

**LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME PER GLI ESERCIZI 2025-2027 (ART.1, COMMI 166 E SEGUENTI, LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RICHIAMATO DALL'ART. 1, CO. 3, DEL D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213)**

## **INDICE GENERALE**

		Scheda anagrafica
Sezione	I	Domande preliminari
Sezione	II	Regolarità della gestione amministrativa e contabile
Sezione	III	Gestione contabile (Equilibri, Vincoli) - Composizione del disavanzo
Sezione	IV	Sostenibilità indebitamento e rispetto dei vincoli
Sezione	V	Organismi partecipati
Sezione	VI	Servizio sanitario regionale
Sezione	VII	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

**LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME PER GLI ESERCIZI 2025-2027 (ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RICHIAMATO DALL'ART. 1, CO. 3, DEL D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213)**

**Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti dell'Organo di revisione contabile**

**Regione/Provincia autonoma:**

**Codice fiscale della  
Regione:**

**SEZIONE I - DOMANDE PRELIMINARI**

1 Il bilancio di previsione ha adottato misure correttive di assestamento/recepimento atte a correggere i saldi e le poste secondo le indicazioni presenti nella decisione di parifica della competente Sezione territoriale?

1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2 Il revisore ha segnalato criticità/anomalie/necessità di misure correttive nel parere preliminare alla procedura di approvazione della legge di bilancio?

2.1 Compilare la seguente tabella:

Criticità rilevata	Classificazione criticità	Esito	Eventuali note sul follow up legislativo

2.2 Eventuali altre criticità (riportare tutte le informazioni di cui alla precedente tabella):

3 Il bilancio di previsione inviato ed acquisito in BDAP è conforme al bilancio formalmente approvato?

3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

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

*4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*5.1 Indicare la data di approvazione del provvedimento e se sia stata approvata la nota di aggiornamento con la relativa data:*

*5.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*6.1 In caso di risposta affermativa indicare il numero e la data della legge:*

*6.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*7.1 In caso di risposta non affermativa fornire chiarimenti:*

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

*8.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*9.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:*

*9.2 In caso di risposta positiva, illustrarne sinteticamente i principali contenuti:*

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

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

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

10.2 Fornire eventuali chiarimenti:

**NOTE**

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

## SEZIONE II - REGOLARITÀ DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE

1 La Regione ha programmato le assunzioni di personale nel rispetto dei presupposti documentali (asseverazione degli equilibri da parte dell'Organo di revisione) e dei limiti finanziari prescritti dall'art. 33 del d.l. n. 34/2019 e dagli artt. 4, 5 e 6, d.m. del 03/09/2019? (SOLO REGIONI A STATUTO ORDINARIO)

*1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

*1.2 In caso di assenza dei presupposti di cui all'art. 33 del d.l. 34/2019, viene osservata la disciplina in materia di turn over?*

2 La Regione/Provincia autonoma, nel definire l'entità del fondo delle risorse decentrate, ha rispettato i limiti di legge (art. 23, co. 2, d.lgs. n. 75/2017, tenuto altresì conto, per le sole Regioni a statuto ordinario del disposto di cui all'art. 33, co. 1, ultimo periodo, d.l. n. 34/2019)?

*2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

**SEZIONE III - GESTIONE CONTABILE (EQUILIBRI E VINCOLI) (1-27)**

1 L'equilibrio complessivo e l'equilibrio di parte corrente rispettano le prescrizioni di saldo di cui all'art. 40, d.lgs. n. 118/2011?

2 Nel bilancio di previsione è stata data copertura all'eventuale disavanzo presunto dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 42, co. 14, d.lgs. n. 118/2011 (Cfr. quesito-tabella 28)?

*2.1 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:*

3 L'applicazione del risultato di amministrazione ha rispettato i limiti di cui all'art. 1, cc. 897 e 898, l. n. 145/2018?

*3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*4.1 In caso di risposta affermativa, allegare (tramite applicativo Con.Te.) la comunicazione inviata al Mef che certifica gli investimenti realizzati nel 2024 (in incremento di almeno il 4% rispetto a quelli realizzati nel 2017)*

5 L'eventuale disavanzo corrispondente a debito autorizzato e non contratto anteriore al 1° gennaio 2016 è stato finanziato/coperto nei limiti dell'art. 40, co. 2, d.lgs. n. 118/2011?

*5.1 Per verificare l'effettiva esigenza di cassa ai sensi dei cc. 2 e 2-bis, art. 40, d.lgs. n. 118/2011 (debito autorizzato e non contratto), è stata riscontrata l'esistenza di un saldo di cassa negativo alla data di riferimento?*

6 La verifica di attendibilità delle previsioni di entrata, prevista dai principi contabili applicati e oggetto del parere dell'organo di revisione, ha dato riscontro positivo?

*6.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

7 Le Regioni hanno previsto il contributo alla finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 527 della l. n. 213/2023 (SOLO REGIONI A STATUTO ORDINARIO)?

*7.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

8 Le Regioni hanno previsto il contributo alla finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 786, l. n. 207/2024? (SOLO REGIONI A STATUTO ORDINARIO)?

*8.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

9 Le Regioni/Province autonome hanno previsto il contributo alla finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 787, l. n. 207/2024? (SOLO REGIONI A STATUTO SPECIALE e PROVINCE AUTONOME)?

*9.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

10 Gli equilibri di bilancio rispettano le prescrizioni dell'art. 1, co. 821, l. n. 145/2018 e dell'art. 1, co. 785, l. n. 207/2024?

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

12 L'eventuale disavanzo di amministrazione formatosi a partire dal 1° gennaio 2018 e corrispondente a debito autorizzato e non contratto è stato coperto nei limiti dell'art. 40, co. 2-bis, d.lgs. n. 118/2011?

13 Gli equilibri di bilancio rispettano le prescrizioni dell'art. 9, l. n. 243/2012?

*13.1 In caso di riscontrato mancato rispetto dell'art. 9, l. n. 243/2012 nell'anno precedente, è stata applicata una quota di recupero ai sensi del co. 2 dello stesso articolo?*

*13.2 Eventuali note:*

14 In parte spesa è stato iscritto il fondo di cui all'art. 1, co. 789, l. n. 207/2024?

*14.1 In caso di risposta affermativa, l'ammontare definitivo dello stesso fondo è stato adeguato alle eventuali variazioni necessarie ai sensi del co. 792?*

*14.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

15 L'equilibrio di bilancio di parte corrente rispetta le prescrizioni dell'art. 1, co. 789, l. n. 207/2024?

*15.1 Eventuali note:*

16 Le Regioni a statuto speciale e le Province autonome hanno stanziato le quote da versare all'entrata del bilancio dello Stato entro il 31 marzo 2025, relative alle risorse ricevute in eccesso rispetto all'effettiva perdita di gettito registrata, così come stabilito dall'art. 1, cc. 711, 714, 716, 720 e 723, l. n. 207/2024?

*16.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

17 Le Regioni a statuto speciale Friuli Venezia-Giulia e Valle d'Aosta e le Province autonome di Trento e di Bolzano hanno stanziato le quote da versare all'entrata del bilancio dello Stato, relative ai Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 dai propri enti locali, così come stabilito dall'art. 2, co. 6, del d.m. 8 febbraio 2024?

*17.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

18 Lo stanziato accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo ai sensi dell'art. 46, d.lgs. n. 118/2011 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2)?

*18.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

19 Lo stanziamento dei fondi per passività potenziali risulta congruo in base ai criteri di cui all'art. 46, co. 3, d.lgs. n. 118/2011?

*19.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*20.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

20.3 Le quote accantonate al fondo perdite società partecipate tengono conto anche delle perdite di cui all'art. 6, co. 2, d.l. n. 23/2020?

*20.3.1 Eventuali note:*

21 Oltre agli accantonamenti *ex lege*, sono stati previsti altri accantonamenti?

*21.1 In caso di risposta affermativa, indicarne lo scopo, la collocazione in bilancio e i corrispondenti importi:*

22 La Regione/Provincia autonoma ha dato attuazione all'obbligo di copertura dei residui perenti alla luce dell'art. 60, co. 3, d.lgs. n. 118/2011?

*22.1 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:*

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

23 Indicare l'ammontare degli importi stanziati nel triennio per il recupero dell'evasione fiscale:

Recupero evasione fiscale	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Stanziamenti						
Accertamenti						
Riscossioni c/competenza						

24 La Regione/Provincia autonoma ha adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari?

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

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

25.1 Specificare gli utilizzi (descrizione e importo):

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

26.1 In caso di risposta affermativa, indicare se per la Regione/Provincia autonoma si sia reso necessario utilizzare la facoltà di cui all'art. 1, co. 861, l. n. 145/2018, terzo periodo:

26.2 Indicare l'ammontare del Fondo di garanzia debiti commerciali:

26.3 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

27 La Regione, qualora abbia fruito del contributo di cui all'art. 1, co. 455, l. n. 213/2023, lo ha vincolato al ripiano della quota annuale di disavanzo e, per la eventuale quota residuale, alle spese riguardanti le rate annuali di ammortamento dei debiti finanziari (art. 1, co. 457, l. n. 213/2023)?(SOLO REGIONI A STATUTO ORDINARIO)

27.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

#### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

**SEZIONE III - GESTIONE CONTABILE (segue)**

28 Nella determinazione del risultato di amministrazione presunto la Regione/Provincia autonoma ha registrato un disavanzo?

28.1 Compilare la seguente tabella:

Descrizione	Esercizio di riferimento	Numero delibera	Data delibera
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			
Disavanzo tecnico al 31 dicembre .....			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			

28.2 Compilare la seguente tabella relativa alla composizione del disavanzo presunto:

*Importi in euro*

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO PRESUNTO AL 31/12/2024	ANALISI DEL DISAVANZO				
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO PRESUNTO 2024 <sup>(1)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2024 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2024 <sup>(1)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2024 (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00		0,00
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre .....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024			0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>(1)</sup> Indicare solo importi positivi

28.3 Compilare la seguente tabella relativa alla copertura del disavanzo presunto:

Importi in euro

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO 2024 <sup>(2)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025 <sup>(3)</sup>	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto					
Disavanzo al 31.12.2014					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31 dicembre .....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2024					
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>(2)</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

#### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

#### SEZIONE IV - SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO E RISPETTO DEI VINCOLI (1-4)

1 Ai fini del calcolo del limite di indebitamento, sono stati considerati tutti i prestiti formalmente concessi, anche per gli importi non ancora erogati?

1.1 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

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

		Importi in euro
		Importo
Totale mutui e prestiti		
Eventuale importo escluso dalla Regione dal calcolo		
Descrizione	Motivazione	
Totale mutui e prestiti per limite di indebitamento		0,00

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

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

3.2 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

4 Ad avviso dell'organo di revisione, la spesa o le entrate previste per contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 11, co. 5, lett. g), d.lgs. n. 118/2011) è stata adeguatamente stimata, tenuto conto delle informazioni finanziarie disponibili?

4.1 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

#### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

**SEZIONE IV - SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO E RISPETTO DEI VINCOLI (5)**

**5 Limiti di indebitamento**

Importi in euro

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO</b>	
<b>ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, co. 6 del d.lgs. n. 118/2011</b>	
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	
<b>C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)</b>	<b>0,00 €</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	<b>0,00 €</b>
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2024	
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M=D-E-F-G-H+I+L)	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE DEBITO</b>	
Debito contratto al 31/12/2024	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>0,00 €</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione/Provincia autonoma a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	

**NOTE**

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

## SEZIONE V - ORGANISMI PARTECIPATI

1 Quali sono gli obiettivi derivanti dalle misure di razionalizzazione/revisione delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute di cui all'art. 20, d.lgs. n. 175/2016, che incidono sul bilancio di previsione 2025-2027?

2 Nel bilancio di previsione 2025-2027 si è tenuto conto degli effetti delle eventuali operazioni di acquisizione di nuove partecipazioni societarie, aumenti di capitale e di altre operazioni straordinarie previste ai sensi degli artt. 4, 5, 7, 8 del d.lgs. n. 175/2016?

*2.1 In caso di risposta affermativa, indicare tali operazioni e il loro impatto sul bilancio di previsione 2025-2027:*

*2.2 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:*

3 La Regione/Provincia autonoma prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito o altre operazioni di finanziamento, rilasciare garanzie (quali fidejussioni, lettere di *patronage* o concessioni di ipoteca su beni propri), ai sensi dell'art. 14, co. 5, del d.lgs. n. 175/2016?

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

4 Dalle verifiche effettuate dalla Regione/Provincia autonoma, con riferimento agli esercizi del triennio 2022-2024 sono presenti società in perdita?

*4.1 In caso di risposta affermativa, compilare la tabella:*

Codice fiscale	Denominazione Società	Perdita derivante dagli effetti della pandemia da Covid-19	Posticipazione della copertura della perdita ai sensi della facoltà concessa dall'art. 6, co. 2, d.l. n. 23/2020

5 La Regione/Provincia autonoma, per il triennio 2025-2027, ha previsto contributi e/o finanziamenti straordinari ai propri organismi partecipati?

*5.1 In caso di risposta affermativa, indicare le finalità per le quali sono stati previsti contributi e/o finanziamenti straordinari e gli organismi partecipati a cui sono stati riconosciuti:*

#### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

## SEZIONE VI - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

1 Parallelamente al bilancio di previsione da parte del Consiglio, la Giunta regionale ha approvato, nei termini prescritti, il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio sanitario regionale ai sensi dell'art. 32, co. 5, d.lgs. n. 118/2011?

1.1 In caso di risposta affermativa, allegare il documento (attraverso l'applicativo Con.Te.).

1.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2 L'organo di revisione ha effettuato un riscontro di congruità sugli accantonamenti al fondo contenzioso nel bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio sanitario regionale?

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

3 Contestualmente all'approvazione della legge di bilancio, la Giunta ha approvato il prospetto di cui agli artt. 39, co. 13, d.lgs. n. 118/2011?

3.1 In caso di risposta affermativa, specificare le grandezze, compilando la seguente tabella:

### Art. 20, d.lgs. n. 118/2011 (Perimetro sanitario)

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

3.2 Spazio per note, chiarimenti e segnalazioni:

4 Il disavanzo sanitario pregresso, indicato nel perimetro sanitario riportato nell'allegato di cui all'art. 39, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, corrisponde al valore del disavanzo pregresso complessivamente registrato nel bilancio d'esercizio consolidato del Servizio sanitario regionale, di cui al co. 6, art. 32 dell'anno n-1?

4.1. In particolare, il disavanzo pregresso, tiene conto oltre che del risultato di esercizio, del valore registrato in patrimonio netto come perdite portate a nuovo e fondi di prima dotazione negativi?

4.1.1 In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

5 In relazione alla domanda precedente, indicare:

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

5.1 Eventuali annotazioni:

6 La Regione/Provincia autonoma ha programmato per il 2025 l'acquisto di prestazioni sanitarie da enti privati accreditati o solo autorizzati per il recupero delle liste di attesa?

6.1 In caso di risposta affermativa, indicare il valore dei contratti sottoscritti con operatori privati accreditati e con operatori solo autorizzati:

6.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7 La Regione/Provincia autonoma intende avvalersi delle misure previste dai cc. 218-222, l. n. 213/2023 anche per garantire la completa attuazione dei propri Piani operativi per il recupero delle liste d'attesa?

7.1 In caso di risposta affermativa, illustrare le misure adottate:

8 La Regione/Provincia autonoma ha assunto iniziative organizzative per fronteggiare la carenza del personale sanitario nelle Aziende e per limitare l'affidamento di prestazioni sanitarie a terzi, ai sensi dell'art. 10, co. 1, del d.l. n. 34/2023?

*8.1 In caso di risposta affermativa, illustrare in breve le iniziative assunte:*

*8.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*9.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

10 Illustrare gli investimenti per l'edilizia sanitaria programmati nel triennio 2025-2027 indicandone l'ammontare, nonché le relative fonti di finanziamento:

11 In relazione agli investimenti per l'edilizia sanitaria, la Regione/Provincia autonoma ha sottoscritto gli accordi di programma per un importo pari al finanziamento ad essa destinato in base agli accordi di riparto?

*11.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

*11.2 In caso di risposta affermativa, indicare il valore complessivo dei finanziamenti per l'edilizia sanitaria disponibili per la Regione/Provincia autonoma al 31/12/2024 e il valore degli accordi sottoscritti:*

12 La Regione/Provincia autonoma ha adottato un documento programmatico sulle iniziative di investimento di cui ai piani triennali previsti dall'art. 1, cc. 306 e 307, della l. n. 213/2023?

*12.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

13 La crescita della spesa per il personale del SSR programmata per l'anno 2025 rispetta il tetto previsto dall'art. 11 del d.l. n. 35/2019 (come modificato dall'art. 1, co. 269, l. n. 234/2021), anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 5, d.l. n. 73/2024?

*13.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

14 La Regione/Provincia autonoma ha preventivamente quantificato il costo e il numero delle unità di personale (appartenenti al ruolo sanitario e sociosanitario) reclutate con contratti di lavoro a tempo determinato, che è consentito assumere, dal 1° luglio 2022 al 31 dicembre 2025, con contratti a tempo indeterminato (art. 1, co. 268, lett. b, l. n. 234/2021)?

*14.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

15 La Regione/Provincia autonoma, ha presentato entro il 30 gennaio 2025 il piano di potenziamento delle cure palliative (art. 5, co. 4-bis, l. n. 38/2010, inserito dall'art. 1, co. 83, l. n. 197/2022)?

*15.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

16 Sono stati istituiti soggetti esterni alla Regione/Provincia autonoma cui affidare le funzioni di GSA?

*16.1 In caso di risposta affermativa, specificare le funzioni assegnate a tale ente e indicare i sistemi di controllo:*

#### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

## SEZIONE VII - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR

1 Il DEFR 2025 definisce, tra gli obiettivi strategici relativi al triennio 2025-2027, quelli funzionali al PNRR e all'attuazione della Programmazione europea 2021-2027 dei Fondi strutturali, correlandoli alle rispettive risorse finanziarie?

*1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

2 Con riferimento ai progetti PNRR di competenza, la Regione/Provincia autonoma, ai fini del loro tempestivo avvio, ha chiesto anticipazioni di risorse ai sensi dell'art. 9, co. 6, d.l. n. 152/2021 come modificato dall'art. 6, d.l. n. 13/2023?

*2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

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

*3.1 In caso di risposta affermativa, indicare i capitoli:*

*3.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:*

### NOTE

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti, avendo cura di precisare a quale quesito ciascuna annotazione si riferisce.

**DATI DEL COMPILATORE**

**Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti dell'Organo di revisione contabile (Nell'ipotesi di mancata istituzione dell'organo di revisione contabile, sarà tenuto a compilare il questionario il Responsabile della ragioneria e/o dell'ufficio bilancio della Regione).**

**Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione**

**Nome:**

**Cognome:**

**Recapiti:**

**Telefono:**

**Posta elettronica:**

**Posta elettronica certificata (PEC):**

**Il Collegio dei revisori:**


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