

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 05/07/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Liliana Rocca
Dott. Cosimo Damiano Monistero
Dott.ssa Rosaria Chizzini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 123

del 30/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/06/2021

con nota prot. n. email del 30/06/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 88.994,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 80.691,00, pari al 971,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 289.325.452,00	€ 278.609.607,00	€ -10.715.845,00
Attivo circolante	€ 75.822.612,00	€ 89.204.359,00	€ 13.381.747,00
Ratei e risconti	€ 146,00	€ 0,00	€ -146,00
Totale attivo	€ 365.148.210,00	€ 367.813.966,00	€ 2.665.756,00
Patrimonio netto	€ 164.550.710,00	€ 164.293.698,00	€ -257.012,00
Fondi	€ 11.446.529,00	€ 15.898.168,00	€ 4.451.639,00
T.F.R.	€ 1.020.000,00	€ 1.250.000,00	€ 230.000,00
Debiti	€ 188.130.971,00	€ 186.372.100,00	€ -1.758.871,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 365.148.210,00	€ 367.813.966,00	€ 2.665.756,00
Conti d'ordine	€ 1.500.922,00	€ 1.459.627,00	€ -41.295,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 327.019.199,00	€ 340.480.883,00	€ 13.461.684,00
Costo della produzione	€ 317.880.014,00	€ 331.647.706,00	€ 13.767.692,00
Differenza	€ 9.139.185,00	€ 8.833.177,00	€ -306.008,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -446.016,00	€ -411.797,00	€ 34.219,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -567,00	€ -864,00	€ -297,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 229.177,00	€ 1.204.286,00	€ 975.109,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.921.779,00	€ 9.624.802,00	€ 703.023,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.913.476,00	€ 9.535.808,00	€ 622.332,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 8.303,00	€ 88.994,00	€ 80.691,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 312.104.480,00	€ 340.480.883,00	€ 28.376.403,00
Costo della produzione	€ 331.113.310,00	€ 331.647.706,00	€ 534.396,00
Differenza	€ -19.008.830,00	€ 8.833.177,00	€ 27.842.007,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -430.255,00	€ -411.797,00	€ 18.458,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ -864,00	€ -864,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 212.231,00	€ 1.204.286,00	€ 992.055,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -19.226.854,00	€ 9.624.802,00	€ 28.851.656,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.399.201,00	€ 9.535.808,00	€ 136.607,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -28.626.055,00	€ 88.994,00	€ 28.715.049,00

Patrimonio netto	€ 164.293.697,00
Fondo di dotazione	€ 1.809.215,00
Finanziamenti per investimenti	€ 126.717.500,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 35.543.925,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 134.063,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 88.994,00

L'utile di € 88.994,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio d'esercizio 2020 tiene conto delle indicazioni regionali applicate al bilancio economico preventivo 2020 e delle successive evoluzioni normative intervenute.

Il Consuntivo 2020 registra un utile di esercizio pari ad € 88.994 e rispetta l'obiettivo economico-finanziario del pareggio di bilancio assegnato alle Aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 2339 del 22/11/2019 "Prime indicazioni sulla programmazione 2020 per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale" e dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 1806 del 7/12/2020 "Obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2020 – integrazione delibera di Giunta Regionale n. 2339/2019", che integra il piano degli obiettivi definiti dalla DGR 2339/2019, con particolare riferimento alla gestione della pandemia.

La Regione ha avviato nel corso del 2020 un percorso finalizzato a riscontrare la nuova struttura dei costi e dei ricavi delle aziende sanitarie regionali per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid, che hanno necessitato delle verifiche e delle note sottoriportate, approfondite tramite incontri con le singole Aziende sanitarie, mirati all'individuazione delle risorse necessarie sia per la gestione ordinaria che per quella pandemica:

- verifica dell'andamento della gestione aziendale effettuata in giugno 2020 – "preconsuntivo 2020- giugno", come da Nota RER PG 428923/2020, che evidenziava un disavanzo complessivo di € 48.644.258,79, di cui costi COVID per un totale di € 27.183.336,42;
- verifica dell'andamento della gestione aziendale, come da nota RER PG 588994 del 10.09.2020 avente ad oggetto "Impatto emergenza COVID-19 – Verifica andamento delle gestioni aziendali 2020 a settembre" e successive indicazioni regionali post concertazione, conclusasi con le indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2020 (nota Pg 786696 del 27/11/2020) che evidenziava un disavanzo di €-28.626.050,87, come deliberato dall'Azienda con la delibera n. 268 del 15/12/2020 "Adozione del Bilancio economico preventivo anno 2020");
- verifica inviata in data 31/01/2021 in occasione del CE IV Trim.2020, e predisposta secondo le indicazioni regionali evidenziava un disavanzo di € -12.471.361,12
- bilancio d'esercizio 2020 predisposto in coerenza con la nota Regionale Prot.0312100 del 2/4/2021 avente ad oggetto "Indicazioni per la chiusura dei bilanci di esercizi ed invio al controllo regionale" evidenzia un utile pari ad € 88.994.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per i beni acquisiti in corso d'anno l'aliquota è stata dimezzata.

Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

Nell'esercizio si sono ammortizzati integralmente cespiti finanziati con contributi finalizzati/vincolati come da indicazioni regionali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per i beni acquisiti in corso d'anno l'aliquota è stata dimezzata.

Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

Nell'esercizio si sono ammortizzati integralmente cespiti finanziati con contributi finalizzati/vincolati come da indicazioni regionali.

Nel 2020 sono state effettuate le registrazioni contabili corrispondenti alla eliminazione dalla procedura inventariale di nr. 5690 beni integralmente ammortizzati aventi un costo storico pari ad € 5.424.982,35 ed un valore netto contabile pari ad € 0,00, per le motivazioni analiticamente evidenziate nella Determina del Direttore del Servizio Comune Economato e gestione contratti N. 275 del 18/05/2021, come di seguito elencati:

- attrezzature sanitarie € 3.889.283,50
- Mobili e arredi € 1.004.926,78
- Automezzi € 29.573,88
- Altre immobilizzazioni materiali € 501.198,19, di cui:
 - Attrezzature non sanitarie € 244.299,19
 - Attrezzature informatiche € 256.899,00

Il Collegio rileva che la maggioranza dei beni non rinvenuti porta una data d'acquisto precedente al 1995, come tali obsoleti e comunque non idonei a partecipare in maniera efficace al processo produttivo. Il Collegio prende atto, con verbale n. 6 del 17/06/2021, della determina e della decisione della Direzione di risolvere contabilmente il problema ai fine di mantenere il registro degli asset aggiornato e di conseguenza una situazione patrimoniale corretta e veritiera.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Ammontano a € 24.599 e sono iscritti al valore, determinato come sopra descritto, alla data di chiusura dell'esercizio 2020

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze di beni sono valorizzate al costo medio ponderato. L'incremento delle rimanenze finali di beni rispetto alle iniziali e' stato di complessivi euro 7.330.423, di cui 3.711.828 sulle rimanenze di beni sanitari e 3.618.595 su quelle di beni non sanitari. Tale incremento è stato indotto dall'approvvigionamento di beni per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID, in particolare di provenienza dagli acquisti centralizzati a livello regionale dalle Ausl di Reggio Emilia e dall'AOSP di Parma, come da indicazioni regionali Prot. 19/08/2020.0554217 ad oggetto "Giacenze acquisti dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma per emergenza Coronavirus", Prot. 03/09/2020.0573439 ad oggetto " Giacenze acquisti dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma per emergenza Coronavirus - Trasmissione Primo Piano di distribuzione" aggiornato con mail regionale del 29/09/2020 e Prot. 21/10/2020.0677139 ad oggetto " Giacenze acquisti dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma per emergenza Coronavirus - Trasmissione secondo Piano di distribuzione".

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Conformemente a quanto previsto dal Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei Bilanci, sono state ridefinite le consistenze dei fondi svalutazione crediti sia con analisi mirate su singoli crediti tese a determinarne il rischio di inesigibilità legato all'anzianità del credito e alla natura del debitore, sia con svalutazioni generiche applicando le seguenti percentuali di calcolo:

Anzianità del credito %minima di svalutazione %massima di svalutazione

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24	10% 20%
Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36	20% 40%
Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48	40% 60%
Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60	60% 80%
Oltre 60 mesi	80% 100%

Per quanto riguarda i crediti verso privati (compreso i crediti per ticket sanitari), i crediti verso stranieri, i crediti verso Aziende Sanitarie extraregionali e i crediti verso Amministrazioni pubbliche diverse si e', quindi, ritenuto di applicare la percentuale

minima per ogni scaglione di vetustà dei crediti. L'accantonamento ai rispettivi fondi svalutazione e' stato determinato dalla differenza tra l'importo da svalutare scaturito dai suddetti calcoli percentuali e la consistenza del fondo al 31-12-2020. I crediti verso Regione e verso Aziende Sanitarie della Regione non vengono svalutati, così come i crediti nei confronti del Commissario Straordinario per il terremoto del 2012. Si allegano le tabelle dei crediti suddivisi per anno di formazione e del fondo di svalutazione.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:
Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

I Criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi sono stati illustrati al Collegio Sindacale come da Verbali n. 3 del 18 marzo 2021 e n. 4 del 19 aprile 2021. Sulla base delle linee guida regionali per la certificazione di bilancio (PAC) e della conseguente stesura delle procedure aziendali sui "Fondi per rischi ed oneri", si è provveduto ad effettuare una valutazione attenta:

- degli eventi ritenuti "probabili" che determinano il relativo accantonamento di bilancio per i fondi rischi;
 - dei costi per obbligazioni ed eventi già assunte/verificatisi nell'esercizio, ma non definiti nell'ammontare.
- In particolare, quindi, si è provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:
- euro 2.471.000 al fondo per copertura diretta dei rischi-autoassicurazione. Con deliberazione di Giunta regionale n. 2311/2016 l'Azienda è stata ammessa al "Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile" a far data dal 1° gennaio 2017. Conseguentemente i costi per premi assicurativi per responsabilità civile nel conto economico si sono azzerati;
 - euro 1.000.000 al fondo franchigie assicurative per sinistri verificatisi negli esercizi precedenti all'entrata dell'Azienda in "autoassicurazione" e non ancora risolti;
 - euro 472.000 al fondo rischi per cause civili e oneri processuali. Nell'esercizio 2020 l'Agenzia delle Entrate, a seguito di sentenza della Commissione Tributaria Regionale di Bologna favorevole all'Azienda, ha restituito, con interessi, un'imposta di registro pagata dall'Azienda che si era, poi, costituita in giudizio non ritenendo corretta l'interpretazione dell'Agenzia. Successivamente l'Agenzia delle Entrate ha ricorso in appello avverso la sentenza della predetta Commissione Tributaria e, quindi, prudenzialmente l'Azienda ha deciso di accantonare l'importo restituito;
 - euro 83.189 al fondo interessi moratori per eventuali richieste di interessi per ritardato pagamento di fornitori;

- Euro 75.000 per rischio di insussistenza di quota di pari importo del credito nei confronti del FESR per la parte di contributo richiesto per i costi di trasporto per l'emergenza COVID;
- euro 724.705 per contributi in conto esercizio finalizzati/ vincolati a specifici progetti e attività non utilizzati entro la chiusura dell'esercizio 2020;
- euro 118.461 quota 5% dei ricavi di Attività Libero Professionale – Legge 189/2012 – Balduzzi;
- euro 70.548 quota 5% dei ricavi di Attività Libero Professionale per aggiornamento professionale medici;
- euro 50.822 al fondo Organi Istituzionali per far fronte al compenso aggiuntivo DPCM 502/95;
- euro 444.965 per far fronte agli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali del personale dipendente. Come da indicazioni regionali di cui alla nota PG/2021/0312100.U, si sono effettuati i seguenti accantonamenti:
 - euro 354.827 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della dirigenza medica nella misura del 1,3%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2020 come indennità di vacanza contrattuale
 - euro 56.302 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della dirigenza non medica nella misura del 1,3%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2020 come indennità di vacanza contrattuale
 - euro 33.836 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 del comparto nella misura del 1,3%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2020 come indennità di vacanza contrattuale ed elemento perequativo
- euro 156.908 al fondo spese legali per incarichi affidati dall'Azienda per contenziosi e cause civili e/o penali;
- euro 181.869 derivanti dalla parte non spesa dei ricavi per le valutazioni effettuate dal Comitato Etico AVEC sui protocolli sperimentali;
- euro 5.804 quale quota dei corrispettivi per l'attività di studi clinici/sperimentazione farmaci destinata al fondo per la ricerca e il miglioramento continuo dal nuovo regolamento aziendale adottato a settembre 2019;
- euro 250.327 al fondo manutenzioni cicliche;
- euro 14.484 al fondo incentivi per funzioni tecniche svolte dal personale dipendente di cui all'art 113 del D.Lgs. n. 50/201
- alla voce "Altri fondi per oneri":
 - euro 524.445 per quota non spesa della percentuale di ricavi per l'attività di studi clinici, che il regolamento aziendale destina agli sperimentatori e all'Unità operativa;
 - euro 166.004 per il pagamento degli incentivi al personale dedicato all'attività di "procurement" organi all'interno del progetto Trapianti;
 - euro 10.673 derivanti da quote di iscrizione a corsi di aggiornamento gestiti dall'Azienda ed accantonati, come da deliberazioni aziendali, al netto dei costi sostenuti per la gestione dei corsi.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si allega tabella di dettaglio

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti si evolve come segue nei trimestri 2020:

1° trim - 7,33

2° trim - 11,14

3° trim - 12,04

4° trim - 25,79

per giungere al valore annuale di -15,24, rispetto a -14,90 del 2019.

Durante l'anno l'Azienda ha proseguito nel processo di utilizzo efficiente della liquidità raggiungendo anche per il 2020 l'obiettivo di mantenimento del tempo medio di pagamento delle fatture a 45 giorni dalla data di ricevimento, come risulta dall'attestazione dei tempi di pagamento ai sensi del DL 66/2014, art 41.

I tempi di pagamento dell'Azienda nel 2020 sono risultati pienamente conformi a quelli previsti dal D.Lgs 231/2002 (60 gg data ricevimento fattura) e in linea con la media regionale.

L'importo dei pagamenti 2020 relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal DLgs 231/2002 ammonta a € 5.621.700,99.

L'importo di debiti verso fornitori scaduti al 31.12.2020 ammonta a € 2,906 milioni contro i 3,480 milioni di Euro al 31.12.2019.

Detti importi, tuttavia, comprendono anche gli importi della fatture dei fornitori oggetto di contestazione/verifica e in attesa di nota di accredito, con esclusione delle sole fatture soggette a contestazioni giudiziali.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Nell'importo dei debiti con scadenza entro i 12 mesi è compreso l'importo di euro 64.424.913 relativi all'anticipazione di cassa, disposta dalla Regione con atto di Giunta n. 378/2009, per far fronte alla temporanea sofferenza finanziaria conseguente alla costruzione del nuovo Ospedale di Cona e alle problematiche sorte per il finanziamento da parte dell'INAIL di quota parte del nuovo ospedale. L'importo originario dell'anticipazione di cassa è stato di 72.000.000 di euro, nell'esercizio 2016 si è ridotto di euro 6.089.256 per contestuale chiusura di un credito di FSR 2009 di pari importo e nel dicembre 2017 la Regione ha provveduto a trattenere euro 1.485.831, sull'erogazione di cassa di cui alla delibera di G.R. n. 2040/2017, ad ulteriore chiusura di parte della predetta anticipazione di cassa

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 23.552,00
Beni in comodato	€ 573.844,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 862.231,00

(Eventuali annotazioni)

Gli "altri conti d'ordine" rappresentano beni dell'Azienda presso terzi e sono così costituiti:

- euro 391.634 per libri antichi in comodato presso l'Università degli studi di Ferrara
- euro 470.597 per beni mobili in comodato presso l'Azienda USL di Ferrara per il Centro Provinciale per la Procreazione Medicalmente Assistita

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Imponibile IRAP € 110.807.278 - imponibile IRES € 976.575

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.286.487,00
I.R.E.S.	€ 1.351,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 110.850.332,00
Dirigenza	€ 49.104.544,00
Comparto	€ 61.745.788,00
Personale ruolo professionale	€ 762.082,00
Dirigenza	€ 762.082,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 15.439.519,00
Dirigenza	€ 191.809,00
Comparto	€ 15.247.710,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.448.867,00
Dirigenza	€ 617.806,00
Comparto	€ 5.831.061,00
Totale generale	€ 133.500.800,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Tenuto conto della specificità delle norme contrattuali del comparto sanitario pubblico, con particolare riferimento al divieto di monetizzazione delle ferie (dirigenza compresa), come da linee guida regionali PAC non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo ferie maturate e non godute. Qualora dovesse verificarsi il caso di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi, ipotesi comunque ritenuta eccezionale, l'Azienda rileverà un costo tra gli oneri del personale, se l'operazione avviene in corso d'anno, tra le sopravvenienze passive, qualora l'operazione si riferisca a ferie non godute di esercizi precedenti.

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

La variazione del personale in servizio è dettagliatamente riportata in nota integrativa, mentre la relazione del direttore generale sulla gestione riporta l'elenco degli incarichi libero professionali, assegnisti di ricerca e collaborazioni.

Si allegano tabelle di dettaglio che evidenziano un incremento del personale dipendente di 123 unità rispetto al 31.12.2019, pari a un incremento percentuale del 4,68%.

L'Azienda ha attivato, sin dall'inizio della pandemia, un Piano assunzioni integrativo straordinario sia per reclutare professionalità mediche sia infermieristiche, che tecnico assistenziali. L'impegno dal mese di marzo 2020 è stato prioritariamente quello di garantire il personale necessario a fronteggiare l'emergenza con l'attivazione di un piano straordinario di reclutamento riguardante medici, personale sanitario non medico, infermieri, ed operatori socio sanitari. Nonché, dalla fine del 2020 anche l'attività vaccinale contro il COVID per gli operatori della Azienda ospedaliera, gestita presso la stessa Struttura.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

nell'anno 2020 sono stati attivati 83 contratti di co.co.co necessari ad affrontare l'emergenza pandemica da Covid, e n. 21 incarichi libero professionali, di cui 19 dedicati al Covid.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

L'ammontare delle ferie monetizzate è pari a € 2.659,83 e non dipende da inerzia dell'Amministrazione trattandosi :

- o di oneri sostenuti per personale deceduto in costanza di servizio;
- o di oneri per risoluzione del rapporto di lavoro a seguito di specifici accertamenti sanitari che hanno stabilito la permanente inidoneità allo svolgimento di qualsiasi proficuo lavoro.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I versamenti sono stati effettuati nei termini.

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

• Per quanto riguarda gli oneri corrispondenti al periodo contrattuale 2016-2018:

- per il personale del comparto e della dirigenza sanitaria, il contratto nel 2020 è stato rilevato a bilancio tra i costi del personale e dell'IRAP, essendo già a regime. La Regione ha proceduto al finanziamento del contratto a regime per un importo di € 2.001.656 per l'area comparto e di € 1.394.565 per l'area della dirigenza sanitaria;

- per il personale della dirigenza Professionale/Tecnica/Amministrativa (PTA) il contratto è stato siglato il 17 dicembre 2020, per cui gli oneri dell'annualità 2020 sono stati registrati tra le voci del costo del personale e dell'IRAP con azzeramento dell'accantonamento previsto nel bilancio preventivo 2020 per euro 20.990, pari al 1,09% a carico del bilancio aziendale. Gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti 2016/2019 per euro 70.674 sono stati trasferiti ai competenti conti di debito, come da indicazioni regionali di cui alla nota prot. 2021/0312100.U; la quota differenziale tra l'1,09% a carico azienda e le percentuali determinate per i rinnovi contrattuali degli anni 2018 e 2019, che è rimasta a carico della GSA, è stata finanziata dalla regione per euro 81.531 ed imputata alle sopravvenienze sia per il costo che per il ricavo relativo al predetto finanziamento; per la quota differenziale a carico GSA relativa alla competenza 2020, il costo è stato registrato nei costi del personale e dell'IRAP, ed è stato finanziato dalla Regione per euro 40.433.

• Per quanto riguarda gli oneri corrispondenti al rinnovo contrattuale 2019-2021:

La Legge 160/2019 determina gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente per il triennio 2019/2021 in misura pari al 2,01%. Nel bilancio di previsione 2020, sia per la dirigenza sanitaria e non sanitaria che per il comparto sanitario e non sanitario, era stato previsto un accantonamento di complessivi € 1.748.906 pari al 1,3% e rimanendo a carico della GSA il differenziale del 0,71%. La Regione ha finanziato interamente il predetto importo di euro 1.748.906 con delibera di Giunta n. 1956/2020.

Nel corso del 2020 parte dell'accantonamento è stato utilizzato per la corresponsione dell'IVC e dell'elemento perequativo con alimentazione delle voci di costo del personale 2020 e dell'IRAP, per cui si è proceduto ad accantonare soltanto la differenza di euro 444.965, così composta:

Dirigenza medica € 354.827

Dirigenza non medica € 56.302

Comparto € 33.836

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della
normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 181.345.881,00
---------	------------------

Il valore comprende il costo di acquisto di beni sanitari e non, servizi sanitari e non, manutenzioni e godimento beni di terzi. L'aggregato dell'acquisto beni fa rilevare un incremento di costi rispetto all'esercizio precedente di 13,7 milioni di euro. Il costo per l'incremento dei beni, pari ad € 11,42 milioni, se valutato considerando anche la variazione delle rimanenze, (che nell'anno 2020 sono di importo particolarmente rilevante e riferibili esclusivamente alla gestione della pandemia), ammonta ad € 4,9mln. Considerando l'incidenza dei costi Covid, pari a € 9,09mln, l'acquisto beni evidenzia una minor spesa legata alla riduzione dell'attività per pandemia pari ad € 4,15 mln.

Sia per i beni sanitari sia per i non sanitari da Aziende sanitarie della Regione, il costo si riferisce agli acquisti centralizzati a livello regionale effettuati dalle Ausl di Reggio Emilia e dall'AOSP di Parma per dispositivi medici e dispositivi di protezione individuale per € 1.352.630 per dispositivi medici e per € 4.904.911 per dispositivi di protezione individuale. Si rileva un incremento dei costi dei dispositivi medici di € 2,64 mln e dei diagnostici in vitro per l'esecuzione dei tamponi di € 4,016mln.

L'aggregato in diminuzione più significativo per i costi legati alla riduzione della produzione è rappresentato dai Dispositivi Medici, dovuto alla riduzione di attività delle chirurgie. Si rileva inoltre una diminuzione dei costi dei diagnostici per attività di laboratorio ordinaria notevolmente ridotta fino al mese di giugno 2020.

L'incremento del costo dei servizi sanitari pari a 3,89 milioni di euro, deriva essenzialmente dalla gestione della pandemia e dalla necessità di ricorrere a personale "atipico", quali CO.CO.CO.(attivate 83 collaborazioni) e libero-professionisti (21 contratti) per fronteggiare l'emergenza COVID, nonché a prestazioni aggiuntive per recupero liste di attesa dell'attività specialistica in Simil Alp. I maggiori costi per prestazioni aggiuntive sono comprensivi di quota parte della premialità COVID prevista dalla Regione Emilia Romagna. L'aumento di queste voci rispetto al 2019 ammonta a 4,835 milioni di euro, calmierate dalla diminuzione di costi a fronte delle minori prestazioni erogate in Attività libero-professionale per 0,718 milioni di euro, delle ore aggiuntive per attività di degenza in Simil Alp per 0,345 milioni di euro e del costo dei service sanitari per 0,499 milioni di euro.

I costi dei servizi non sanitari decrementano per 0,972 milioni di euro soprattutto per minori costi di energia elettrica, riscaldamento, sterilizzazione e servizio di ristorazione per dipendenti e degenti. Il consistente risparmio sui costi di energia elettrica, pari a 1,065 milioni euro, è stato possibile grazie al nuovo impianto di produzione energia con sistema di trigenerazione. Tali minori costi sono in parte calmierati dai maggiori costi di pulizia, smaltimento rifiuti, trasporti sanitari e servizi di check point legati all'emergenza sanitaria da COVID.

I costi 2020 per manutenzione ordinaria sono complessivamente in linea con quelli sostenuti nel 2019, con una diminuzione di 0,014 milioni di euro, mentre i costi per godimento beni di terzi sono in diminuzione per € 0,75 milioni di euro per il riscatto di

una TAC, con cessazione del relativo contratto di noleggio.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.733.445,00
Immateriali (A)	€ 673.071,00
Materiali (B)	€ 14.060.374,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -411.797,00
Proventi	€ 1.648,00
Oneri	€ 413.445,00

Eventuali annotazioni

Si rileva una diminuzione di 0,036 milioni di euro rispetto al 2019 degli oneri finanziari per calo degli interessi passivi su mutui.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.204.286,00
Proventi	€ 1.825.487,00
Oneri	€ 621.201,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari decrementano di 1,580 milioni di euro rispetto al 2019 in particolare per:

- diminuzione delle insussistenze del passivo (-0,813 milioni), anche per minori note di credito ricevute in conto pay back farmaci e a storno interessi di ritardato pagamento;
- minori assegnazioni di finanziamenti regionali, di cui euro 500.000 per il piano di miglioramento dell'accesso in emergenza-urgenza (nel 2020 assegnati come contributi in corso esercizio), e 509.767 a copertura di quota degli oneri 2018 per l'applicazione contrattuale del personale della dirigenza sanitaria 2016-2018, mentre nel 2020 è stata assegnato l'importo di euro 81.531 a copertura di quota degli oneri 2018/2019 per l'applicazione contrattuale del personale della dirigenza professionale/tecnica/amministrativa 2016-2018;

Sono ricompresi euro 472.000 erogati dall'Agenzia delle Entrate, a seguito di sentenza della Commissione Tributaria Regionale di Bologna favorevole all'Azienda, quale restituzione di imposta di registro pagata dall'Azienda nel 2018 per permuta di immobili con l'Università degli studi di Ferrara. L'Azienda si era, poi, costituita in giudizio non ritenendo corretta l'interpretazione dell'Agenzia. Successivamente l'Agenzia delle Entrate ha ricorso in appello avverso la sentenza della predetta Commissione Tributaria e, quindi, prudenzialmente l'Azienda ha deciso di accantonare l'importo restituito nei fondi rischi per cause civili ed oneri processuali.

Gli oneri straordinari decrementano di 2,555 milioni di euro, in particolare per:

- diminuzione delle insussistenze dell'attivo per il venir meno di insussistenze registrate nel 2019 a fronte di contributi regionali di esercizi diversi non interamente utilizzati per complessivi 1,696 milioni a fronte di analoghe registrazioni 2020 per 0,033 milioni.
- diminuzione di 0,457 milioni di euro delle sopravvenienze passive per il personale, quasi interamente dovuta al venir meno

degli oneri per l'applicazione contrattuale 2016-2018 della dirigenza sanitaria di euro 509.767, a fronte di registrazione degli oneri 2018/2019 dell'applicazione contrattuale della dirigenza P.T.A. 2016-2018 di euro 81.531, come già evidenziato più sopra nei Proventi straordinari;

• diminuzione delle sopravvenienze passive verso terzi dovuta principalmente alla registrazione nel 2019 di fatture FARMAFACTORING di 0,340 milioni di euro e di BFF SPV di 0,030 milioni di euro emesse per recupero delle spese di cui all'art 6, 2° comma, del Decreto Legislativo n. 231/2002, così come modificato dal Decreto Legislativo n. 192/2012.

Ricavi

€ 9.168.065,00 contributi da FSR indistinti AOSP a carico AUSL- DGR 1890/2020
€ 25.232.006,00 finanziamento per funzioni- DGR 1890/2020
€ 33.251.355,00 equilibrio economico-finanziario di bilancio -DGR 1890/2020
€ 2.001.656,00 contratto personale area comparto 2016/2018 a regime – DGR 2339/2019
€ 1.394.565,00 contratto personale dirigenza sanitaria 2016/2018 a regime-DGR 2339/19
€ 1.748.906,00 contratto comparto+dirigenza 2019-2021 – DGR 1956/2020
€ 10.936,43 finanziamento software gestionale GRU – DGR 2339/2019
€ 9.651,56 finanziamento software amministrativo-contabile GAAC – DGR 2339/2019
€ 2.273.670,18 finanziamento farmaci innovativi oncologici gruppo A- DGR n. 1732/2020
€ 901.551,34 finanziamento farmaci innovativi oncologici gruppo B- DGR n. 1732/2020
€ 481.353,83 finanziamento farmaci innovativi non oncologici – DGR 1732/2020
€ 500.000,00 piano di miglioramento emergenza e accesso al P.S.-DGR 1732/2020
€ 53.818,00 ammortamenti netti ante 2009 – DGR 1732/2020
€ 1.872.617,63 finanziamento personale D.L. 34/2020 – COVID- DGR 1732/2020
€ 1.306.848,69 finanziamento personale art.29 DL 104/20-liste d'attesa-DGR 1732/2020
€ 1.500.000,00 finanziamento Talassemia - DGR n. 1234/2020
€ 180.000,00 registri regionali malattie rare e IMER- DGR n. 1234/2020
€ 6.750,00 registro nati pretermine – DGR 1234/2020
€ 500.000,00 funzioni hub di rilievo regionale – DGR 1234/2020
€ 112.360,47 progetti obiettivo 2020-personale in collaborazione - DGR 1956/2020
€ 2.189.703,55 corsi universitari Professioni Sanitarie – DGR 1956/2020
€ 5.309.377,48 finanziamento personale D.L. 18/2020 – COVID - DGR 1521/2020
€ 40.433,29 contratto dirigenza non sanitaria 2016-2018-anno 2020 – DGR 120/2020
€ 1.515.548,00 copertura impatto riduzione mobilità infra-regionale – DGR 120/2021
€ 4.706.536,00 FESR –EMERGENZA COVID – DGR 1887/2020 e DET. DIRIG. 23219/20
€ 1.569.928,52 FSE – EMERGENZA COVID - DGR 1844/2020 e DET. DIRIG. 23095/20
€ 30.000,00 Case Salute-Laboratorio reg.le integrazione multidisciplinare-DGR1990/20
€ 144.205,00 Farmacovigilanza attiva –progetti sovregionali – DGR 1027/2020
€ 25.000,00 Educazione sanitaria e farmacovigilanza – DGR 980/2020
€ 158.263,54 Fondi FSE-Fascicolo Sanitario Elettronico – DGR 1296/2020
€ 114.695,00 Condizioni di lavoro personale SSN-comma 413 L.178/21-DGR 529/2021
€ 477.923,45 Ricerca finalizzata 2018 – DET. DIRIG. 19943/20
€ 61.505,37 Assistenza cittadini stranieri-interventi umanitari – DET.DIRIG.22941/20
€ 235.384,12 finanziamento stranieri STP- Nota Ministero Salute 19/11/2020 come da indicazioni regionali
€ 3.719,216,81 STRUTTURA COMMISSARIALE-EMERGENZA COVID- G.P.G. 638/2021.

I contributi elencati sono stati imputati a bilancio come da indicazioni regionali.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

L'Azienda utilizza un sistema ERP che rileva il costo di acquisto del bene o del servizio al suo ricevimento/effettuazione con contestuale rilevazione del valore della fattura da ricevere, garantendo il rispetto del principio della competenza.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) CE/SP/LA inviati entro la scadenza, mentre la scadenza del CP è stata rinviata dal Ministero al 30/11/2021

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 11.111,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.753.040,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'importo per "altro contenzioso" risulta accantonato ai seguenti fondi:

- fondo cause civili e oneri processuali € 474.703
- fondo franchigie assicurative € 3.173.283
- fondo rischi per copertura diretta dei rischi-autoassicurazione € 4.567.415
- contestazione su collaudo con fornitore € 13.347
- fondo spese legali € 524.292

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

tabelle per verbale collegio CREDITI-DEBITI

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
ABA530	CREDITI V/COMUNI
	<i>Fondo svalutazione crediti verso Comuni</i>
	<i>Fondo svalutazione crediti v/Comuni gestione sociale</i>
	<i>Fondo svalutazione crediti v/Comuni per FRNA</i>

Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
0	0	0	0
			0
			0
			0

x

x	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire
ABA591	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015
ABA601	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della regione o Prov. Aut. (extra fondo)
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE
x	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

0	0	0	0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
31.850		-10.959	20.891
31.850	0	-10.959	20.891

x

x	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI
ABA620	Credit v/enti regionali
	<i>Fondo svalutazione crediti verso ARPA</i>
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali
ABA640	Credit v/altre partecipate
x	
ABA650	CREDITI V/ERARIO

0	0	0	0
0	0	0	0
			0
			0
			0
			0

x

x	CREDITI V/ALTRI
ABA670	Credit v/clienti privati
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca
ABA710	Altri crediti diversi
ABA711	Altri crediti diversi
	<i>Fondo svalutazione crediti verso Gestione Sociale</i>
	<i>Fondo svalutazione crediti v/personale dipendente</i>
	<i>Fondo svalutazione altri crediti diversi</i>
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)

1.901.486	809.957	-135.593	2.575.850
1.057.346	662.199	-135.592	1.583.953
			0
8.151	28.225		36.376
			0
835.989	119.533	-1	955.521
835.989	119.533	-1	955.521
			0
			0
835.989	119.533	-1	955.521
			0
0	0	0	0
			0
			0

CODICE MOD. SP	CREDITI
x	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE
x	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN Indistinto
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente
x	Crediti v/Stato - altro:
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.Lgs. 286/98)
x	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:
x	CREDITI V/STATO - RICERCA
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE
x	TOTALE CREDITI V/STATO
x	
x	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE
x	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro
ABA451	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98)
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie
ABA460	Crediti v/Regione o PA per ricerca:
	...
ABA461	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale
x	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione
x	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 528, L. 208/2015
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti
x	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/20 PER ANNO DI FORMAZIONE				
2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020
0	0	0	0	9.000
0	0	0	0	0
0	0	0	0	9.000
				9.000
0	0	0	0	6.087.276
				5.087.276
0	0	0	0	0
52.854				523
52.854	0	0	0	5.096.799
641.523	0	606.763	1.786.721	11.024.737
84.266	0	0	1.424.631	678.444
84.266				370.390
			1.424.631	208.054
60.000			75.000	6.230.039
100.400				3.719.217
				247.638
296.857		606.763	286.090	249.399
3.140.961	0	0	1.050.000	257.418
3.140.961	0	0	1.050.000	257.418
0	0	0	0	0
3.682.484	0	606.763	2.836.721	11.282.166

Tabella 21

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/20 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020
ABA530	CREDITI V/COMUNI					
	<i>Crediti verso Comuni</i>	0	0	0	0	5.669
	<i>Crediti v/Comuni gestione sociale</i>					5.669
	<i>Crediti v/Comuni per FRNA</i>					
x						
x	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	267.092	123.501	830.044	1.491.007	13.368.261
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					5.531.322
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	267.092	123.501	830.044	1.491.007	7.836.939
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione riplano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 528, L. 208/2015					
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della regione o Prov. Aut. (extra fondo)					
ABA600	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	21.807	462	14.964	2.686	314.333
x	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	288.899	123.963	845.008	1.493.693	13.682.594
x						
x	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	0
ABA620	Crediti v/enti regionali:	0	0	0	0	0
	<i>Crediti verso ARPA</i>					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali					
ABA640	Crediti v/altre partecipate					
x						
ABA650	CREDITI V/ERARIO	3.501	0	0	0	0
	<i>Crediti verso Erario - IRES</i>					
	<i>Crediti verso Erario - IRAP</i>					
	<i>Crediti verso Erario - IRPEF</i>					
	<i>Crediti verso Erario - IVA</i>	3.501				
	<i>Crediti verso Erario - Bollo virtuale</i>					
	<i>Altri crediti verso l'Erario</i>					
x						
x	CREDITI V/ALTRI	3.228.628	274.327	319.286	637.215	8.017.624
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.923.203	138.396	108.343	192.874	1.317.658
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	201.630	0	0	282.384	6.579.906
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					38.000
ABA710	Altri crediti diversi	1.103.795	135.931	210.943	161.957	82.060
ABA711	Altri crediti diversi	1.103.795	135.931	210.943	161.957	82.060
	<i>Crediti per depositi cauzionali</i>					
	<i>Crediti verso Gestione Sociale</i>					
	<i>Crediti v/personale dipendente</i>					
	<i>Altri crediti diversi</i>	1.103.795	135.931	210.943	161.957	82.060
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)					
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0	0	0	0	0
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)					

tabelle per verbale collegio CREDITI-DEBITI

CODICE MOD. SP	DEBITI
PDA000	MUTUI PASSIVI

x

x	DEBITI V/STATO
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:
PDA060	Altri debiti v/Stato

x

x	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015
PDA112	Debiti v/regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma

x

PDA130	DEBITI V/COMUNI:
--------	------------------

x

x	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni per STP
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro
x	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

x

x	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI
PDA250	Debiti v/enti regionali

DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020
35.721.758				

0	0	7263	0	0
		7263		

64.424.913	0	0	0	21
64.424.913				
				21

	1.243			14.400
--	-------	--	--	--------

4.397.080	5.137.049	216.400	92.018	2.585.589
3.831.713	5.074.111	64.489		
565.367	82.938	151.911	92.018	2.585.589
15.018	10.692	1.024	0	88.767
0	0	0	0	0
4.412.098	5.147.741	217.424	92.018	2.674.356

0	0	0	0	446.071
0	0	0	0	720

tabelle per verbale collegio CREDITI-DEBITI

CODICE MOD. SP	DEBITI
	Debiti verso ARPA
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali
PDA270	Debiti v/altre partecipate

x

PDA280	DEBITI V/FORNITORI:
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)
PDA300	Debiti verso altri fornitori
PDA301	Debiti verso altri fornitori
PDA302	note di credito da ricevere (altri fornitori)

x

PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE
--------	-----------------------------

x

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:
	Debiti per IRES
	Debiti per IMU
	Debiti per Irap
	Debiti per IRPEF
	Debiti per IVA
	Debiti tributari per altro

x

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:
	Debiti verso INPS
	Debiti verso ENPAM
	Debiti verso ENPAF
	Debiti verso INAIL
	Debiti verso altri istituti di previdenza

x

PDA340	DEBITI V/ALTRI:
PDA350	Debiti v/altri finanziatori
PDA360	Debiti v/dipendenti
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie
PDA380	Altri debiti diversi:
	Acconti da clienti
	Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse
	Debiti verso Amministrazioni Pubbliche per FRNA
	Debiti per depositi cauzionali
	Debiti verso ARPA altre regioni
	Debiti verso Enti di ricerca
	Debiti verso altri soggetti
	Debiti verso Organi istituzionali
	Debiti verso gestione sociale
	Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente

DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020
				720
				445.351

5.696.625	1.390.754	1.756.464	1.934.241	30.240.939
36.629	0	0	0	0
36.629				
5.659.996	1.390.754	1.756.464	1.934.241	30.240.939
6.165.026	1.390.754	1.756.464	1.934.241	32.309.044
-505.030				-2.068.105

--	--	--	--	--

0	0	0	0	9.767.163
				1.351
				0
				1.286.487
				3.464.619
				5.014.488
				218

1.819.411	139.059	251.284	1.260.570	6.566.231
1.819.411	139.059	251.050	1.260.385	6.398.302
				33.040
		234	182	68.847
			3	66.042

3.040.901	510.021	623.394	2.076.948	6.138.790
2.636.849	350.273	549.506	1.913.611	5.250.875
404.052	159.748	73.888	163.337	887.915
387.531	159.546	63.101	163.337	715.198
16.200				
				522
321	202	10.787	0	172.195

Dati sull'occupazione al 31.12.2020							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
					T12	T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2019	di cui in part-time al 31/12/2019	Personale al 31/12/2020	di cui in part-time al 31/12/2020	Numero mensilità	Totale spese a carattere stipendiali	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1910	70	1985	61	22570	60.708.136	23.625.762
Dirigenza	484	4	479	1	5622	22.493.648	14.690.281
- Medico - veterinaria	434	2	436	1	5066	20.340.163	13.866.583
- Sanitaria	50	2	43		556	2.153.485	823.698
Comparto	1426	66	1506	60	16948	38.214.488	8.935.481
- Categoria Ds	122	4	113	3	1325	3.241.444	886.399
- Categoria D	1303	62	1392	57	15611	34.944.548	8.046.342
- Categoria C	1		1		12	28.496	2.740
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	9	0	8	0	101	390.186	232.875
Dirigenza	9	0	8		101	390.186	232.875
Livello dirigenziale	9				101	390.186	232.875
Comparto	0	0	0	0	0	-	-
- Categoria D							
RUOLO TECNICO	426	5	467	4	5326	9.720.932	2.003.995
Dirigenza	2	0	2	0	24	93.830	58.158
Livello dirigenziale	2				24	93.830	58.158
Comparto	424	5	465	4	5302	9.627.102	1.945.837
- Categoria Ds	3		4		36	88.708	30.187
- Categoria D	11		8		99	230.781	60.554
- Categoria C	17	1	25		218	448.883	82.289
- Categoria Bs	339	1	381	1	4355	7.792.941	1.633.142
- Categoria B	53	3	46	3	582	1.046.221	136.900
- Categoria A	1		1		12	19.568	2.765
RUOLO AMMINISTRATIVO	158	11	166	11	1887	4.236.272	738.469
Dirigenza	7	0	6	0	76	296.316	176.562
Livello dirigenziale	7				76	296.316	176.562
Comparto	151	11	160	11	1811	3.939.956	561.907
- Categoria Ds	14		12		148	378.088	83.223
- Categoria D	27	1	26	1	321	729.244	112.242
- Categoria C	95	9	108	9	1180	2.531.553	320.184
- Categoria Bs	5		5		60	110.308	13.567
- Categoria B	10	1	9	1	102	190.763	32.691
- Categoria A							
RUOLO RICERCA SANITARIA	0	0	0	0	0	0	0
Comparto	0	0	0	0	0	0	0
- Categoria Ds							
- Categoria D							

* E' necessario comprendere anche il personale dipendente a tempo determinato che però è rilevato nella tabella 2 del conto annuale con diverso criterio (uomo /anno).

X

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)

X

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2019	di cui personale a tempo parziale al 31/12/2019	Personale al 31/12/2020	di cui personale a tempo parziale al 31/12/2020
RUOLO SANITARIO	102	2	101	3
Dirigenza	84		84	1
Comparto	18	2	17	2
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	0	0
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO	2	0	2	0
Dirigenza				
Comparto	2		2	
RUOLO AMMINISTRATIVO	9	0	7	0
Dirigenza				
Comparto	9		7	
RUOLO RICERCA SANITARIA	0	0	0	0
Comparto	0	0	0	0

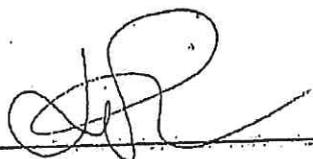
X

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n°1

FIRME DEI PRESENTI

LILIANA ROCCA



COSIMO DAMIANO MONISTERO



ROSARIA CHIZZINI

CHIZZINI/ROSARIA/
CHZRSR56543G337A/31376855

Firmato digitalmente da CHIZZINI/
ROSARIA/CHZRSR56543G337A/31376855
Data: 2021.07.05 17:31:28 +02'00'