – Utilizzo risorse accantonate per spese correnti: residui attivi e passivi 2022.....	55
Tabella 31 – Spese finanziate con risorse aggiuntive: spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale	56
Tabella 32 – Risorse aggiuntive per spese correnti: residui passivi 2022	57
Tabella 33 – Spese correnti con risorse aggiuntive: residui passivi: residui per anno di formazione	58
Tabella 34 – Risorse aggiuntive regionali per spese correnti: sviluppo intertemporale	58
Tabella 35 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale	60
Tabella 36 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: residui attivi e passivi.....	62
Tabella 37 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: residui per anno di formazione.....	62
Tabella 38 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: residui passivi – Sviluppo intertemporale.....	63
Tabella 39 – Investimenti vincolati: residui attivi e passivi	64
Tabella 40 – Investimenti vincolati: residui passivi – capitolo e anno di formazione.....	64
Tabella 41 – Investimenti vincolati: residui passivi – sviluppo intertemporale.....	65
Tabella 42 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	66

Tabella 43 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: residui attivi e passivi	67
Tabella 44 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: residui passivi – importo e anno di formazione	68
Tabella 45 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: residui passivi – Sviluppo intertemporale	68
Tabella 46 – Investimenti con risorse aggiuntive: residui passivi.....	69
Tabella 47 – Investimenti con risorse aggiuntive: residui passivi: residui per anno di formazione.....	69
Tabella 48 – Risorse aggiuntive regionali per investimenti: sviluppo intertemporale	70
Tabella 49 – Categorie non previste – Recuperi e altre entrate: entrate e spese di competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	71
Tabella 50 – Categorie non previste – Recuperi e altre entrate: residui attivi e passivi	71
Tabella 51 – Categorie non previste - Recuperi e altre entrate - Residui passivi: importo e anno di formazione.....	72
Tabella 52 – Categorie non previste - Recuperi e altre entrate: Residui passivi – Sviluppo intertemporale	72
Tabella 53 – Categorie non previste – Partite di giro: competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	72
Tabella 54 – Categorie non previste – Partite di giro: residui attivi e passivi.....	73
Tabella 55 – Categorie non previste – Partite di giro - Residui passivi: importo e anno di formazione	74
Tabella 56 – Categorie non previste – Partite di giro - Residui attivi: importo e anno di formazione -	74
Tabella 57 – Categorie non previste – Partite di giro: Residui passivi – Sviluppo intertemporale	75
Tabella 58 – Il perimento sanitario: residui attivi 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	76
Tabella 59 – Il perimento sanitario: residui passivi 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale.....	78
Tabella 60 – Conto del bilancio GSA – Entrata 2022	86
Tabella 61 – Conto del bilancio GSA – Spesa 2022.....	87
Tabella 62 – Risultato di amministrazione 2022.....	88
Tabella 63 – Fondo di cassa ordinario e GSA 2022	89

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1 - Residui passivi per voce di spesa al 1° gennaio 2022	82
Grafico 2 - Residui passivi per voce di spesa al 31 dicembre 2022.....	83
Grafico 3 - Residui passivi per anno al 1° gennaio 2022	84
Grafico 4 - Residui passivi per anno al 31 dicembre 2022	85

INTRODUZIONE

Nel corso del giudizio di parificazione del rendiconto della gestione 2022 della Regione Lombardia la Sezione, in continuità con le relazioni sulla spesa sanitaria allegata alle decisioni dei giudizi di parifica dei rendiconti degli esercizi 2020 e 2021, ha esaminato i principali aspetti del finanziamento del servizio sanitario regionale e della spesa sanitaria, che si conferma preponderante rispetto alle risorse destinate a tutte le altre politiche regionali.

La richiesta istruttoria del 21 aprile 2023 (SC_LOM - 5762 - U - 21/4/2023), tenuto conto anche delle misure consequenziali alla relazione sulla spesa sanitaria dell'esercizio 2021 (SC_LOM - 911 - I - 23/1/2023), si è incentrata sulle seguenti informazioni, richieste entro il 12 maggio 2023:

- 1) con riferimento ai rilievi formulati in esito alla parifica del rendiconto dell'esercizio 2021 si chiede di trasmettere il bilancio di esercizio 2021 della GSA, il cui termine di adozione, secondo quanto previsto dall'articolo 11-ter, comma 1, lettera a, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, scadeva il 31 maggio 2022;
- 2) aggiornamento sui lavori per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2022 della GSA;
- 3) l'attuazione della DGR 6869 del 2 agosto 2022, che si chiede di trasmettere, di approvazione del *Piano regionale 2022-2025 per la tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro* riferendo, tra l'altro, sullo stato di avanzamento delle procedure per l'acquisizione di circa 100 figure professionali;
- 4) lo stato di avanzamento degli investimenti per il potenziamento e l'ammodernamento del patrimonio edilizio e di quello tecnologico (punto 6 dell'allegato 5 del documento *misure correttive*);
- 5) l'aggiornamento circa la complessiva situazione creditoria e debitoria fra la regione e gli enti del servizio sanitario regionale, sulla quale sono state avviate, fin dall'esercizio 2018, operazioni di riconciliazione. Si chiede di riferire sugli esiti dei tavoli tecnici eventualmente attivati in proposito con gli enti del SRR nel corso

dell'esercizio 2022, e di relazionare sull'attuazione della DGR XI/5941 del 7 febbraio 2022 *Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico*, che si chiede di trasmettere, e che nell'Allegato 2 reca "Indicazioni specifiche per gli Enti Sanitari del Sistema Socio-Sanitario Regionale" - al punto 1. Area Bilanci - paragrafo "Verifica e chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse vs Regione ed Intercompany".

- 6) l'invio del decreto n. 6343 del 10 maggio 2022 con cui sono state *fornite alle aziende sanitarie le necessarie indicazioni per la chiusura già nello stato patrimoniale 2021 delle perdite portate a nuovo relative al ricalcolo degli ammortamenti 2011 e precedenti*;
- 7) la rappresentazione tabellare - in formato .xlsx - del perimetro sanitario della gestione 2022 (articolo 20, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), declinando ciascuna voce del FSR in capitoli rispetto ai quali sarà evidenziato il dato di competenza dello stanziamento, dell'accertato o dell'impegnato, e del riscosso o del pagato, mettendo altresì in evidenza eventuali poste di collegamento;
- 8) la rappresentazione tabellare - in formato .xlsx - dei residui attivi e passivi conservati al 31 dicembre 2022, raggruppati per capitoli di spesa e di entrata del perimetro sanitario.

Separatamente, ma secondo le modalità esposte, si rappresenti l'aggiornamento al 31 dicembre 2022 del prospetto di cui alla gestione 2021, trasmesso in risposta alla nota istruttoria sul rendiconto 2021;

- 9) la rappresentazione tabellare - in formato .xlsx - dello sviluppo intertemporale 2019-2022 del perimetro sanitario rappresentato a livello di capitolo, con evidenza, anche suddivisa in schede separate, della gestione in conto competenza (stanziamenti, accertamenti o impegni, riscossioni o pagamenti) e della gestione in conto residui (residui iniziali attivi o passivi, riaccertamenti o economie di spesa, riscossioni o pagamenti in conto residui);
- 10) la rappresentazione tabellare - in formato .xlsx - dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 dettagliati per capitolo con indicazione dell'anno di provenienza;

- 11) la specifica indicazione delle ulteriori risorse rese disponibili per il finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA e delle risorse finalizzate alla gestione dell'emergenza sanitaria da Covid-19;
- 12) i verbali 2021 e 2022 del tavolo di verifica degli adempimenti, previsto dall'intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, con le eventuali note regionali di risposta alle osservazioni dello stesso;
- 13) l'avvenuta individuazione degli enti del servizio sanitario regionale che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 1, commi 524 e seguenti, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (scostamento tra costi e ricavi da attività pari o superiore al 7 per cento o, in valore assoluto, ad almeno 7 milioni di euro, come specificato dall'allegato tecnico a) approvato con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economie e delle finanze, del 21 giugno 2016; ovvero mancato rispetto dei parametri relativi a volumi, qualità ed esiti delle cure, come specificato dall'allegato tecnico b) approvato con il medesimo decreto);
- 14) gli elementi dettagliati della spesa farmaceutica regionale per l'anno 2022 e il rispetto dei limiti posti dal legislatore nazionale (articolo 1, commi 398 e 399, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, e articolo 1, comma 475, della legge 30 dicembre 2020, n. 178), nonché i dati sulla spesa per dispositivi medici e il rispetto del relativo tetto; si richiedono, inoltre, i dati sugli incidenti trasmessi al Ministero della salute per l'edizione 2022 del Rapporto sulle attività di vigilanza sui dispositivi medici;
- 15) le informazioni sui tempi medi di pagamento, sui tempi medi di ritardo e sulle percentuali delle fatture pagate nei termini degli enti del SSR e dalla GSA per il 2022.

Si chiede di comunicare l'ammontare complessivo e la quantità di fatture ricevute per ogni ente, evidenziando il numero di documenti e il debito residuo totale ancora da corrispondere al 31 dicembre 2022. Si comunichino altresì le modalità di calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti di ciascun ente. Si chiede, inoltre, di evidenziare lo stato di aggiornamento della piattaforma dei crediti

commerciali e la corrispondenza tra i dati inseriti e le risultanze delle scritture contabili.

- 16) le informazioni in ordine ai tempi medi di pagamento per il 2022 degli enti del SSR.

Si chiede di comunicare l'ammontare complessivo e la quantità di fatture ricevute per ogni ente, evidenziando il numero di documenti e il debito residuo totale ancora da corrispondere al 31 dicembre 2022. Si chiede altresì di evidenziare lo stato di aggiornamento della piattaforma dei crediti commerciali e la corrispondenza tra i dati inseriti e le risultanze delle scritture contabili. Comunicare le modalità di calcolo dell'indice di tempestività di pagamento per ogni ente.

- 17) l'osservanza delle prescrizioni dell'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell'articolo 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e in particolare:

a) la dimostrazione dell'integrale accertamento e impegno, nell'esercizio, degli importi destinati al finanziamento sanitario corrente, al finanziamento dei disavanzi sanitari pregressi e dell'edilizia sanitaria;

b) dimostrazione dell'erogazione agli enti del SSR entro il 31 dicembre 2022 di almeno il 95% delle risorse incassate dallo Stato o autonomamente destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale;

- 18) la regolare tenuta delle scritture contabili, (articolo 22, comma 3, lettera d, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), inviando le relazioni del terzo certificatore relative all'esercizio 2022; si trasmetta anche la relazione per l'esercizio 2021, che in occasione del giudizio di parifica del rendiconto 2021, era ancora in corso di predisposizione.

- 19) l'intervenuta riconciliazione fra le poste iscritte, secondo i criteri della contabilità economico-patrimoniale, nel bilancio della GSA e quelle iscritte, secondo i criteri della contabilità finanziaria, nel bilancio della Regione, (articolo 22, comma 3, lettera c, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118).

- 20) l'ammontare dei finanziamenti di competenza 2022 assegnati ai singoli enti del SSR, integrate dando specifica evidenza dei trasferimenti relativi all'emergenza sanitaria da Covid-19 e delle relative risorse statali e regionali a tal fine trasferite. Si raffronti e si integri la richiesta con i dati di competenza dell'esercizio 2021 che, in occasione del giudizio di parifica del rendiconto 2020, era ancora in corso di predisposizione.
- 21) le eventuali risorse finanziarie di competenza 2022 erogate direttamente dalla Regione a strutture sanitarie private accreditate, indicando distintamente i trasferimenti relativi all'emergenza sanitaria da Covid-19, con specifica evidenza delle risorse statali e di quelle regionali a tal fine trasferite.
- 22) la consistenza, con indicazione di eventuali utilizzi e accantonamenti, del fondo rischi del bilancio GSA al 31 dicembre 2022, indicando, relativamente agli esercizi di riferimento, l'importo, i capitoli di entrata e di spesa del bilancio della Regione con cui è stato finanziato. Si elenchino gli atti con cui sono state disposte le variazioni del fondo e gli impegni relativi;
- 23) specifica relazione sul finanziamento, l'organizzazione e la gestione delle funzioni di prevenzione sanitaria, con particolare riferimento alla sicurezza alimentare e alla sicurezza negli ambienti di lavoro, dopo le modifiche apportate dalla legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22 alla legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33.

Dovrà essere specificata l'allocazione delle funzioni previste dall'articolo 7-ter del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, tra i diversi soggetti del modello del servizio sanitario regionale disegnato dalla legge regionale 11 agosto 2015, n. 23, come successivamente modificato dalla richiamata legge regionale 26/2021.

Dovranno inoltre essere distintamente evidenziate le risorse umane e finanziarie destinate nel 2022 ai servizi previsti dall'articolo 7-quater del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, precisando, per quanto riguarda la sicurezza alimentare, anche i rapporti finanziari con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale e il volume di attività dallo stesso svolto per conto del servizio sanitario regionale; per quanto

riguarda la sicurezza negli ambienti di lavoro, i dati relativi all'attività ispettiva svolta nel 2022.

La Regione Lombardia ha riscontrato la richiesta istruttoria con un primo tempestivo riscontro (SC_LOM - 7108 - I - 12/5/2023) limitato ai soli punti 7, 8, 9, 10, 18 e 19.

Le richieste dei punti 18 e 19, peraltro, sono rimaste sostanzialmente inevase, perché alla prima, sulla certificazione trimestrale della regolare tenuta delle scritture contabili (articolo 22, comma 3, lettera d, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), è stata data la seguente risposta:

La relazione annuale è da intendersi sostitutiva delle quattro certificazioni trimestrali richieste dal sopraccitato articolo 22.

Per l'esercizio 2022, la relazione annuale verrà predisposta a seguito dell'adozione del bilancio, che al momento è in corso di redazione.

Alla seconda, sulla riconciliazione fra le poste iscritte, secondo i criteri della contabilità economico-patrimoniale, nel bilancio della gestione sanitaria accentrata e quelle iscritte, secondo i criteri della contabilità finanziaria, nel bilancio della regione (articolo 22, comma 3, lettera c, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), è stata data la seguente risposta, in stretta connessione con la precedente:

Tali informazioni sono ricomprese nelle relazioni annuali del responsabile certificatore.

Un secondo riscontro è stato fornito il 19 maggio 2023 (SC_LOM - 7464 - I - 19/5/2023) limitatamente ai punti 1, 6 e 12, e un terzo e ultimo riscontro relativo ai punti 2, 4, 5, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22 e 23 della richiesta istruttoria (SC_LOM - 7742 - I - 24/5/2023) è infine pervenuto il 24 maggio 2023.

Alla luce delle tre successive risposte, risulta dunque omesso ogni riscontro al punto 3 della richiesta istruttoria, e come sopra precisato, sostanzialmente anche ai punti 18 e 19, nonché ai punti 2, 22 e 23.

Quanto al punto 2, relativo all'adozione del bilancio dell'esercizio 2022 della gestione sanitaria accentrata quale *input* del processo di approvazione, la Regione Lombardia ha ribadito, come già affermato in occasione del giudizio di parificazione del rendiconto della gestione 2021, che il bilancio di esercizio 2022 della GSA non viene adottato con le forme e nei tempi richiesti dall'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118:

Dall'introduzione del D.Lgs. n. 118/2011, Regione Lombardia adotta il provvedimento di approvazione del bilancio della GSA e del consolidato sanità solo a seguito della ricezione del verbale del Tavolo tecnico di verifica degli Adempimenti istituito presso il Ministero dell'Economia sul conto consuntivo 2022 e sullo stato patrimoniale 2022, tavolo che si prevede si terrà nel prossimo mese di luglio.

La scelta della Regione Lombardia di non adottare i bilanci di esercizio della GSA, per poi provvedere all'approvazione solo molto più tardi, al termine del processo che vede coinvolti anche i tavoli tecnici in sede centrale, determina altresì il mancato riscontro al punto 22, rispetto al quale è stata data la seguente risposta:

A seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio 2022 si provvederà ad inviare i dati richiesti.

Quanto al punto 23, infine, la richiesta era mirata a ottenere un riscontro sull'attuazione nel 2022 della legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22, per quanto riguarda il livello essenziale di assistenza *prevenzione collettiva e salute pubblica* nel suo complesso. L'enfasi posta dalla richiesta istruttoria sulla sicurezza alimentare e negli ambienti di lavoro, tuttavia, in continuità con le relazioni sulla spesa sanitaria allegata alle decisioni dei giudizi di parifica dei rendiconti degli esercizi 2020 e 2021, ha verosimilmente indotto la Regione Lombardia a limitare la risposta, peraltro per alcuni aspetti incompleta, a questi due soli ambiti.

La Regione ha infine riscontrato alcune delle richieste rimaste inizialmente senza risposta formulando le proprie osservazioni (SC_LOM - 9013 - I - 28/6/2023 - Allegato 5) sulla bozza di relazione approvata dalla Sezione con deliberazione 138/2023/PARI del 19 giugno 2023 e corrispondendo (SC_LOM - 9087 - I - 30/6/2023) alle ulteriori richieste istruttorie formulate con l'ordinanza collegiale 137/2023 del 29 giugno 2023.

Di queste successive integrazioni e osservazioni scritte presentate dalla Regione Lombardia, e in parte illustrate oralmente nell'adunanza in contraddittorio con la Procura del 29 giugno, si è dato atto, ove rilevanti, nei pertinenti passi della relazione.

1. IL FONDO SANITARIO REGIONALE PER IL 2022

Con deliberazione della giunta XI/5941 del 7 febbraio 2022 (Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico) la Regione Lombardia ha approvato un primo provvisorio “quadro del sistema” per il 2022. Successivamente, riprendendo la prassi seguita fino al 2019, con deliberazione della giunta regionale XI/6387 del 16 maggio 2022 (Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022) sono state approvate le cosiddette “regole di sistema” per il 2022. Con deliberazione della giunta regionale XI/6866 del 2 agosto 2022 (Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico e ulteriori determinazioni - Secondo provvedimento) è stato infine approvato l'aggiornamento del quadro economico programmatico delle risorse destinate al finanziamento del sistema sanitario regionale per l'anno 2022.

Sulla base del quadro nazionale vigente alla data di quest'ultimo aggiornamento, la Regione Lombardia quantifica le risorse di parte corrente nell'importo di 20.436,63 mln/Euro. Vengono inoltre previste risorse del bilancio autonomo regionale – extra fondo per un totale di 21,87 mln/Euro, la cui voce principale è costituita dalla «L. 210/92 (indennizzi emotrasfusi) per 15,27 mln/Euro». Viene infine previsto l'utilizzo di risorse accantonate negli esercizi precedenti.

Il quadro programmatico, così come aggiornato ad agosto, prevede poi che:

per il finanziamento dei costi standard territoriali, vengono destinati fino 20.061,23 mln/Euro (comprensivo di risorse residuali in conto capitale e utilizzi per complessivi 38 mln/Euro), da ripartire tra gli enti del sistema socio - sanitario regionale

Gli interventi diretti della Regione Lombardia tramite la gestione sanitaria accentrata (GSA), invece, ammontano a 413,40 mln/Euro. Di questi, 162,81 mln/Euro sono destinati al finanziamento degli enti del sistema regionale (fino a 85,41 mln/Euro per il finanziamento dell'ARPA, fino a 49,00 mln/Euro per il finanziamento dei contributi di funzionamento di ARIA, fino a 0,80 mln/Euro per il finanziamento di Polis, fino a 27,60 mln/Euro per il

finanziamento dei costi di Ricerca). Gli interventi diretti regionali della GSA ammontano invece a 250,59 mln/Euro, di cui fino a 171,50 mln/Euro per acquisti di servizi informatici. Il riparto definitivo del fondo sanitario nazionale per il 2022, peraltro, anche tenuto conto dei numerosi interventi normativi emergenziali susseguitisi dopo la determinazione del fondo da parte della legge 30 dicembre 2021, n. 234, è stato definito in sede di Conferenza permanente tra lo Stato, le regioni e le province autonome nella seduta del 21 dicembre 2022. L'intesa 278/CSR ha riguardato il riparto tra le regioni delle disponibilità finanziarie per il servizio sanitario nazionale per l'anno 2022; l'intesa 279/CSR, la ripartizione delle quote premiali; l'intesa 280/CSR, la ripartizione alle regioni delle quote vincolate agli obiettivi del Piano sanitario nazionale per l'anno 2022; l'intesa 282/CSR ha infine riguardato la «ripartizione di contributo, a valere sulle disponibilità del FSN 2022, per i maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia».

Con deliberazione del Comitato interministeriale per la programmazione economica e lo sviluppo sostenibile n. 4 dell'8 febbraio 2023, dunque, l'importo iniziale del fondo di 124.061,00 milioni di euro, rideterminato nella misura di 125.980,00 milioni per opera di numerosi provvedimenti legislativi, è stato ripartito, al netto dell'importo di 764,00 milioni di euro destinati al finanziamento del fondo per il concorso statale al rimborso alle regioni per l'acquisto di farmaci innovativi, per la quota residua di 125.216,00 milioni.

Il livello del finanziamento del servizio sanitario nazionale cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2022 ammonta perciò a € 125.216.000.000 ed è articolato nelle seguenti componenti di finanziamento:

- a) € 119.724.161.744 destinati al finanziamento indistinto dei livelli essenziali di assistenza (LEA);
- b) € 3.953.614.256 vincolati in favore delle regioni e delle province autonome per le attività puntualmente elencate nel provvedimento di riparto, tra le quali si segnala la seguente voce:

13. euro 10.000.000 per il finanziamento di interventi di potenziamento delle attività di prevenzione sull'intero territorio nazionale e rafforzamento dei servizi erogati dai Dipartimenti di prevenzione per la sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro sulla base della ripartizione riportata nella colonna 6 dell'allegata tabella B che costituisce parte

integrante della presente delibera (art. 50 del decreto-legge n. 73 del 2021 convertito con modificazioni dalla legge 23 luglio 2021, n. 106);

c) € 59.993.000 finalizzati e già ripartiti;

d) € 974.311.000 destinati al finanziamento, tra l'altro, di oneri di altri enti, tra i quali si segnalano le seguenti voci:

1. euro 10.000.000 per il finanziamento degli oneri contrattuali dei bienni economici 2002-2003 e 2004-2005 del personale degli Istituti zooprofilattici sperimentali (II.ZZ.SS.) sulla base della ripartizione riportata nella colonna 7 dell'allegata tabella B che costituisce parte integrante della presente delibera (legge 24 dicembre 2003, n. 350 e legge 23 dicembre 2006, n. 266);

2. euro 3.000.000 per la quota parte degli oneri contrattuali del biennio economico 2006-2007 del personale degli II.ZZ.SS. sulla base della ripartizione riportata nella colonna 8 dell'allegata tabella B che costituisce parte integrante della presente delibera (legge 24 dicembre 2007, n. 244);

3. euro 20.394.000 per la quota parte degli oneri contrattuali del periodo 2016-2018 e riferiti al periodo arretrato 2019-2021 del personale degli II.ZZ.SS. sulla base della ripartizione riportata nella colonna 9 dell'allegata tabella B che costituisce parte integrante della presente delibera;

4. euro 8.214.000 per la quota parte degli oneri contrattuali del biennio economico 2019-2021, (annualità 2022), del personale degli Istituti zooprofilattici sperimentali sulla base della ripartizione riportata nella colonna 10 dell'allegata tabella B che costituisce parte integrante della presente delibera;

5. euro 265.993.000 per il funzionamento degli II.ZZ.SS. sulla base della ripartizione riportata nella colonna 11 dell'allegata tabella B che costituisce parte integrante della presente delibera (decreto legislativo 30 giugno 1993 n. 270).

La tabella A allegata alla deliberazione del CIPESS n. 4/2023, in definitiva, prevede per la Regione Lombardia l'importo di € 20.101.465.005,32 quale finanziamento indistinto dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022.

Il predetto importo è finanziato per € 344.688.926,00 da «Ricavi e entrate proprie convenzionali delle aziende sanitarie», per € 5.137.595.538,50 dall'IRAP, per €

2.073.497.000,00 dall'addizionale IRPEF e per € 12.545.683.540,82 dalla compartecipazione all'IVA, come da tabella C allegata alla medesima deliberazione del CIPESS.

Tenuto conto della mobilità interregionale e internazionale, infine, il finanziamento dei LEA per la Regione Lombardia ammonta a € 20.333.296.580,47.

La tabella B riporta, peraltro, anche l'importo di € 1.678.434,31 ripartito a favore della Regione Lombardia per *Sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro*, a valere sui 10 milioni del numero 13, lettera b, della deliberazione del CIPESS, e i seguenti importi dei numeri da 1 a 5 della lettera d della medesima deliberazione, con riferimento all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale di Brescia, per un totale di € 62.144.079,37:

- 1) € 2.491.000,00
- 2) € 706.389,09
- 3) € 3.630.969,00
- 4) € 1.463.900,00
- 5) € 53.851.821,28

2 IL PERIMETRO SANITARIO: RISORSE E SPESE NEL 2022

Con il primo riscontro alla richiesta istruttoria (SC_LOM - 7108 - I - 12/5/2023) la Regione Lombardia ha fornito la rappresentazione tabellare del perimetro sanitario della gestione 2022 (in risposta al punto 7); dei residui attivi e passivi del perimetro conservati al 31 dicembre 2022 (punto 8); dello sviluppo intertemporale del perimetro a livello di capitolo con separata evidenza della gestione di competenza e dei residui (punto 9); dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 dettagliati per capitolo con indicazione dell'anno di provenienza (punto 10). Questa rappresentazione consente alla Sezione di esaminare sia l'estensione, la stabilità e l'evoluzione del perimetro sanitario, anche nell'ottica della confrontabilità e della trasparenza richieste dall'articolo 20, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118; sia la concreta gestione del finanziamento sanitario regionale, così come venutosi progressivamente a definire nell'arco di un anno dal primo quadro programmatico (deliberazione della giunta regionale XI/5941 del 7 febbraio 2022) al riparto definitivo del fondo sanitario nazionale (deliberazione del CIPESS n. 4 dell'8 febbraio 2023). Sotto il primo profilo, dunque, la Sezione rileva che, secondo quanto riferito a pagina 68 della relazione sulla gestione allegata (1.41) al progetto di legge di approvazione del rendiconto generale della gestione 2022, «Rispetto al 2021 sono stati inseriti 26 nuovi capitoli di entrata e 39 nuovi capitoli di spesa».

Sotto il secondo profilo, ovvero la gestione del finanziamento e del perimetro sanitario, la Sezione espone le seguenti analisi e considerazioni.

Tabella 1 – Il perimetro sanitario: entrate competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

Classificazione art. 20 D.lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanziamento assestato	Accertamenti	Riscossioni
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto	20.395.687.978,00	20.395.687.978,00	16.492.344.916,40
	Eccedenze di gettito fiscale anni pregressi	-	-	-
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	473.898,00	479.897,44	473.897,44
	FSR finalizzato per regioni già ripartito	14.509.339,00	14.509.339,00	14.509.339,00
	FSN vincolato	1.043.206.730,00	963.944.239,73	340.486.290,93
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	283.763.768,10	258.556.912,42	235.349.426,83
	Pay back farmaceutica	515.010.542,00	515.0110.542,00	449.894.754,52
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	1.116.742,00	1.116.741,57	1.116.741,57
	PNRR – risorse correnti vincolate extra-fondo	18.578.170,86	18.578.170,86	-
		TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente	22.272.347.167,96	22.167.877.821,02
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	TOTALE Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-
c) Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	TOTALE Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	-	-	-
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	85.000.000,00	85.000.000,00	-
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-	-	-
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	-	-	-
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	331.000.000,00	307.252.413,00	307.252.413,00
	PNRR-PNC-investimenti	1.243.038.363,28	1.243.038.363,28	-
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	1.659.038.363,28	1.635.290.776,28	307.252.413,00
Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011	Recuperi e altre entrate	740.000.000,00	569.432.681,01	569.396.147,31
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	1.061.000.000,00	60.000.000,00	41.687.834,53
	Partite di giro	368.330.000,00	41.687.834,53	41.687.834,53
	Partite di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00	3.317.064.005,60	3.317.064.005,60
	Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	51.331.219,80	44.846.747,80	-
	TOTALE Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011	6.720.661.219,80	4.033.031.268,94	1.928.147.987,44

Classificazione art. 20 D.lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanziamiento assestato	Accertamenti	Riscossioni
Totale capitoli		30.652.046.751,04	27.836.199.866,24	21.769.575.767,13
Poste correttive delle entrate	Poste correttive delle entrate	100.000,00	-	-
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive)		6.838.441,20	-
	Somme accertate e non impegnate negli esercizi precedenti		6.057,39	-
	TOTALE Poste correttive delle entrate	100.000,00	6.844.498,59	-
Totale complessivo		30.652.146.751,04	27.843.044.364,83	21.769.575.767,13

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Tabella 2 – Il perimetro sanitario: spese competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

Classificazione art. 20 D.lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanziamenti competenza	Impegni	Pagamenti
a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quota corrente	20.395.687.978,00	20.395.319.363,34	18.637.712.563,95
	Regolazioni contabili per eccedenze di gettito fiscale anni pregressi	-	-	-
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	473.898,00	473.897,44	-
	FSR finalizzato per regioni già ripartito	14.509.339,00	14.509.339,00	1.677.987,00
	FSN vincolato	1.403.206.730,00	963.944.239,73	215.072.337,50
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	283.763.768,10	258.556.762,65	22.682.553,46
	Pay back farmaceutica	515.010.542,00	515.010.542,00	22.682.553,46
	Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti	1.116.742,00	1.116.741,57	56.666,66
	Spesa sanitaria aggiuntiva corrente	34.623.914,00	34.623.914,00	14.188.698,80
	PNRR – risorse correnti vincolate extra-fondo	18.578.170,86	18.578.170,86	-
	TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	22.306.971.081,96	22.202.132.970,59	18.891.390.807,37
b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	TOTALE Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	-	-	-
c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	TOTALE Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	-	-	-
d) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	85.000.000,00	85.000.000,00	-
	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	-	-	-
	Spesa vincolata per investimenti in ambito sanitario	-	-	-
	Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	331.000.000,00	307.252.413,00	43.507.766,30
	Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	1.243.038.363,28	1.243.038.363,28	-
	TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	1.659.038.363,28	1.635.290.776,28	43.507.766,30
Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011	Impiego recuperi e altre spese	740.000.000,00	569.429.983,67	16.067.906,00
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	1.060.100.000,00	60.006.057,39	60.006.057,39
	Partite di giro	368.330.000,00	41.687.834,53	40.896.894,24
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	4.500.000.000,00	3.317.064.005,60	-

Classificazione art. 20 D.lgs. 118	Classificazione perimetro	Stanziamenti competenza	Impegni	Pagamenti
	Fondo avanzo vincolato	-	-	-
	TOTALE Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011	6.216.330.000,00	3.350.829.034,10	1.164.470.664,63
Totale capitoli		6.668.430.000,00	3.998.187.881,19	116.970.857,63
Poste correttive delle spese	Quota da riallineare sulla partita di giro delle spese aggiuntive	16.707.305,80		
	entrate GSA accertate ma non impegnate		2.697,34	
	Entrate gestione ordinaria a pareggi di spese		17.061.275,00	
	Altre poste correttive delle spese	1.000.000,00		
	TOTALE Poste correttive delle spese			
Totale complessivo		30.652.146.751,04	27.843.044.364,83	19.051.869.431,30

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

2.1 Finanziamento sanitario corrente e spesa sanitaria a finanziamento dei LEA – Classificazione dell’art. 20 del D.lgs. 118/2011 lett. a)

La relazione prosegue con l’esposizione dell’analisi condotta sulle singole voci del perimetro sanitario rappresentato dalla Regione nelle tabelle 22 e 23 di sintesi, rispettivamente, delle entrate e delle spese, incluse nella relazione al rendiconto gestione 2022 alle pagine 107 e 108.

2.1.1 Il fondo sanitario regionale indistinto

La risorse per il finanziamento dei LEA (con il FSR indistinto)

La Regione Lombardia ha beneficiato, a titolo di fondo sanitario indistinto, dell’assegnazione di risorse per 20.101.465.005,32 euro in corrispondenza delle risorse complessive statali oggetto di riparto per 119.724,16 milioni di euro.

Le fonti di finanziamento del FSR indistinto assegnato (20.101,47 milioni di euro) sono riconducibili per 344,69 milioni di euro a ricavi e da entrate proprie convenzionali delle aziende sanitarie, all’IRAP, all’addizionale all’IRPEF e alle integrazioni previste dalle disposizioni del decreto legislativo 56/2000.

Lo stanziamento di bilancio, interamente accertato, ammonta a 20.395.687.978,00 euro e include il finanziamento del FSR indistinto – ante mobilità e finalizzato – per 19.756,78 milioni di euro, le risorse assegnate della quota premiale (10 milioni di euro,) e le entrate per la mobilità attiva interregionale e internazionale (628,91 milioni di euro).

La relazione della giunta regionale, a pagina 78, indica le risorse destinate al fondo sanitario regionale indistinto anche sotto il profilo delle riscossioni (pari a 19.809.408.922 euro), che corrispondono al 97,12 per cento degli accertamenti registrati nella gestione di competenza. A tal fine, sono evidenziate le reversali per 3.317.064.005,60 euro, imputate alle partite di giro, per l’incasso delle anticipazioni mensili erogate dallo Stato a finanziamento del SSN, in attesa del raggiungimento dell’intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni per il riparto delle assegnazioni.

Restano da realizzare in competenza le entrate di 3.903.343.061,60 euro, perlopiù riferite all'IRAP e alla compartecipazione IVA, che in parte saranno compensate in termini di cassa dalle anticipazioni ministeriali già erogate.

La tabella che segue fornisce la rappresentazione resa del FSR sul versante delle entrate di competenza dell'esercizio 2022.

Tabella 3 – FSR indistinto: entrate di competenza 2022

Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Riscossioni	Residui da competenza	(b) ----	(c) ----
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)	(b)
IRAP - Add. IRPEF - Comp. IVA			19.756.776.000,00	16.114.338.404,40	3.642.437.595,60		
Mobilità attiva			628.911.898,00	378.006.512,00	220.905.386,00		
Quote finalizzate e premiali			10.000.000,00	-	10.000.000,00		
a)	FSR INDISTINTO	20.395.689.978,00	20.395.687.978,00	16.492.344.916,40	3.903.343.061,60	100%	
Categoria non prevista	Anticipazioni mensili delle risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale (d.lgs. 118/2011)			3.317.064.005,60			
Totale FSR indistinto con saldi netti mobilità e anticipazione		19.998.607.655,00	19.998.607.656,00	19.809.408.922,00 19.412.328.600,00		100%	97,1%

Fonte: Regione Lombardia - rendiconto 2022 e relazione sul rendiconto
Elaborazione Corte dei conti - Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva che in corrispondenza delle quote finalizzate e premiali sono sorti residui attivi. La differenza nella colonna delle riscossioni della mobilità attiva è pari a 397 milioni di euro e trova giustificazione nel saldo della mobilità passiva.

La spesa corrente per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA) con il FSR indistinto

In riferimento alla rappresentazione del perimetro sanitario che la Regione ha fornito in risposta alla nota istruttoria, la tabella che segue fornisce una rappresentazione dell'andamento degli impieghi delle risorse del fondo sanitario indistinto per il finanziamento della spesa sanitaria corrente a garanzia dei LEA.

**Tabella 4 – FSR indistinto: spese di competenza 2022 –
Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale**

Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo	Impegni	Pagamenti	Residui da competenza	(b) -----	(c) -----
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)	(b)
a)	FSR indistinto – quota corrente	20.395.687.978,00	20.395.319.363,34	18.637.712.563,95	1.757.606.799,39	99,99%	91,38%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022

Nella relazione sul rendiconto 2022 la Regione espone la spesa finanziata con il FSR indistinto in base alla natura economica e ai destinatari come si evidenzia nella tabella.

Tabella 5 – FSR indistinto 2022 rappresentato per natura e per destinatario della spesa

Natura e destinatario della spesa	Stanziamiento asestato (a)	Impegni di competenza (b)	Pagamenti di competenza (c)	Residui	capacità di impegno %	capacità di pagamento % (c) / (b)
SPESA SANITARIA						
Trasferimenti						
ad aziende sanitarie pubbliche	17.756,53	17.756,53	16.223,21	1.533,32	100,00%	91,4%
ad enti sanitari privati	5,00	4,99	0,19	4,80	99,95%	4,0%
Spese dirette						
della GSA in ambito sanitario	168,75	168,38	36,95	131,43	99,8%	21,9%
Totale spesa sanitaria	17.930,28	17.929,91	16.260,36	1.669,55	99,99%	90,7%
SPESA SOCIOSANITARIA						
Trasferimenti						
ad aziende sanitarie pubbliche	1.886,70	1.886,70	1.817,59	69,11	100,00%	96,3%
Totale spesa sociosanitaria	1.886,70	1.886,70	1.817,59	69,11	100,00%	96,3%
ALTRO						
Funzionamento ARPA, ARCA, oneri finanziari	181,63	181,63	162,68	18,95	100,00%	89,6%
Totale spesa per altro	181,63	181,63	162,68	18,95	100,00%	89,6%
TOTALE FSR INDISTINTO (al netto della mobilità)	19.998,61	19.998,23	18.240,63	1.757,60	99,99%	91,2%
Mobilità passiva	397,08	397,08	397,08	-	100%	100%
TOTALE FSR INDISTINTO	20.395,69	20.395,32	18.637,71	1.757,61	99,99%	91,4%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Valori in milioni di euro.

Secondo la classificazione per natura economica, la spesa è distinta nelle categorie della spesa sanitaria, della spesa sociosanitaria e delle altre spese, tra cui compaiono gli oneri finanziari e i contributi di funzionamento ad altri enti e società.

In ordine alla natura, la spesa è classificata in spesa diretta della GSA in ambito sanitario e in trasferimento ad aziende sanitarie pubbliche e ad enti sanitari privati. In particolare, si rileva che, nell'esercizio in esame, solo per la spesa sanitaria sono trasferite risorse ad enti sanitari privati, mentre per la spesa sociosanitaria i destinatari rimangono le aziende sanitarie pubbliche, i cui trasferimenti costituiscono la sola tipologia di spesa sostenuta nel corso del 2022. Non si riscontrano, pertanto, spese dirette della GSA in ambito sociosanitario.

La Regione ribadisce anche nella relazione sul rendiconto della gestione 2022 che la spesa sanitaria di 17.930,3 milioni di euro è costituita da trasferimenti alle aziende sanitarie pubbliche (ATS, ASST, IRCCS e AREU) per il finanziamento dei LEA, per le funzioni non tariffabili e per il riconoscimento della mobilità sanitaria attiva per le prestazioni rese ai cittadini non residenti sul territorio.

La spesa sociosanitaria per 1.886,7 milioni di euro è stata quasi totalmente trasferita alle ATS a sostegno delle politiche sociosanitarie e sociali rivolte alle persone affette da disabilità o da non autosufficienza. Si rileva, peraltro, che i capitoli di spesa 7647 e 6678 conservano ingenti risorse per tale finalità, anche risalenti a esercizi remoti.

Le «altre spese», infine, finanziano per 181,62 milioni di euro le funzioni di ARPA e il contributo ad ARIA S.p.a. per le attività svolte nel settore sanitario; la categoria include anche gli oneri finanziari connessi al finanziamento del settore sanitario.

La mobilità interregionale e internazionale

Si indica di seguito un maggiore dettaglio dei flussi relativi alla mobilità attiva e passiva interregionale e internazionale, i cui saldi partecipano alla quantificazione del FSR indistinto.

Tabella 6 – Mobilità extraregionale

Denominazione	Capitoli di entrata	Accertamenti	Riscossioni	Residui di competenza	(b) -----
		(a)	(b)	(c)	(a)
Mobilità attiva extraregionale	7660	613.762.937,00	362.857.551,00	250.905.386,00	59,05%
Denominazione	Capitolo di spesa	Impegni	Pagamenti	Residui di competenza	(e) -----
		(d)	(e)	(f)	(d)
Mobilità passiva extraregionale	7645	362.857.551,00	362.857.551,00	-	100%
SALDO MOBILITÀ EXTRAREGIONALE		250.905.386,00	-	250.905.386,00	

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La mobilità interregionale (extraregionale) risulta in calo rispetto all'esercizio 2021 – anno in cui l'accertato raggiungeva 912,28 milioni di euro – e presenta un saldo netto positivo di 250,9 milioni di euro per effetto della compensazione delle entrate pari a 613,76 milioni di euro con la quota impegnata tra le spese per 362,86 milioni di euro. Anche per gli impegni di spesa si nota una flessione rispetto alla gestione 2021 in cui era pari a 331,80 milioni di euro.

Sul versante della gestione dei residui, si rileva che la gestione di competenza della mobilità extraregionale ha generato accertamenti non riscossi per 250,91 milioni di euro mentre gli impegni sono stati completamente pagati.

Tabella 7 – Mobilità internazionale

Denominazione	Capitoli di entrata	Accertamenti	Riscossioni	Residui di competenza	(b) -----
		(a)	(b)	(c)	(a)
Mobilità attiva internazionale	13734	15.148.961,00	15.148.961,00	-	100%
Denominazione	Capitolo di spesa	Impegni	Pagamenti	Residui di competenza	(e) -----
		(d)	(e)	(f)	(d)
Mobilità passiva internazionale	13735	34.222.771,00	34.222.771,00	-	100%
SALDO MOBILITÀ INTERNAZIONALE		-19.073.810,00	-19.073.810,00	-	

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La mobilità a livello internazionale, invece, riporta un saldo negativo di 19,07 milioni di euro dovuto alla spesa (34,22 milioni di euro) superiore rispetto agli accertamenti registrati in entrata per 15,15 milioni di euro. In questo caso si osserva un lieve incremento degli accertamenti 2022 che nell'esercizio precedente erano 14,74 milioni di euro.

Sul versante della gestione dei residui, si rileva che la gestione di competenza della mobilità internazionale non ha generato residui.

Si rileva poi l'importo di 801.100.374,00 euro impegnato al capitolo di spesa 12090 *Mobilità attiva extraregionale e internazionale*, finanziato con le risorse del fondo sanitario indistinto. Il pagamento al sistema sanitario regionale è avvenuto per l'intero ammontare.

La Regione ha chiarito, formulando le proprie osservazioni sulla bozza di relazione, che:

Il valore di euro 801,10/ml è riferito alla esclusivamente alla mobilità attiva extraregionale.

Tale capitolo conserva i residui passivi iniziali per 667,04 milioni di euro che si riducono al 31 dicembre 2022 del 20 per cento per effetto dei versamenti imputati alla gestione dei residui. Il valore finale quindi si attesta a 532,49 milioni di euro ed è composto da impegni conservati sin dall'esercizio 2018 come si evidenzia nelle tabelle che seguono.

Tabella 8 – FSR indistinto – Mobilità: residui passivi

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var. 22
667.044.039,00	-	134.554.204,00	532.489.835,00	-20	2018; 2019; 2020; 2021	532.489.835,00	-20%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Tabella 9 – FSR indistinto – Mobilità: residui passivi – importo e anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
012090	-	-	-	-	14,67	144,32	284,98	88,52	-	532,49
007644	4,94	0,22	-	-	-	-	-	-	-	5,16

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si nota che i residui passivi del capitolo 12090 risultano movimentati lentamente e sono conservati impegni risalenti al 2015 e precedenti in relazione alla spesa per la mobilità passiva extraregionale.

Tabella 10 – FSR indistinto – Mobilità: residui passivi – sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
012090	269,50	345,22	630,96	667,04	-	-	-	-	144,83	76,24	110,00	134,55
007645	17,87	17,87	397,73	17,87	-	-	-	-	-	-	379,86	11,00

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La gestione dei residui del FSR indistinto

I residui iniziali 2022 ammontano a 5.267,28 milioni di euro, che per effetto delle economie registrate (3.340.999,24 euro) e dei pagamenti eseguiti nel 2022, imputati alla gestione residui (2.238.657.383,32 euro), sono definiti in calo al 31 dicembre 2022 e pari a 3.025.280.558,12 euro.

L'importo si somma ai residui generati dalla gestione di competenza per 1.757.606.799,39 euro – in aumento rispetto al 2021 – che si ottiene dalla differenza tra gli impegni assunti (20.1395.319.363,34 euro) e i pagamenti emessi (18.637.712.563,95 euro).

I residui finali del FSR Indistinto, provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui, sommano in 4.782.887.357,51 euro e registrano una flessione del 9 per cento del volume dei residui conservati al termine dell'esercizio 2022 (4.782.887.357,51 euro) rispetto al 2021 (5.267.278.940,68 euro).

Anche la composizione degli impegni restituisce un maggiore smaltimento di residui provenienti da gestioni pregresse, in misura del 21 per cento. Sarà da valutare il concomitante e speculare rallentamento dei pagamenti nella gestione degli impegni assunti in competenza.

Osservando l'aggiornamento dei residui pregressi a fine 2022, emerge che, rispetto al valore iniziale (5.267.278.940,68 euro), nel corso del 2022, i residui provenienti da tali gestioni diminuiscono del 43 per cento, fino a raggiungere il totale finale di 3.025.280.558,12 euro.

Le risorse erogate nel 2022 ai destinatari degli impegni conservati ammontano a oltre 2,2 miliardi di euro.

In particolare, si rileva che, in corrispondenza dei capitoli interessati da una movimentazione superiore al 50 per cento – in termini di variazione rispetto alla giacenza iniziale – la Regione ha erogato risorse per 1.831.083.862,11 euro, mentre per variazioni comprese tra il 50 e il 10 per cento, i residui smaltiti ammontano a 406.084.174,20 euro e, per variazioni percentuali inferiori al 10 per cento, sono state corrisposti importi per 4.830.346,25 euro.

Sotto il profilo dell’anzianità dei residui, la regione ha erogato, nel corso della gestione 2022, una somma di 51.023.635,95 euro (il 2,27 per cento dei residui pagati in conto residui), riferiti a residui risalenti a esercizi anteriori al 2015 e fino al 2020 (in prevalenza del 2015 e precedenti).

Di contro, non risultano movimentate le risorse conservate tra i residui iniziali per 176.345.888,01 euro (il 5,8 per cento dei residui finali 2022), di anzianità quasi decennale “<2015”, come indicato nell’oggetto di alcuni capitoli e richiamato nel documento ricevuto in risposta alla nota istruttoria (punto 10 – rappresentazione tabellare dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 dettagliati per capitolo con indicazione dell’anno di provenienza)

Si evidenzia, inoltre, la conservazione tra i residui del *contributo di esercizio a favore di LIspa*¹, registrato nell’esercizio 2018, società per la quale è intervenuta la fusione per incorporazione nella nuova ARIA S.p.a. con legge regionale 3 aprile 2019, n. 6, già in occasione del primo passaggio (entro il 1° luglio 2019) previsto dal provvedimento.

La Regione nelle proprie osservazioni sulla bozza di relazione ha precisato in proposito che:

Da verifiche effettuate è stato possibile accertare che trattasi di minori spese relative al contributo di funzionamento di ARIA spa (ex Lispa) per l’anno 2018, per le quali si procederà alla cancellazione dell’impegno residuo

Ne consegue l’invito da parte della Sezione a prestare maggiore attenzione a queste fattispecie, per esempio in sede di riaccertamento dei residui.

Nella tabella seguente sono esposti a livello aggregato i volumi di residui attivi e passivi conservati e movimentati.

Tabella 11 – FSR indistinto: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var. 22
3.903.343.061,60	-	1.559.792.410,85	1.964.614.163,11	-44%		5.867.957.224,71	66%
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var.22

¹ Al capitolo di spesa 011298 *Contributo di esercizio a LIspa - servizi informatici ambito sanitario* che residua per 788.474,00 euro.

5.267.278.940,68	3.340.999,24	2.238.657.383,32	3.025.280.558,12	-43%	<2015; 2016; 2018; 2019; 2020	4.782.887.357,51	-9%
------------------	--------------	------------------	------------------	------	-------------------------------------	------------------	-----

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva anche in questa rappresentazione un aumento dei residui attivi finali (+66 per cento) mentre si registra un decremento dei residui passivi finali 2022 (-9 per cento), riconducibile allo smaltimento di residui pregressi per 3.025,28 milioni di euro, pari al 43 per cento degli impegni al 1° gennaio 2022.

L'entità dei residui passivi finali, sebbene di importo rilevante (4.782,89 milioni di euro), appare inferiore in valore assoluto ai residui che la Regione è in attesa di riscuotere, pari a 5.867,96 milioni di euro.

Si evidenziano economie di spesa per 3.340.999,24 euro, di cui 3.061.303,75 euro iscritti al capitolo 013854 per il *Contributo di esercizio Aria spa in ambito sanitario* e 277.011,49 euro al capitolo 008380 *Spese dirette regionali per attività di carattere strumentale allo svolgimento delle funzioni sanitarie – quota per servizi informatici*.

Nelle osservazioni sulla bozza di relazione la Regione ha inteso chiarire che:

Il capitolo 13854 è alimentato dalle risorse del Fondo Sanitario Indistinto, pertanto, le economie realizzate vengono accantonate alla Gestione Sanitaria Accentrata.

A fronte di questa generica risposta, tuttavia, il magistrato istruttore ha chiesto oralmente ulteriori chiarimenti nella camera di consiglio del 29 giugno 2023, e la Sezione ha pronunciato in quella sede l'ordinanza 137/2023 per chiedere, tra l'altro, di:

completare gli elementi informativi richiesti nella bozza di relazione e, inoltre, con riferimento alle controdeduzioni scritte da ultimo prodotte, [...] precisare l'esatta collocazione nel bilancio della GSA delle riferite economie realizzate al capitolo 13854;

La Regione ha corrisposto a quanto richiesto riferendo che:

Per quanto concerne l'economia di cui al cap. 13854, si precisa che si tratta di una sopravvenienza attiva per minori costi sui contributi di funzionamento 2021 di ARIA, accertati dal dirigente responsabile della partita (Bongio nel 2022. La somma sarà reiscritta nel bilancio 2023 e impegnata alla GSA, in attesa di essere destinata, in sede di consuntivo GSA 2023, ad uno degli accantonamenti che saranno definiti.

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio i capitoli di spesa che compongono la categoria del perimetro sanitario in corso di esame con evidenza dell'anno di assunzione degli impegni di spesa.

A seguire si mostra nel dettaglio il contributo di ciascun esercizio pregresso alla quantificazione dei residui finali dell'esercizio 2022 conservati alla voce del perimetro.

Si richiama l'attenzione su alcune evidenze esposte in tabella, in corrispondenza delle risorse per la gestione delle non autosufficienze, per le quali risultano conservati gli impegni di spesa ai capitoli 6678 (26,29 milioni di euro) dal 2015 e 7647 e (323,65 milioni di euro) in prevalenza dal 2016.

Si evidenziano anche i residui per la mobilità passiva di cui al capitolo 7645 e la spesa per la mobilità impegnata al capitolo 12090 di cui si è già detto.

Tabella 12 – FSR indistinto: residui passivi – importo e anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
005470	-	15,67	-	-	-	-	-	-	-	15,67
005472	9,23	1,60	0,59	-	-	-	-	-	-	11,43
005474	2,13	-	-	-	-	-	-	-	-	2,13
005475	0,96	-	0,12	-	-	-	-	-	-	1,08
006678	0,00	26,29	-	-	-	-	-	-	-	26,29
007642	0,08	0,24	-	-	-	-	-	-	-	0,32
007643	0,03	0,27	-	-	-	-	-	-	-	0,30
007644	4,94	0,22	-	-	-	-	-	-	-	5,16
007645	0,00	6,87	-	-	-	-	-	-	-	6,87
007647	11,04	-	10,30	53,91	38,40	39,25	12,90	88,74	69,11	323,65
007648	-	-	0,01	-	-	-	-	-	-	0,01
007649	-	-	-	-	-	3,22	-	-	8,54	11,76
008374	164,94	238,60	33,90	122,20	121,94	120,69	464,69	149,36	1.405,43	2.821,75
008375	9,83	-	-	-	-	-	-	-	-	9,83
008376	34,01	9,00	6,26	43,34	9,26	51,61	76,30	53,36	94,54	377,68
008377	51,46	-	-	-	-	-	-	-	-	51,46
008378	6,92	0,06	0,44	2,66	3,60	7,82	3,74	17,27	27,38	69,90
008379	5,76	0,27	0,02	3,18	0,09	2,96	1,66	4,00	4,80	22,75
008380	8,84	1,65	0,46	2,21	0,49	7,72	17,58	14,22	129,26	182,43
008381	0,39	0,04	0,02	0,06	-	-	0,12	0,13	0,12	0,89
008382	11,45	-	0,02	-	-	-	-	0,20	0,20	11,87
008383	0,62	0,41	1,20	0,31	0,12	0,06	2,30	0,03	0,53	5,58
008384	-	-	0,11	0,77	0,07	0,10	2,48	0,82	1,00	5,34
008385	0,40	0,06	0,04	-	-	-	-	-	-	0,50
008387	0,20	-	-	-	-	-	-	-	-	0,20
008388	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01
008411	1,11	-	-	-	-	-	0,11	-	-	1,22
008412	0,10	-	-	-	-	-	-	-	-	0,10
008413	0,26	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	0,28
008939	7,17	145,63	-	-	-	-	-	-	-	152,80

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui										Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
008940	4,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,88
008941	-	1,47	-	-	-	-	-	-	-	-	1,47
008943	-	2,26	-	-	-	-	-	-	-	-	2,26
008950	2,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,20
008952	-	36,54	-	-	-	-	-	-	-	-	36,54
010139	41,78	-	1,81	-	-	-	-	-	-	-	43,59
010351	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01
010596	-	-	-	-	-	0,04	0,21	0,83	4,50	-	5,58
011266	-	-	-	0,39	-	-	0,25	0,06	0,31	-	1,00
011298	-	-	-	-	0,79	-	-	-	-	-	0,79
011455	-	-	-	0,07	-	-	0,01	0,02	0,02	-	0,11
011568	-	-	-	-	-	-	-	-	5,78	-	5,78
011699	-	-	-	-	0,03	0,06	-	-	-	-	0,08
011782	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,20
012090	-	-	-	-	14,67	144,32	284,98	88,52	-	-	532,49
013372	-	-	-	-	0,08	-	-	-	-	-	0,08
013817	-	-	-	-	-	-	-	-	0,21	-	0,21
013854	-	-	-	-	-	1,85	-	-	4,90	-	6,75
014276	-	-	-	-	-	-	1,54	-	-	-	1,54
014277	-	-	-	-	-	-	0,66	0,66	0,66	-	1,97
014565	-	-	-	-	-	-	0,34	0,34	0,34	-	1,03
014669	-	-	-	-	-	-	15,06	-	-	-	15,06

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

I capitoli 14277 e 14565 rappresentano invece i capitoli dedicati in contabilità finanziaria al fondo rischi, rispettivamente *Fondo rischi accordi bonari per investimenti sanitari - quota per società controllate* e *Fondo rischi accordi bonari per investimenti sanitari - quota per aziende sanitarie*, che nella suddivisione della spesa finanziata dal FSR indistinto rientra nella voce *Altre spese*.

Si osserva che molti residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 risalgono ad impegni di spesa registrati nell'esercizio 2015 e in annualità precedenti.

Si rappresenta ora lo sviluppo intertemporale dei residui con il quale si ribadisce l'andamento costante dei residui riportati ad inizio gestione, per gli anni presi a campione dalla Regione nella risposta istruttoria, e dei pagamenti verso i soggetti destinatari del sistema sanitario regionale.

Tabella 13 – FSR indistinto: residui passivi – Sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
005470	34.316,01	22.689,65	22.689,65	22.689,65	-	-	-	-	11.626,35	-	-	7.019,53
005472	11.508,68	11.508,68	11.508,68	11.508,68	-	-	-	-	-	-	-	78,98
005474	2.128,44	2.128,44	2.128,44	2.128,44	-	-	-	-	-	-	-	-
005475	1.082,42	1.082,42	1.082,42	1.082,42	-	-	-	-	-	-	-	-
006678	26.292,31	26.292,31	26.292,31	26.292,31	-	-	-	-	-	-	-	-
007642	13.218,96	13.218,96	13.218,96	13.218,96	-	-	-	-	-	-	-	12.900,79
007643	11.000,75	11.000,75	11.000,75	11.000,75	-	-	-	-	-	-	-	10.696,99
007644	5.380,08	5.380,08	5.243,45	5.162,45	-	-	-	-	-	136,63	81,00	-
007645	17.871,92	17.871,92	397.734,47	17.871,92	-	-	-	-	-	-	379.862,56	11.000,00
007647	217.712,94	195.127,45	236.252,70	293.817,59	-	-	-	-	79.089,60	20.461,59	69.135,11	39.274,72
007648	167,00	167,00	10,75	10,75	-	-	-	-	-	156,25	-	-
007649	-	3.222,28	3.222,28	3.222,28	-	-	-	-	-	-	-	-
008374	2.388.561,57	2.501.092,29	2.758.581,41	3.057.471,56	-	-	-	-	978.025,76	1.033.243,42	617.673,68	1.641.151,13
008375	9.827,69	9.827,69	9.827,69	9.827,69	-	-	-	-	-	-	-	-
008376	301.656,48	366.009,88	445.743,82	459.210,39	-	-	-	-	58.236,54	56.896,54	55.727,74	176.069,99
008377	51.464,02	51.464,02	51.464,02	51.464,02	-	-	-	-	-	-	-	-
008378	37.351,06	39.206,76	52.712,07	71.606,35	482,47	-	-	-	13.636,75	5.297,39	10.035,71	29.091,19
008379	20.957,83	23.407,98	20.688,60	24.525,96	-	-	-	-	2.310,46	6.664,64	991,49	6.571,77
008380	77.469,50	77.997,00	129.104,33	180.918,73	-	-	-	277,01	61.743,83	54.496,80	86.249,92	127.469,01
008381	1.204,05	1.232,80	1.292,58	1.368,79	16,52	-	-	-	17,75	61,30	53,79	599,23
008382	11.997,49	12.597,49	12.069,18	12.269,18	-	-	-	-	-	528,31	-	600,00
008383	3.708,57	5.774,29	7.060,37	6.595,46	1,60	-	-	-	30,43	1.051,88	568,99	1.545,72
008384	4.925,14	6.115,79	7.750,70	8.670,69	-	-	-	2,68	1.228,05	862,11	30,85	4.324,42
008385	666,17	636,91	602,17	512,17	-	-	-	-	29,26	34,74	90,00	17,04
008386	175,73	110,19	-	-	-	-	-	-	175,73	110,19	-	-
008387	200,00	200,00	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-	-
008388	9,32	9,32	9,32	9,32	-	-	-	-	-	-	-	-
008411	5.626,78	5.333,64	1.334,66	1.334,63	-	-	-	-	404,16	4.110,00	0,04	111,02

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
008412	100,00	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-
008413	291,28	291,28	277,04	277,04	-	-	-	-	-	14,23	-	-
008939	156.823,80	156.823,80	156.823,80	156.823,80	-	-	-	-	-	-	-	4.023,31
008940	4.881,57	4.881,57	4.881,57	4.881,57	-	-	-	-	-	-	-	-
008941	1.999,00	1.471,01	1.471,01	1.471,01	-	-	-	-	527,99	-	-	-
008943	2.262,68	2.262,68	2.262,68	2.262,68	-	-	-	-	,00	-	-	-
008950	2.609,62	2.201,26	2.201,26	2.201,26	-	-	-	-	408,37	-	-	-
008952	39.683,91	36.575,36	36.575,36	36.542,04	-	-	-	-	3.108,54	-	33,33	-
010139	95.273,91	91.656,10	69.999,46	54.471,34	-	-	-	-	3.617,81	21.656,64	15.528,12	10.880,73
010351	10,42	10,42	10,42	10,42	-	-	-	-	-	-	-	-
010595	2.250,00	-	-	-	-	-	-	-	2.250,00	-	-	-
010596	8.999,47	5.999,47	3.639,37	4.755,89	1.368,00	-	-	-	5.532,00	5.959,67	3.385,85	3.673,59
011266	517,07	758,59	955,77	1.096,08	7,50	-	-	-	113,83	54,12	7,69	399,33
011298	4.223,60	788,47	788,47	788,47	-	-	-	-	3.435,12	-	-	-
011455	170,75	230,79	238,14	168,34	-	-	-	-	16,00	0,77	88,89	77,76
011568	5.775,00	115.500,00	115.500,00	5.775,00	-	-	-	-	5.775,00	115.500,00	115.500,00	5.775,00
011699	25,86	595,80	505,07	505,07	-	-	-	-	,00	90,73	-	422,43
011782	1.716,85	1.698,54	198,54	198,54	-	-	-	-	1.518,31	1.500,00	-	-
012090	269.500,44	345.218,80	630.963,31	667.044,04	-	-	-	-	144.833,77	76.235,75	109.997,16	134.554,20
013372	926,00	75,64	75,64	75,64	-	-	-	-	850,36	-	-	-
013735	-	-	28.725,61	,00	-	-	-	-	-	-	28.725,61	-
013854	-	6.952,40	7.273,23	15.242,58	-	-	-	3.061,30	-	4.200,88	-	10.329,51
014276	-	-	3.400,00	1.540,30	-	-	-	-	-	-	1.859,70	-
014277	-	-	658,22	1.316,43	-	-	-	-	-	-	-	-
014565	-	-	341,79	683,57	-	-	-	-	-	-	-	-
014667	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00	-
014669	-	-	220.000,00	15.056,72	-	-	-	-	-	-	204.943,28	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

2.1.2 I fondi finalizzati Covid-19

La Regione Lombardia ha ricevuto fondi finalizzati per il finanziamento degli interventi urgenti, adottati per far fronte all'emergenza sanitaria COVID-19, per 473.898,00 euro, interamente rimosse, da ricondurre al riparto di risorse del FSN del 2022.

Tabella 14 – Fondi finalizzati Covid-19- competenza 2022

Entrate	Stanziamiento assestato (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni di competenza (c)	(b) / (a)	(c) / (b)
TOTALE ENTRATE	473.898,00	473.897,44	473.897,44	100%	100%
Spese	Stanziamiento assestato (a)	Impegni di competenza (b)	Pagamenti di competenza (c)	(b) / (a)	(c) / (b)
TOTALE SPESE	-	-	-	-%	-%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Le risorse emergenziali di natura corrente, assegnate alla Regione Lombardia a titolo di fabbisogno sanitario indistinto e rimosse nel corso del 2022, risultano interamente impegnate. Emerge, tuttavia, nell'esercizio in esame, l'assenza di pagamenti in conto competenza – in aggiunta a livelli già particolarmente bassi riscontrati negli scorsi esercizi – soprattutto se confrontato con la capacità di impegno delle risorse e all'elevata percentuale di riscossione nell'esercizio di riferimento.

La gestione dei residui

La gestione di competenza ha concorso alla formazione solo di nuovi residui passivi per 473.897,44 euro.

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 15 – Fondi finalizzati Covid-19: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui		Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %	(a+b-c+d)	Var. 22
1.342.400,09	-	-	1.342.400,09	-	1.342.400,09	-
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui		Residui passivi finali	
			(d)	Var. %	(a-b-c+d)	Var. 22
591.553.692,00	-	151.706.805,00	439.846.887,00	-26%	440.320.784,44	-26%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva l'invarianza dei residui attivi finali e il decremento dei residui passivi iniziali per effetto di pagamenti per 151,71 milioni di euro.

Non si rilevano economie di spesa o riaccertamenti di entrata nella gestione 2022.

Si rileva che l'entità dei residui passivi è, in valore assoluto rilevante, e pari a 440,32 milioni di euro, soprattutto per la finalità emergenziale che rivestono le risorse assegnate.

Si rappresenta lo sviluppo intertemporale dei residui con il quale si ribadisce l'andamento costante dei residui riportati ad inizio gestione per gli anni presi a campione e dei pagamenti verso i soggetti destinatari del sistema sanitario regionale.

Tabella 16 – Fondi finalizzati Covid-19: residui passivi – importo e anno di formazione

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
014279	-	-	23,7	21,3	-	-	-	-	-	-	2,4	-
014280	-	-	1,5	0,9	-	-	-	-	-	-	1,5	0,9
014281	-	-	16,6	16,6	-	-	-	-	-	-	-	-
014282	-	-	39,8	39,8	-	-	-	-	-	-	-	39,8
014283	-	-	26,5	25,7	-	-	-	-	-	-	0,8	11,5
014492	-	-	105,6	103,7	-	-	-	-	-	-	1,8	6,4
014493	-	-	28,0	56,0	-	-	-	-	-	-	-	2,2
014494	-	-	55,4	56,0	-	-	-	-	-	-	2,5	1,1
014495	-	-	0,4	0,4	-	-	-	-	-	-	-	-
014496	-	-	2,4	2,4	-	-	-	-	-	-	-	-
014497	-	-	1,1	2,3	-	-	-	-	-	-	-	-
014498	-	-	31,5	28,2	-	-	-	-	-	-	3,3	0,1
014499	-	-	8,7	8,7	-	-	-	-	-	-	-	1,1
014500	-	-	0	16,0	-	-	-	-	-	-	-	4,7
014626	-	-	4,3	4,2	-	-	-	-	-	-	0,1	4,2

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
014671	-	-	79,6	52,8	-	-	-	-	-	-	26,8	12,8
014971	-	-	-	97,3	-	-	-	-	-	-	-	58,5
015166	-	-	-	6,8	-	-	-	-	-	-	-	1,0
015168	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	-	0,2
015171	-	-	-	37,4	-	-	-	-	-	-	-	5,9
015172	-	-	-	1,3	-	-	-	-	-	-	-	-
015173	-	-	-	7,2	-	-	-	-	-	-	-	0,1
015174	-	-	-	4,2	-	-	-	-	-	-	-	1,0
015175	-	-	-	1,7	-	-	-	-	-	-	-	0,4
015181	-	-	-	0,6	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Si ribadisce la contenuta movimentazione delle risorse assegnate.

2.1.3 I fondi vincolati di parte corrente (FSR vincolato)

La gestione corrente

La Regione Lombardia ha beneficiato, a titolo di fondo sanitario vincolato, dell'assegnazione di risorse per 963.944.239,73 milioni di euro.

Nella relazione al rendiconto della gestione 2022 la Regione precisa che nel bilancio finanziario le assegnazioni sono iscritte in un unico capitolo di entrata e di spesa – rispettivamente il 7651 e il 7650 – operando le opportune distinzioni tra le quote vincolate assegnate a livello di accertamenti e di impegni contabili al momento della loro registrazione.

A tale regola corrisponde l'eccezione annunciata per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale (IZS), per il quale gli stanziamenti interessano dei capitoli dedicati, il 2128 in entrata e l'1146 in spesa.

Analogamente, l'assegnazione² di 33,58 milioni di euro, per fronteggiare i maggiori costi dovuti alla crisi energetica e al perdurare della pandemia, sono stati iscritti in ulteriori capitoli di entrata (15851) e di spesa (15852).

Si osserva quindi un'evoluzione dell'area coperta dal perimetro sanitario.

² Ai sensi dell'articolo 40 comma 1 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022, 91, con l'Intesa della Conferenza Stato-Regioni 282 del 21 dicembre 2022.

Nel verbale della riunione del 4 aprile 2023 – allegato 2 – del Tavolo ministeriale di verifica degli adempimenti riferita alla verifica del IV trimestre 2022, viene rilevata la coerenza delle iscrizioni con l’intesa della Conferenza Stato-Regioni riferita al riparto delle risorse statali a finanziamento del servizio sanitario per il 2022.

La tabella espone una rappresentazione a livello aggregato delle dinamiche gestionali del fondo sanitario vincolato sotto il profilo delle entrate e della spesa.

**Tabella 17 – FSR vincolato: entrate e spese di competenza 2022 –
Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale**

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	FSR vincolato	1.043.206.730,00	963.944.239,73	340.486.290,93	623.457.948,80	92,40%	35,32%
SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	FSR vincolato	1.043.206.730,00	963.944.239,73	215.072.337,50	748.871.902,23	92,40%	22,31%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Tra le osservazioni sulla bozza di relazione la Regione ha chiarito quanto segue sulla differenza tra lo stanziamento di 1.043,21 milioni di euro e l’accertato – pari all’impegnato – per 963,94 milioni di euro:

La differenza è data dal fatto che l’importo stanziato nel bilancio di previsione è frutto di una stima, nelle more dell’approvazione dei riparti ministeriali.

La Sezione, peraltro, ritiene in proposito che, una volta divenuta certa la quantificazione della posta inizialmente oggetto di stima, ben poteva esserne adeguato l’importo in occasione della prima variazione di bilancio utile.

Si osserva, poi, che a fronte di riscossioni per 340,49 milioni di euro, pari solo al 35 per cento degli accertamenti registrati, i pagamenti ai soggetti del servizio sanitario regionale sommano 215,07 milioni di euro, che in tal modo ha ricevuto il 63,17 per cento delle erogazioni incassate dalla Regione.

La gestione di competenza ha generato residui attivi per 623,46 per cento e residui passivi per 748,87 milioni di euro, benché il valore degli accertamenti pareggiasse con il valore degli impegni.

La relazione sul rendiconto della gestione 2022 precisa, tuttavia, che *le quote vincolate FSN 2022 complessivamente stanziata e accertata ammontano a 963,94 milioni, di cui 61,72 milioni di competenza economica 2021 e 902,22 milioni di competenza economica 2022.*

Il totale degli accertamenti (e degli impegni) registrato in contabilità finanziaria (963.944.239,73 euro) risulterebbe superiore all'ammontare delle risorse di competenza economica dell'esercizio finanziario in esame.

La Regione evidenzia, inoltre, che alcune assegnazioni sono state comunicate con nota ministeriale nel corso del 2023 e pertanto verranno contabilizzate nell'esercizio 2023.

Risulta dal verbale del Tavolo ministeriale che nel corso dell'esercizio 2023 sarà adeguata la registrazione in eccesso 810.900 euro (15,19 milioni di euro assegnati anziché 16 milioni di euro) per le risorse riferite al potenziamento dell'assistenza territoriale e la registrazione in eccesso 13,243 milioni di euro (4,757 anziché 18 milioni di euro) per la sperimentazione e remunerazione di prestazioni e di funzioni assistenziali erogate dalle farmacie.

Sarebbe utile conoscere se le regolazioni siano già avvenute.

Infine, il Tavolo tecnico nella riunione del 4 aprile 2023 evidenzia che il contributo statale per sostenere i maggiori costi energetici risulta interamente accantonato sebbene il riconoscimento economico sia stato fortemente richiesto dalle regioni a copertura dei maggiori costi energetici.

La gestione dei residui

La gestione di competenza ha generato residui attivi per 623,46 milioni di euro e passivi di 748,82 milioni di euro³.

³ I capitoli di spesa che rappresentano i residui sono i seguenti:

- 001146 quota del fondo sanitario destinata al funzionamento dell'istituto zooprofilattico sperimentale della Lombardia e dell'Emilia
- 003197 impiego della quota corrente del fondo sanitario nazionale, parte a destinazione vincolata, per il potenziamento dei servizi di assistenza ai tossicodipendenti
- 003198 impiego della quota corrente del fondo sanitario nazionale, parte a destinazione vincolata, per l'attivazione dei servizi per il trattamento a domicilio dei soggetti affetti da aids

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 18 – FSR vincolato di parte corrente: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var. 22
75.663.476,20	-	31.423.713,00	44.239.763,20	-42%	<2015; 2015; 2017; 2021	667.697.712,00	782%
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var. 22
1.557.077.901,95	-	552.971.475,24	1.004.106.426,71	-36%	<2015; 2016; 2018; 2019; 2020	1.752.978.328,94	13%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva un aumento dei residui attivi finali (+782 per cento), di gran lunga superiore all'incremento dei residui passivi finali 2022 (+13 per cento), riconducibile all'apporto degli accertamenti da conservare registrati nella gestione di competenza per 623,46 milioni di euro.

- 003752 quota del fondo sanitario nazionale per la formazione specifica in medicina generale
- 008963 quota del fondo sanitario nazionale da destinare alle aziende pubbliche per la formazione specifica in medicina generale
- 004017 quota del fondo sanitario nazionale per il finanziamento della prevenzione e cura della fibrosi cistica
- 004182 quota del f.s.n. per il finanziamento di progetti di ricerca riguardanti la prevenzione e la cura della fibrosi cistica
- 004395 impiego di quota del fsn per il finanziamento dell'assistenza sanitaria prestata agli stranieri temporaneamente presenti nel territorio regionale
- 004960 impiego della quota del fondo sanitario nazionale per la realizzazione degli obiettivi prioritari a rilievo nazionale del piano sanitario nazionale - aziende sanitarie pubbliche
- 010536 impiego della quota del fondo sanitario nazionale per la realizzazione degli obiettivi prioritari a rilievo nazionale del piano sanitario nazionale - enti sanitari privati
- 006213 quota del fondo sanitario nazionale destinata al fondo per l'esclusività del rapporto per il personale dirigente del ruolo sanitario
- 006951 impiego delle risorse statali per la medicina penitenziaria
- 007650 impiego della quota corrente del fondo sanitario nazionale - parte a destinazione vincolata
- 015826 trasferimenti statali per il potenziamento dell'assistenza a tutela della salute mentale e dell'assistenza psicologica e psicoterapica - contributo sessioni psicoterapia ai sensi art. 25 dl 115/2022
- 010688 quote vincolate del fondo sanitario nazionale da destinare agli accertamenti medico-legali
- 014373 acquisto dei servizi connessi alla estinzione dei focolai di influenza aviaria sul territorio regionale.
- 015852 contributo ai maggiori costi per le fonti energetiche - fondo sanitario nazionale

Dal lato della spesa, lo smaltimento di residui passivi pregressi, pari a 552,97 milioni di euro, raggiunge un terzo degli impegni di spesa mantenuti ma è più che compensato dalla formazione di ulteriori poste nella gestione in esame per 748 milioni di euro.

A prescindere dalle variazioni intercorse, per effetto della gestione, si rileva che l'entità dei residui passivi, già a inizio 2022, è in valore assoluto rilevante, e pari a 1.004,11 milioni di euro, soprattutto se posta a confronto con i residui che la Regione è in attesa di riscuotere pari a 44,24 milioni di euro.

Non si rilevano economie di spesa o riaccertamenti di entrata nella gestione 2022.

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio i capitoli di spesa che compongono la categoria del perimetro sanitario in corso di esame con evidenza dell'anno di assunzione degli impegni di spesa.

A seguire si mostra nel dettaglio il contributo di ciascun esercizio pregresso alla quantificazione dei residui iniziali del 2023 conservati alla voce del perimetro *Spesa vincolata FSR vincolato di parte corrente*.

Tabella 19 – FSR vincolato di parte corrente: residui per anno di formazione

Capitolo di entrata	Anno di formazione dei residui									Residui attivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
002128	-	-	-	-	-	-	-	-	16,505	16,505
006950	1,353	-	-	-	-	-	-	-	-	1,353
007651	0,326	0,135	-	0,042	-	-	-	42,384	573,374	616,260
015851	-	-	-	-	-	-	-	-	33,580	33,580

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
001146	-	-	-	-	-	-	-	-	19,35	19,357
003197	-	-	0,132	-	-	-	-	-	-	0,132
003198	-	-	10,401	-	-	-	-	-	-	10,401
004017	-	-	1,142	-	-	-	-	-	-	1,142
004182	-	-	0,047	0,311	0,000	-	-	-	-	0,358
004960	0,000	26,149	-	-	-	-	-	-	-	26,149
007650	249,907	0,535	6,855	175,239	29,962	321,237	7,954	160,460	695,935	1.648,085
008963	-	1,468	-	-	-	-	-	-	-	1,468
010536	-	0,600	-	-	-	-	-	-	-	0,600
010688	-	11,334	-	-	-	-	-	-	-	11,334
014373	-	-	-	-	-	-	0,372	-	-	0,372

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022	
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
015852	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,580	33,580

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si rappresenta lo sviluppo intertemporale dei residui con il quale si ribadisce l'andamento costante dei residui riportati ad inizio gestione per gli anni presi a campione e dei pagamenti verso i soggetti destinatari del sistema sanitario regionale.

Tabella 20 – FSR vincolato di parte corrente: residui passivi – Sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
001146	-	-	-	14,26	-	-	-	-	-	-	-	14,26
003197	0,13	0,13	0,13	0,13	-	-	-	-	-	-	-	-
003198	10,40	10,40	10,40	10,40	-	-	-	-	-	-	-	-
004017	1,14	1,14	1,14	1,14	-	-	-	-	-	-	-	-
004182	0,36	0,36	0,36	0,36	-	-	-	-	-	-	-	-
004960	26,92	26,15	26,15	26,15	-	-	-	-	0,77	-	-	-
007650	1.183,71	1.395,91	1.200,66	1.490,74	11,34	-	-	-	185,86	222,29	92,02	538,59
008963	1,47	1,47	1,47	1,47	-	-	-	-	-	-	-	-
010536	0,60	0,60	0,60	0,60	-	-	-	-	-	-	-	-
010688	11,33	11,33	11,33	11,33	-	-	-	-	-	-	-	-
014373	-	-	0,79	0,49	-	-	-	-	-	-	0,30	0,12

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia. Dati in milioni di euro.

Si osserva nella tabella seguente che il principale capitolo di spesa, il numero 007650 *Impiego della quota corrente del fondo sanitario nazionale - parte a destinazione vincolata* – registri la maggiore incidenza dei residui a fronte di pagamenti annuali contenuti. Nel corso della gestione 2022 si nota un ragguardevole aumento di mandata emessi (538,59 milioni di euro).

2.1.4 Le altre risorse vincolate di parte corrente extra fondo

Il perimetro sanitario tracciato dalla Regione comprende anche la voce *Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo* nella categoria definita con la lettera a) relativa al finanziamento ordinario corrente corrispondente alla spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA.

La Regione Lombardia ha beneficiato di ulteriori risorse per 258.556.912,42 milioni di euro, accertate e impegnate quasi integralmente.

Le risorse della gestione di competenza

La tabella espone una rappresentazione a livello aggregato delle dinamiche gestionali del fondo sanitario vincolato sotto il profilo delle entrate e della spesa.

Tabella 21 – Altre risorse vincolate extra-fondo: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	Altre risorse vincolate	283.763.768,10	258.556.912,42	235.349.426,83	23.207.485,59	91,12%	91%
SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	Altre risorse vincolate	283.763.768,10	258.556.762,65	22.682.553,46	235.874.209,19	91,12%	8,77%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

All'esito delle verifiche effettuate in sede istruttoria, sul piano della gestione delle entrate è possibile evidenziare come la capacità di riscossione in conto competenza delle altre risorse vincolate correnti si attesti oltre il 90 per cento dell'accertato. Risulta quindi in netto miglioramento rispetto all'andamento altalenante degli ultimi esercizi (pari al 58 per cento nel 2021 e all'81 per cento nel 2020).

Si osserva che, a fronte di riscossioni per 235,35 milioni di euro, i pagamenti verso il servizio sanitario regionale sommano 22,68 milioni di euro, che si traduce nel trasferimento di risorse per il 9,64 per cento delle erogazioni incassate dalla Regione. Nonostante ciò, si registra, un miglioramento dell'incidenza dei pagamenti verso il sistema regionale rispetto al 2021 e al 2020, esercizi in cui si era fermata percentuali inferiori.

I mandati di pagamento hanno riguardato i capitoli di spesa indicati di seguito:

- per 697.858,00 euro al capitolo 008821 Impiego di quota del f.s.n. Per la realizzazione dei programmi speciali di interesse e rilievo interregionale o nazionale per ricerche o sperimentazioni attinenti gli aspetti gestionali, la valutazione dei servizi, le tematiche della comunicazione e dei rapporti con i cittadini, le tecnologie e biotecnologie sanitarie - aziende sanitarie pubbliche;

- per 8.015.239,00 euro al capitolo 012877 Somme da destinare al trattamento economico del personale trasferito dalla Croce Rossa italiana al servizio sanitario regionale;
- per 17.295.326,00 euro al capitolo 015264 Trasferimenti dello stato per rimborso dei costi per test antigenici rapidi e tamponi covid;
- per 1.453.614,00 euro al capitolo 015367 Trasferimenti statali fondo benessere psicologico art. 33 comma 6bis dl 73/2021;
- per 120.000,00 euro al capitolo 015384 Progetto di formazione per lo sviluppo della rete assistenziale "ospedale - territorio senza dolore" (ex cap. 8845)

La gestione dei residui

La gestione di competenza ha generato residui attivi per 23,21 milioni di euro e residui passivi per 235,87 milioni di euro, benché il valore degli accertamenti quasi pareggiasse con il valore degli impegni.

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 22 – Altre risorse vincolate extra-fondo: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var. 22
189.592.693,55	-2.294.413,72	150.406.383,59	37.076.400,78	-80%	<2015; 2015; 2016; 2017; 2018 2019; 2020; 2021	60.283.886,37	-68%
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var. 22
583.506.571,48	2.294.413,72	60.986.158,24	520.225.999,52	-11%	<2015; 2015; 2016; 2017; 2018; 2019; 2020; 2021	756.100.208,71	30%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

I residui iniziali conservati ammontano a 189,59 milioni di euro per l'entrata e a 583,56 milioni di euro per la spesa.

Al 31 dicembre 2022 i residui attivi totali si attestano a 60,28 milioni di euro mentre i residui passivi da riportare sono 756,10 milioni di euro.

Si osserva il decremento dei residui attivi finali (-68 per cento), riconducibile a buon livello di realizzazione degli accertamenti conservati che ha visto la riscossione di 150,41 milioni di euro.

Dal lato della spesa, i residui passivi finali 2022 sono invece aumentati del 30 per cento. Il tasso di smaltimento degli impegni pregressi si è fermato all'11 per cento attraverso il pagamento al servizio sanitario regionale da parte della Regione di 60,99 milioni di euro.

Si nota un lento smaltimento dei residui passivi e il conseguente effetto accumulo.

Si rileva che l'entità dei residui passivi, già a inizio 2022 è, in valore assoluto rilevante, e pari a 583,51 milioni di euro, soprattutto se posta a confronto con i residui che la Regione era in attesa di riscuotere pari a 189,59 milioni di euro.

A fine esercizio i valori si attestano a 60,28 milioni di euro di residui attivi da realizzare a fronte di 756,10 milioni di euro di residui passivi da corrispondere.

Nel corso della gestione si sono registrate economie di spesa e riaccertamenti di entrata che si compensano in 2.294.413,72 euro. La voce di importo maggiore (1,82 milioni di euro) corrisponde alle assegnazioni statali, e correlate spese, per il finanziamento di prestazioni sanitario per stranieri di cui al decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96.

Nella relazione sul rendiconto della gestione 2022 la Regione espone le *risorse vincolate correnti GSA* di cui gli accertamenti – perlopiù pari agli impegni – ammontano a 773,57 milioni di euro.

L'importo comprende le risorse finora analizzate e la distinta voce esposta nella tabella che rappresenta il perimetro dedicata al *Pay back* farmaceutico a cui si rimanda.

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio i capitoli di spesa che compongono la categoria del perimetro sanitario in corso di esame con evidenza dell'anno di assunzione degli impegni di spesa.

A seguire si mostra nel dettaglio il contributo di ciascun esercizio pregresso alla quantificazione dei residui iniziali del 2023 conservati alla voce del perimetro *Altre risorse vincolate extra fondo*.

Tabella 23 – Altre risorse vincolate extra-fondo: residui per anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
001967	0,0808	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0808
002134	-	0,0258	-	-	-	-	-	-	-	0,0258
002786	-	0,0169	-	-	-	-	-	-	-	0,0169
002790	-	0,0507	-	-	-	-	-	-	-	0,0507
003148	-	-	0,0480	-	-	-	-	-	-	0,0480
003149	-	-	0,0207	-	-	-	-	-	-	0,0207
003196	-	3,7519	-	-	-	-	-	-	-	3,7519
003287	-	0,0356	-	-	-	-	-	-	-	0,0356
003604	-	0,1226	-	-	-	-	-	-	-	0,1226
003739	-	0,0356	-	-	-	-	-	-	-	0,0356
003853	-	-	0,0287	-	-	-	-	-	-	0,0287
004834	-	3,4732	-	0,2000	0,0500	0,0500	0,1680	0,1100	0,1100	4,1612
005545	0,0082	0,3422	0,0981	-	0,0958	-	0,0623	0,0629	0,0000	0,6695
005720	0,1022	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1022
005773	-	-	-	-	1,1472	-	-	-	-	1,1472
005830	0,0142	0,1222	0,0204	0,0126	0,0150	-	-	-	-	0,1843
006081	-	0,0035	-	-	-	-	-	-	-	0,0035
006281	-	0,0384	-	-	-	-	-	-	-	0,0384
006750	0,0355	0,0768	-	-	-	-	-	-	-	0,1123
006816	-	0,6254	-	-	-	-	-	-	-	0,6254
006918	-	0,0500	-	-	-	-	-	-	-	0,0500
006919	-	0,0253	-	-	-	-	-	-	-	0,0253
007064	0,0200	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0200
007067	0,0085	0,1728	-	-	-	-	-	-	-	0,1813
007079	-	0,0000	-	-	-	-	-	-	-	0,0001
007217	-	0,0408	0,0401	-	0,0395	0,1131	-	-	-	0,2335
007405	-	0,0070	-	-	-	-	-	-	-	0,0070
007469	0,1000	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1000
007500	-	0,0071	-	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0016	0,0093
007533	-	0,0280	-	-	-	-	-	-	-	0,0280
007558	-	0,0500	-	-	-	-	-	-	-	0,0500
007941	-	1,2181	-	-	-	-	-	-	-	1,2181
007945	-	0,3607	-	-	-	-	-	-	-	0,3607
007947	0,1371	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1371
008721	-	-	0,0350	-	-	-	-	-	-	0,0350
008762	-	30,0000	-	-	-	-	-	-	-	30,0000
008781	0,0073	-	-	0,0000	0,1621	0,2579	0,2840	0,2577	0,2903	1,2593
008782	-	0,2800	-	-	-	-	-	-	-	0,2800
008783	0,0600	1,1000	-	-	-	-	-	-	-	1,1600
008784	-	0,3990	-	-	-	-	-	-	-	0,3990
008809	-	0,4717	0,0000	58,7724	-	-	-	-	-	59,2441
008810	-	2,1432	0,0000	0,0000	-	-	-	-	-	2,1432
008821	0,2236	1,4791	0,0515	0,0603	2,2479	1,8365	0,0000	1,4807	0,4200	7,7994
008822	0,0093	0,4138	0,0253	-	-	-	-	0,2935	-	0,7419

Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022 – Perimetro sanitario/GSA

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
008825	0,1476	2,6988	0,1103	0,0961	-	0,0967	0,0348	0,0352	0,0983	3,3178
008826	-	0,4000	-	-	-	-	-	-	-	0,4000
008833	-	2,7788	0,3989	0,0667	0,0684	0,0700	0,0870	0,0863	0,0686	3,6247
008835	-	0,1500	-	-	-	-	-	-	-	0,1500
008836	0,1755	0,6035	0,0003	-	0,1350	0,0420	-	0,0080	0,5000	1,4643
008837	0,2191	0,3070	0,0042	-	-	-	-	-	-	0,5304
008842	-	0,0099	-	-	-	-	-	-	-	0,0099
008851	-	0,0601	-	-	-	-	-	-	-	0,0601
008907	-	0,0621	-	-	-	-	-	-	-	0,0621
008908	-	0,0044	-	-	-	-	-	-	-	0,0044
008909	-	0,0617	-	-	-	-	-	-	-	0,0617
008910	-	1,3553	0,0678	0,0336	0,0326	0,0400	0,1750	0,1150	0,1952	2,0145
008911	-	0,0442	-	-	-	-	-	-	-	0,0442
008912	-	0,2500	-	-	-	-	-	-	-	0,2500
008913	-	-	-	-	-	-	0,2624	-	0,2607	0,5231
008921	-	7,6111	0,2788	3,2419	-	-	4,3595	-	-	15,4912
008922	-	1,0500	-	-	-	-	-	-	-	1,0500
008925	-	0,0094	-	-	-	-	-	-	-	0,0094
008926	-	-	0,0149	0,0766	0,0800	0,0800	-	0,6452	0,6646	1,5612
008927	0,0230	0,5000	-	-	-	-	-	-	-	0,5230
008928	-	0,0390	-	-	-	-	-	-	-	0,0390
008929	-	3,6574	0,6212	-	-	-	0,1137	0,1137	0,0404	4,6363
008930	-	0,3000	-	-	-	-	-	-	-	0,3000
008932	-	0,1325	-	-	-	-	-	-	-	0,1325
008933	-	0,0076	-	-	-	-	-	-	-	0,0076
008934	0,0276	0,0468	-	-	-	-	-	-	-	0,0744
008935	-	0,2000	-	-	-	-	-	-	-	0,2000
008936	-	-	0,0350	-	-	-	-	-	-	0,0350
008937	-	0,0339	-	-	-	-	-	-	-	0,0339
008938	-	0,0001	-	-	-	-	-	-	-	0,0001
010244	-	0,1346	0,0673	-	-	-	0,0210	0,1250	-	0,3478
010459	-	16,5499	5,5329	2,8719	3,8631	0,9983	-	-	-	29,8161
010534	-	0,0100	-	-	-	-	-	-	-	0,0100
010535	-	0,4800	-	-	-	-	-	-	-	0,4800
010690	-	0,0674	-	-	-	-	-	-	-	0,0674
011206	-	-	0,1344	0,3366	4,1146	-	6,3024	22,0000	0,5000	33,3880
011584	-	-	0,3288	0,1100	0,1100	0,0980	0,1040	0,1040	0,1015	0,9563
011596	-	-	-	-	0,0238	0,0098	0,0032	0,0023	0,0088	0,0480
011784	-	-	0,1645	-	-	-	-	-	-	0,1645
011788	-	-	1,5010	-	-	-	-	-	-	1,5010
011982	-	-	-	-	-	0,5573	8,6856	6,0504	6,7289	22,0222
011999	-	-	-	0,0362	-	-	-	-	-	0,0362
012091	-	-	-	-	0,0012	-	-	-	-	0,0012
012096	-	-	-	0,2146	0,2800	0,2435	0,2390	0,2430	0,1630	1,3831
012877	-	-	-	0,0242	0,4908	-	-	-	1,6704	2,1854
012987	-	-	-	-	-	-	8,2626	7,3832	7,3832	23,0290
012989	-	-	-	-	-	0,4591	-	-	42,4153	42,8745
013542	-	-	-	-	0,1159	-	-	-	-	0,1159
013568	-	-	-	-	0,5460	0,4350	0,4350	-	-	1,4159
013739	-	-	-	-	4,3503	-	-	-	-	4,3503
013778	-	-	-	-	-	0,1339	-	-	-	0,1339
013824	-	-	-	-	-	0,1769	0,1093	0,0350	-	0,3212
013993	-	-	-	-	-	0,0829	0,0829	0,0829	0,0843	0,3330

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
013997	-	-	-	-	-	0,0000	0,1492	-	-	0,1492
014191	-	-	-	-	-	1,5862	-	-	-	1,5862
014263	-	-	-	-	-	-	-	0,1981	5,9217	6,1198
014964	-	-	-	-	-	-	-	140,88	-	140,8822
014966	-	-	-	-	-	-	-	1,2550	-	1,2550
015149	-	-	-	-	-	-	-	0,0900	-	0,0900
015189	-	-	-	-	-	-	-	0,0208	0,1086	0,12
015191	-	-	-	-	-	-	-	0,0831	0,0831	0,16
015200	-	-	-	-	-	-	-	119,3314	140,45	259,78
015259	-	-	-	-	-	-	-	-	3,7362	3,7362
015260	-	-	-	-	-	-	-	-	0,3407	0,3407
015262	-	-	-	-	-	-	-	-	1,2080	1,2080
015264	-	-	-	-	-	-	-	-	2,7222	2,7222
015367	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0727	0,0727
015384	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0142	0,0142
015481	-	-	-	-	-	-	-	-	1,1133	1,1133
015496	-	-	-	-	-	-	-	-	2,5170	2,5170
015803	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8542	0,8542
015811	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1111	0,1111
015818	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0854	0,0854
015820	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8931	0,8931
015835	-	-	-	-	-	-	-	-	13,5949	13,5949
015842	-	-	-	-	-	-	-	-	0,2764	0,2764
015843	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0598	0,0598

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si rappresenta lo sviluppo intertemporale dei residui con il quale si ribadisce l'andamento costante dei residui riportati ad inizio gestione per gli anni presi a campione e dei pagamenti verso i soggetti destinatari del sistema sanitario regionale.

Tabella 24 – Altre risorse vincolate extra-fondo: residui passivi – sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
002044	0,08	0,08	0,08	0,08	-	-	-	-	-	-	-	-
002721	0,03	0,03	0,03	0,03	-	-	-	-	-	-	-	-
002790	0,02	0,02	0,02	0,02	-	-	-	-	-	-	-	-
002792	0,05	0,05	0,05	0,05	-	-	-	-	-	-	-	-
003149	0,05	0,05	0,05	0,05	-	-	-	-	-	-	-	-
003196	0,02	0,02	0,02	0,02	-	-	-	-	-	-	-	-
003287	3,75	3,75	3,75	3,75	-	-	-	-	-	-	-	-
003569	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
003701	0,12	0,12	0,12	0,12	-	-	-	-	-	-	-	-
003760	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
003853	0,57	0,57	0,82	0,82	-	-	-	-	-	0,57	-	-
004622	0,03	0,03	0,03	0,03	-	-	-	-	-	-	-	-
005166	3,72	3,77	3,94	4,05	-	-	-	-	-	-	-	-
005547	0,54	0,54	0,61	0,67	0,00	-	-	-	-	-	-	-
005773	0,10	0,10	0,10	0,10	-	-	-	-	-	-	-	-

Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022 – Perimetro sanitario/GSA

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
005830	23,29	2,32	1,15	7,37	0,00	-	-	-	20,97	1,17	-	6,23
006081	0,18	0,18	0,18	0,18	-	-	-	-	-	-	-	-
006215	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
006750	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
006816	0,19	0,19	0,19	0,19	-	-	-	-	-	-	-	0,08
006915	0,63	0,63	0,63	0,63	-	-	-	-	-	-	-	-
006919	0,05	0,05	0,05	0,05	-	-	-	-	-	-	-	-
006955	0,03	0,03	0,03	0,03	-	-	-	-	-	-	-	-
007067	0,02	0,02	0,02	0,02	-	-	-	-	-	-	-	-
007069	0,18	0,18	0,18	0,18	-	-	-	-	-	-	-	-
007123	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
007405	0,12	0,23	0,23	0,23	-	-	-	-	-	-	-	-
007421	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
007500	0,10	0,10	0,10	0,10	-	-	-	-	-	-	-	-
007502	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
007535	0,03	0,03	0,03	0,03	-	-	-	-	-	-	-	-
007638	0,05	0,05	0,05	0,05	-	-	-	-	-	-	-	-
007943	1,39	1,39	1,39	1,39	-	-	-	-	-	-	-	0,17
007947	0,36	0,36	0,36	0,36	-	-	-	-	-	-	-	-
007949	0,14	0,14	0,14	0,14	-	-	-	-	-	-	-	-
008761	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
008781	30,00	30,00	30,00	30,00	-	-	-	-	-	-	-	-
008782	0,87	0,52	0,80	0,97	-	-	-	-	0,61	-	0,09	-
008783	0,28	0,28	0,28	0,28	-	-	-	-	-	-	-	-
008784	1,16	1,16	1,16	1,16	-	-	-	-	-	-	-	-
008809	0,40	0,40	0,40	0,40	-	-	-	-	-	-	-	-
008810	59,24	59,24	59,24	59,24	-	-	-	-	-	-	-	-
008821	2,14	2,14	2,14	2,14	-	-	-	-	-	-	-	-
008822	8,17	10,07	7,97	10,00	0,13	-	-	0,06	2,69	2,10	0,93	2,56
008825	0,74	0,50	0,45	1,04	0,13	-	-	-	0,12	0,05	-	0,29
008826	3,05	3,15	3,18	3,22	-	-	-	-	-	-	-	-
008833	0,40	0,40	0,40	0,40	-	-	-	-	-	-	-	-
008834	3,31	3,38	3,47	3,56	-	-	-	0,00	-	-	-	-
008836	0,15	0,15	0,15	0,15	-	-	-	-	-	-	-	-
008837	1,23	1,09	1,09	1,02	-	-	-	-	0,22	-	0,09	0,05
008838	0,62	0,53	0,53	0,53	-	-	-	-	0,09	-	-	-
008843	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
008845	0,12	0,12	0,12	0,12	-	-	-	-	-	-	-	0,12
008851	0,12	0,12	0,12	0,12	-	-	-	-	-	-	-	0,12
008882	0,06	0,06	0,06	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-
008908	0,06	0,06	0,06	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-
008909	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
008910	0,06	0,06	0,06	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-
008911	2,69	2,73	2,90	1,82	-	-	-	-	-	-	1,20	-
008912	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
008913	0,25	0,25	0,25	0,25	-	-	-	-	-	-	-	-
008914	1,44	1,70	0,26	0,52	-	-	-	-	-	1,70	-	0,26
008922	13,04	12,62	16,80	15,68	-	-	-	-	0,42	0,17	1,12	0,19
008923	1,05	1,05	1,05	1,05	-	-	-	-	-	-	-	-
008926	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
008927	2,31	2,39	1,79	2,44	-	-	-	-	-	0,60	-	1,54
008928	1,50	0,52	0,52	0,52	-	-	-	-	0,98	-	-	-
008929	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
008930	4,45	4,45	4,56	4,68	-	-	-	0,00	-	-	-	0,08

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
008931	0,30	0,30	0,30	0,30	-	-	-	-	-	-	-	-
008933	0,27	0,27	0,27	0,27	-	-	-	-	-	-	-	0,14
008934	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
008935	0,13	0,12	0,10	0,07	-	-	-	-	0,01	0,03	0,03	-
008936	0,20	0,20	0,20	0,20	-	-	-	-	-	-	-	-
008937	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
008938	0,03	0,03	0,03	0,03	-	-	-	-	-	-	-	-
010244	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
010459	0,20	0,20	0,24	0,35	-	-	-	-	-	-	0,02	-
010461	28,92	29,82	29,82	29,82	-	-	-	-	,11	-	-	-
010463	0,03	0,03	0,03	0,03	-	-	-	0,03	-	-	-	-
010535	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
010690	0,48	0,48	0,48	0,48	-	-	-	-	-	-	-	-
011144	0,07	0,07	0,07	0,07	-	-	-	-	-	-	-	-
011208	5,99	5,99	12,29	34,29	-	-	-	-	-	-	-	1,41
011584	0,25	0,25	0,00	-	-	-	-	-	-	0,25	0,00	-
011596	0,64	0,71	0,79	0,90	-	-	-	0,00	0,03	0,02	-	0,04
011784	0,02	0,03	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
011786	0,16	0,16	0,16	0,16	-	-	-	-	-	-	-	-
011788	0,10	0,05	0,05	-	-	-	-	-	0,05	-	0,05	-
011982	1,50	1,50	1,50	1,50	-	-	-	-	-	-	-	-
011999	4,84	13,53	14,09	15,29	-	-	-	-	-	8,13	4,84	-
012091	0,04	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
012096	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
012877	0,64	0,88	1,12	1,36	0,01	0,00	-	-	0,00	-	-	0,14
012987	2,03	1,85	2,53	3,80	-	-	-	-	1,32	1,15	0,38	3,29
012989	23,90	24,71	24,79	23,91	-	-	0,00	0,00	7,46	8,18	8,26	8,26
013542	21,23	53,57	16,79	13,75	-	31,63	-	1,82	12,71	21,48	16,33	11,47
013568	0,12	0,12	0,12	0,12	-	-	-	-	-	-	-	-
013739	0,72	1,15	1,42	1,42	-	-	-	-	-	0,17	-	-
013778	4,35	4,35	4,35	4,35	-	-	-	-	-	-	-	-
013790	-	10,46	20,91	0,13	-	-	-	-	-	-	20,78	-
013824	-	0,15	0,04	-	-	-	-	-	-	0,11	0,04	-
013993	-	0,18	0,29	0,32	-	-	-	-	-	-	-	-
013997	-	0,08	0,17	0,25	-	-	-	-	-	-	-	-
014191	-	0,20	0,15	0,15	-	-	-	-	-	0,20	-	-
014232	-	1,59	1,59	1,59	-	-	-	-	-	-	-	-
014263	-	0,02	-	-	-	-	-	-	-	0,02	-	-
014265	-	-	2,46	14,00	-	-	-	0,38	-	-	-	13,43
014964	-	-	0,05	0,06	-	-	-	-	-	-	0,04	0,06
014966	-	-	-	140,88	-	-	-	-	-	-	-	-
015149	-	-	-	1,26	-	-	-	-	-	-	-	-
015187	-	-	-	0,23	-	-	-	-	-	-	-	0,14
015189	-	-	-	10,83	-	-	-	-	-	-	-	10,83
015191	-	-	-	0,11	-	-	-	-	-	-	-	0,09
015193	-	-	-	0,08	-	-	-	-	-	-	-	-
015259	-	-	-	119,33	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Si osserva che gli impegni di spesa risultano generalmente poco movimentati e confermati di anno in anno.

2.1.5 Pay back farmaceutica

Di seguito si espone la situazione che risulta dalla gestione 2022 in attuazione della disciplina del *pay back* farmaceutica. La relazione al rendiconto cita che le aziende farmaceutiche hanno versato 515 milioni di euro mentre dalle verifiche eseguite risultano riscossioni per 449,89 milioni di euro.

**Tabella 25 – Pay back farmaceutica: entrate e spese di competenza 2022 –
Classificazione ex art. 20 DLgs 118/2011 e bilancio regionale**

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	Pay back farmaceutica	515.010.542,00	515.010.542,00	449.894.754,52	65.115.787,48	100%	87,36%
SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	Pay back farmaceutica	515.010.542,00	515.010.542,00	-	515.010.542,00	100%	0%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

La gestione di competenza ha generato residui attivi per 65,12 milioni di euro e residui passivi per 515,01 milioni di euro.

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 26 – Pay back farmaceutica: residui attivi e passivi 2022

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui		Residui attivi finali	
			(d)	Var. %	(a+b-c+d)	Var.22
196.958.645,13	-196.690.040,61	-	268.604,52	-99,86	65.384.392,00	-67%
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui		Residui passivi finali	
			(d)	Var. %	(a-b-c+d)	Var.22
1.153.755.851,15	196.690.040,61	232.166.420,27	724.899.390,27	-37%	<2015; 2015; 2016; 2017; 2018; 2019; 2020; 2021	1.239.909.932,27 7%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La riduzione dei residui attivi conservati a inizio 2022 è imputata alla riduzione dell'accertamento pari alla consistenza iniziale.

Tabella 27 – Pay back farmaceutica – importo e anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
008760	28,077	61,923	15,142	86,970	68,196	61,286	45,752	250,783	515,000	1.133,129
013741	-	-	-	-	-	106,770	-	-	-	106,770
015833	-	-	-	-	-	-	-	-	0,011	0,011

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Tabella 28 – Pay back farmaceutica – Residui passivi – Sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
008760	411,25	446,27	523,72	1.033,10	35,84	22,30	4,43	196,69	7,46	0,24	3,88	218,28
013741	48,03	168,68	120,66	120,66	-	48,03	-	-	-	-	-	13,89
015833	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

2.1.6 L'utilizzo delle risorse accantonate

Nel prospetto del perimetro sanitario la Regione rappresenta le risorse a finanziamento di spese correnti tramite l'utilizzo di accantonamenti.

L'utilizzo degli accantonamenti per il finanziamento della spesa corrente

Gli stanziamenti in entrata pareggiano con quelli iscritti nella spesa e sono pari a 1,12 milioni di euro, interamente accertati ed impegnati.

La tabella di sintesi rappresenta a livello aggregato le dinamiche gestionali sotto il profilo delle entrate e della spesa.

Tabella 29 – Utilizzo risorse accantonate per spese correnti: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi da competenza (d)	(b) ---- (a)	(c) ---- (b)
a)	Utilizzo accantonamenti	1.116.742,00	1.116.741,57	1.116.741,57	-	%	%

SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi da competenza (d)	(b) ---- (a)	(c) ---- (b)
a)	Spese correnti finanziate	1.116.742,00	1.116.741,57	56.666,66	1.060.074,91	100%	5,07%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva che solo il 5 per cento delle riscossioni (e degli impegni contabili registrati) è stato trasferito al sistema sanitario. Regionale ed è quantificato in 56.666,66 euro.

La gestione dei residui

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 30 – Utilizzo risorse accantonate per spese correnti: residui attivi e passivi 2022

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui		Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %	(a+b-c+d)	Var.22
121.000.000,00	-121.000.000,00	-	-	-100%	-	-100%

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui		Residui passivi finali totali	
			(d)	Var. %	(a-b-c+d)	Var.22
121.000.000,00	121.000.000,00	-	-	-100%	1.060.074,91	-99%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

I residui attivi e passivi conservati inizio 2022 sono stati azzerati nel corso della gestione. revocando la disponibilità di risorse.

2.1.7 Le risorse autonome aggiuntive

La relazione sul rendiconto 2022 precisa che le risorse autonome regionali aggiuntive, destinate al perimetro sanitario, sono finanziate dalla gestione ordinaria. Pertanto, anche sotto il profilo della cassa, è previsto un trasferimento dal conto della tesoreria ordinaria al c/corrente sanità.

La tabella che segue rappresenta la dinamica gestionale dal lato della spesa corrente nel corso del 2022.

Tabella 31 – Spese finanziate con risorse aggiuntive: spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	Spese aggiuntive	34.623.914,00	34.623.914,00	14.188.698,80	20.435.215,20	100%	41%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La spesa sanitaria è stata finanziata nella misura di 34,62 milioni di euro, di cui il 41 per cento, quantificato in 14,19 milioni di euro ha raggiunto i soggetti del sistema sanitario regionale.

La relazione al rendiconto 2022 precisa che con decreto del dirigente di unità organizzativa n. 19027 del 23 dicembre 2022 la Regione ha provveduto all'impegno e al contestuale accertamento per il trasferimento di cassa delle spese autorizzate da leggi regionali, impegnate dal 1° gennaio 2022 al 15 dicembre 2022 a valere su capitoli della gestione sanitaria per 27.785.472,80 euro. Successivamente, si legge, con decreto dirigenziale n. 2225 del 17 febbraio 2023 sono stati completati gli accertamenti e gli impegni in partita di giro, a copertura degli impegni di spesa GSA finanziati con risorse autonome per complessivi 6.838.441,20 euro assunti dal 16 dicembre 2022 fino al termine dell'esercizio. La relazione, a pagina 90, prosegue indicando che nel corso del 2023 la Regione provvederà a trasferire le risorse spettanti dalla tesoreria ordinaria alla tesoreria sanità al fine di riconoscere le risorse per i pagamenti effettuati dalla tesoreria GSA fino al 31 dicembre 2022.

La gestione dei residui

Sul fronte dei residui passivi la tabella evidenzia l'evoluzione intervenuta nel corso della gestione 2022. I residui passivi iniziali si sono ridotti del 41 per cento per effetto di pagamenti per 42,85 milioni di euro e di minori spese per 6,60 milioni di euro.

Tabella 32 – Risorse aggiuntive per spese correnti: residui passivi 2022

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var.22
119.361.123,48	6.603.168,95	42.853.956,00	69.903.998,53	-41%	2016;2018; 2019;2020;2021	90.339.213,73	-24%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Con il concorso dei residui dalla competenza 2022 gli impegni conservati si attestano al valore finale di 90,34 milioni di euro.

L'anzianità dei residui riveste l'arco temporale che si estende soprattutto dal 2019 dei capitoli⁴ interessati.

⁴ I capitoli che conservano residui passivi sono:

- 011029 attività di controllo veterinario e coordinamento dei piani veterinari regionali
- 011594 risorse destinate all'implementazione dei servizi informatici del sistema sanitario
- 012719 risorse aggiuntive regionali per corsi di formazione specifica in medicina generale
- 013379 qualificazione sanitaria dell'offerta termale e interventi formativi
- 014192 contributi regionali aggiuntivi alle strutture sanitarie pubbliche per iniziative a favore dei reparti pediatrici
- 014195 progetto inserimento curricolare della sicurezza nei programmi scolastici
- 014587 contributo per "progetto di vita" - sperimentazione di un modello organizzativo a favore dei soggetti affetti da disturbo dello spettro autistico
- 014859 esonero dalla compartecipazione della spesa sanitaria per prestazioni ambulatoriali e di diagnostica strumentale per minori inviati con ordinanza dai tribunali per minori e accolti nelle comunità o in affido ad integrazione delle esenzioni già attivate
- 014860 erogazione di prestazioni ambulatoriali e per l'esonero dalla compartecipazione della spesa sanitaria per l'integrazione dei percorsi dei test somatici/germinali per l'analisi dei geni brca1/brca2, per anticipare i tempi di introduzione di tali prestazioni
- 014861 erogazione delle prestazioni per controllo in remoto di pazienti portatori di pacemaker, defibrillatori e loop recorder in regione Lombardia, e per l'esonero dalla compartecipazione della spesa sanitaria
- 014862 erogazione a carico del SSR della terapia costituita dalla combinazione delle molecole nivolumab più ipilimumab ai pazienti con melanoma e metastasi cerebrali
- 014863 restituzione al servizio sanitario regionale delle risorse di cui alla l.r. 9/2020 - art. 5 (misure per incentivi in favore del personale del servizio sanitario regionale)
- 014864 risorse per la copertura di lea aggiuntivi regionali - farmaci fascia c per pazienti malattie rare e alcune attività ambulatoriali non lea
- 014865 restituzione al servizio sanitario regionale delle risorse relative alla copertura di lea aggiuntivi regionali anno 2020 - farmaci fascia c per pazienti malattie rare e alcune attività ambulatoriali non lea
- 014961 impiego risorse regionali per esecuzione test prenatale non invasivo per lo screening delle anomalie cromosomiche fetali (nipt)

Tabella 33 – Spese correnti con risorse aggiuntive: residui passivi: residui per anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
011594	-	-	6,511	-	-	-	-	-	-	6,511
012719	-	-	-	-	-	0,016	-	-	-	0,016
013379	-	-	-	-	0,050	-	-	-	-	0,050
014195	-	-	-	-	-	0,005	0,015	0,020	0,020	0,060
014587	-	-	-	-	-	-	-	-	0,100	0,100
014859	-	-	-	-	-	-	-	-	0,100	0,100
014860	-	-	-	-	-	-	-	0,400	-	0,400
014861	-	-	-	-	-	-	-	-	0,500	0,500
014863	-	-	-	-	-	-	-	42,537	-	42,537
014864	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000	5,000
014865	-	-	-	-	-	-	-	3,500	-	3,500
014961	-	-	-	-	-	-	-	0,500	0,500	1,000
015060	-	-	-	-	-	-	-	-	0,200	0,200
015062	-	-	-	-	-	-	-	-	1,085	1,085
015063	-	-	-	-	-	-	-	12,750	12,750	25,500
015105	-	-	-	-	-	-	-	3,500	-	3,500
015106	-	-	-	-	-	-	-	0,100	0,100	0,200
015551	-	-	-	-	-	-	-	-	0,080	0,080

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La tabella seguente espone lo sviluppo intertemporale dei capitoli interessati dalle movimentazioni registrate dal 2019 al 2022.

Tabella 34 – Risorse aggiuntive regionali per spese correnti: sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
011029	0,20	-	-	-	-	-	-	-	0,20	-	-	-
011594	6,51	6,51	6,51	6,51	-	-	-	-	-	-	-	-
012719	0,09	0,07	0,17	0,13	-	-	-	0,12	0,09	-	0,03	-
013379	0,05	0,05	0,05	0,05	-	-	-	-	-	-	-	-

- 015060 esenzione ticket codice bianco forze armate art. 27 quater 1 lr n. 33/2009 (introdotto dall'art 18 della lr n. 23/2019)
- 015061 esenzione regionale ticket per pazienti covid ex dgr 3326/2020
- 015062 legge 210/92 (indennizzi emotrasfusi) - quota ats
- 015063 rimborsi alla gsa 210/92 ex l. (indennizzi emotrasfusi)
- 015105 rimborso alla gsa delle risorse del fsr di parte corrente anticipate nell'esercizio 2019 a copertura dei costi per l'erogazione dei farmaci di classe c
- 015106 contributi regionali per l'avvio di un progetto pilota per l'istituzione di centri di informazione e consulenza (cic) psicologica presso le scuole pr
- 015551 contributi regionali per borse di ricerca covid

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
014192	-	0,01	-	-	-	-	-	-	-	0,01	-	-
014195	-	0,01	0,02	0,04	-	-	-	-	-	-	-	-
014587	-	-	0,10	0,20	-	-	-	-	-	-	-	0,20
014859	-	-	-	0,10	-	-	-	0,10	-	-	-	-
014860	-	-	-	0,40	-	-	-	-	-	-	-	-
014861	-	-	-	0,50	-	-	-	0,50	-	-	-	-
014862	-	-	-	0,60	-	-	-	0,60	-	-	-	-
014863	-	-	-	82,00	-	-	-	-	-	-	-	39,46
014864	-	-	-	3,53	-	-	-	0,68	-	-	-	2,85
014865	-	-	-	3,50	-	-	-	-	-	-	-	-
014961	-	-	-	,50	-	-	-	-	-	-	-	-
015060	-	-	-	,20	-	-	-	0,20	-	-	-	-
015061	-	-	-	4,40	-	-	-	4,40	-	-	-	-
015062	-	-	-	0,35	-	-	-	-	-	-	-	0,35
015063	-	-	-	12,75	-	-	-	-	-	-	-	-
015105	-	-	-	3,50	-	-	-	-	-	-	-	-
015106	-	-	-	0,10	-	-	-	-	-	-	-	-
015551	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

2.2 Finanziamento sanitario aggiuntivo – Classificazione art. 20 del D.lgs. 118/2011 lett. b)

Nell'esercizio in esame questa voce del perimetro non risulta valorizzata.

Qualora la Regione avesse indicato fonti sanitarie aggiuntive, ai fini del rispetto dell'adempimento di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, tale finanziamento sarebbe stato ricondotto nell'alveo delle risorse *destinate* al finanziamento del proprio sistema sanitario e quindi incluse nel computo del *quantum* erogato al servizio regionale.

2.3 Finanziamento e spesa per investimenti in ambito sanitario – Classificazione dell’art. 20 del D.lgs. 118/2011 - lett. d)

Gli investimenti sanitari stanziati o finanziati con le risorse conservate nel bilancio hanno una pluralità di fonti che il perimetro sanitario delineato dalla Regione individua come segue:

- Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 della legge n. 67/1988;
- Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 della legge n. 67/1988, quota finalizzata Covid-19;
- Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario;
- Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di investimenti in ambito sanitario;
- Risorse autonome a copertura delle spese aggiuntive: in tal caso sono rappresentate solo le spese finanziate;
- PNRR – PNC per la quota destinata ad investimenti, la cui trattazione è svolta in altra sezione della relazione.

2.3.1 Gli investimenti vincolati ex art. 20 legge 67/1988

La gestione di competenza

La tabella di sintesi rappresenta a livello aggregato le dinamiche gestionali sotto il profilo delle entrate e della spesa.

**Tabella 35 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: entrate e spese di competenza 2022 –
Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale**

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
d)	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20	85.000.000,00	85.000.000,00	-	85.000.000,00	100%	0%
SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
a)	Spese vincolata per investimenti ex art. 20	85.000.000,00	85.000.000,00	-	85.000.000,00	100%	0%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La relazione sulla gestione precisa che gli stanziamenti sono riconducibili alle assegnazioni statali per l'adeguamento ai requisiti tecnologici generali e alla messa a norma dell'IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia. Anche quest'anno la Regione ribadisce, con riferimento ai pagamenti, che *la tempistica di realizzazione delle spese di investimento rende difficile l'esecuzione del pagamento nello stesso anno della registrazione dell'impegno di spesa.*

La tabella mostra che nessun flusso finanziario è stato registrato, nemmeno in entrata.

Dall'allegato alla risposta alla nota istruttoria si ricava che gli unici capitoli movimentati nella gestione di competenza sono il 015350 in entrata e il corrispondente 015351 in spesa, dedicati all'investimento nel plesso dell'IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia.

La gestione dei residui

La gestione di competenza ha generato residui attivi e passivi di pari importo, per 85 milioni di euro.

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

I capitoli di spesa che presentano residui sono i seguenti:

- 005453 contributi dello stato per interventi nelle residenze sanitarie assistenziali per anziani e soggetti non autosufficienti inseriti nell'accordo di programma quadro fra governo e regione in materia di sanità;
- 005549 contributi dello stato per interventi di edilizia sanitaria inseriti nell'accordo di programma quadro fra governo e regione in materia di sanità
- 013995 impiego delle somme recuperate o rimborsate in conto capitale ex art. 20 della legge 67/1988 - trasferimenti ad aziende sanitarie pubbliche;
- 015351 contributi dello Stato per interventi di adeguamento IRCCS policlinico San Matteo di Pavia.

Tabella 36 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var.22
324.894.204,85	-	30.225.049,58	294.669.155,27	-9%		379.669.155,27	17%
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var.22
335.189.296,01	-	27.233.928,57	307.955.367,44	-8%	<2015; 2016; 2018; 2019; 2020	392.955.367,44	17%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva un aumento dei residui attivi finali (+17 per cento) pressoché in linea con l'incremento dei residui passivi finali 2022 (+17 per cento) che trova origine nel contenuto smaltimento di residui pregressi e alla formazione di ulteriori poste nella gestione in esame. Non si rilevano economie di spesa o riaccertamenti di entrata nella gestione 2022.

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio i capitoli di spesa che compongono la categoria del perimetro sanitario in corso di esame.

A seguire si mostra nel dettaglio il contributo di ciascun esercizio pregresso alla quantificazione dei residui iniziali del 2023 conservati alla voce del perimetro *Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 della legge 67/1988*.

Tabella 37 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: residui per anno di formazione

Capitolo di entrata	Anno di formazione dei residui									Residui attivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
5037	2,59									2,59
5548	41,22	-	145,06	-	68,04	26,17	11,59	-	-	292,08
15350									85,00	85,00
Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
5453			0,14							0,14
5549	39,81		161,41	-	69,48	25,44	11,47	-	-	307,56
13995						0,25				0,25
15351									85,00	85,00

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva che nei capitoli 5548 di entrata e 5549 di spesa - *Contributi dello Stato e spesa per interventi di edilizia sanitaria inseriti nell'accordo di programma quadro fra Governo e Regione in materia di sanità* - si registra la maggiore incidenza dei residui per investimenti conservati, risalenti negli anni.

In corrispondenza degli accertamenti conservati al capitolo di entrata 5037 si nota l'assenza di residui passivi al correlato capitolo di spesa (5038) indicato nel documento di cui al punto 8 della risposta alla nota istruttoria *rappresentazione tabellare dei residui attivi e passivi*. Non è chiaro quale spesa sia finanziata dai residui attivi.

Si rappresenta, a seguire, lo sviluppo intertemporale degli impegni pregressi con il quale si ribadisce l'andamento costante dei residui riportati ad inizio gestione per gli anni presi a campione e dei pagamenti verso i soggetti destinatari del sistema sanitario regionale.

Tabella 38 – Investimenti ex art. 20 legge 67/1988: residui passivi – Sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
005453	0,14	0,14	0,14	0,14	-	-	-	-	-	-	-	-
005549	427,09	382,96	364,57	334,80	32,46	-	-	-	37,85	39,77	29,77	27,23
013995	-	0,25	0,25	0,25	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

2.3.2 *Gli investimenti vincolati in ambito sanitario*

La gestione di competenza

La bilancia di competenza 2022 non ha previsto stanziamenti inclusi nel perimetro sanitario della categoria in esame.

L'analisi, pertanto, riguarderà la movimentazione dei residui riportati al 1° gennaio 2022.

La gestione dei residui

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 39 – Investimenti vincolati: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	
72.893.088,05	-	20.139.578,70	52.753.509,35	-28%		52.753.509,35	28%

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var.22
131.673.244,73	-	7.249.904,04	124.423.340,69	-6%	<2015; 2015; 2016; 2017; 2018; 2019; 2020; 2021	124.423.340,69	-6%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si rileva una modesta flessione, pari al 6 per cento, dei residui passivi che ha visto il pagamento ai soggetti del servizio sanitario regionale di 7,25 milioni di euro.

Non si rilevano economie di spesa o riaccertamenti di entrata nella gestione 2022.

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio i capitoli di spesa che compongono la categoria del perimetro sanitario in corso di esame.

Tabella 40 – Investimenti vincolati: residui passivi – capitolo e anno di formazione

Capitolo di spesa	Residui da competenza 2022	Residui passivi iniziali 2022	Pagamenti in c/residui 2022	Residui finali 2022 da residui	Anno del residuo	Residui finali 2022 (c+r)
001353	-	438.464,57	-	438.464,57	<2015	438.464,57
001888	-	717.258,00	-	717.258,00	<2015; 2016	717.258,00
008788	-	452.000,84	-	452.000,84	<2015; 2016	452.000,84
002124	-	43.435,07	-	43.435,07	<2015	43.435,07
002148	-	1.554,00	-	1.554,00	2016	1.554,00
002150	-	67.396,65	-	67.396,65	2016	67.396,65
002619	-	11.455,96	-	11.455,96	2016	11.455,96
003229	-	24.984,00	-	24.984,00	2016	24.984,00
003230	-	141.215,00	-	141.215,00	2016	141.215,00
003231	-	13.987,00	-	13.987,00	2016	13.987,00
003459	-	272.945,00	-	272.945,00	2016	272.945,00
003811	-	179.556,00	-	179.556,00	2016	179.556,00
003823	-	694.055,08	-	694.055,08	<2015; 2016	694.055,08
003868	-	536.484,00	-	536.484,00	2016	536.484,00
003869	-	3.309.331,00	-	3.309.331,00	2016	3.309.331,00
008490	-	203.685,63	-	203.685,63	2016	203.685,63
008491	-	387.502,00	-	387.502,00	2016	387.502,00
003927	-	258,00	-	258,00		258,00
005817	-	616.310,98	-	616.310,98	<2015; 2016; 2018	616.310,98
005822	-	137.354,00	-	137.354,00	2016	137.354,00

Capitolo di spesa	Residui da competenza 2022	Residui passivi iniziali 2022	Pagamenti in c/residui 2022	Residui finali 2022 da residui	Anno del residuo	Residui finali 2022 (c+r)
012879		32.276.868,09	3.726.594,04	28.550.274,05	2017	28.550.274,05
013989		58.206.332,21	3.523.310,00	54.683.022,21	2019; 2020; 2021	54.683.022,21
013991		269.562,65	-	269.562,65	2019	269.562,65
014351		32.671.249,00	-	32.671.249,00	2020; 2021	32.671.249,00
TOTALE	-	131.673.244,73	7.249.904,04	124.423.340,69		124.423.340,69

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Il principale esercizio di formazione dei residui risale al 2016.

Si rappresenta lo sviluppo intertemporale dei residui dal quale emerge nuovamente l'andamento costante dei residui riportati ad inizio gestione per gli anni presi a campione e la lentezza nello smaltimento degli impegni assunti attraverso l'erogazione dei fondi ai soggetti destinatari del sistema sanitario regionale. Negli anni presi ad esempio l'esercizio con una maggiore emissione di mandati rimanda al 2019.

Tabella 41 – Investimenti vincolati: residui passivi – sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
001353	0,77	0,44	0,44	0,44	-	-	-	-	0,33	-	-	-
001888	1,02	1,02	1,02	0,72	-	-	-	-	0,00	-	0,30	-
002124	0,07	0,04	0,04	0,04	-	-	-	-	0,03	-	-	-
002146	0,33	-	-	-	-	-	-	-	0,33	-	-	-
002148	0,04	-	-	-	-	-	-	-	0,04	-	-	-
002150	0,54	0,12	0,07	0,07	-	-	-	-	0,42	0,05	-	-
002619	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
003229	0,02	0,02	0,02	0,02	-	-	-	-	-	-	-	-
003230	0,14	0,14	0,14	0,14	-	-	-	-	-	-	-	-
003231	0,01	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
003459	0,27	0,27	0,27	0,27	-	-	-	-	-	-	-	-
003811	0,46	0,46	0,18	0,18	-	-	-	-	-	0,28	-	-
003823	0,69	0,69	0,69	0,69	-	-	-	-	-	-	-	-
003868	0,54	0,54	0,54	0,54	-	-	-	-	-	-	-	-
003869	3,31	3,31	3,31	3,31	-	-	-	-	-	-	-	-
005817	0,65	0,62	0,62	0,62	-	-	-	-	0,04	-	-	-
005822	0,14	0,14	0,14	0,14	-	-	-	-	-	-	-	-
008490	0,20	0,20	0,20	0,20	-	-	-	-	-	-	-	-
008491	0,39	0,39	0,39	0,39	-	-	-	-	-	-	-	-
008788	0,45	0,45	0,45	0,45	-	-	-	-	-	-	-	-
012879	32,32	32,32	32,32	32,28	-	-	-	-	-	-	0,04	3,73
013989	-	4,21	41,33	58,21	-	-	-	-	-	-	-	3,52

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
013991	-	0,27	0,27	0,27	-	-	-	-	-	-	-	-
014351	-	-	30,28	32,67	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Si registra che alcune risorse, anche di importo contenuto, risultano immobilizzate.

2.3.3 Utilizzo di accantonamenti per il finanziamento di investimenti

La relazione al rendiconto della gestione 2022 precisa che le risorse in conto capitale sono state *impegnate per trasferimenti alle aziende sanitarie come contributi destinati agli investimenti*.

I pagamenti erogati al servizio sanitario regionale sommano 64,14 milioni di euro dalle gestioni di competenza e residui come meglio evidenziato di seguito.

La tabella di sintesi rappresenta, a livello aggregato, le dinamiche gestionali sotto il profilo delle entrate e della spesa.

Tabella 42 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: entrate e spese di competenza 2022 – Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

ENTRATE		Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi da competenza	(b)	(c)
Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		(a)	(b)	(c)	(d)	----- (a)	----- (b)
d)	Utilizzo accantonamenti	331.000.000,00	307.252.413,00	307.252.413,00	-	97,7%	100%
SPESE		Stanziamiento definitivo	Impegni	Pagamenti al SSR	Residui passivi da competenza	(b)	(c)
Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		(a)	(b)	(c)	(d)	----- (a)	----- (b)
d)	Spese per investimenti	331.000.000,00	307.252.413,00	43.507.766,30	263.744.646,70	97,7%	14%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Per quanto riguarda la spesa per investimenti finanziata da accantonamenti, si rileva che, a fronte delle risorse accertate, impegnate e riscosse per 307,25 milioni di euro – in aumento rispetto ai 207 milioni di euro della gestione 2021 – i pagamenti al sistema sanitario regionale sono fermi a 43,51 milioni di euro, in lieve aumento rispetto ai 40 milioni dell’esercizio precedente.

La gestione dei residui

La gestione di competenza ha generato residui passivi per 263,74 milioni di euro mentre gli accertamenti sono stati riscossi interamente.

I residui provenienti da gestioni anteriori l'esercizio in esame hanno registrato l'evoluzione esposta nella tabella che segue, nella quale è stata rivolta l'attenzione a due ordini di variazione tra consistenze: tra i volumi iniziali e finali della sola gestione residui e rispetto ai residui di fine esercizio, che includono anche i residui di nuova formazione di cui si è appena detto.

Tabella 43 – Investimenti con l'utilizzo di accantonamenti: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var.
8.150.897,97	-	8.150.897,97	-	-100%		-	-100%

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	
469.934.798,32	-	20.630.615,14	449.304.183,18	-4,4%		713.048.829,88	51,7%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Si osserva un deciso aumento dei residui finali 2022 (+51,7 per cento, quantificato in 713,05 milioni di euro) che trova origine nel contenuto smaltimento di residui pregressi (- 4,4 per cento pari a 20,63 milioni di euro) unitamente alla formazione di consistenti residui dalla gestione di competenza.

Non si rilevano economie di spesa o riaccertamenti di entrata.

In particolare, si evidenziano i capitoli interessati dalle movimentazioni descritte e si indicano gli anni di formazione dei residui passivi:

- 014176 investimenti in ambito sanitario finanziati ai sensi del d.lgs. 118/2011;
- 014584 investimenti in ambito sanitario.

A seguire si mostra il contributo di ciascun esercizio dal 2019 al 2022 alla quantificazione dei residui iniziali del 2023 pari a 713,05 milioni di euro conservati alla voce del perimetro *Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo di accantonamenti*.

Tabella 44 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: residui passivi – importo e anno di formazione

capitolo spesa	Anno di formazione dei residui				Residui finali 2022
	2019	2020	2021	2022	
014176	80,50	157,89	162,15	263,74	664,29
014584	-	48,76	-	-	48,76

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia. Dati in milioni di euro.

Si osserva che gran parte dei residui conservati risale agli esercizi 2020 e 2022 mentre il capitolo 014584 *Investimenti in ambito sanitario* registra movimenti solo nella gestione residui. Anche in questa categoria del perimetro sanitario cui la Regione destina risorse a finanziamento degli investimenti si osserva il lento smaltimento dei residui.

Tabella 45 – Investimenti con l’utilizzo di accantonamenti: residui passivi – Sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali al				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
014176	-	102,52	258,76	420,25	-	-	-	-	-	2,76	5,51	19,70
014584	-	-	49,75	49,69	-	-	-	-	-	-	0,06	0,93

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

2.4 Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale

Alle spese sanitarie finanziate da trasferimenti statali si aggiungono quelle finanziate da risorse proprie della Regione, il cui stanziamento risiede nel bilancio ordinario ed è, pertanto, esterno al perimetro sanitario qui rappresentato.

Nel corso dell’esercizio in esame la Regione non ha disposto finanziamenti aggiuntivi.

La trattazione riguarderà esclusivamente la gestione dei residui conservati che registra importi rilevanti.

La gestione dei residui

Sul fronte dei residui passivi la tabella evidenzia l’evoluzione intervenuta nel corso della gestione 2022. I residui passivi iniziali si sono ridotti dell’11 per cento per effetto di pagamenti per 72,66 milioni di euro.

Tabella 46 – Investimenti con risorse aggiuntive: residui passivi

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var.22
680.766.551,44	-	72.662.939,13	608.103.612,31	-11%	<2015; 2015;2016;2018	608.103.612,31	-11%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

L'anzianità dei residui riveste l'arco temporale che si estende dal prima del 2015 al 2018.

Tabella 47 – Investimenti con risorse aggiuntive: residui passivi: residui per anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
005478	0,013	-	-	-	-	-	-	-	-	0,013
006522	2,069	-	-	-	-	-	-	-	-	2,069
006536	19,898	-	-	-	-	-	-	-	-	19,898
007628	337,136	10,004	4,304	0,340	0,509	-	-	-	-	352,293
008220	7,337	-	-	-	-	-	-	-	-	7,337
008768	20,943	1,310	-	-	-	-	-	-	-	22,252
010603	-	-	-	74,788	91,458	32,284	-	-	-	198,530
013353	-	-	-	-	5,711	-	-	-	-	5,711

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

La tabella espone lo sviluppo intertemporale dei capitoli⁵ interessati dalle movimentazioni registrate dal 2019 al 2022.

- ⁵
- 000886 contributi trentacinquennali in annualità agli enti ospedalieri in attuazione del programma stralcio 1979 - limite di impegno e decorrenza 1980;
 - 005478 spese in conto capitale per il finanziamento degli interventi finalizzati alla realizzazione, acquisizione e ammodernamento delle strutture, infrastrutture e attrezzature di servizio, alla salvaguardia e all'incremento del patrimonio sanitario;
 - 006432 spese per interventi di ristrutturazione degli ospedali di Brescia e Niguarda;
 - 006522 realizzazione di interventi di ristrutturazione, ammodernamento e riqualificazione delle aziende sanitarie;
 - 006536 cofinanziamento regionale agli interventi di edilizia sanitaria previsti dall'atto integrativo all'adpq in materia sanitaria;
 - 006648 contributi a rimborso ventennale per l'iniziativa impianti e attrezzature delle strutture ospedaliere;
 - 007628 fondo rotativo per gli investimenti sanitari;
 - 008220 piano straordinario di ammodernamento tecnologico complesso e di qualificazione delle strutture ospedaliere pubbliche;
 - 008768 realizzazione di interventi di ristrutturazione, ammodernamento e riqualificazione delle aziende sanitarie contribuite alle aziende sanitarie;
 - 010603 contributi per la realizzazione di investimenti in ambito sanitario;
 - 012728 contributi per la realizzazione di interventi di edilizia sanitaria - accordi transattivi e bonari;
 - 013353 contributi per la realizzazione di interventi di edilizia sanitaria in aree svantaggiate e in territorio montano;
 - 013894 attività correlate al piano di eradicazione delle nutrie.

Tabella 48 – Risorse aggiuntive regionali per investimenti: sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
005478	0,18	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-	0,17	-	-	-
006522	4,57	4,19	3,99	2,07	-	-	-	-	0,38	0,20	1,92	-
006536	24,83	24,83	23,81	22,20	-	-	-	-	0,00	1,02	1,60	2,31
007628	495,95	454,89	395,24	369,22	-	-	-	-	41,06	59,64	26,03	16,92
008220	15,51	14,04	12,41	11,18	-	-	-	-	1,47	1,63	1,23	3,84
008768	88,16	70,23	36,11	23,62	-	-	-	-	17,93	34,12	12,49	1,37
010603	400,02	371,41	307,59	244,47	-	-	-	-	63,23	63,82	63,12	400,02
013353	10,00	10,00	9,78	7,99	-	-	-	-	-	0,22	1,79	10,00

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

2.5 Le categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. n. 118 del 2011

La Regione riferisce nella relazione al rendiconto della gestione 2022 che completano il bilancio del perimetro GSA le poste di natura finanziaria e tecnica previste sia in entrata che in spesa, tra cui le seguenti:

- *Recuperi e altre entrate (e relativi impieghi)*, inclusi gli interessi attivi maturati sul conto corrente di tesoreria dedicato alla GSA presso la Banca d'Italia.
- *Voci finanziarie e tecniche della GSA*, che include l'anticipazione di tesoreria e le entrate da riduzione di attività finanziarie. La Regione precisa che i capitoli dell'anticipazione di tesoreria non sono stati movimentati nel corso del 2022 perché non si è manifestata la necessità di ricorrere alla liquidità aggiuntiva disposta dal tesoriere.
- le *Partite di giro*, che sono composte dal titolo 9 propriamente detto, dalle anticipazioni ministeriali a valere sul fondo sanitario nazionale e i trasferimenti di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive.

Nella voce in esame rientra anche il capitolo in uso per il trasferimento di liquidità dal conto di tesoreria della gestione sanitaria accentrata al conto della gestione ordinaria, per *l'ottimizzazione della liquidità*, utilizzato per 157,97 milioni di euro nella gestione 2022.

Recuperi e altre entrate

Tabella 49 – Categorie non previste – Recuperi e altre entrate: entrate e spese di competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
d)	Recuperi e altre entrate	740.000.000,00	569.432.681,01	569.396.147,31	36.533,70	76,95%	99,99%

SPESE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
d)	Recuperi e altre entrate	740.000.000,00	569.429.983,67	16.067.906,00	553.362.077,67	76,95%	2,82%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Tabella 50 – Categorie non previste – Recuperi e altre entrate: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var. 22
135.835.411,74	-	-	135.835.411,74	-		135.871.945,44	-

Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var. 22
229.903.680,79	-	12.090.726,00	217.812.954,79	-5%	2017; 2018; 2019; 2020; 2021	771.175.032,46	235%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

I capitoli in cui sono presenti i residui passivi nella categoria in esame sono:

- 012759 impiego delle somme recuperate o rimborsate del fondo sanitario indistinto - trasferimenti ad aziende sanitarie pubbliche;
- 13570 somme da destinare alla copertura di potenziali ulteriori spese afferenti alle gestioni 2011 e precedenti del sistema sanitario regionale;
- 014968 impiego delle somme recuperate o rimborsate del fondo sanitario indistinto finalizzato per l'emergenza da covid 19.

Tabella 51 – Categorie non previste - Recupero e altre entrate - Residui passivi: importo e anno di formazione

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali 2022
	<2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
012759	28,077	61,923	15,142	2,46	8,76	84,37	15,94	76,52	553,36	741,42
013570	-	-	-	-	2,86	7,08	-	-	-	9,93
014968	-	-	-	-	-	-	-	19,83	-	19,83

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

In particolare, si osserva che il capitolo 012759 riferito a trasferimenti ad aziende sanitarie conserva residui risalenti a oltre l'esercizio 2015.

Tabella 52 – Categorie non previste - Recupero e altre entrate: Residui passivi – Sviluppo intertemporale

Capitolo di spesa	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
008760	411,25	446,27	523,72	1.033,10	35,84	22,30	4,43	196,69	7,46	0,24	3,88	218,28
013741	48,03	168,68	120,66	120,66	-	48,03	-	-	-	-	-	13,89
015833	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in milioni di euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Partite di giro

La voce comprende i capitoli di entrata e di spesa in cui vengono imputate le poste contabili tradizionalmente dedicate alle partite di giro, di cui a titolo esemplificativo le ritenute fiscali. La categoria contraddistinta nel perimetro sanitario distingue la voce dedicata alle anticipazioni mensili delle risorse a finanziamento del SSR, la voce che registra i finanziamenti regionali aggiuntivi per interventi in ambito sanitario.

La tabella evidenzia la composizione delle partite di giro nelle componenti evidenziate.

Tabella 53 – Categorie non previste – Partite di giro: competenza 2022 - Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale

ENTRATE Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011		Stanziamento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui da competenza (d)	(b) ----- (a)	(c) ----- (b)
d)	Partite di giro	368.330.000,00	41.687.834,53	41.687.834,53	36.533,70	11%	100%
	Partite di giro - Anticipazioni di cassa	4.500.000.000,00	3.317.064.005,60	3.317.064.005,60	-		

ENTRATE		Stanziamiento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui da competenza (d)	(b)	(c)
Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011						----- (a)	----- (b)
	Finanziamenti regionali aggiuntivi per interventi in ambito sanitario	51.331.219,80	44.846.747,80	-	44.846.747,80		
SPESE		Stanziamiento definitivo (a)	Impegni (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui da competenza (d)	(b)	(c)
Classificazione perimetro art. 20 DLgs 118/2011						----- (a)	----- (b)
d)	Partite di giro	740.000.000,00	569.429.983,67	16.067.906,00	553.362.077,67	76,95%	2,82%
	Partite di giro - Anticipazioni di cassa	4.500.000.000,00	3.317.064.005,60	-	3.317.064.005,60		
	Finanziamenti regionali aggiuntivi per interventi in ambito sanitario	Esterno al perimetro Capitolo 010686					

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.

Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Tabella 54 – Categorie non previste – Partite di giro: residui attivi e passivi

Residui attivi iniziali (a)	Riaccertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui attivi finali da residui			Residui attivi finali totali	
			(d)	Var. %		(a+b-c+d)	Var. 22
2.335.276,15	-	-	2.335.276,15	-		2.335.276,15	-
Residui passivi iniziali (a)	Economie (b)	Pagamenti al SSR (c)	Residui passivi finali da residui			Residui passivi finali	
			(d)	Var. %		(a-b-c+d)	Var. 22
3.206.203.382,12	-	1.558.745.834,85	1.647.457.547,27	-49%	<2015; 2016; 2017; 2018; 2019; 2020; 2021	4.964.521.552,87	55%

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022

Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

I capitoli in cui sono presenti i residui passivi nella categoria in esame sono:

- 007951 Rimborso delle somme anticipate per il finanziamento del servizio sanitario regionale (d. Lgs. 118/2011);
- 010084 Somme da trasferire dal conto di tesoreria della gestione sanitaria accentrata al conto della gestione ordinaria;
- 010086 Rimissione pagamenti non andati a buon fine dal conto di tesoreria della gestione sanitaria accentrata;
- 010246 Movimenti interinali e giri contabili della gestione sanitaria accentrata;

- 011501 Versamento ritenuta sui contributi pubblici ai sensi dell'art. 28 del dpr 600/73 (codice 1045) gestione sanitaria accentrata;
- 013799 Versamento delle ritenute per scissione contabile iva - split payment - gestione sanitaria accentrata;
- 007426 restituzione delle risorse anticipate per il fondo socio sanitario;
- 010085 pagamenti non andati a buon fine dal conto di tesoreria della gestione sanitaria accentrata;
- 010685 finanziamenti regionali aggiuntivi per interventi in ambito sanitario.

**Tabella 55 – Categorie non previste – Partite di giro - Residui passivi:
importo e anno di formazione**

Capitolo di spesa	Anno di formazione dei residui									Residui passivi finali totali 2022
	< 2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
	Dati in milioni di euro									
007951	6,016	-	-	40,809	29,625	10,245	1.030,507	530,254	3.317,064	4.964,521
	Dati in euro									
010084	-	-	-	-	-	-	-	-	157,97	157,97
010086	-	-	687,11	-	-	-	386,39	-	-	1.073,50
010246	-	-	-	1.027,26	-	55.664,90	-	-	-	56.692,16
011501	-	-	-	-	-	-	-	-	20.000,00	20.000,00
013799	-	-	-	-	-	-	-	-	770.782,32	770.782,32

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

**Tabella 56 – Categorie non previste – Partite di giro - Residui attivi:
importo e anno di formazione -**

Capitolo di entrata	Anno di formazione dei residui									Totale
	< 2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
007426	-	-	-	-	210.402,55	-	-	-	-	210.402,55
010085	-	-	-	-	4,30	-	-	-	-	4,30
	Dati in milioni di euro									
010685	-	402,458	24,525	88,422	137,842	34,098	0,115	89,277	44,846	821,587

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

In particolare, si osserva che il capitolo 010685 conserva residui da riscuotere da parte delle Regione riferiti al conto ordinario.

**Tabella 57 – Categorie non previste – Partite di giro:
 Residui passivi – Sviluppo intertemporale**

Capitolo	Residui iniziali				Economie				Pagamenti			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
	Dati in milioni di euro											
007951	10.314,16	8.986,75	3.113,20	3.206,20	-	-	-	-	4.267,613	8.445,20	1.995,99	1.558,724
	Dati in euro											
010084	0,02	0,12	0,00	0,08	-	-	-	-	17.759,16	117.445,00	-	81.772,21
010246	0,02	0,06	0,06	0,06	-	-	-	-	22.693,42	-	-	-
011501	0,00	0,01	0,00	-	-	-	-	-	-	5.939,16	-	-
013799	-	1,84	3,01	-	-	-	-	-	-	1.835.623,84	3.012.166,49	-

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022.
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

3 RESIDUI DEL PERIMETRO SANITARIO REGIONALE

3.1 Il perimetro sanitario dei residui

Si riportano le tabelle rappresentative del perimetro che la Regione espone nella relazione al rendiconto della gestione 2022.

La prima raffigura il quadro dei residui attivi al 1° gennaio 2022 e l'evoluzione registrata nel corso dell'esercizio.

**Tabella 58 – Il perimetro sanitario: residui attivi 2022 -
Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale**

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Residui iniziali	Riaccertamenti	Riscossioni
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente	FSR indistinto	3.524.406.573,96	-	1.559.792.410,85
	Eccedenze di gettito fiscale anni pregressi	-	-	-
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	1.342.400,09	-	1.342.400,00
	FSN vincolato	75.663.476,20	-	31.423.713,00
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	189.592.693,55	-2.294.413,72	150.406.383,59
	Pay back farmaceutica	196.958.645,13	-196.690.040,61	-
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento di spese correnti	121.000.000,00	-121.000.000,00	-
	PNRR – risorse correnti vincolate extra-fondo	1.712.140,00	-	-
	TOTALE Finanziamento sanitario ordinario corrente	4.110.675.928,93	319.984.454,33	1.742.964.907,44
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	TOTALE Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-
c) Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	TOTALE Finanziamento regionale del disavanzo regionale pregresso	-	-	-
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	324.894.204,85	-	30.225.049,58
	Finanziamento vincolato per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	8.290.246,00	-	-
	Finanziamento vincolato per investimenti in ambito sanitario	72.893.088,05	-	20.139.578,70
	Utilizzo accantonamenti per il finanziamento investimenti in ambito sanitario	8.150.897,97	-	8.150.897,97

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Residui iniziali	Riaccertamenti	Riscossioni
	TOTALE Finanziamento per investimenti in ambito sanitario	414.228.439,87	-	58.515.526,25
Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	Recuperi e altre entrate	135.835.411,74	-	104.929.699,61
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	-	-	-
	Partite di giro	2.335.276,15	-	2.124.869,30
	Partite di giro - Anticipazioni finanziamento FSR	-	-	-
	Partite di giro - Trasferimento di cassa per il finanziamento delle risorse regionali aggiuntive	776.859.738,93	-118.696,95	-
	TOTALE Categorie non previste dall'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	915.030.426,82	-118.696,95	107.054.568,91
Totale capitoli		5.439.934.792,62	-320.103.151,28	1.908.535.002,60
Poste correttive delle entrate	Poste correttive delle entrate			
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive)			
	Somme accertate e non impegnate negli esercizi precedenti			
	TOTALE Poste correttive delle entrate	-	-	-
Totale complessivo		5.439.934.792,62	-320.103.151,28	1.908.535.002,60

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.

Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

La seconda, specularmente, mostra la situazione dei residui passivi alla stessa data e l'evoluzione registrata nel corso dell'esercizio.

**Tabella 59 – Il perimetro sanitario: residui passivi 2022 -
Classificazione ex art. 20 D.lgs. 118/2011 e bilancio regionale**

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Residui iniziali	Economie	Pagamenti
a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	FSR indistinto - quota corrente	5.267.278.940,68	3.340.999,24	2.238.657.383,32
	Regolazioni contabili per eccedenze di gettito fiscale anni pregressi	29.585.625,82	-	-
	FSR indistinto - quota finalizzata Covid-19	591.553.692,00	-	151.706.805,00
	FSR finalizzato per regioni già ripartito	14.607.457,00	-	-
	FSN vincolato	1.557.077.901,95	-	552.971.475,24
	Altre risorse vincolate: risorse statali extra-fondo e altre vincolate extra-fondo	583.506.571,48	2.294.413,72	60.986.158,24
	Pay back farmaceutica	1.153.755.851,15	196.690.040,61	232.166.420,27
	Spese correnti finanziate da utilizzo accantonamenti	121.000.000,00	121.000.000,00	-
	Spesa sanitaria aggiuntiva corrente	119.361.123,48	6.603.168,95	42.853.956,00
	PNRR – risorse correnti vincolate extra-fondo	1.712.140,00	-	1.712.139,36
	TOTALE Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back	9.439.439.303,56	329.928.622,52	3.281.054.337,43
b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	TOTALE Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA	-	-	-
c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	TOTALE Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	-	-	-
d) Spesa per investimenti in ambito sanitario	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988	335.189.296,01	-	27.233.928,57
	Spesa vincolata per investimenti ex art. 20 legge 67/1988 - quota finalizzata Covid-19	8.290.246,00	-	-
	Spesa vincolata per investimenti in ambito sanitario	131.673.244,73	-	7.249.904,04
	Spesa per investimenti in ambito sanitario finanziata da utilizzo accantonamenti	469.934.798,32	-	20.630.615,14
	Spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale	680.766.551,44	-	72.662.939,13
		TOTALE Spesa per investimenti in ambito sanitario	1.625.854.136,50	-

Classificazione art. 20 D.Lgs. 118	Classificazione perimetro	Residui iniziali	Economie	Pagamenti
Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011	Impiego recuperi e altre spese	229.903.680,79	-	12.090.726,00
	Voci finanziarie e tecniche della GSA	-	-	-
	Partite di giro	139.537,87	-	81.772,21
	Partite di giro - Restituzione anticipazioni finanziamento FSR	3.206.203.382,12	-	1.558.745.834,85
	Fondo avanzo vincolato	-	-	-
	TOTALE Categorie non previste dall'art. 20 del D.lgs. 118/2011	3.436.246.600,78	-	1.570.918.333,06

Totale capitoli	14.501.540.040,84	329.928.622,52	4.979.750.057,37
------------------------	--------------------------	-----------------------	-------------------------

Poste correttive delle spese	Quota da riallineare sulla partita di giro delle spese aggiuntive			
	Somme FSR indistinto accertate e non impegnate			
	Entrate GSA accertate ma non impegnate			
	Entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive)			
	Altre poste correttive delle spese			
	TOTALE Poste correttive delle spese			-

Totale complessivo	14.501.540.040,84	329.928.622,52	4.979.750.057,37
---------------------------	--------------------------	-----------------------	-------------------------

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

3.2 I residui passivi

L'esame complessivo del perimetro sanitario condotto nel capitolo precedente, e della documentazione allegata al progetto di legge di approvazione del rendiconto generale della gestione 2022, suggerisce alla Sezione alcune considerazioni parzialmente in continuità con le relazioni allegata alle precedenti decisioni di parifica dei rendiconti della Regione Lombardia.

Nel 2022, infatti, si riscontrano alcune conferme, ma anche alcune discontinuità rispetto al passato recente. Per quanto riguarda la gestione dei residui passivi, per esempio, alla massa pari a € 14.501.540.040,84 al 1° gennaio 2022 corrispondono pagamenti durante l'esercizio per € 4.979.750.057,37 ed economie per € 329.928.622,52. Si tratta di un risultato significativo che al 31 dicembre 2022 porta i residui provenienti dalla gestione dei residui a ridursi di circa il 37 per cento fino all'importo di € 9.191.861.360,95. Anche la giacenza di cassa della sanità regionale nel 2022 arresta la crescita da € 2.619.398.618,88 a € 9.046.326.569,21

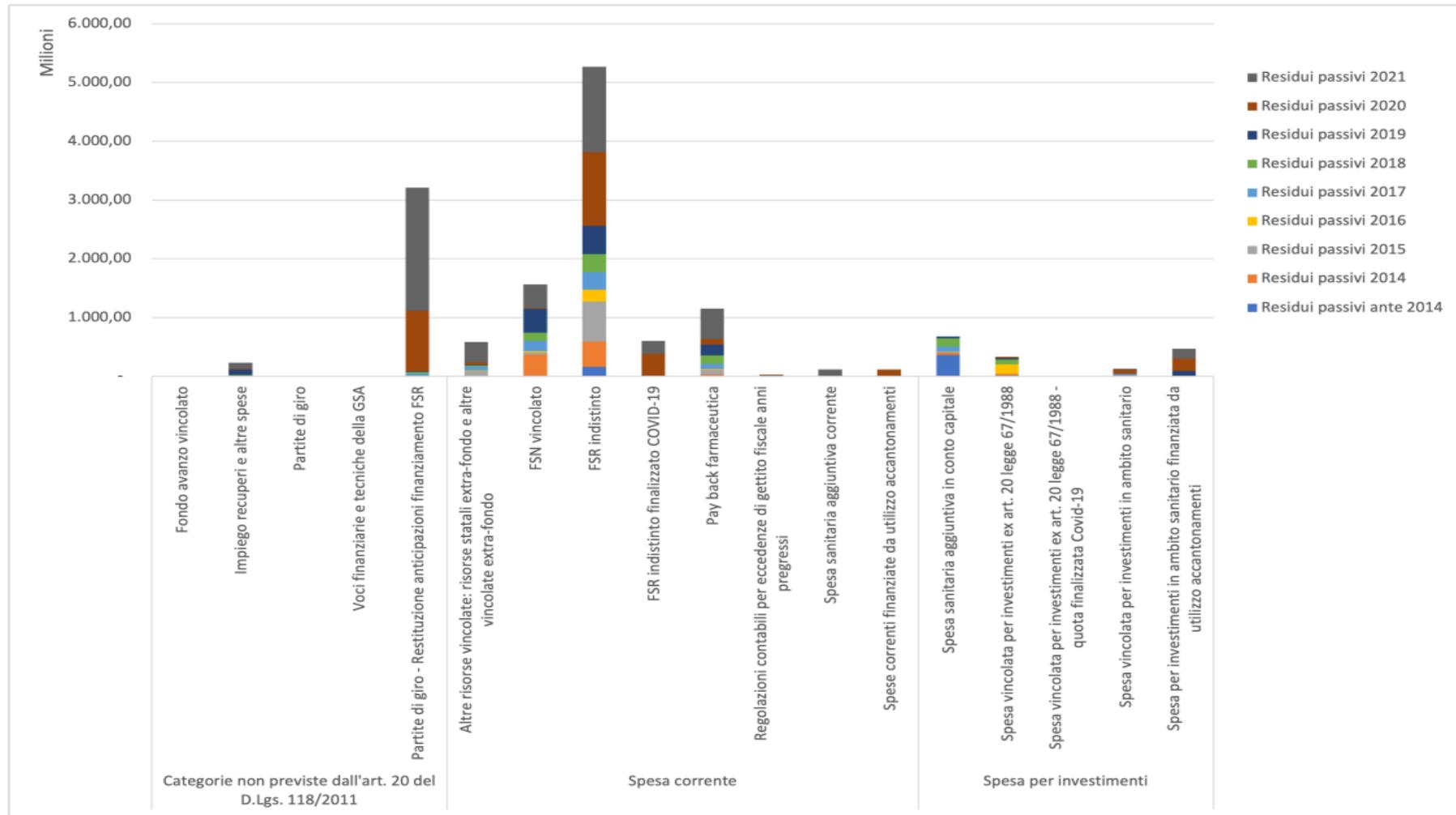
osservata nel quinquennio dal 2017 al 2021 nonostante l'emergenza pandemica del 2020, stabilizzandosi al 31 dicembre 2022 a € 8.692.817.850,27. Questi dati di apparente discontinuità della gestione dei residui e dei pagamenti vengono tuttavia turbati dall'osservazione dei dati della gestione di competenza. A fronte di impegni di spesa per complessivi € 27.825.611.628,06 assunti nel 2022, infatti, i pagamenti pari a € 19.051.869.431,30 determinano nuovi residui per un importo di € 8.773.742.196,76 quasi pari a quello dei residui provenienti dalla gestione dei residui, che perciò quasi raddoppiano fino all'importo complessivo di € 17.965.603.557,71 conservato al 31 dicembre 2022. La discontinuità costituita dal significativo smaltimento dei residui provenienti dalla gestione dei residui, dunque, e dall'arresto della crescita della giacenza di cassa, viene vanificata dall'incremento senza precedenti dei residui della competenza. In disparte l'incidenza dei residui passivi relativi alle partite di giro, questo risultato interroga per il futuro la Sezione su altri possibili scenari che non quello prospettato lo scorso anno dell'efficacia della spesa sanitaria e della capacità di realizzazione dei programmi.

L'esame anche "qualitativo" degli elenchi dei residui fornito dalla Regione Lombardia conferma alcune conclusioni già rassegnate dalla Sezione lo scorso anno. Il livello più alto dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 si concentra nel campo del finanziamento dei LEA con riferimento tanto al fondo indistinto (capitolo 8374), quanto al fondo vincolato (capitolo 7650). Nel primo caso, peraltro, si tratta di trasferimenti da erogarsi alle aziende sanitarie riferiti a tutti gli esercizi dal 2015 al 2022, e anche anteriori al 2015. La seconda grandezza riguarda gli investimenti, dove ricorrono voci di spesa poco o nulla movimentate (spesa per investimenti finanziata da utilizzo accantonamenti; spesa sanitaria aggiuntiva in conto capitale; per i residui passivi del PNRR si rinvia all'apposita relazione). Parimenti immobilizzate paiono le risorse rivenienti dal cosiddetto *payback* farmaceutico e dalla mobilità interregionale e internazionale. Anche il fondo socio-sanitario per non autosufficienti presenta non trascurabili importi provenienti da tutti gli esercizi, tranne il 2015, conservati a residuo per complessivi € 323.650.256,38 (capitolo 7647) a valere sul fondo sanitario nazionale indistinto. Si segnalano, infine, i residui provenienti da tutti gli esercizi, anche precedenti al 2015, relativi ai servizi informatici a gestione diretta GSA (capitolo 8380).

Quanto sopra accennato è stato rielaborato e rappresentato, a partire dai dati trasmessi dalla Regione Lombardia, nelle seguenti due coppie dei grafici, che riportano i residui passivi rispettivamente al 1° gennaio e al 31 dicembre 2022 distinti per voce di spesa, evidenziandone l'anno di provenienza, e specularmente per anno, evidenziando le voci di spesa cui si riferiscono.

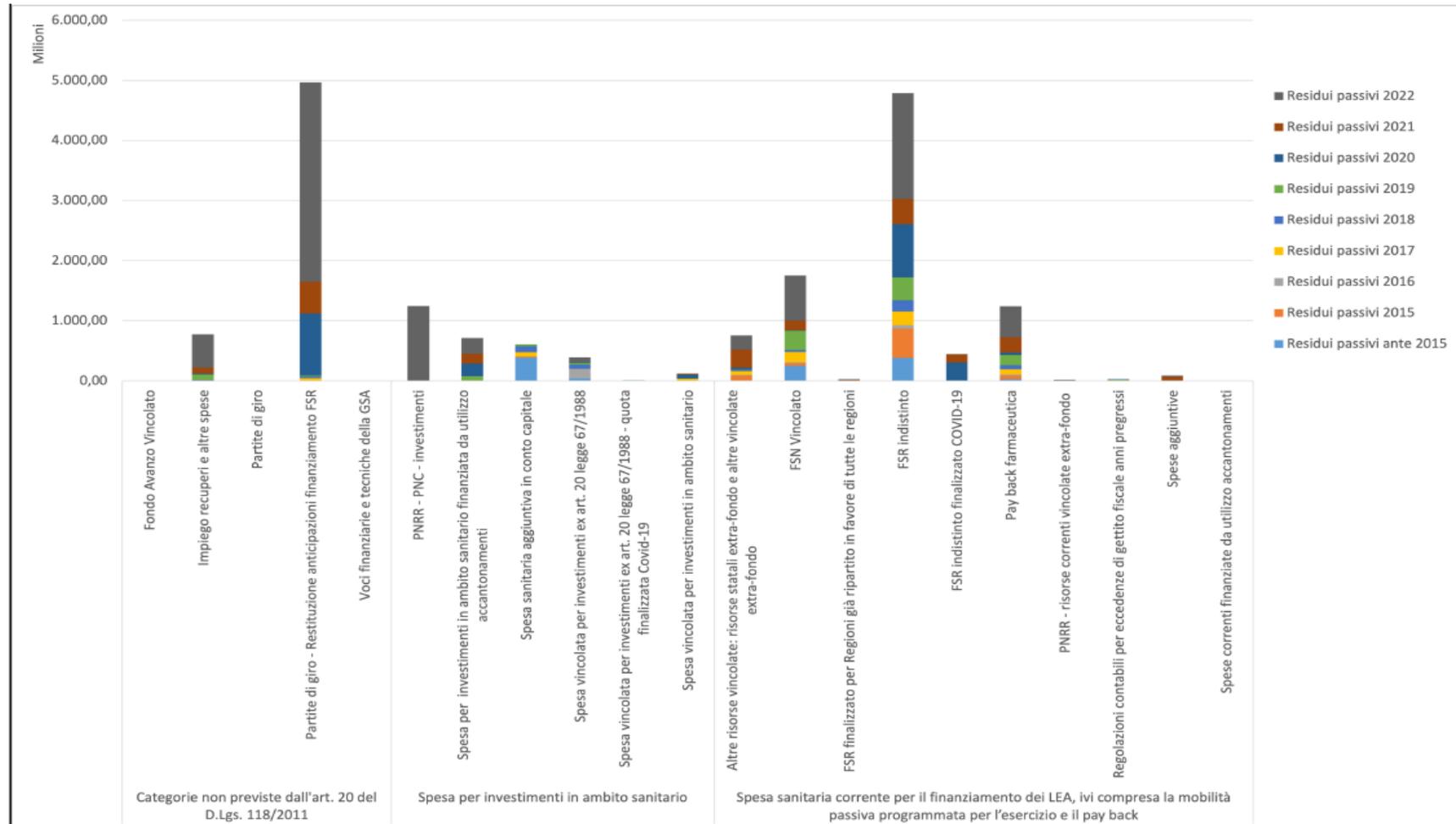
La prima coppia di grafici, in disparte i residui “tecnici” sulle partite di giro, ripropone, in particolare, la rilevanza del fenomeno dei residui passivi con riguardo al fondo indistinto e ai fondi vincolati, che presentano ancora non trascurabili importi provenienti anche dall'esercizio 2015 e precedenti. La seconda coppia mostra, invece, anche comparativamente, l'esplosione dei residui passivi nell'esercizio 2022, che si considerino o meno quelli sulle partite di giro.

Grafico 1 – Residui passivi per voce di spesa al 1° gennaio 2022



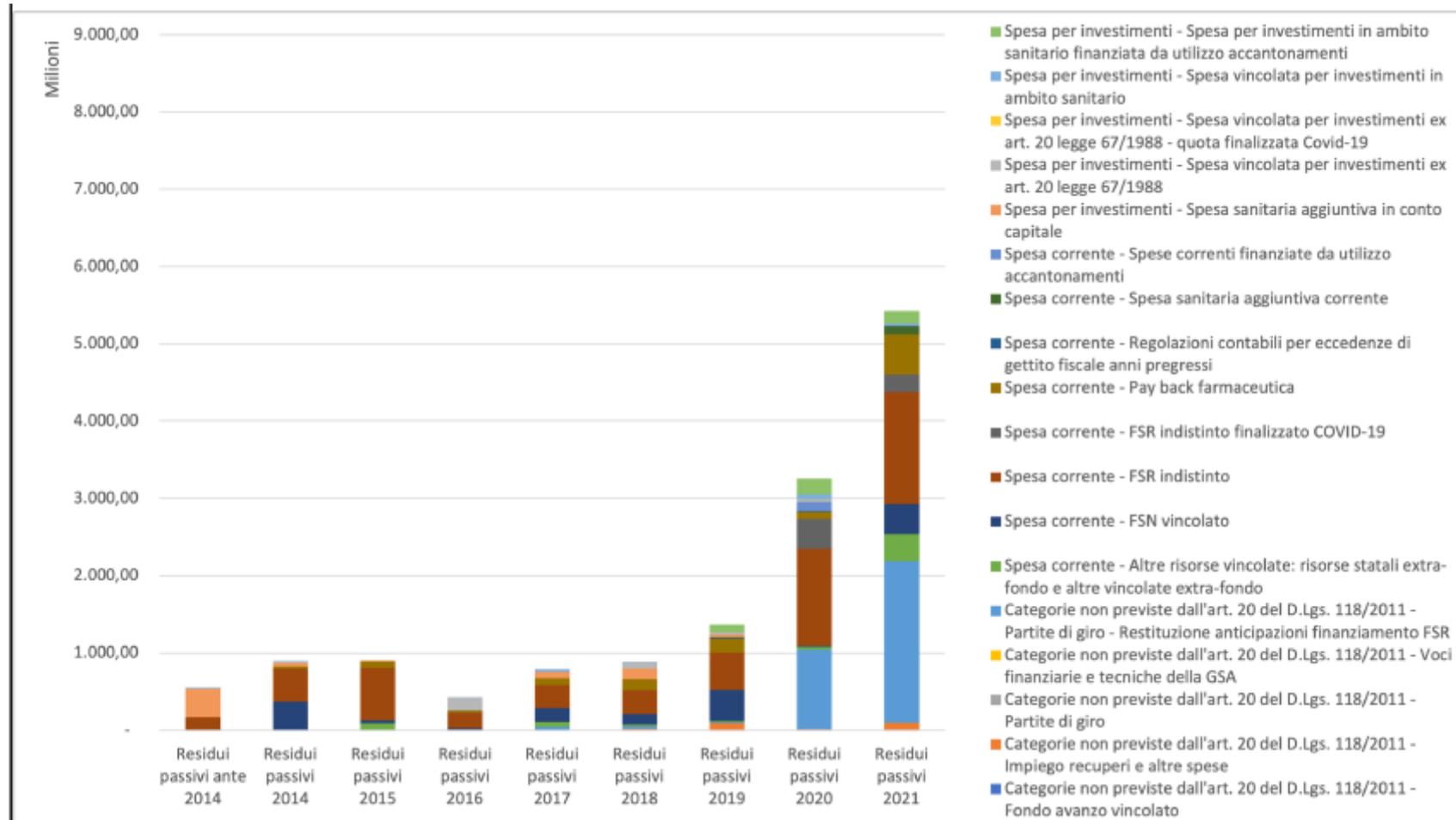
Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Grafico 2 – Residui passivi per voce di spesa al 31 dicembre 2022



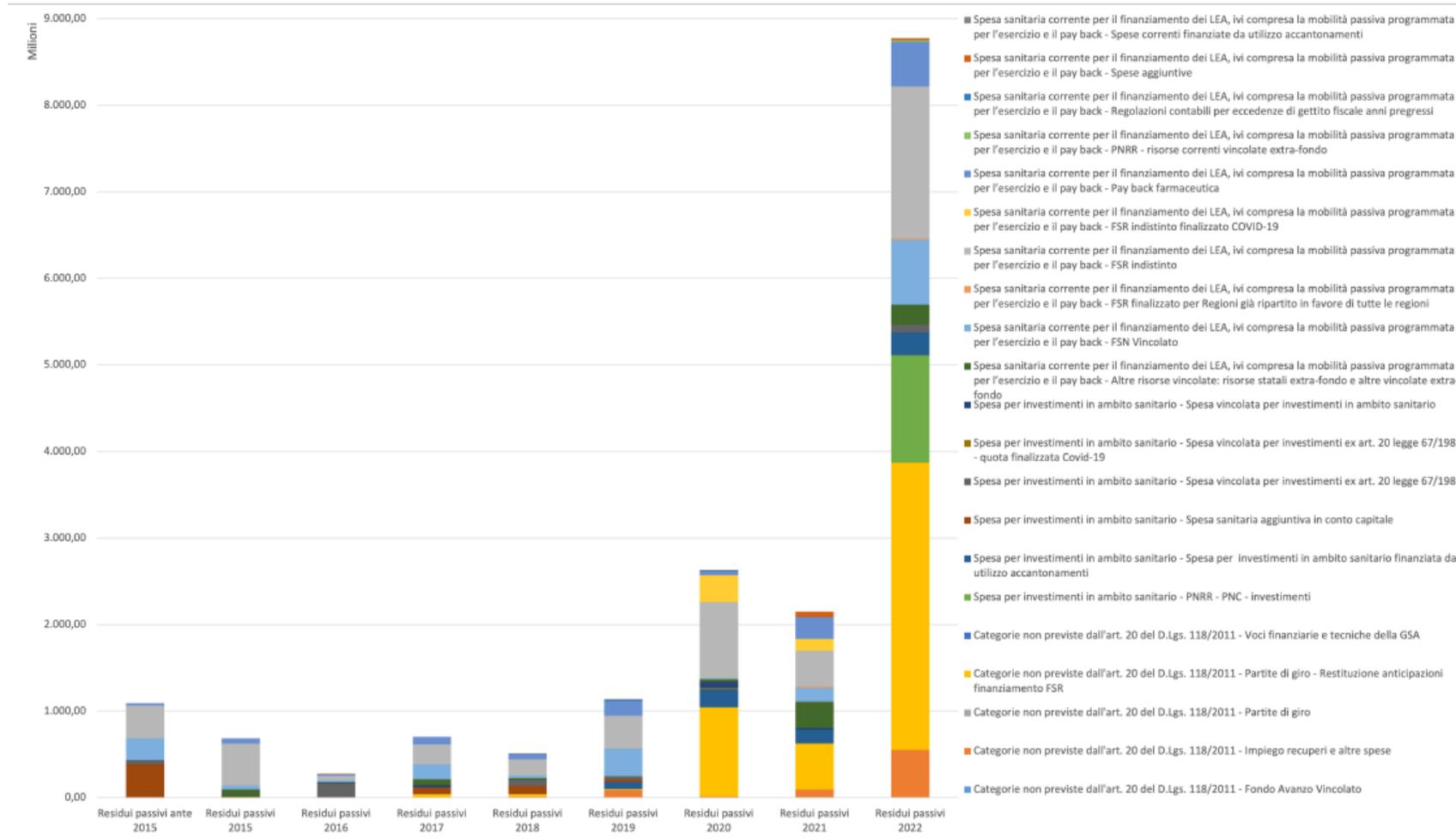
Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Grafico 3 – Residui passivi per anno al 1° gennaio 2022



Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

Grafico 4 – Residui passivi per anno al 31 dicembre 2022



Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022
 Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia

4 LA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

4.1 Quadri finanziari di sintesi della gestione 2022

4.1.1 Conto del bilancio

Si riporta il riepilogo generale del conto del bilancio GSA riferito alla gestione in esame; la prima tabella riepiloga le entrate mentre la seconda le spese.

Tabella 60 – Conto del bilancio GSA – Entrata 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA -A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA -TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE	CP							
	UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	CP							
	FONDO CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2015	CS							
TITOLO : 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
		RS	2.513.945.340,96	RR	1.959.745.834,85	R	-	EP	955.199.506,11
		CP	19.794.105.710,00	RC	16.114.338.404,40	A	19.794.105.710,00	CP	-
		CS	22.308.051.050,96	TR	17.673.084.239,25	CS	-	4.634.966.811,71	TR
TITOLO : 2 Trasferimenti correnti									
		RS	491.278.803,41	RR	179.334.520,55	R	-	EP	112.962.328,53
		CP	1.837.482.817,96	RC	1.032.805.071,52	A	1.735.830.834,25	CP	-
		CS	2.178.381.363,79	TR	1.212.139.592,07	CS	-	966.241.771,72	TR
TITOLO : 3 Entrate extratributarie									
		RS	1.241.287.196,30	RR	109.814.551,65	R	-	EP	1.010.470.444,65
		CP	1.380.759.640,00	RC	956.428.038,08	A	1.207.373.957,78	CP	-
		CS	2.821.988.901,14	TR	1.066.242.589,73	CS	-	1.555.746.811,41	TR
TITOLO : 4 Entrate in conto capitale									
		RS	414.228.436,87	RR	58.515.526,25	R	-	EP	355.712.910,62
		CP	1.659.038.363,28	RC	307.252.413,00	A	1.635.290.776,28	CP	-
		CS	2.065.115.900,15	TR	365.767.939,25	CS	-	1.699.347.960,90	TR
TITOLO : 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie									
		RS		RR		R		EP	
		CP	61.000.000,00	RC	-	A	60.000.000,00	CP	-
		CS	61.000.000,00	TR	-	CS	-	61.000.000,00	TR
TITOLO : 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		RS		RR		R		EP	
		CP	1.000.000.000,00	RC	-	A	-	CP	-
		CS	1.000.000.000,00	TR	-	CS	-	1.000.000.000,00	TR
TITOLO : 9 Entrate per conto terzi e partite di giro									
		RS	779.195.015,08	RR	2.124.869,30	R	-	EP	776.951.448,83
		CP	4.919.661.219,80	RC	3.358.751.540,13	A	3.403.598.587,93	CP	-
		CS	5.698.856.234,33	TR	3.360.876.709,43	CS	-	2.337.979.524,90	TR
		RS	5.439.934.792,62	RR	1.908.535.002,60	R	-	EP	3.211.296.638,74
		CP	30.652.046.751,04	RC	21.769.575.767,13	A	27.836.199.866,24	CP	-
		CS	35.933.393.450,37	TR	23.678.110.769,73	CS	-	12.255.282.680,64	TR
TOTALE TITOLI									
		RS	5.439.934.792,62	RR	1.908.535.002,60	R	-	EP	3.211.296.638,74
		CP	30.652.046.751,04	RC	21.769.575.767,13	A	27.836.199.866,24	CP	-
		CS	35.933.393.450,37	TR	23.678.110.769,73	CS	-	12.255.282.680,64	TR
TOTALE GENERALE ENTRATE									
		RS	5.439.934.792,62	RR	1.908.535.002,60	R	-	EP	3.211.296.638,74
		CP	30.652.046.751,04	RC	21.769.575.767,13	A	27.836.199.866,24	CP	-
		CS	35.933.393.450,37	TR	23.678.110.769,73	CS	-	12.255.282.680,64	TR

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

Tabella 61 – Conto del bilancio GSA – Spesa 2022

IIILOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO PRECEDENTE	
		PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE COMPETENZA (ECP=CP-I+PV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (IP=PR+RC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F+PV)		TOTALE RESIDUI DA RIPORTARE	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
IIILOLO 1	Spese correnti	RS	9.669.342.984,35	PR	3.293.145.063,43	R	329.928.622,52	EP	6.046.269.298,40
		CP	23.024.084.890,96	PC	18.884.553.524,14	I	22.748.856.763,26	ECP	275.408.127,70
		CS	28.154.556.643,52	TP	22.177.698.587,57	FPV	-	TR	9.910.372.537,52
IIILOLO 2	Spese in conto capitale	RS	1.625.854.136,50	PR	127.777.386,88	R	-	EP	1.498.076.749,62
		CP	1.859.038.363,28	PC	43.507.766,30	I	1.635.290.776,28	ECP	23.747.587,00
		CS	2.160.019.167,28	TP	171.285.153,18	FPV	-	TR	3.089.859.759,60
IIILOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	60.100.000,00	PC	60.006.057,39	I	60.006.057,39	ECP	93.942,61
		CS	60.100.000,00	TP	60.006.057,39	FPV	-	TR	-
IIILOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	22.906.191,00	PC	22.905.189,23	I	22.906.191,00	ECP	-
		CS	22.906.191,00	TP	22.905.189,23	FPV	-	TR	1.001,77
IIILOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	1.000.000.000,00	PC	-	I	-	ECP	1.000.000.000,00
		CS	1.000.000.000,00	TP	-	FPV	-	TR	-
IIILOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	3.206.342.919,99	PR	1.558.827.807,06	R	-	EP	1.647.515.312,93
		CP	4.868.330.000,00	PC	40.896.894,24	I	3.358.751.840,13	ECP	1.509.578.159,87
		CS	4.715.481.939,66	TP	1.599.724.501,30	FPV	-	TR	4.965.370.258,82
TOTALE IIILOLI		RS	14.501.540.040,84	PR	4.979.750.057,37	R	329.928.622,52	EP	9.191.861.360,95
	CP	30.634.439.445,24	PC	19.051.869.431,30	I	27.825.611.628,06	ECP	2.808.827.817,18	
	CS	36.113.043.941,46	IP	24.031.619.488,67	F+PV	-	TR	17.965.603.557,71	
TOTALE GENERALE SPESA		RS	14.501.540.040,84	PR	4.979.750.057,37	R	329.928.622,52	EP	9.191.861.360,95
	CP	30.634.439.445,24	PC	19.051.869.431,30	I	27.825.611.628,06	ECP	2.808.827.817,18	
	CS	36.113.043.941,46	IP	24.031.619.488,67	F+PV	-	TR	17.965.603.557,71	

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

4.1.2 Risultato di amministrazione

Tabella 62 – Risultato di amministrazione 2022

METODO A)			METODO B)		
AVANZO INIZIALE APPLICATO	(+)	8.250.719,34			
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI PERENTI (rcancellazioni)	(+)				
AVANZO INIZIALE	(=)	8.250.719,34	FONDO CASSA INIZIALE 1/1/2022		9.046.326.569,21
ACCERTAMENTI	(+)	27.836.199.866,24	RISCOSSIONI	(+)	23.678.110.769,73
IMPEGNI	(-)	27.825.611.628,06	PAGAMENTI	(-)	24.031.619.488,67
SALDO ACCERTAMENTI - IMPEGNI PER POSTE DI COLLEGAMENTO TRA GSA E GESTIONE ORDINARIA (2)	(+)	-10.222.833,80	FONDO CASSA FINALE 31/12/2022	(=)	8.692.817.850,27
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (a)	(=)	8.616.123,72	RESIDUI ATTIVI	(+)	9.277.920.737,85
RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI	(+)	-320.103.151,28	RESIDUI PASSIVI	(-)	17.965.603.557,71
MINOR ACCERTAMENTO DI RISORSE GSA PER CORRISPONDENTI ECONOMIE DI RESIDUI (3)	(+)	-6.484.472,00			
ECONOMIE RESIDUI PASSIVI	(+)	329.928.622,52			
SALDO GESTIONE RESIDUA (b)	(=)	3.340.999,24	SALDO CASSA GSA 2022 ANCORA DA TRASFERIRE ALLA GSA (1)	(+)	6.838.441,20
AVANZO FINALE 2022 (c) = (a) + (b)	(=)	11.957.122,96	AVANZO FINALE 2022	(=)	11.973.471,61
QUOTA A DESTINAZIONE VINCOLATA	(-)	11.960.483,01	QUOTA A DESTINAZIONE VINCOLATA	(-)	11.960.483,01
INTERESSI ATTIVI GSA 2022 cap. 10114 (*)	(-)	2.697,34	CONSISTENZA DEL FONDO RESIDUI PERENTI VINCOLATI AL 31/12/2022	(-)	10.296,00
SALDO CASSA GSA 2021 TRASFERITO ALLA GESTIONE ORDINARIA NEL 2022 A TITOLO DI INTERESSI ATTIVI GSA (4)	(+)	6.057,39	SALDO CASSA GSA 2022 ANCORA DA TRASFERIRE ALLA GESTIONE ORDINARIA A TITOLO DI INTERESSI ATTIVI GSA	(-)	2.697,34
SALDO FINANZIARIO NETTO GSA	(=) -	0,00	SALDO FINANZIARIO NETTO GSA	(=) -	4,74
<i>arrotondamenti</i>	<i>(-)</i>		<i>arrotondamenti</i>	<i>(-)</i>	<i>-4,74</i>
SALDO FINANZIARIO NETTO GSA (CORRETTO)	(=) -	0,00	SALDO FINANZIARIO NETTO GSA (CORRETTO)	(=) -	0,00

(1) Corrisponde all'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA, per l'esercizio 2022, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2023 (Decreto dirigenziale 2225 del 17 febbraio 2023).
(2) Corrisponde al saldo tra l'importo di euro 6.838.441,20, di cui alla nota (1), e l'importo impegnato su risorse aggiuntive GSA per l'esercizio 2021 pari a euro 17.061.275,00, in riferimento al quale il connesso accertamento per effettuare il trasferimento di cassa dal conto ordinario al conto GSA è stato effettuato all'inizio del 2022 (Decreto dirigenziale 1294 del 8 febbraio 2022);
(3) Economie su residui di risorse aggiuntive GSA per le quali il corrispondente accertamento per girare la cassa dall'ordinario alla GSA è stato ridotto nel corso del 2022;
(4) Trasferimenti sui conti ordinari di somme incassate negli esercizi precedenti a titolo di interessi attivi maturati sul conto di tesoreria della GSA.

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

4.1.3 Conto del tesoriere – situazione di cassa

Al termine dell'esercizio 2022 il fondo di cassa della GSA ammonta a oltre 8.692,82 milioni di euro e rappresenta l'87 per cento della giacenza complessiva regionale, in flessione del 4 per cento rispetto alla consistenza del 1° gennaio 2022 (9.046,33 milioni di euro).

Le riscossioni si attestano a 23.678,11 milioni di euro mentre i pagamenti sommano 24.031,62 milioni di euro. Entrambi i flussi finanziari incidono sui volumi complessivi della Regione per l'84 per cento⁶. Analogamente, a titolo esemplificativo, si noti anche in gestioni pregresse

⁶ Di seguito le situazioni di cassa riepilogate dalla Regione nelle rispettive relazioni ai rendiconti della gestione:

Fondo di cassa 2020	Totale	di cui GSA	%	di cui ordinario
Iniziale all'1/1/2020	8.573.295.588,30	5.942.697.225,79	69	2.630.598.362,51
Riscossioni	37.509.856.601,05	32.441.061.448,18	86	5.068.795.152,87
Pagamenti	35.637.504.418,19	30.659.418.877,61	86	4.978.085.540,58
Finale al 31/12/2020	10.445.647.771,16	7.724.339.796,36	74	2.721.307.974,80

la tendenza all'elisione tra l'ammontare delle riscossioni e dei pagamenti registrando l'incidenza sui flussi regionali per l'86 per cento nel 2020 e intorno all'81 per cento nel 2021.

Tabella 63 – Fondo di cassa ordinario e GSA 2022

Fondo di cassa 2022	Totale	di cui GSA	%	di cui ordinario
Iniziale all'1/1/2022	11.945.371.554,13	9.046.326.569,21	75	2.899.044.984,92
Riscossioni	28.200.722.239,74	23.678.110.769,73	84	4.522.611.470,01
Pagamenti	30.165.557.465,29	24.031.619.488,67	84	6.133.937.976,62
Finale al 31/12/2022	9.980.536.328,58	8.692.817.850,27	87	1.287.718.478,31

Fonte: Regione Lombardia - Relazione sul rendiconto 2022. Dati in euro.
Elaborazione Corte dei conti – Sezione regionale controllo Lombardia.

4.2 Il bilancio di esercizio 2022 della GSA

La richiesta istruttoria chiedeva di aggiornare la Sezione sui lavori per l'approvazione del bilancio di esercizio 2022 della gestione sanitaria accentrata.

Nel terzo riscontro alla nota istruttoria la Regione comunica che:

La scadenza per l'invio e la protocollazione del bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del sistema sanitario regionale, tenuto conto delle tempistiche delle attività di validazione dei flussi delle prestazioni sanitarie dell'anno 2022, dei dati del personale, delle funzioni non tariffate, nonché delle procedure per la sistemazione di partite contabili pregresse, è stata rideterminata al giorno 29 maggio 2023.

A seguire si avvieranno le attività relative alla GSA.

Le scritture contabili della Gestione Sanitaria Accentrata devono necessariamente tener conto dei dati presentati dalle aziende nei loro bilanci d'esercizio.

Dall'introduzione del D.Lgs. n. 118/2011, Regione Lombardia adotta il provvedimento di approvazione del bilancio della GSA e del consolidato sanità solo a seguito della ricezione del verbale del Tavolo tecnico di verifica degli Adempimenti istituito presso il Ministero dell'Economia sul conto consuntivo 2022 e sullo stato patrimoniale 2022, tavolo che si prevede si terrà nel prossimo mese di luglio.

Fondo di cassa 2021	Totale	di cui GSA	%	di cui ordinario
Iniziale all'1/1/2021	10.445.647.771,16	7.724.339.796,36	74	2.721.307.974,80
Riscossioni	31.223.942.366,98	25.516.830.748,48	81,7	5.707.111.618,50
Pagamenti	29.724.218.584,01	24.194.843.975,63	81,3	2.899.044.984,92
Finale al 31/12/2021	11.945.371.554,13	9.046.326.569,21	75	2.899.044.984,92

Si tenga conto nella lettura della risposta riportata che, in occasione del giudizio di parificazione del rendiconto della gestione 2021, nelle proprie controdeduzioni del 27 giugno 2022 e nella camera di consiglio del 28 giugno 2022, la Regione ha espresso, tra l'altro, l'impegno a ridurre i tempi anche delle attività preliminari all'adozione del bilancio di esercizio della GSA per poter rispettare i termini di legge.

Di contro, anche per la gestione 2022, la Sezione è tenuta a rilevare che il termine di legge per l'adozione del bilancio è stato ignorato a favore del vaglio ministeriale degli adempimenti.

4.3 Il bilancio di esercizio 2021 della GSA

In sede istruttoria è stato richiesto il bilancio di esercizio della GSA, che doveva essere adottato nel termine previsto dall'articolo 11-ter, comma 1, lettera a, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, che in esito alla parifica del rendiconto dell'esercizio 2021 era stato oggetto di rilievo.

La Regione nel secondo riscontro istruttorio trasmette l'atto della giunta regionale – DGR 16 del 23 marzo 2023 di *Determinazioni in ordine all'approvazione del bilancio di esercizio 2021 della gestione sanitaria accentrata (G.S.A.)* – unitamente al decreto dirigenziale n. 17172 del 28 novembre 2022 *Bilancio d'esercizio 2022 della gestione sanitaria accentrata (G.S.A.), relativo all'esercizio 2021, ai sensi del titolo II del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, art. 26.*

Si noti l'ampio intervallo intercorso tra l'emanazione del decreto e l'adozione della delibera.

Il Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali, nella riunione del 17 ottobre 2022, ha esaminato il conto economico consuntivo (allegato 1 al verbale) e lo stato patrimoniale 2021 (allegato 2 al verbale) e ha formulato dei rilievi, alcuni dei quali verranno evidenziati.

4.3.1 Stato patrimoniale: A.VI Utili (Perdite) portati a nuovo

La posta contabile registra a fine 2021 un valore di 27.273.945 euro – in aumento di 24.017.369 euro rispetto al 2020 – di cui per ATS 312.399 euro, per ASST 4.298.722 euro, IRCCS meno 36.378.956 euro, GSA 59.041.780 euro.

A tal proposito il Tavolo tecnico rinnova i chiarimenti richiesti in sede di verifica del 2019 circa il motivo per il quale le perdite portate a nuovo di tutte le aziende non siano definitivamente chiuse, e resta in attesa della relativa chiusura all'effettiva erogazione della cassa da parte della Regione come precedentemente comunicato dalla stessa e in coerenza con il decreto legislativo n. 118/2011.

4.3.2 Stato patrimoniale: B) FONDI PER RISCHI E ONERI – B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

La posta contabile registra a fine 2021 un valore di 1.554,436 milioni di euro – in aumento di 454,924 milioni di euro rispetto al 2020 – di cui 1.037,541 milioni di euro rilevati dalla GSA e 516.895 milioni di euro dalle aziende sanitarie.

Le quote di contributi inutilizzate da parte della Regione sono riconducibili per 631,882 milioni di euro al fondo sanitario indistinto finalizzato; per 418.125 milioni di euro al fondo sanitario vincolato; per 211,414 milioni di euro a contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo); per 172,430 milioni di euro a contributi per la ricerca; per 120,585 milioni di euro a contributi vincolati da privati.

Il Tavolo per la verifica degli adempimenti fa presente che se tali contributi indistinti, vincolati, extra fondo vincolati, destinati al positivo svolgimento di attività, di interventi e di progetti, non risultano supportati da sufficiente documentazione probativa di dettaglio dei singoli progetti, il Tavolo difetta degli elementi per verificare la quota di competenza dell'esercizio nonché l'ammontare rinviato a esercizi successivi.

4.3.3 Stato patrimoniale: B) FONDI PER RISCHI E ONERI – B.V.3) Altri fondi per oneri e spese

La posta contabile registra a fine 2021 un valore di 3.851,799 milioni di euro – in aumento di 543,126 milioni di euro rispetto al 2020.

Il Tavolo ministeriale richiama rilievi già formulati in precedenti verbali evidenziando l'imponente mole di accantonamenti prudenziali effettuati dalla Regione.

Lo stesso tenore assume il rilievo formulato nel verbale dedicato al conto economico nel quale, in corrispondenza delle voci dei componendi negativi di reddito - accantonamento ai fondi), il Tavolo adempimenti richiama:

la dimensione degli accantonamenti di entità rilevante appostati negli anni a conferma della ampia disponibilità di risorse da parte del SSR che vengono riservate nei fondi accantonati per futuri investimenti e/o evenienze. In particolare si segnala la rilevante entità degli accantonamenti sia sul 2020 che sul 2021 delle risorse nazionali assegnate per la gestione dell'emergenza sanitaria.

4.4 La situazione creditoria e debitoria

4.4.1 Profilo storico

Un tema critico, rimasto senza riscontri nella parifica del rendiconto generale della gestione 2021, riguarda la complessiva situazione creditoria e debitoria fra la regione e gli enti del servizio sanitario regionale.

Si tratta di una situazione che, come messo in evidenza dalla Sezione e anche dall'ORAC⁷, ha un'origine e ha visto un avvio di risoluzione risalenti: le posizioni debitorie/creditorie all'interno del sistema sanitario lombardo:

- si sono formate a partire dal 1999;
- sono state oggetto di una ricognizione (avviata a partire dal 2016) al 31 dicembre 2015;
- sono state oggetto di operazioni di regolazione/riallineamento nel 2019, concluse per la parte finanziaria nel Bilancio 2019, mentre per quanto riguarda la parte economica le operazioni “dovrebbero concludersi ragionevolmente entro i prossimi due/tre anni”, cioè nel 2022-23.

Nella relazione del terzo certificatore (responsabile certificatore) per l'esercizio 2021 viene affermato che in merito al conto ministeriale ABA540 *Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche* sono stati riconciliati esattamente i conti contabili verso IRCCS, ASST, AREU, Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo, i conti per le regolarizzazioni delle partite di giro e posizioni anni pregressi. Per il conto riferito ai crediti verso ATS, con decreto n. 5215/2022, il responsabile GSA ha riconciliato le movimentazioni dell'esercizio 2021 intervenute nelle due contabilità, mentre per il conto PDA150 – *Debiti v/Aziende sanitarie*

⁷ ORGANISMO REGIONALE PER LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO, *Istruttoria su Bilancio 2018 relativo alle Aziende Sociosanitarie Regionali. Regolazione delle posizioni debitorie/creditorie pregresse*, 2020, pag. 4.

pubbliche della regione è stata effettuata una riconciliazione di macrolivello tra bilancio GSA economico e il bilancio regionale che ha reso possibile riallineare buona parte dei debiti.

Proseguendo si legge a pagina 16 che insistono al 31 dicembre 2021 residui scostamenti tra le due contabilità imputabili, principalmente, agli anni pregressi e [il responsabile della certificazione] prende atto che il Responsabile GSA, convergendo sull’invito espresso in tal senso nella precedente relazione di verifica rilasciata nel mese di maggio 2022 ha avviato l’*iter* per riconciliare le partite creditorie e debitorie pregresse al 2021, azioni che hanno già trovato alcune attuazioni con l’adozione del decreto 19091/2022 e riceveranno ulteriore sviluppo in decreti del breve periodo e auspica di apprezzare l’esito in termini significativi ai fini della successiva certificazione.

4.4.2 Aggiornamento 2022

In sede istruttoria la Sezione ha richiesto un aggiornamento in proposito con particolare riferimento agli esiti dei tavoli tecnici eventualmente attivati con gli enti del SSR nel corso dell’esercizio in esame e sull’attuazione della DGR XI/5941 del 7 febbraio 2022 *Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l’esercizio 2022 – Quadro economico programmatico*, che nell’allegato 2 reca le indicazioni specifiche per enti sanitari e al punto 1 il paragrafo riferito alla *Verifica e chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse vs Regione ed Intercompany*.

La Regione in risposta alla nota istruttoria, con il terzo riscontro, ha comunicato quanto indicato di seguito:

Per quanto riguarda i riflessi contabili del percorso metodologico introdotto a partire dall’anno 2018, finalizzato alla regolazione di tutte le poste contabili pregresse che intercorrono sulle posizioni *intercompany* degli enti sanitari, è stato adottato il decreto n. 19091 del 23/12/2022 “*Determinazioni in ordine alla gestione centralizzata delle posizioni creditorie e debitorie degli esercizi 2015 e precedenti delle Aziende sanitarie pubbliche della Lombardia verso la regione ed intercompany*”.

Entro la scadenza per la chiusura dei bilanci d’esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie pubbliche e della GSA sono stati adottati anche i provvedimenti per la chiusura delle partite creditorie e debitorie relative alle prestazioni sanitarie rese a stranieri STP entro il 31.12.2016 (cessazione competenza del Ministero dell’Interno attraverso le Prefetture):

- DGR n. XII / 147 del 17/04/2023 “Determinazioni in merito alla sistemazione contabile delle partite creditorie e debitorie aperte riferite alle prestazioni sanitarie effettuate agli stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) fino al 31/12/2016”;
- Decreto n. 6240 del 28/04/2023 “Sistemazione contabile delle partite creditorie e debitorie aperte riferite alle prestazioni effettuate agli stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) fino al 31/12/2016.

Con decreto n. 6343 del 10/05/2022 “Sistemazione contabile definitiva dei contributi per ricalcolo ammortamenti 2011 e precedenti delle aziende sanitari” sono state emanate le istruzioni contabili alle aziende sanitarie interessate al fine di chiudere definitivamente le perdite portate a nuovo collegate ai contributi per il ricalcolo degli ammortamenti 2011 e precedenti, con la relativa diminuzione dei relativi contributi per ripiano perdite.

Il Tavolo ministeriale di verifica degli adempimenti nel verbale della riunione del 17 ottobre 2022, nell’allegato 2 dedicato allo stato patrimoniale 2021, a pagina 33 *resta in attesa delle definitive azioni che saranno adottate per garantire la riconciliazione delle poste tra il bilancio economico patrimoniale (GSA) e bilancio finanziario regionale, nonché la corretta esposizione dei rapporti creditori/debitori tra la GSA e le Aziende Sanitarie, per i quali si rende necessario proseguire l’attività di verifica per le azioni esposte nella DGR XI/6864/2022 avente oggetto Determinazioni in merito al bilancio d’esercizio 2021 dell’agenzia per la tutela della salute (ATS) della Brianza ... e contestuale assegnazione del contributo straordinario per ripiano perdite.*

La Regione, di contro, in risposta ai rilievi formulati dal Tavolo ministeriale ha fornito un maggiore dettaglio della situazione debitoria e creditoria con l’aggiornamento 2022 che si riporta:

Negli ultimi mesi del 2022 Regione Lombardia ha avviato le prime operazioni di chiusura delle posizioni pregresse iscritte dalle aziende sui conti ABA560 e PDA190. Nello specifico si è provveduto ad emanare il decreto del Dirigente di Unità Organizzativa n. 19091 del 23/12/2022 [omissis] con la quale sono state invitate le ASST/IRCCS interessate a procedere alla chiusura, nei propri bilanci 2022, di quota parte dei debiti ancora aperti verso ATS/ASST per gli esercizi 2015 e prec. (iscritti alla voce PDA190) per gli importi trattenuti da Regione in nome e per conto di ATS.

Nello specifico il sopracitato decreto ha proceduto a chiudere le seguenti posizioni debitorie:

CODICE ENTE DEBITORE	DESCRIZIONE ENTE DEBITORE	DEBITI DELL'AZIENDA VS ALTRE ATS/ASST AL 31/12/2021	ATS/ASST CREDITRICE	TOTALE CHIUSURA CENTRALIZZATA 2022 (D.D.U.O. 19091/2022)	DEBITI DELL'AZIENDA VS ALTRE ATS/ASST POST CHIUSURA CENTRALIZZATA
701	ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA	62.151.000,00	ATS MILANO	- 62.151.000,00	-
702	ASST SANTI PAOLO E CARLO	62.027.439,68	ATS MILANO	- 33.093.776,99	28.933.662,69
703	ASST FATEBENEFRATELLI SACCO	62.999.275,35	ATS MILANO	- 23.757.503,85	39.241.771,50
704	ASST GAETANO PINI/CTO	11.976.656,59	ATS MILANO	- 11.563.083,43	413.573,16
705	ASST OVEST MILANESE	83.410.707,57	ATS MILANO	- 44.503.316,69	38.907.390,88
706	ASST RHODENSE	-	=	-	-
707	ASST NORD MILANO	-	=	-	-
708	ASST MELEGNANO E DELLA MARTESANA	10.396.589,88	ATS MILANO	- 10.396.589,88	-
709	ASST DI LODI	-	=	-	-
710	ASST DEI SETTE LAGHI	36.569.490,67	ATS MILANO	- 7.131.441,89	29.438.048,78
		73.368.423,32	ATS INSUBRIA	- 7.131.441,89	66.236.981,43
711	ASST DELLA VALLE OLONA	34.079.816,47	ATS INSUBRIA	- 25.377.162,28	8.702.654,19
		1.528.033,37	ATS MILANO	- 1.528.033,37	-
712	ASST LARIANA	193.585,48	ATS INSUBRIA	- 193.585,48	-
713	ASST DELLA VALTELLINA E DELL'ALTO LARIO	3.418.753,80	ATS DELLA MONTAGNA	- 3.418.753,80	-
715	ASST DI LECCO	27.414.974,60	ATS DELLA BRIANZA	- 16.326.799,31	11.088.175,29
716	ASST DI MONZA	24.998.566,06	ATS DELLA BRIANZA	- 21.134.970,41	3.863.595,65
		13.496.659,00	ATS MILANO	- 13.496.659,00	-
717	ASST DI DELLA BRIANZA	69.455.296,36	ATS MILANO	- 40.417.441,01	29.037.855,35
718	ASST PAPA GIOVANNI XXIII	50.607.708,69	ATS DI BERGAMO	- 38.591.619,50	12.016.089,19
		14.035.589,25	ASST RHODENSE	- 2.164.710,27	11.870.878,98
719	ASST DI BERGAMO OVEST	19.647.539,44	ASST NORD MILANO	- 4.396.565,34	15.250.974,10
		794.332,14	ASST DI LODI	- 794.332,14	-
		3.789.347,66	ASST DELLA VALCAMONICA	- 3.789.347,66	-
720	ASST DI BERGAMO EST	36.696.892,14	ASST DI BERGAMO	- 26.730.609,75	9.966.282,39
721	ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA	25.534.208,00	ATS DI BRESCIA	- 25.534.208,00	-
722	ASST DELLA FRANCIACORTA	7.203.115,43	ATS DI BRESCIA	- 7.203.115,43	-
724	ASST DI CREMONA	4.157.081,71	ATS DELLA VAL PADANA	- 4.157.081,71	-
725	ASST DI MANTOVA	10.677.822,68	ATS DELLA VAL PADANA	- 10.677.822,68	-
923	FOND.IRCCS.IST.NAZ.NEUROLOGICO C.BESTA	6.155.484,20	ATS MILANO	- 6.155.484,20	-

Per un motivo tecnico del sistema informatico regionale, le risorse trattenute agli enti interessati dal decreto 19091/2022 non sono state liquidate alle ATS/ASST creditrici contestualmente alla trattenuta agli ASST/IRCCS debitori, ma sono state successivamente erogate con la nota di liquidazione n. 242 del 16/01/2023.

Pertanto le ATS/ASST creditrici esporranno sul consuntivo 2022 la quota del loro credito vs ASST/IRCCS interessata dal decreto 19091/2022 come un credito nei confronti della Regione: a livello di sistema tali partite sono allineate con il debito aperto nei confronti delle stesse sul bilancio consuntivo 2022 della GSA.

Oltre alla chiusura centralizzata le agenzie sono state invitate a chiudere in autonomia alcune delle posizioni rimaste aperte a seguito delle operazioni previste dal decreto 19091/2022, sempre seguendo le indicazioni già previste dalla DGR n. X/5844 del 18.11.2016, dalle Linee Guida contabili per la verifica delle posizioni pregresse ex note prot. A1.2018.0266564 del 10 dicembre 2018 e prot. A1.2019.0050050 del 11/03/2019 e dal Decreto n. 9542 del 28.6.2019.

In sede di consuntivo 2022 verranno riverificate le posizioni creditorie e debitorie a seguito di queste prime azioni di chiusura (sia a livello regionale/centralizzato che a livello interaziendale).

5 VERIFICA DI ADEMPIMENTI

5.1 Integrale accertamento e impegno del finanziamento sanitario corrente

L'esame del perimetro sanitario condotto nel capitolo 3 consente di ritenere adempiuto quanto previsto dall'articolo 20, comma 2, lettera a, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che prevede che:

2. Per garantire effettività al finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria, le regioni:

a) accertano ed impegnano nel corso dell'esercizio l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente, ivi compresa la quota premiale condizionata alla verifica degli adempimenti regionali, e le quote di finanziamento sanitario vincolate o finalizzate.

5.2 Adozione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata e certificazione della regolare tenuta della contabilità

L'esame della gestione sanitaria accentrata condotto nel capitolo 4 conduce invece al già formulato giudizio di non conformità delle prassi regionali rispetto agli articoli 31 e 32, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e all'articolo 22, comma 3, lettera d, punto I, che testualmente recita:

d) Le regioni individuano un responsabile regionale che certifichi, con riferimento alla gestione sanitaria accertata 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

La certificazione della regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, e la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, nonché gli altri adempimenti elencati dalla riportata disposizione, sono infatti previsti con inderogabile cadenza trimestrale. Così come l'approvazione del bilancio di esercizio

prevista dall'articolo 32, comma 7, al termine del complesso *iter* valutativo che coinvolge i tavoli tecnici deve inderogabilmente essere preceduta dall'adozione del medesimo bilancio nei termini previsti dall'articolo 31.

5.3 Erogazione al servizio sanitario regionale

L'esame del perimetro sanitario ha mostrato percentuali di pagamento a valere sugli impegni di spesa assunti nel corso dell'esercizio 2022 non del tutto conciliabili con quanto disposto dall'articolo 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. La Sezione non ignora che il tavolo di verifica degli adempimenti ha dato atto dell'adempimento del disposto di legge da parte della Regione Lombardia. Tuttavia, lo stesso tavolo tecnico, nella riunione del 4 aprile 2023, si è espresso conclusivamente come segue sui circa due miliardi di risorse "rimanenti" in GSA:

Risultano 2.060,210 mln di euro in GSA al 31/12/2022. Si chiedono aggiornamenti in merito all'utilizzo di tali risorse da parte della GSA ovvero al trasferimento agli enti del SSR.

5.4 Tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali

Con la relazione della direttrice della Direzione Centrale Bilancio allegata alla terza nota di riscontro alla richiesta istruttoria (SC_LOM - 7742 - I - 24/5/2023) sono state fornite le informazioni sui tempi medi di pagamento, sui tempi medi di ritardo e sulle percentuali delle fatture pagate nei termini degli enti del servizio sanitario regionale e dalla GSA per il 2022, nonché l'ammontare complessivo e la quantità di fatture ricevute per ogni ente, e il debito residuo al 31 dicembre 2022. Sono stati altresì riportati i dati della piattaforma dei crediti commerciali della Ragioneria generale dello Stato sui tempi medi di pagamento e di ritardo di ciascun ente del servizio sanitario regionale nel 2022 e sullo *stock* di debito commerciale al 31 dicembre 2022, rispettivamente aggiornati al 3 e al 10 marzo 2023. È stata infine riferita la metodologia di calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti con le seguenti conclusioni:

Tutti e 42 gli Enti del SSR hanno rispettato le tempistiche di pagamento previste per legge. L'ITP medio annuo di sistema (inclusa la GSA) si è attestato a -31,79 giorni.

Per la GSA, in particolare, sono stati riferiti i seguenti dati, coerenti con quelli esposti dal collegio dei revisori⁸, precisando che «risultano 4.547 euro di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31.12.2022»:

ENTE	No. Fatture	Importo totale fatture (al netto note di credito e inclusa quota IVA)	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato
GSA	289	239.815.652	194.445.106	45	-15

5.5 I tetti di spesa per farmaci e dispositivi medici

La materia del contenimento e dei relativi tetti della spesa per l'acquisto di farmaci e dispositivi medici è stata interessata in questi ultimi anni da numerosi provvedimenti⁹, alcuni dei quali già adottati e oggetto di esame in occasione della relazione sulla spesa sanitaria regionale allegata alla decisione di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021. Si tratta, peraltro, di un quadro mutevole anche per opera di numerosi e non sempre coerenti

⁸ La relazione del collegio dei revisori sul rendiconto generale per l'anno finanziario 2022, a pagina 33, riporta per la GSA un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -15,13.

⁹ L'articolo 1, comma 281, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, pare da ultimo intervenire nuovamente sui tetti della spesa farmaceutica con un incremento del tetto della spesa per acquisti diretti, al netto dei gas medicinali, e conseguentemente del tetto di spesa complessivo:

Al fine di sostenere il potenziamento delle prestazioni ricomprese nei LEA, anche alla luce delle innovazioni che caratterizzano il settore, il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti di cui all'articolo 1, comma 398, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, è rideterminato nella misura dell'8 per cento per l'anno 2022 [...]. Resta fermo il valore percentuale del tetto per acquisti diretti di gas medicinali di cui all'articolo 1, comma 575, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Resta fermo il limite della spesa farmaceutica convenzionata nel valore stabilito dall'articolo 1, comma 475, primo periodo, della legge 30 dicembre 2020, n. 178. Conseguentemente il valore complessivo della spesa farmaceutica è rideterminato nel 15 per cento per l'anno 2022 [...]

Il successivo comma 284, tuttavia, indirizza l'apparente rideterminazione del tetto di spesa per acquisti diretti nella diversa direzione, già intrapresa dalla legge 30 dicembre 2020, n. 178, del progressivo superamento del contenzioso sul cosiddetto *payback*, prevedendo che:

[...] con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, su proposta dell'AIFA, sono definite le modalità di applicazione di quanto disposto dal comma 281 esclusivamente in favore delle aziende farmaceutiche che hanno provveduto all'integrale pagamento dell'onere di ripiano per gli anni 2019 e 2020, senza riserva.

Si tratta, dunque, non tanto di una nuova politica della spesa farmaceutica e delle relative misure di contenimento, quanto piuttosto di una misura premiale finalizzata al pronto incasso del cosiddetto *payback* per gli anni 2019 e 2020, e alla deflazione del relativo contenzioso.

Le citate disposizioni della legge di bilancio 2022 sono state attuate con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 settembre 2022, pubblicato in *Gazzetta Ufficiale* - serie generale n. 274 del 23 novembre 2022.

interventi per lo più veicolati da una decretazione d’urgenza in attesa di consolidamento e sedimentazione delle regole sostanziali e contabili¹⁰.

5.5.1 Farmaci

Con la terza risposta della Regione Lombardia (SC_LOM - 7742 - I - 24/5/2023) alla richiesta istruttoria sono stati riferiti dalla Direzione Generale Welfare gli esiti della spesa farmaceutica regionale per il 2022, allegando altresì la relazione dell’AIFA sulla spesa farmaceutica nell’esercizio in esame¹¹.

1.1. Con riferimento al tetto della spesa farmaceutica convenzionata, in particolare, rideterminato dal 2021 nella misura del 7 per cento dall’articolo 1, comma 475, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, è stato riferito quanto segue:

Regione Lombardia ha registrato 1.544.248.267 euro come spesa convenzionata anno 2022, attestandosi al 7,37% del FSR, superando il tetto del 7 % di 77 milioni di Euro. A livello Italia il tetto del 7% è rispettato attestandosi al 6,42% del FSN.

Nel 2022, dunque, dopo la rimodulazione dei tetti di spesa, s’incrementa, sia in valore assoluto che in termini percentuali, il superamento dei limiti posti dalla legge alla spesa farmaceutica convenzionata. La spesa sostenuta nel 2021 a questo titolo dalla Regione Lombardia, infatti, superava in valore assoluto di € 54.389.566 il tetto di spesa, attestandosi al 7,27 per cento. Si tratta di dati che nel 2022 pongono la Regione Lombardia al primo posto

¹⁰ Sulla base dell’accordo tra governo, regioni e province autonome sancito dalla conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano nella seduta del 7 novembre 2019 (repertorio atti n. 181/CSR del 7 novembre 2019), con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze, del 6 luglio 2022, pubblicato in *Gazzetta Ufficiale* - serie generale n. 216 del 15 settembre 2022, è stato attivato per la prima volta, con riferimento agli anni 2015, 2016, 2017 e 2018, il meccanismo di *payback* previsto anche per il superamento del tetto di spesa per i dispositivi medici dall’articolo 9-ter, commi 8 e 9, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, e rimasto fino ad allora inattuato. Il decreto-legge 11 gennaio 2023, n. 4, in considerazione del «copioso contenzioso attivato dalle aziende fornitrici di dispositivi medici, attesa la straordinarietà del provvedimento di ripiano che individua un ripiano riferito a più annualità», ha dettato disposizioni urgenti in materia di procedure di ripiano per il superamento del tetto di spesa per i dispositivi medici, anche per «salvaguardare gli equilibri di finanza pubblica». La legge 24 febbraio 2023, n. 14, in sede di conversione del decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198, ha tuttavia abrogato prima della scadenza il decreto-legge 11 gennaio 2023, n. 4. Il successivo decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 26 maggio 2023, n. 56, ha infine previsto all’articolo 8 un contributo statale per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici, certificato per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 dal richiamato decreto interministeriale del 6 luglio 2022, e all’articolo 9 la detraibilità, in sede di versamento del cosiddetto *payback* relativo ai dispositivi medici, dell’imposta sul valore aggiunto.

¹¹ AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO, *Monitoraggio della Spesa Farmaceutica Nazionale e Regionale. Gennaio-Dicembre 2022*, Roma, 24 aprile 2023 (1° rilascio).

per incidenza percentuale della spesa farmaceutica convenzionata sul fondo sanitario regionale¹².

1.2. Con riferimento al tetto di spesa per acquisti diretti (al netto dei gas medicinali), pari al 7,65 per cento dopo la richiamata rideterminazione, è stato riferito quanto segue:

Regione Lombardia ha registrato 1.707.990.878 euro come spesa per acquisti diretti anno 2022, attestandosi all' 8,15% del FSR, superando il tetto del 7,65 % di 104.786.931 milioni di Euro. A livello Italia nessuna regione rispetta il tetto degli acquisti diretti, e il dato nazionale si attesta al 9,81% del FSN con uno sfondamento pari a 2.693.836.257 Euro.

Nel 2022, dunque, la Regione Lombardia supera entrambi i tetti di spesa¹³, sia convenzionata che per acquisti diretti, collocandosi tuttavia in questo secondo caso al penultimo posto tra le regioni per incidenza percentuale della spesa per acquisti diretti sul fondo sanitario regionale¹⁴. Rispettato, invece, anche nel 2022 il tetto di spesa per gli acquisti diretti di gas medicinali¹⁵, con un miglioramento rispetto all'esercizio precedente sia in valore assoluto (lo scostamento è di - € 9.838.918 nel 2022, a fronte di - € 7.089.604 nel 2021) che in termini percentuali (l'incidenza sul fondo sanitario regionale è pari allo 0,15 per cento nel 2022, a fronte dello 0,165 per cento nel 2021).

1.3. Come anticipato nella relazione dello scorso anno, infine, nell'esercizio 2022 è divenuta operativa la previsione dell'articolo 35-ter del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito con modificazioni dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, sull'unificazione dei fondi per il rimborso dei farmaci innovativi e dei farmaci oncologici innovativi, istituiti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232, al fine di sostenere l'incremento della spesa farmaceutica ospedaliera, dovuto all'utilizzo di nuove classi di farmaci dall'elevato costo unitario¹⁶. Secondo le stime provvisorie dell'AIFA, la Regione Lombardia ha sostenuto nel 2022,

¹² AIFA, *Monitoraggio cit.*, tabella 7 bis, pag. 24.

¹³ Si veda *ibidem* il grafico 3 a pagina 40.

¹⁴ *Ibid.*, tabella 8 ter, pag. 28.

¹⁵ *Ibid.*, tabella 11 bis, pag. 32.

¹⁶ Per il 2022 il fondo "unificato" con una dotazione di 1000 milioni di euro annui «per il concorso al rimborso alle regioni delle spese sostenute per l'acquisto dei farmaci innovativi», ora previsto dall'articolo 1, comma 401, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, è stato incrementato di 100 milioni dall'articolo 1, comma 259, della legge 30 dicembre 2021, n. 234.

nell'ambito del nuovo fondo "unificato", una spesa per farmaci innovativi rispettivamente non oncologici¹⁷ e oncologici¹⁸ pari a € 67.175.072 e € 100.865.225.

1.4. Il tetto della spesa farmaceutica convenzionata e per acquisti diretti del 14,85 per cento, in definitiva, nel 2022 risulta complessivamente superato dello 0,82 per cento, per un importo di € 172.212.277¹⁹, a fronte del superamento dello 0,05 per cento registrato nel 2021, per un importo pari a € 9.754.640 Come evidenziato anche nelle precedenti relazioni della Sezione, peraltro, la Regione Lombardia beneficia della struttura lineare dei tetti della spesa farmaceutica, che non tiene conto, come invece previsto per i dispositivi medici, della «composizione pubblico-privata dell'offerta»²⁰. Ne risultano penalizzate le regioni nelle quali l'offerta ospedaliera è in prevalenza pubblica, perché nella remunerazione delle prestazioni erogate dal privato accreditato prevista dagli accordi contrattuali, il costo del farmaco è ricompreso nel corrispettivo senza separata evidenza.

5.5.2 *Dispositivi medici*

Come anticipato nella relazione sulla spesa sanitaria regionale allegata alla decisione di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021, nel 2022 la disciplina nazionale dei dispositivi medici è stata adeguata con due decreti legislativi delegati ai regolamenti europei sui

¹⁷ AIFA, *Monitoraggio cit.*, tabella 10, pag. 29.

¹⁸ *Ibidem*, tabella 10 bis, pag. 30.

¹⁹ *Ibid.*, tabella 13, pag. 37.

²⁰ Articolo 9-ter, comma 1, lettera b, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125.

dispositivi medici e sui dispositivi medico-diagnostici in vitro²¹, confermando peraltro il vigente meccanismo di contenimento della relativa spesa²².

2.1. Con la terza risposta della Regione Lombardia (SC_LOM - 7742 - I - 24/5/2023) alla richiesta istruttoria, dunque, sono stati riferiti dalla Direzione Generale Welfare anche gli esiti della spesa regionale per i dispositivi medici per il 2022:

Regione Lombardia nel 2022 ha sostenuto una spesa complessiva pari a € 987.012.078,00 (dati da preconsuntivo 2022), superiore di € 102.107.617,78 rispetto al tetto di spesa per l'anno 2022 (€ 884.904.460,22), di cui € 112.248.000,00 per l'acquisto di dispositivi Covid (valori da IV CET).

Anche per il 2022, come per il 2021, la Regione Lombardia evidenzia il rispetto del tetto di spesa al netto delle “spese covid”. Le disposizioni dell’articolo 1, comma 287, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, tuttavia, hanno esaurito la propria efficacia²³ e non sono state riproposte per l’esercizio 2022 dal legislatore nazionale. La spesa regionale per dispositivi medici si attesta pertanto nel 2022 a una percentuale prossima al 5 per cento, e supera il tetto di spesa del 4,4 per cento previsto dalla legge²⁴.

²¹ Decreto legislativo 5 agosto 2022, n. 137 (Disposizioni per l’adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/745 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 5 aprile 2017, relativo ai dispositivi medici, che modifica la direttiva 2001/83/CE, il regolamento (CE) n. 178/2002 e il regolamento (CE) n. 1223/2009 e che abroga le direttive 90/385/CEE e 93/42/CEE del Consiglio, nonché per l’adeguamento alle disposizioni del regolamento (UE) 2020/561 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 aprile 2020, che modifica il regolamento (UE) 2017/745 relativo ai dispositivi medici, per quanto riguarda le date di applicazione di alcune delle sue disposizioni ai sensi dell’articolo 15 della legge 22 aprile 2021, n. 53).

Decreto legislativo 5 agosto 2022, n. 138 (Disposizioni per l’adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/746, relativo ai dispositivi medico-diagnostici in vitro e che abroga la direttiva 98/79/CE e la decisione 2010/227/UE della commissione, nonché per l’adeguamento alle disposizioni del regolamento (UE) 2022/112 che modifica il regolamento (UE) 2017/746 per quanto riguarda le disposizioni transitorie per determinati dispositivi medico-diagnostici in vitro e l’applicazione differita delle condizioni concernenti i dispositivi fabbricati internamente ai sensi dell’articolo 15 della legge 22 aprile 2021, n. 53).

²² Gli identici articoli 29 del decreto legislativo 5 agosto 2022, n. 137, e 25 del decreto legislativo 5 agosto 2022, n. 138, recitano testualmente:

Con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze, sono individuati i meccanismi di definizione dei tetti di spesa nel rispetto di quanto previsto dall’articolo 9-ter, commi 1, lettera b), e 9, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125.

²³ I dispositivi medici correlati alle azioni di contenimento e contrasto della pandemia di SARS-CoV-2, di cui all’elenco «Acquisti di dispositivi e attrezzature per il contrasto all’emergenza COVID-19», pubblicato nel sito internet istituzionale della Presidenza del Consiglio dei ministri, acquistati dalle regioni e dalle province autonome di Trento e di Bolzano, non sono considerati, per gli anni 2020 e 2021, ai fini del computo del tetto di spesa di cui all’articolo 9-ter del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125.

²⁴ Nel frattempo, la Regione Lombardia con decreto del direttore della Direzione Generale Welfare n. 18311 del 14 dicembre 2022 ha ripartito tra i fornitori «gli oneri di ripiano della spesa per dispositivi medici per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018, pari a **euro 10.542,00**», in attuazione del comma 9-bis dell’articolo 9-ter del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, come introdotto dall’articolo 18, comma 1, del decreto-legge 9 agosto

2.2. Come notato dalla Sezione lo scorso anno, peraltro, e anche al precedente punto 1.4, la Regione Lombardia si giova della struttura lineare assunta di fatto anche dal tetto di spesa per i dispositivi medici, a dispetto di quanto previsto dall'articolo 9-ter, comma 1, lettera b, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125. Secondo questa disposizione, infatti, il tetto di spesa in questione dovrebbe tenere conto della «composizione pubblico-privata dell'offerta». L'articolo 2, comma 2, del già citato accordo (cfr. nota 3) tra governo, regioni e province autonome sancito dalla conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano nella seduta del 7 novembre 2019, invece, ha fissato il tetto di spesa per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 nella misura unica e indistinta del 4,4 per cento dei fabbisogni sanitari regionali. Ne risultano perciò penalizzate, per le medesime ragioni già sopra evidenziate, le regioni nelle quali l'offerta è in prevalenza pubblica.

8.2.3. Nella relazione sulla spesa sanitaria regionale allegata alla decisione di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021 la Sezione aveva colto altresì l'occasione della pubblicazione del terzo rapporto del Ministero della salute sulle attività di vigilanza sui dispositivi medici per l'anno 2020²⁵ per formulare alcune considerazioni sull'efficacia e la qualità della spesa per i dispositivi medici, a partire dalle risultanze della banca dati *Dispovigilance* sulle segnalazioni di incidente. Nella già citata relazione della Direzione Generale Welfare la Regione Lombardia riferisce in proposito che per il 2022 il Ministero della salute non ha ancora pubblicato i dati, e riporta nella seguente tabella quelli in proprio possesso con riferimento al periodo dal 2011 al 2021, precisando di aver reperito anche il dato per il 2022, pari a 409 segnalazioni:

Etichette di riga	Conteggio
2011	14
2012	147
2013	158
2014	250
2015	292
2016	357

2022, n. 115, convertito con modificazioni dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, e sulla base del decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 6 luglio 2022 richiamato alla nota 10, e del decreto del Ministro della salute del 6 ottobre 2022, pubblicato in *Gazzetta Ufficiale* - serie generale n. 251 del 26 ottobre 2022.

²⁵ MINISTERO DELLA SALUTE, *Rapporto sulle attività di vigilanza sui dispositivi medici. Anno 2020*, Roma, marzo 2022.

2017	413
2018	359
2019	369
2020	282
2021	354

La Sezione, nell'apprezzare lo sforzo della Regione Lombardia, evidenziato dalla tabella sopra riportata, verso un sempre più alto livello di vigilanza sugli incidenti relativi ai dispositivi medici, per l'impatto che questi hanno sulla salute e sulla vita dei pazienti, richiama integralmente le considerazioni svolte lo scorso anno, in attesa di conoscere dai dati più recenti non ancora noti, se il numero di segnalazioni più alto in assoluto risultante nel 2022, sia ascrivibile a un maggior numero di incidenti ovvero a un accresciuto livello di *compliance* rispetto alle segnalazioni di incidente, che dopo l'emanazione dei decreti legislativi 5 agosto 2022, n. 137 e 138, trovano collocazione nella dimensione europea del mercato e della sicurezza dei dispositivi medici, e della tutela dei pazienti²⁶.

La Sezione auspica, infine, di poter conoscere eventuali misure adottate per integrare il flusso delle segnalazioni "interne", come ipotizzato a titolo d'esempio nelle conclusioni sul punto lo scorso anno, in un «circolo informativo virtuoso anche a supporto della funzione acquisti, che attraverso un accurato rating dei fornitori e l'opportuna revisione delle specifiche tecniche contenute nei documenti di gara, contribuisca al miglioramento della qualità delle forniture di dispositivi medici, e perciò a prevenire e ridurre gli incidenti».

²⁶ Si vedano da ultimo le circolari del Ministero della salute, Direzione generale dei dispositivi medici e del servizio farmaceutico, 87235 del 29 novembre 2022 (Indicazioni in materia di vigilanza ai sensi degli artt. 87, 88, 89 e 90 del Regolamento (UE) 2017/745, degli artt. 82, 83, 84 e 85 del Regolamento (UE) 2017/746, dell'art.10 del Decreto legislativo 5 agosto 2022, n. 137 e dell'art.13 del Decreto legislativo 5 agosto 2022, n. 138) e 27535 del 31 marzo 2023 (MDCG (*Medical Device Coordination Group*) 2023 – 3 *Questions and Answers* su termini e concetti di vigilanza come delineati nel Regolamento (UE) 2017/745 sui dispositivi medici).

6 LIVELLO ESSENZIALE DI ASSISTENZA PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITÀ PUBBLICA

La Regione è stata infine chiamata a riferire sull'attuazione della deliberazione della giunta regionale XI/6869 del 2 agosto 2022, di approvazione del piano regionale 2022-2025 per la tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, menzionata tra le misure consequenziali alla decisione di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021. La richiesta non ha tuttavia inizialmente ottenuto riscontro. È stata inoltre richiesta, in continuità con le relazioni allegare alle decisioni di parifica dei rendiconti degli esercizi 2020 e 2021, «una specifica relazione sul finanziamento, l'organizzazione e la gestione delle funzioni di prevenzione sanitaria, con particolare riferimento alla sicurezza alimentare e alla sicurezza negli ambienti di lavoro, dopo le modifiche apportate dalla legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22, alla legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33». Questa seconda richiesta ha ottenuto un riscontro soltanto parziale e incompleto: nulla è stato riferito sull'attuazione della legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22, negli altri ambiti del livello essenziale di assistenza della prevenzione, fatta eccezione per la sola sicurezza alimentare e per la sicurezza negli ambienti di lavoro; né sono stati riferiti i dati relativi all'attività ispettiva svolta a quest'ultimo proposito nel 2022.

Corrispondendo agli auspici espressi dalla Sezione nella bozza di relazione sottoposta alla Regione, questa ha riferito sullo stato di attuazione della legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22, in materia di prevenzione nel 2022. Il processo attuativo della riforma risulta, dunque, ancora *in fieri*, posto che l'avvio di uno degli elementi innovativi e qualificanti – l'istituzione dei dipartimenti funzionali di prevenzione presso le ASST – è atteso per quest'anno, come riferito dalla Regione nelle osservazioni sulla bozza di relazione:

La LR 22/2021 istituisce in aggiunta i Dipartimenti Funzionali di Prevenzione in ASST come descritti nel paragrafo precedente: si tratta sostanzialmente di modalità organizzative interne alla ASST e di maggior raccordo con il territorio. I Dipartimenti Funzionali di Prevenzione saranno istituiti nelle singole ASST realizzati entro giugno 2023.

La Sezione ha altresì preso atto delle misure adottate e dei risultati raggiunti in materia di sicurezza negli ambienti di lavoro, anche con riguardo a quanto previsto dall'articolo 50,

comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito con modificazioni dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, circa il reclutamento straordinario di dirigenti medici e tecnici della prevenzione, finanziato dal comma 2 nella misura complessiva di € 3.400.000,00 per l'anno 2021 e di € 10.000.000,00 annui dal 2022.

A quest'ultimo proposito, tuttavia, la Sezione non può che ribadire le proprie considerazioni dello scorso anno sulla scarsa incisività delle politiche regionali di prevenzione e sicurezza sul lavoro, e i propri inviti ad attivarsi per un più energico contrasto al fenomeno degli infortuni sul lavoro e delle "morti bianche".

Nel 2022, infatti, i dati INAIL²⁷ mostrano per la Regione Lombardia un incremento delle denunce di infortunio del 26,84 per cento rispetto all'anno precedente (103.823 denunce nel 2021, 131.692 nel 2022) sostanzialmente in linea con il dato nazionale (+25,67%). Le denunce di infortunio con esito mortale registrano invece un incremento del 7,93 per cento (da 164 nel 2021 a 177 nel 2022) rispetto al già preoccupante dato del 2021. Si tratta, peraltro, di un incremento in controtendenza rispetto al dato nazionale del 2022 (-10,73%). Anche nel primo trimestre di quest'anno, inoltre, nonostante la diminuzione del 26,39 per cento delle denunce di infortunio rispetto allo stesso periodo del 2022, gli esiti mortali sono sostanzialmente invariati (34 denunce di infortunio con esito mortale nel primo trimestre del 2023, a fronte di 35 nello stesso periodo del 2022)²⁸.

In questo panorama il previsto reclutamento straordinario di 100 dirigenti medici e tecnici della prevenzione ha portato a 59 nuove assunzioni, che lungi dal potenziare i servizi ispettivi delle ATS, hanno a mala pena compensato le cessazioni dal servizio per pensionamento e mobilità. Lo confermano anche i dati dell'attività ispettiva, che con 53.394 controlli effettuati nel 2022, vede un calo rispetto al 2021 (54.147) e una regressione al livello del 2020, primo e più severo anno della pandemia in cui, limitata dal contesto, l'attività ispettiva aveva prodotto 53.674 controlli.

²⁷ ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE DEGLI INFORTUNI SUL LAVORO, *Bollettino trimestrale. Denunce di infortunio e malattie professionali. Periodo gennaio-dicembre 2022*, Roma, 2023.

²⁸ ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE DEGLI INFORTUNI SUL LAVORO, *Bollettino trimestrale. Denunce di infortunio e malattie professionali. Periodo gennaio-marzo 2023*, Roma, 2023.

7 SINTESI E CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Dopo aver ricapitolato passaggi e contenuti dell'istruttoria scritta, e le richieste rimaste insoddisfatte in quella sede (Introduzione), la Sezione ha ripercorso la costruzione del finanziamento e della spesa sanitaria della Regione Lombardia (Capitolo 1) dal primo *Quadro economico programmatico* disegnato dalla deliberazione della giunta regionale XI/5941 del 7 febbraio 2022 fino alla deliberazione del Comitato interministeriale per la programmazione economica e lo sviluppo sostenibile n. 4 dell'8 febbraio 2023, di riparto definitivo del fondo sanitario nazionale per il 2022. Sono stati poi esaminati il perimetro sanitario regionale (Capitolo 2), i residui del perimetro sanitario (Capitolo 3), la gestione sanitaria accentrata (Capitolo 4), gli adempimenti previsti da specifiche disposizioni di legge (Capitolo 5), con alcune considerazioni finali sul livello essenziale di assistenza *Prevenzione collettiva e sanità pubblica* (Capitolo 6). Delle successive integrazioni e osservazioni scritte presentate dalla Regione Lombardia e illustrate oralmente nelle adunanze in contraddittorio con la Procura si è dato atto nei pertinenti passi della relazione.

1. Per il 2022 la Regione Lombardia ha quantificato le risorse di parte corrente nell'importo di 20.436,63 mln/Euro. Sono state inoltre previste risorse del *bilancio autonomo regionale - extra fondo* per un totale di 21,87 mln/Euro, la cui voce principale è costituita dalla «L. 210/92 (indennizzi emotrasfusi) per 15,27 mln/Euro», nonché l'utilizzo di risorse accantonate negli esercizi precedenti.

Il quadro programmatico, come aggiornato con deliberazione della giunta regionale XI/6866 del 2 agosto 2022, in particolare, ha previsto che «per il finanziamento dei costi standard territoriali, vengono destinati fino 20.061,23 mln/Euro (comprensivo di risorse residuali in conto capitale e utilizzi per complessivi 38 mln/Euro), da ripartire tra gli enti del sistema socio - sanitario regionale».

Gli interventi diretti della Regione Lombardia tramite la gestione sanitaria accentrata (GSA), invece, ammontano a 413,40 mln/Euro. Di questi, 162,81 mln/Euro sono destinati al finanziamento degli enti del sistema regionale (fino a 85,41 mln/Euro per il finanziamento dell'ARPA, fino a 49,00 mln/Euro per il finanziamento dei contributi di funzionamento di

ARIA, fino a 0,80 mln/Euro per il finanziamento di Polis, fino a 27,60 mln/Euro per il finanziamento dei costi di ricerca). Gli interventi regionali diretti della GSA ammontano a 250,59 mln/Euro, di cui fino a 171,50 mln/Euro per acquisti di servizi informatici.

La tabella A allegata alla deliberazione del CIPESS n. 4/2023, infine, prevede per la Regione Lombardia l'importo di € 20.101.465.005,32 quale finanziamento indistinto dei livelli essenziali di assistenza (LEA) per l'anno 2022. L'importo è finanziato per € 344.688.926,00 da *Ricavi e entrate proprie convenzionali delle aziende sanitarie*, per € 5.137.595.538,50 dall'IRAP, per € 2.073.497.000,00 dall'addizionale IRPEF e per € 12.545.683.540,82 dalla compartecipazione all'IVA, come da tabella C allegata alla deliberazione del CIPESS. Con la mobilità interregionale e internazionale, il finanziamento dei LEA per la Regione Lombardia ammonta a € 20.333.296.580,47.

La tabella B specifica anche l'importo di € 1.678.434,31 ripartito a favore della Regione Lombardia per *Sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro*, a valere sui 10 milioni del numero 13, lettera b, della deliberazione del CIPESS, e l'importo complessivo di € 62.144.079,37 per le voci dei numeri da 1 a 5 della lettera d della medesima deliberazione, con riferimento all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale di Brescia.

2. L'analisi del perimetro sanitario, quanto alla sua estensione, stabilità ed evoluzione, ha mostrato nel 2022 l'inserimento di 26 nuovi capitoli di entrata e 39 nuovi capitoli di spesa rispetto al 2021. Quanto alla gestione, invece, sono stati analiticamente esposti i dati distinti per voce di finanziamento e di spesa, cui non può che farsi integrale rinvio.

3. L'analisi della gestione dei residui del perimetro sanitario nel 2022, insieme con quella della gestione di competenza, ha portato alcune conferme, ma ha anche mostrato alcune discontinuità rispetto al passato recente. Per quanto riguarda la gestione dei residui passivi, infatti, alla massa pari a € 14.501.540.040,84 al 1° gennaio 2022 corrispondono pagamenti durante l'esercizio per € 4.979.750.057,37 ed economie per € 329.928.622,52. Si tratta di un risultato significativo che al 31 dicembre 2022 porta i residui provenienti dalla gestione dei residui a ridursi di circa il 37 per cento fino all'importo di € 9.191.861.360,95. Anche la giacenza di cassa della sanità regionale nel 2022 arresta la crescita da € 2.619.398.618,88 a €

9.046.326.569,21 osservata nel quinquennio dal 2017 al 2021 nonostante l'emergenza pandemica del 2020, stabilizzandosi al 31 dicembre 2022 a € 8.692.817.850,27. Questi dati vengono tuttavia turbati da quelli della gestione di competenza. A fronte di impegni di spesa per complessivi € 27.825.611.628,06 assunti nel 2022, infatti, i pagamenti pari a € 19.051.869.431,30 determinano nuovi residui per un importo di € 8.773.742.196,76 quasi pari a quello dei residui provenienti dalla gestione dei residui, che perciò di fatto raddoppiano fino all'importo complessivo di € 17.965.603.557,71 conservato al 31 dicembre 2022.

Anche l'esame "qualitativo" degli elenchi dei residui fornito dalla Regione Lombardia conferma alcune conclusioni già rassegnate dalla Sezione lo scorso anno. Il livello più alto dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 si concentra nel campo del finanziamento da erogare agli enti del servizio sanitario regionale per i LEA. La seconda grandezza riguarda i residui passivi conservati per gli investimenti, dove ricorrono voci di spesa poco o nulla movimentate. Parimenti immobilizzate paiono le risorse rivenienti dal cosiddetto *payback* farmaceutico e dalla mobilità interregionale e internazionale. Anche il fondo sociosanitario per non autosufficienti presenta non trascurabili importi, provenienti da tutti gli esercizi, a valere sul fondo sanitario nazionale indistinto. Si segnalano, infine, i residui provenienti da tutti gli esercizi, anche molto risalenti, relativi ai servizi informatici a gestione diretta della GSA. Si tratta in tutti i casi di residui anche vetusti, provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti.

4. L'analisi della gestione sanitaria accentata si è dovuta confrontare con la scelta della Regione Lombardia di non adottare i bilanci di esercizio della GSA, per poi provvedere all'approvazione solo molto più tardi, al termine del processo che vede coinvolti anche i tavoli tecnici in sede centrale. La mancata adozione del bilancio di esercizio 2022 della GSA ha pertanto fatto mancare il riscontro ad alcune richieste istruttorie, quale per esempio quella riferita alla gestione accentrata del fondo rischi. La Sezione ha invece potuto esaminare solo in questa sede e per la prima volta il bilancio di esercizio 2021 della GSA, approvato nel mese di marzo di quest'anno, con i relativi rilievi del tavolo tecnico. Tra questi, le osservazioni sullo stato patrimoniale relative a *B) Fondi per rischi e oneri – B.IV) Quote inutilizzate contributi* per un valore di 1.554,436 milioni di euro alla fine del 2021, in

aumento di 454,924 milioni di euro rispetto al 2020; e a *B.V.3) Altri fondi per oneri e spese* per un valore di 3.851,799 milioni di euro alla fine del 2021, in aumento di 543,126 milioni di euro rispetto al 2020. Il tavolo ministeriale richiama rilievi già formulati in precedenti verbali, evidenziando l'imponente mole di accantonamenti prudenziali.

L'esame della cassa della GSA ha confermato la preponderanza della "cassa sanitaria" sulla liquidità complessiva della Regione Lombardia. Al termine dell'esercizio 2022 il fondo di cassa della GSA ammonta a 8.692,82 milioni di euro e rappresenta l'87 per cento delle giacenze complessive. Si tratta, peraltro, della più alta incidenza raggiunta dalla cassa sanitaria negli ultimi tre anni: era il 61 per cento al 1° gennaio 2020, il 74 al 1° gennaio 2021 e il 76 al 1° gennaio 2022. L'esame dei flussi finanziari della GSA ha inoltre mostrato un'altra costante, che almeno nell'ultimo triennio vede la percentuale dei "pagamenti sanitari" in rapporto a quelli totali eguagliare la percentuale delle riscossioni delle risorse sanitarie in rapporto agli incassi totali. Nel 2022, infatti, riscossioni e pagamenti sanitari si eguagliano con un'incidenza dell'84 per cento sui totali di riferimento; nel 2021 riscossioni e pagamenti sanitari costituiscono l'81 per cento dei rispettivi movimenti di cassa totali; l'86 per cento nel 2020.

L'esame delle operazioni di riconciliazione delle reciproche partite debitorie e creditorie tra Regione ed enti del servizio sanitario regionale intraprese nel 2022, infine, ha esposto lo stato attuale di una risalente vicenda ancora in attesa di una definitiva risoluzione.

Resta il dubbio, in conclusione, sulla sproporzione delle disponibilità di cassa della GSA, di circa 9 miliardi, anche alla luce delle assegnazioni annuali da parte della Regione, che nel 2022 non raggiungono il mezzo miliardo, e anzi si arrestano a 250 milioni dopo i trasferimenti ad altri enti del SIREG.

5. La verifica degli adempimenti previsti da specifiche disposizioni di legge ha confermato l'integrale accertamento e impegno del finanziamento sanitario corrente previsto dall'articolo 20, comma 2, lettera a, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. La Sezione esprime invece un giudizio di non conformità delle prassi regionali rispetto agli articoli 31 e 32, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e all'articolo 22, comma 3, lettera d, punto I. La certificazione della regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità,

e la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, nonché gli altri adempimenti elencati dalla disposizione da ultimo richiamata, sono infatti previsti con inderogabile cadenza trimestrale. Così come l'approvazione del bilancio di esercizio prevista dall'articolo 32, comma 7, al termine delle complesse valutazioni che coinvolgono i tavoli tecnici, deve inderogabilmente essere preceduta dall'adozione del bilancio nei termini previsti dall'articolo 31.

L'esame del perimetro sanitario ha inoltre mostrato percentuali di pagamento a valere sugli impegni di spesa assunti nel corso dell'esercizio 2022 non del tutto conciliabili con quanto disposto dall'articolo 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. La Sezione non ignora che il tavolo di verifica degli adempimenti ha dato atto dell'adempimento del disposto di legge da parte della Regione Lombardia. Tuttavia, lo stesso tavolo tecnico, nella riunione del 4 aprile 2023, si è espresso conclusivamente sui circa due miliardi di risorse "rimanenti" in GSA, rimarcando che «Risultano 2.060,210 mln di euro in GSA al 31/12/2022. Si chiedono aggiornamenti in merito all'utilizzo di tali risorse da parte della GSA ovvero al trasferimento agli enti del SSR».

Risultano rispettate le disposizioni di legge sulla tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, sia da parte dei singoli enti del servizio sanitario regionale che della GSA. Nel 2022, invece, la Regione Lombardia ha superato sia entrambi i tetti della spesa farmaceutica, convenzionata e per acquisti diretti, che quello per i dispositivi medici.

6. La Sezione ha infine ottenuto, dalle osservazioni della Regione sulla bozza di relazione, le auspiccate informazioni sullo stato di attuazione della legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22, in materia di prevenzione nel 2022, nonché le misure adottate e i risultati raggiunti in materia di sicurezza negli ambienti di lavoro, anche con riguardo a quanto previsto dall'articolo 50, comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito con modificazioni dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, circa il reclutamento straordinario di dirigenti medici e tecnici della prevenzione, finanziato dal comma 2 nella misura complessiva di € 3.400.000,00 per l'anno 2021 e di € 10.000.000,00 annui dal 2022.

A quest'ultimo proposito, tuttavia, la Sezione non può che ribadire le proprie considerazioni dello scorso anno sulla scarsa incisività delle politiche regionali di prevenzione e sicurezza sul lavoro, e i propri inviti ad attivarsi per un più energico contrasto al fenomeno degli infortuni sul lavoro e delle morti bianche.

In un panorama che dai dati INAIL del 2022, e anche dei primi mesi del 2023, in controtendenza rispetto al dato nazionale, vede un incremento delle denunce di infortunio con esito mortale in aumento da 164 infortuni mortali nel 2021 a 177 nel 2022, il previsto reclutamento straordinario di 100 dirigenti medici e tecnici della prevenzione ha portato a 59 nuove assunzioni. Queste, lungi dal potenziare i servizi ispettivi delle ATS, hanno a mala pena compensato le cessazioni dal servizio per pensionamento e mobilità. Lo confermano anche i dati dell'attività ispettiva, che con 53394 controlli effettuati nel 2022, vede un calo rispetto al 2021 (54147) e una regressione al livello del 2020, primo e più severo anno della pandemia, in cui, limitata dal contesto, l'attività ispettiva aveva prodotto 53674 controlli.

