

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 04/05/2023 si é 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Liliana Rocca

Dott. Cosimo Damiano Monistero

Dott.ssa Rosaria Chizzini (Assente Giustificato)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 131

del 28/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/04/2023

con nota prot. n. email del 28/04/2023 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 una perdita di € 4.537.600,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.546.614,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 271.731.897,00	€ 262.447.306,00	€ -9.284.591,00
Attivo circolante	€ 92.706.459,00	€ 105.115.546,00	€ 12.409.087,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 364.438.356,00	€ 367.562.852,00	€ 3.124.496,00
Patrimonio netto	€ 158.079.241,00	€ 157.780.498,00	€ -298.743,00
Fondi	€ 17.716.938,00	€ 17.551.934,00	€ -165.004,00
T.F.R.	€ 1.480.000,00	€ 1.710.000,00	€ 230.000,00
Debiti	€ 187.162.177,00	€ 190.520.420,00	€ 3.358.243,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 364.438.356,00	€ 367.562.852,00	€ 3.124.496,00
Conti d'ordine	€ 5.220.297,00	€ 4.230.568,00	€ -989.729,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 331.480.544,00	€ 356.722.921,00	€ 25.242.377,00
Costo della produzione	€ 345.985.944,00	€ 364.706.655,00	€ 18.720.711,00
Differenza	€ -14.505.400,00	€ -7.983.734,00	€ 6.521.666,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -359.885,00	€ -391.208,00	€ -31.323,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -599,00	€ 0,00	€ 599,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 24.619.378,00	€ 13.936.248,00	€ -10.683.130,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.753.494,00	€ 5.561.306,00	€ -4.192.188,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.744.480,00	€ 10.098.906,00	€ 354.426,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 9.014,00	€ -4.537.600,00	€ -4.546.614,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 323.574.316,00	€ 356.722.921,00	€ 33.148.605,00
Costo della produzione	€ 343.244.926,00	€ 364.706.655,00	€ 21.461.729,00
Differenza	€ -19.670.610,00	€ -7.983.734,00	€ 11.686.876,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -364.230,00	€ -391.208,00	€ -26.978,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -599,00	€ 0,00	€ 599,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 22.161.971,00	€ 13.936.248,00	€ -8.225.723,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.126.532,00	€ 5.561.306,00	€ 3.434.774,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.744.195,00	€ 10.098.906,00	€ 354.711,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.617.663,00	€ -4.537.600,00	€ 3.080.063,00

Patrimonio netto	€ 157.780.498,00
Fondo di dotazione	€ 2.000.999,00
Finanziamenti per investimenti	€ 127.326.594,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 32.758.435,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 82.426,00
Altre riserve	€ 149.644,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -4.537.600,00

La perdita di € 4.537.600,00

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio 2022 tiene conto delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 29/03/2022.0309905.U ad oggetto "Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara - Obiettivi di Budget – 2022", alla nota RER Prot. n. 28/07/2022.0685761.U ad oggetto "Monitoraggio costi COVID 2022 – indicazioni", alla nota Prot.09/09/2022.0833459.U. ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2022" nonché alla nota Prot. 06/04/2023.0342332.U ad oggetto "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2022 ed invio al controllo regionale.

Rispetto al bilancio preventivo adottato con delibera n. 227 del 28/10/2022, approvato dalla Giunta regionale con atto n. 2032 del 21/11/2022, che evidenziava una perdita presunta di euro 7.617.663, il bilancio d'esercizio 2022 chiude con una perdita di euro 4.537.600 grazie ad ulteriori assegnazioni di contributi regionali, ad un aumento dei ricavi per mobilità e ad una riduzione dei costi energetici previsti, e dei costi di altri servizi non sanitari e manutenzioni.

La perdita dell'esercizio 2022, pur nel sostanziale allineamento agli obiettivi economici posti dalla Regione, è stata causata da costi incomprimibili conseguenti alla pandemia da COVID-19 e all'importante crescita dei costi energetici, coperti soltanto parzialmente da finanziamenti specifici.

La Regione, preso atto che:

- anche l'anno 2022 è stato caratterizzato dall'eccezionalità degli eventi determinati dell'emergenza epidemiologica correlata al virus COVID19 e dal relativo impatto sulla gestione delle Aziende del SSR fino al termine dello stato emergenziale (31 marzo 2022) e dal conseguente trascinarsi dei costi covid correlati sull'anno 2022;

- la gestione economica dell'anno 2022 è stata influenzata da un sensibile incremento dei costi dell'energia e del riscaldamento, solo parzialmente finanziato dai contributi di cui al DL n. 50/22 e n. DL 144/22, e dai maggiori costi inflattivi;

- con la verifica dei risultati d'esercizio del settore sanitario da parte del Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 1 c. 174 l. 311/2004, si è certificato che il Mod. CE 999 IV trimestre 2022 consolidato regionale dell'Emilia-Romagna presenta un disavanzo di 84,894 milioni di euro;

ha disposto di dare copertura al predetto disavanzo avvalendosi delle norme previste dalla Legge di Bilancio n. 197/2022 (art. 1 commi 822-823) tese a svincolare quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione.

Con delibera della Giunta Regionale n. 602 del 20/04/2023 "Approvazione di quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare in applicazione del comma 822 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 così come modificato dall'art. 16-Ter del D.L. 29 dicembre 2022, n.198 convertito con modificazioni dalla Legge 24 febbraio 2023, n.14 per 'attuazione degli interventi previsti alle lettere B) e C-bis) del medesimo comma" si è provveduto ad approvare le quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare e ad attribuire alle stesse la destinazione vincolata alla copertura totale del disavanzo della gestione 2022 delle Aziende del servizio sanitario regionale;

Le risorse a copertura dei disavanzi saranno assegnate alle Aziende sanitarie con successivo provvedimento sulla base dei risultati effettivi evidenziati nei Bilanci d'esercizio 2022.

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 cespiti di valore inferiore a € 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene 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 del 50%.

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

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

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.

E' stata registrata insussistenza per 1.550,00 euro a fronte di partecipazione a Fondo consortile del Consozio Futuro in Ricerca di Ferrara, in quanto è stato appurato essere una quota di adesione al Consorzio e non una vera e propria partecipazione societaria .

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. Il decremento delle rimanenze finali di beni rispetto alle iniziali e' stato di complessivi euro 3.295.798 dovuto in massima parte all'utilizzo dei dispositivi di protezione individuale ancora in scorta dall'esercizio 2020 per l'emergenza COVID-19.

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 (escluso i crediti per ticket sanitari), i crediti verso stranieri, i crediti verso Aziende Sanitarie extraregionali e i crediti verso Prefettura per prestazioni a cittadini stranieri si è ritenuto di applicare la percentuale minima per ogni scaglione di vetustà dei crediti.

Per quanto riguarda i crediti per ticket sanitari, alla luce degli esiti delle azioni di recupero, dal 2021 si è ritenuto di applicare le aliquote massime di ogni scaglione.

Per crediti verso Amministrazioni Pubbliche diverse non viene applicata la svalutazione generica, ma si procede a svalutazione dei crediti più vetusti e/o di più dubbia esigibilità, specificando che lo stralcio di detti crediti avverrà comunque soltanto dopo compiuta definizione con l'Amministrazione debitrice.

L'accantonamento ai rispettivi fondi svalutazione e' stato determinato dalla differenza tra l'importo da svalutare, scaturito dai suddetti calcoli percentuali e considerazioni mirate, e la consistenza del fondo al 31-12-2022.

I crediti verso Regione e verso Aziende Sanitarie della Regione non vengono svalutati in quanto riscontrati e allineati all'interno degli scambi intercompany finalizzati al bilancio sanitario consolidato regionale.

Nell'anno 2022 si sono attentamente valutati i crediti verso stranieri formati negli anni 2017 e precedenti e non iscritti a ruolo presso l'Agenzia delle Entrate, ai fini della loro esigibilità. Tale verifica ha portato a registrare inesigibilità di detti crediti per complessivi euro 593.812 con utilizzo del relativo Fondo Svalutazione Crediti.

Si allegano le tabelle dei crediti suddivisi per anno di formazione e dei fondi 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 31/12/2022.)

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:
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 Verbale n. 4 26/04/2023.

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 205.000 al fondo rischi per cause civili e oneri processuali sulla base delle valutazioni dell'Ufficio Legale e del Servizio Affari Istituzionali congiuntamente ai Legali che seguono le cause in essere. Sul fondo viene mantenuto l'accantonamento di 472.000 euro effettuato nel 2020 quando 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 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 20.000 al fondo rischi per contenzioso personale dipendente per due ricorsi effettuati presso la Sezione Lavoro del Tribunale di Ferrara;
- euro 833.692 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. L'importo è stato determinato tenuto conto delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 25/11/2021.1081881.U.
- euro 59.421 al fondo interessi moratori calcolato sullo stock liquido scaduto e non pagato al 31-12-2022 e tenuto presente la quota di interessi su 4 atti di citazione di Farmafactoring;
- euro 50.879 agli "Altri fondi rischi" per rischio di insussistenza di parte del contributo FESR per l'emergenza COVID, in aggiunta alla quota già prevista sul fondo a tale titolo di euro 29.122. La restante parte di euro 13.347 è relativa ad importo incassato ed accantonato per rischio di richiesta di ripetizione a seguito di causa in corso con Consorzio Cooperative Costruzioni;
- euro 260.252 per contributi in conto esercizio finalizzati/ vincolati a specifici progetti e attività non interamente utilizzati entro

la chiusura dell'esercizio 2022;

- euro 617.219 per far fronte agli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali del personale dipendente. Come da indicazioni regionali di cui alla nota Prot. n. 06/04/2023.0342332.U, si sono effettuati i seguenti accantonamenti:
 - euro 540.931 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della dirigenza medica nella misura del 1,5%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2022 come indennità di vacanza contrattuale;
 - euro 76.288 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della dirigenza non medica nella misura del 1,5%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2022 come indennità di vacanza contrattualenon sono stati effettuati accantonamenti per il contratto 2019-2021 del personale del comparto siglato in novembre 2022 e i cui costi 2022, quindi, sono rientrati nei costi del personale dipendente, mentre è stato utilizzato per euro 554.230 il fondo accantonato negli anni precedenti per il pagamento degli arretrati 2019-2021.
- Non sono stati effettuati accantonamenti per il contratto 2022-2024 di tutto il personale dipendente per il quale si è pagata la quota 2022 dell'indennità di vacanza contrattuale con registrazione sui costi del personale.
- euro 47.105 al fondo Organi Istituzionali per far fronte al compenso aggiuntivo DPCM 502/95;
- euro 810.595 al fondo manutenzioni cicliche sulla base delle necessità evidenziate dal Servizio Comune Tecnico e Patrimonio e dal Servizio Ingegneria Clinica;
- euro 295.842 al fondo spese legali per incarichi affidati dall'Azienda per contenziosi e cause civili e/o penali;
- euro 193.625 al fondo ALPI per quota 5% dei compensi per Attività Libero Professionale trattenuta ai sensi della Legge 189/2012 – Balduzzi e finalizzata alla riduzione delle liste di attesa;
- euro 48.795 quale quota 6% dei corrispettivi per l'attività di studi clinici/sperimentazione farmaci destinata al fondo per la ricerca e il miglioramento continuo dal regolamento aziendale adottato con delibera n. 204/2019;
- euro 148.510 derivanti dalla parte non spesa dei ricavi per le valutazioni effettuate dal Comitato Etico AVEC sui protocolli sperimentali di competenza dell'Azienda e da utilizzarsi per la copertura di tutti i costi connessi al funzionamento della struttura aziendale di supporto del Comitato Etico;
- euro 90.304 al fondo ALP per quota 5% dei compensi per Attività Libero Professionale trattenuta ai sensi degli accordi integrativi aziendali e finalizzata all'aggiornamento professionale dei medici;
- alla voce "Altri fondi per oneri" di euro 925.277;
- euro 741.386 per quota non spesa della percentuale di ricavi per l'attività di studi clinici che i regolamenti aziendali destinano agli sperimentatori e all'Unità operativa;
- euro 140.621 per il pagamento degli incentivi al personale dedicato all'attività di "procurement" organi all'interno del progetto Trapianti e per la quota messa a disposizione delle unità operative di espianto;
- euro 43.270 pari alle quote di iscrizioni ai corsi organizzati dall'Azienda al netto dei relativi costi sostenuti, da utilizzarsi dall'U.O. Aggiornamento e Formazione come da procedura PAC.
- euro 30.000 al fondo incentivi per funzioni tecniche svolte dal personale dipendente di cui all'art 113 del D.Lgs. n. 50/2011; Non sono stati effettuati accantonamenti, perché considerati eventi solamente "possibili", in relazione alle fattispecie di seguito indicate:
 - euro 288.380 al fondo franchigie assicurative;
 - euro 271.858 al fondo copertura diretta dei rischi – autoassicurazione;
 - al fondo per cause civili e oneri processuali per causa presso Corte d'Appello di Bologna PROG.ESTE. per ISTAT (BASE DI COMPUTO) – euro 3.803.518 +IVA.

Il fondo per il personale in quiescenza, ammontante ad euro 1.710.000 e con accantonamento 2022 di euro 230.000, è ricompreso alla voce "Trattamento di fine rapporto" del modello ministeriale CE.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si allega tabella di dettaglio dei debiti per anno di formazione.

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

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

I debiti verso Regione 2018 e precedenti di euro 64.424.913 sono 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 era 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. Il 12 Aprile 2023 si è perfezionata la vendita a INAIL di alcuni corpi di fabbrica dell'Ospedale di Cona per l'importo di euro 59.100.000, ne consegue che durante l'anno 2023 la Regione provvederà a definire il rientro del debito da parte dell'Azienda.

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	€ 10.099,00
Beni in comodato	€ 3.365.950,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 854.518,00

(Eventuali annotazioni)

All'interno dei "Beni in comodato" di complessivi euro 3.365.950 sono ricompresi:

- euro 574.926 di beni mobili ricevuti in comodato da terzi;
- euro 10.896 di beni momentaneamente in magazzino di Farmacia per resi;
- euro 2.732.662 di beni in conto deposito;
- euro 47.466 di vaccini dell'Azienda USL di Ferrara tenuti in scorta presso il magazzino di Farmacia.

I beni dell'Azienda presso terzi sono così costituiti:

- euro 391.634 per libri antichi in comodato presso l'Università degli Studi di Ferrara;
- euro 462.884 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 ired)

Imponibile I.R.A.P. 117.653.027

Imponibile I.R.E.S. 978.111

L'importo degli acconti versati nel 2022 per IRES sono risultati superiori all'imposta dell'esercizio grazie al recupero di oneri deducibili dall'imposta, per cui, in bilancio emerge un credito per Euro 9.736.

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

I.R.A.P.	€ 1.339.234,80
I.R.E.S.	€ -9.736,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 116.802.215,00
Dirigenza	€ 49.404.418,00
Comparto	€ 67.397.797,00
Personale ruolo professionale	€ 678.978,00
Dirigenza	€ 678.978,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 16.983.279,00
Dirigenza	€ 199.389,00
Comparto	€ 16.783.890,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.716.288,00
Dirigenza	€ 796.484,00
Comparto	€ 5.919.804,00
Totale generale	€ 141.180.760,00

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 l'Azienda rileverà un costo tra gli oneri del personale, se l'operazione avviene in corso d'anno, o 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:*

In aderenza alle indicazioni disposte dall'art. 6 – comma 2 - del D.Lgs. n. 165/2001 (successivamente modificato dal D.Lgs. n. 75/2017), sulla base delle linee di indirizzo fissate con il DM 08/05/2018 e recepite dalla Regione Emilia-Romagna con propria Delibera n. 1412 del 03/09/2018, e in stretta aderenza agli obiettivi della programmazione sanitaria regionale per l'anno 2022 (definiti a partire dagli obiettivi contenuti nel Documento di economia e finanza regionale che la Giunta e gli Assessori assumono come prioritari per l'anno in corso, in coerenza con le linee di indirizzo per il Servizio Sanitario Regionale) l'Azienda, in data 18/07/2022, ha trasmesso alla Direzione del Personale E.R. la proposta di sviluppo delle politiche del personale per il triennio 2022/2024. Il Piano triennale è stato approvato dalla RER con nota PG n. 30816 del 01/12/2022 e formalizzato con provvedimento deliberativo n. 300 del 28/12/2022.

Il Piano triennale dei Fabbisogni del Personale 2022/2024 si colloca in sostanziale continuità con il precedente, in un contesto 2022 contraddistinto da:

- il complesso quadro organizzativo ed assistenziale causato dalla pandemia da virus Covid-19, che ha continuato a rendere necessario provvedere a un costante processo di riorganizzazione dei servizi sanitari, per rendere adeguata l'offerta ai bisogni della popolazione;
 - il forte mandato istituzionale conferito alle direzioni aziendali di convergere progressivamente verso una azienda sanitaria provinciale unica;
- cui si è accompagnata la decisa ripresa delle attività che nel 2020 e nel 2021 avevano subito un pesante rallentamento, con

periodi di totale sospensione, oltretutto, dal mese di settembre 2021, l'avvio delle progettualità legate al PNRR. Conseguentemente il PTFP in argomento ha previsto l'adeguamento e il consolidamento delle dotazioni organiche di area sanitaria. Accanto a questo la sfida che il PNRR impone in termini di capacità e di tempestività nella realizzazione degli investimenti, comporterà la necessità di meglio strutturare, anche con soluzioni innovative, le professionalità di area tecnico amministrativa.

Nella realizzazione del presente Piano, una delle criticità principali è stata la difficoltà di reclutamento dei dirigenti medici, fenomeno diffuso e noto a livello nazionale, ma che diventa particolarmente critico e impattante per alcune specialità, prima fra tutte la Medicina d'Urgenza ed il Pronto Soccorso. Per quest'ultima specialità, sono state adottate nel tempo tutte le misure e gli strumenti di reclutamento possibili: dalle forme contrattuali di ordine transitorio, agli incentivi conferiti ai sanitari di altre UU.OO., ai reiterati bandi di selezione per incarichi di ruolo; nonostante ciò si è stati costretti a ricorrere a collaborazioni con Enti terzi per non diminuire la presenza media di dirigenti medici presso il PS. Tale criticità non sembrano essere prossime alla risoluzione, se non grazie ai ripensamenti dell'intero sistema dei percorsi di formazione, inserimento e valorizzazione del personale medico, rispetto cui l'attivazione di posti aggiuntivi presso le scuole di specialità e il ricorso al "decreto Calabria" non sono che un primo tentativo di risoluzione del problema.

Si allega un prospetto riassuntivo dell'andamento della consistenza dell'organico del personale dipendente espresso in termini di full time equivalente (FTE), nell'anno 2022, sia come previsione, sia come consuntivo, nei raggruppamenti richiesti dalla Regione per la validazione del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale (Tabella A).

Quanto fin qui esposto ha comportato complessivamente alla proposta di revisione della dotazione organica nei termini esplicitati nella tabella B del PTFP, da intendersi come "fotografia a regime", al completamento cioè di tutti i percorsi sopra descritti in relazione ai diversi profili professionali.

L'incremento complessivo si assesta sulle 110 unità, tra quelle che derivano dalla "presa d'atto" dell'attuale dotazione che si è consolidata a fronte della gestione della pandemia cui si aggiungeranno quelle che permetteranno di raggiungere gli obiettivi definiti a livello regionale e provinciale, e quelle che derivano dalla trasformazione dei contratti atipici, come detto, attualmente limitati alla dirigenza sanitaria.

Il dettaglio delle variazioni rispetto all'attuale dotazione organica è rappresentato nella tabella che si allega.

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

L'Azienda non ha proceduto ad esternalizzazioni dei servizi né ha fatto ricorso ad agenzie per il lavoro interinale nel corso del 2022.

Nell'anno 2022 si sono sostenuti i seguenti costi per le seguenti tipologie di lavoratori atipici:

€ 882.849 per nr 51 contratti CO.CO.CO.

€ 1.196.554 per nr 55 contratti a libero professionisti.

I costi per consulenze sanitarie ammontano ad euro 218.652 e i costi per consulenze non sanitarie ad euro 79.886, entrambi in linea con i costi sostenuti nel 2021.

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

L'Azienda non ha effettuato nel corso del 2022 alcuna ingiustificata liquidazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione. Sono state retribuite le giornate di ferie non usufruite al momento della risoluzione del rapporto di lavoro per un importo totale di €. 4.115,33. La monetizzazione è avvenuta nei termini consentiti dal D.L 95/2012 art. 5, comma 8 e dalle note Prot. 40033 del 08/10/2012 del Dipartimento della Funzione Pubblica e prot. n. 94806 del 09/11/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

L'Azienda nel corso del 2022 ha sempre provveduto al versamento dei contributi assistenziali e previdenziali alle scadenze previste dalla normativa di settore. Non ci sono stati ritardi nel versamenti.

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

L'Azienda non ha proceduto alla corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge e di contratto verificando sistematicamente l'accumulo di eccedenze orarie preventivamente autorizzate e qualificate come straordinario anche attraverso l'utilizzo del programma informatizzato di gestione delle presenze in servizio.

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

Come da indicazioni regionali di cui alla nota Prot. n. 06/04/2023.0342332.U, si sono effettuati i seguenti accantonamenti tra i

fondi per oneri:

- euro 540.931 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della dirigenza medica nella misura del 1,5%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2022 come indennità di vacanza contrattuale;

- euro 76.288 per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della dirigenza non medica nella misura del 1,5%, al netto di quanto già erogato al personale nel 2022 come indennità di vacanza contrattuale.

Non sono stati effettuati accantonamenti per il contratto 2019-2021 del personale del comparto siglato in novembre 2022 e i cui costi 2022, quindi, sono rientrati nei costi del personale dipendente per 4,486 milioni di euro, mentre per il pagamento degli arretrati 2019-2021 si sono registrati oneri straordinari per 4,136 milioni dopo aver utilizzato il fondo accantonato negli anni precedenti per 0,554 milioni. I predetti importi sono al netto di IRAP registrata nel relativo aggregato di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per il contratto 2022-2024 di tutto il personale dipendente per il quale si è pagata la quota 2022 dell'indennità di vacanza contrattuale con registrazione sui costi del personale.

Gli oneri contrattuali su menzionati sono stati coperti da specifici finanziamenti regionali.

- 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	€ 200.062.499,00
---------	------------------

Il valore comprende il costo di acquisto di beni sanitari e non, servizi sanitari e non, manutenzioni e godimento beni di terzi. I costi per acquisto beni decrementano rispetto al 2021 per 0,615 milioni di euro, di cui 0,484 sui beni sanitari e 0,131 sui beni

non sanitari. Si rileva un incremento dei prodotti farmaceutici legato alla maggior mobilità farmaci compensato dal risparmio legato alle nuove gare aggiudicate nel corso dell'anno e agli antimicrobici che, in aderenza all'obiettivo specifico aziendale assegnato alle UU.OO, risultano in riduzione rispetto all'anno 2021. Le azioni sull'appropriatezza d'uso dei dispositivi medici poste in atto e la diminuzione dei costi COVID hanno determinato una importante riduzione dei costi rispetto al 2021. La spesa farmaceutica ospedaliera (depurata dei farmaci innovativi) e costruita sulla base del consuntivo dei conti economici indicati dalla Regione come facenti parte dell'obiettivo dell'acquisto farmaci ospedaliero, è risultata pari a € 47.168.656 e vede un sostanziale allineamento rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione all'Azienda Ospedaliero Universitaria pari a € 46.925.838 (escluso farmaci fondo innovativi). Mentre sulla base del valore indicato nelle tabelle Regionali il costo dell'acquisto ospedaliero dei farmaci (sempre al netto degli innovativi) è risultato pari a € 46.213.503, pertanto inferiore all'obiettivo assegnato. La differenza tra i dati regionali e quelli dei conti economici di bilancio è principalmente determinata dalla variazione delle rimanenze di reparto.

La spesa per dispositivi medici è rappresentata dalla somma in sede di consuntivo di conti economici indicati dalla Regione nell'ambito della formulazione dell'obiettivo. L'importo di € 27.041.684 evidenziato in bilancio vede un lieve disallineamento rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione all'Azienda Ospedaliero Universitaria pari a € 26.941.115.

L'aggregato dei costi per servizi sanitari evidenzia maggiori costi per 0,497 milioni di euro. Le variazioni più significative sono relative a:

- un aumento di costi per prestazioni erogate in attività libero-professionale (+0,747 milioni), con conseguente aumento dei relativi ricavi ;
- un aumento di 0,445 milioni dei service sanitari;
- un aumento di 0,278 milioni di euro dei costi per il personale universitario per nuovi convenzionamenti e trascinarsi di alcuni effettuati in corso d'anno nel 2021;
- una diminuzione di 0,856 milioni di euro nei servizi sanitari da privati per la cessazione della convenzione per l'utilizzo di spazi e personale da ospedali Privati per interventi chirurgici programmati per riduzione di liste d'attesa;
- una diminuzione dei costi per consulenze, collaborazioni e altre prestazioni socio sanitarie di soli 0,102 milioni di euro, ma con variazioni significative all'interno delle diverse voci economiche. In particolare si rileva una diminuzione di circa 1 milione di euro sui costi per personale atipico e un aumento di circa 0,850 milioni di euro sui costi per prestazioni aggiuntive in similalp per fronteggiare la mancanza di personale soprattutto nel settore dell'emergenza.

I servizi non sanitari incrementano rispetto al 2021 per 13,755 milioni di euro soprattutto per maggiori costi di riscaldamento (+3,963 milioni) ed energia elettrica (+8,777 milioni) a causa dell'incremento delle tariffe energetiche e per maggiori costi pari a 0,274 milioni per rimborsi di utenze all' Azienda USL di Ferrara. Va inoltre evidenziato che la quota relativa alla manutenzione degli impianti del contratto calore per 2,639 milioni di euro è stata trasferita dal conto riscaldamento al conto manutenzioni . Si rileva, inoltre, un aumento di 0,319 milioni di euro dei costi per il servizio di sterilizzazione dello strumentario chirurgico dovuto alla ripresa dell'attività chirurgica aziendale. Il restante incremento è determinato dall'aumento ISTAT previsto su tutti i servizi in concessione e distribuito nelle varie voci.

I costi 2022 per manutenzione ordinaria incrementano di 1,707 milioni di euro rispetto al 2021, con un aumento di 2,664 milioni sulle manutenzioni agli impianti e macchinari calmierato da minori costi per manutenzioni agli immobili (-0,710 milioni) e alle attrezzature sanitarie (- 0,266 milioni).

Va evidenziato che l'aumento sulle manutenzioni agli impianti è quasi interamente legato allo spostamento della quota manutenzione del contratto calore che veniva gestita nei costi di Riscaldamento (2,639 milioni), come già in precedenza evidenziato nei servizi non sanitari.

Si rileva un incremento rispetto al consuntivo 2021 di 0,218 milioni di euro determinato dai noleggi alle attrezzature sanitarie per nuovi contratti attivati e da attivare nel 2022 relativi principalmente alle seguenti attrezzature:

- Fluorangiografo
- Ecooftalmografo
- Sistema neoprob GDS per interventi di senologia
- Incidenza su intero anno Sistema RIS-PACS

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.483.210,00
Immateriali (A)	€ 532.303,00
Materiali (B)	€ 12.950.907,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -391.208,00
Proventi	€ 4.012,00
Oneri	€ 395.220,00

Eventuali annotazioni

Rispetto al 2021 si rileva un incremento di 0,040 milioni di euro degli interessi passivi su mutui per aumento dei tassi d'interesse legati alle variazioni dell'Euribor.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 13.936.248,00
Proventi	€ 18.776.305,00
Oneri	€ 4.840.057,00

Eventuali annotazioni

Rispetto all'esercizio 2021 i proventi straordinari decrementano di 6,934 milioni di euro, in particolare per:

- minori assegnazioni regionali per complessivi 1,291 milioni di euro legati alla diversa allocazione dei contributi per l'equilibrio economico finanziario a fronte dell'assegnazione dei contributi per l'applicazione contrattuale del comparto 2019/2021 competenza esercizi pregressi. Le assegnazioni regionali contenute in questo aggregato per il 2022 ammontano a complessivi 13,313 milioni di euro e sono relative a:
 - finanziamento oneri rinnovo contrattuale CCNL 2019/2021 personale comparto - 4,755 milioni;
 - sostegno all'equilibrio economico-finanziario - 8,304 milioni;
 - finanziamento Legge Gelli art. 1 commi 435 e 435-bis Legge n. 205/2017- 0,091 milioni;
 - risorse per certificazioni INAIL art. 1 - commi 526-527 L. 145/2018 anni 2019/2021-0,144 milioni;
 - rimborso da protezione civile per assistenza alla popolazione per COVID -0,018 milioni;
 - il non riproporsi di insussistenze di debito vs personale dipendente registrate nel 2021 per 3,414 milioni di euro;
 - riduzione delle insussistenze legate all'eliminazione di partite debitorie particolarmente vetuste per 1,064 milioni di euro, nonostante sia proseguita anche nel 2022 l'attività di verifica dei debiti vetusti che ne ha portato l'eliminazione per 4,152 milioni di euro;
 - riduzione delle note di credito per pay back di 0,722 milioni di euro;
 - il non riproporsi di sopravvenienze attive per ticket di anni pregressi registrate nel 2021 per 0,599 milioni di euro.

Gli oneri straordinari incrementano di 3,749 milioni di euro, per sopravvenienze passive relative al costo del personale per euro 4,285 milioni di euro dovute all'eccedenza degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti rispetto agli oneri 2019 - 2021 corrisposti per l'applicazione contrattuale del personale del comparto nel 2022 e da insussistenze dell'attivo pari a 0,537 milioni dovute al decremento degli importi delle note di credito da ricevere rispetto al 2021.

Ricavi

Le assegnazioni regionali rientranti nell'aggregato dei contributi in conto esercizio sono le seguenti:

Finanziamento per funzioni (20% produzione) 30.750.828,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Funzioni sovraziendali -talassemia 1.500.000,00 DGR 1244 DEL 25/07/22
 Funzioni sovraziendali - malattie rare 180.000,00 DGR 1244 DEL 25/07/22
 funzioni sovraziendali (riabilitazione + chirurgia vascolare Zamboni) 500.000,00 DGR 1244 DEL 25/07/22
 Obiettivi e progetti di innovazione (Vermont-Oxford network) 6.750,00 DGR 1244 DEL 25/07/22
 Piano di miglioramento accesso PS 500.000,00 DGR 2099 DEL 28/11/2022
 Progetto "Donazione organi da donatore a cuore battente" 4.000,00 DGR 2293 DEL 19/12/2022
 Corsi universitari delle professioni sanitarie 2.494.929,49 DGR 2306 DEL 27/12/2022

Contributi da FSR indistinti 9.168.065,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Equilibrio economico 24.255.819,00 DGR 2099 DEL 28/11/2022-585 DEL 17/04/2023
 Oneri rinnovi contrattuali personale DIRIGENTE SANITARIO 2016-2018 a regime 1.394.565,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Oneri rinnovi contrattuali personale COMPARTO 2016-2018 a regime 2.001.656,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Oneri rinnovi contrattuali personale DIRIGENTE PTA 2016-2018 a regime 40.433,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Oneri rinnovi contrattuali personale dipendente 2019-2021 2.231.671,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Oneri rinnovi contrattuali personale dipendente comparto 2019/2021- ANNO 2022 4.287.639,98 DGR 2293 DEL 19/12/2022
 IVC 2022-2024 personale dipendente 347.795,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Ammortamenti netti ante 2009 53.818,00 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Personale Decreto Legge n. 34/2020 1.494.779,00 DGR 1772 DEL 24/10/22 E 2090/22
 Recupero liste d'attesa c. 278-L.234/2021 1.379.725,00 DGR 2099 DEL 28/11/2022
 Progetti e funzioni (personale in collaborazione) 109.050,30 DGR 2223 DEL 12/12/2022
 GRU 65.279,77 DGR 1772 DEL 24/10/22
 GAAC 9.651,56 DGR 1772 DEL 24/10/22
 SEGNALER 105.801,81 DGR 1772 DEL 24/10/22
 Fondo unico farmaci innovativi - 9 MESI 2.872.666,00 DGR 1890 DEL 07/11/22 - DD-22523/2022
 Fondo unico farmaci innovativi - DIFF. 9/11 MESI 675.896,00 DGR 2293 DEL 19/12/2022
 Contributi per maggiori costi legati alla pandemia e ai maggiori costi energeticia (INTESA 282/CSR) 6.176.574,26 DGR 85 DEL 23/01/2023
 Fondo unico farmaci innovativi - DIFF. 11/12 MESI 344.250,00 DGR 85 DEL 23/01/2023
 Risorse di cui all'art. 1, comma 293, della LEGGE N. 234/2021, particolari condizioni di lavoro svolte dal personale del comparto assegnato al pronto soccorso 166.662,00 DGR 262 DEL 28/02/2023
 Ordinamento professionale comparto ex art. 102 comma 5 CCNL 2/11/2022 (0,55%) 392.571,18 DGR 585 DEL 17/04/2023
 Assegnazione LEGGE GELLI annualità 2022 (montante 2019-2022) 81.819,14 DGR 585 DEL 17/04/2023
 Programma di Farmacovigilanza attiva - Fondi AIFA 2015-2016-2017 90.000,00 DGR 2168 DEL 12/12/2022
 Potenziamento prevenzione nei luoghi di lavoro 13.000,00 DGR 2161 DEL 12/12/2022
 Fondo Nazionale per la formazione in simulazione in ambiente sanitario AL Decreto del MINISTERO DELLA SALUTE 27 MAGGIO 2022 11.111,20 DGR 2240 DEL 19/12/2022
 Fondo Alzheimer e Demenze 2021-2023 23.473,09 DGR 1774 del 24/10/22
 Sostegno equilibrio - mezzi reg.li L.R.22/2022 959.432,00 DGR 2293 DEL 19/12/2022
 STRANIERI STP 247.106,16 DGR 2385 DEL 27/12/2022
 TOTALE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA REGIONE 94.936.817,94

Le assegnazioni regionali in conto utilizzo contributi inutilizzati esercizi precedenti sono le seguenti:
 Finanziamento equilibrio economico- finanziario 3695770,82 DGR 2099 DEL 28/11/2022;
 Risorse Legge Gelli art. 1 commi 435 e 435-bis Legge n. 205/2017 45731 DGR 2099 DEL 28/11/2022
 TOTALE 3.741.501,82.

Le assegnazioni regionali rientranti nell'allegato dei rimborsi sono le seguenti:
 rimborsi pay-back farmaceutico e su dispositivi medici per equilibrio economico 16.024.991,62-DGR 2293 del 19-12-2022 -
 DGR 85 del 23/01/2023- DGR 585 del 17/04/2023.

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.

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 economica, 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.) C.E. / S.P. /L.A. inviati entro la scadenza, mentre la scadenza del CP consuntivo è il 30 settembre

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 amministrativa 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	€ 26.497,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.659.941,00

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 € 678.483;
- fondo franchigie assicurative € 1.813.151;
- fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione € 4.459.126;
- contestazione su collaudo con fornitore € 13.347;
- fondo spese legali € 695.834.

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

Il Collegio prende atto che il disavanzo pari a € 4.537.600,00 verrà ripianato tempestivamente dalla Regione Emilia Romagna, che così si esprime nella delibera n. 602 del 20/04/2023. La contabilizzazione dei ripiani verrà effettuata ai sensi dell'articolo 29 lettera d) del D.Lgs 118\ 2021 in modo tale che il patrimonio netto dell'Azienda non sarà compromesso.

Presenza rilievi? no

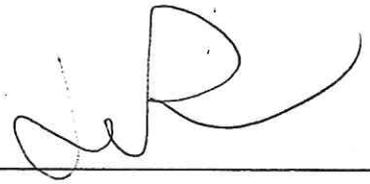
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

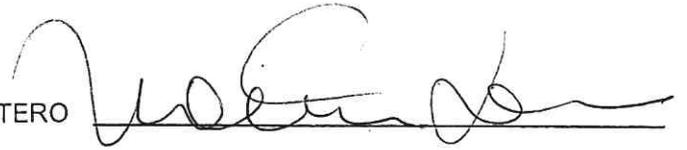
File allegato n° 1

FIRME DEI PRESENTI

LILIANA ROCCA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'LR', written over a horizontal line.

COSIMO DAMIANO MONISTERO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Monistero', written over a horizontal line.

COOICE MOD. SP	CREDITI
X	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE
X	Crediti v/Stato per spesa corrente e accenti:
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. 266/98)
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

VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/22 PER ANNO DI FORMAZIONE				
2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	4.009.310	0	0
		4.009.310		
0	0	0	0	0
52.854				186
52.854	0	4.009.310	0	186

X	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE
X	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:
ABA350	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
ABA461	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 266/98)
ABA471	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92
ABA482	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie
ABA490	Crediti v/Regione o PA per ricerca:

ABA481	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale
X	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti
ABA420	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

241.219	153.428	457.282	2.289.552	23.571.951
0	0	208.054	1.650.338	10.867.806
			3.471	10.867.806
		208.054	1.646.867	
60.000	75.000	169.205	158.264	12.457.039
75.400				
				247.106
105.619	76.428	80.023	480.950	
0	975.161	0	160.000	11.832.854
	975.161		160.000	11.832.854
0	0	0	0	0
241.219	1.128.589	457.282	2.449.552	35.404.805

Tabelle crediti e debiti per anno per verbale Collegio

CODICE MOD. SP	CREDITI
ABA530	CREDITI V/COMUNI
	<i>Crediti verso Comuni</i>
	<i>Crediti v/Comuni gestione sociale</i>
	<i>Crediti v/Comuni per FRNA</i>

VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/22 PER ANNO DI FORMAZIONE				
2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
0	0	0	0	15.777
				15.777

x

x	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire
ABA591	Crediti 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	Crediti 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

61.220	92.168	5.587.894	8.784.177	10.133.990
		5.531.322	7.170.907	1.409.109
61.220	92.168	56.572	1.613.270	8.724.881
30.039	57	46.913	0	184.171
91.259	92.225	5.634.807	8.784.177	10.318.161

x

x	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI
ABA620	Crediti v/enti regionali:
	<i>Crediti verso ARPA</i>
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali
ABA640	Crediti v/altre partecipate

0	0	0	0	0
0	0	0	0	0

x

x	CREDITI V/ERARIO
ABA650	Crediti verso Erario - IRES
	<i>Crediti verso Erario - IRAP</i>
	<i>Crediti verso Erario - IRPEF</i>
	<i>Crediti verso Erario - IVA</i>
	<i>Crediti verso Erario - Bollo virtuale</i>
	<i>Altri crediti verso l'Erario</i>

3.501	0	0	0	9.736
				9.736
3.501				

x

x	CREDITI V/ALTRI
ABA670	Crediti v/clienti privati
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca
ABA710	Altri crediti diversi
ABA711	Altri crediti diversi
	<i>Crediti per depositi cauzionali</i>
	<i>Crediti verso Gestione Sociale</i>
	<i>Crediti v/personale dipendente</i>
	<i>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)

2.090.288	321.897	3.680.107	1.127.023	2.813.867
1.150.829	166.461	167.361	1.056.379	2.567.420
74.929	98	3.443.642	0	62.175
		8.000		15.000
864.530	155.338	61.104	70.644	169.272
864.530	155.338	61.104	70.644	170.498
864.530	155.338	61.104	70.644	170.498
				-1.226
0	0	0	0	0

Tabelle crediti e debiti per anno per verbale Collegio

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione Iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	0	0	0	0
	<i>Fondo svalutazione crediti verso Comuni</i>				0
	<i>Fondo svalutazione crediti v/Comuni gestione sociale</i>				0
	<i>Fondo svalutazione crediti v/Comuni per FRNA</i>				0
x					
x	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	0	0	0	0
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				0
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				0
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				0
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 52B, L. 208/2015				0
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della regione o Prov. Aut. (extra fondo)				0
ABA600	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	25.533	6.349		31.882
x	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	25.533	6.349	0	31.882
x					
x	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0
ABA620	Crediti v/enti regionali	0	0	0	0
	<i>Fondo svalutazione crediti verso ARPA</i>				0
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali				0
ABA640	Crediti v/altre partecipate				0
x					
ABA650	CREDITI V/ERARIO				0
x					
x	CREDITI V/ALTRI	3.007.816	248.564	-825.439	2.430.941
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.914.260		-231.279	1.682.981
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	0			0
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	9.212	1.422	-348	10.286
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				0
ABA710	Altri crediti diversi	1.084.344	247.142	-593.812	737.674
ABA711	Altri crediti diversi	1.084.344	247.142	-593.812	737.674
	<i>Fondo svalutazione crediti verso Gestione Sociale</i>				0
	<i>Fondo svalutazione crediti v/personale dipendente</i>				0
	<i>Fondo svalutazione altri crediti diversi</i>	1.084.344	247.142	-593.812	737.674
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)				0
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0	0	0	0
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie				0
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)				0

Tabelle crediti e debiti per anno per verbale Collegio

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 tributarli 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				
2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
			2.592	7.200
				218.084

8.489.744	1.400.104	1.911.187	4.187.049	46.681.838
36.629	0	0	0	21.714
36.629				21.714
8.453.115	1.400.104	1.911.187	4.187.049	46.660.124
8.453.115	1.400.104	1.911.187	4.187.330	48.322.349
			-281	-1.662.225

--	--	--	--	--

0	0	0	0	9.817.804
				0
0	0	0	0	0
				1.339.234
				3.486.757
				4.991.473
				340

229.548	580.247	372.264	228.255	7.083.882
229.314	580.065	367.737	227.587	6.887.629
				26.326
234	182	4.527	668	85.223
				84.704

555.568	891.247	876.300	1.934.628	7.887.008
477.654	738.121	574.663	1.896.224	7.101.425
77.914	153.126	301.637	38.404	785.583
63.101	153.126	287.560	19.808	591.658
3.785				
			1.868	3.168
11.028	0	14.077	16.728	190.757

TABELLA A - Scheda 1 - Piano Fabbisogno del Personale Anno 2022

MACROPROFILI				
ANNO 2022 VALORI ESPRESSI IN:	FTE anno	FTE 2022 CONSUNTIVO	COMANDI E-U	TOTALE FTE 2022
PERSONALE DIRIGENTE				
Medici ¹	455,24	421,71	7,76	429,47
Veterinari				
Dirigenza sanitaria	49,53	45,89		45,89
Dirigenza PTA	21,66	18,66	3,92	22,58
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE	526,43	486,26	11,68	497,94
PERSONALE COMPARTO				
Personale infermieristico	1.290,44	1245,72	0,53	1246,25
Personale sanitario altri	268,38	261,03	0,13	261,16
OSS/OTA	372,11	366,05	0,16	366,21
Personale tecnico altri	115,10	91,27		91,27
Personale amministrativo	157,84	146,21	4,66	150,87
Personale della ricerca sanitaria				
TOTALE PERSONALE COMPARTO	2.203,87	2110,28	5,48	2115,76
TOTALE PERSONALE 2022	2.730,30	2596,54	17,16	2613,7

DOTAZIONE ORGANICA

PROFILI PROFESSIONALI	DOTAZIONE ORGANICA PTFP 2020-2022	VARIAZIONI PTFP 2021-23	NUOVA DOTAZIONE ORGANICA
MEDICI	490	26	516
DIRIGENTI SANITARI	57	4	61
DIRIGENZA PTA	23	1	24
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE	570	31	601
PERSONALE INFERMERISTICO	1278	51	1329
PERSONALE SANITARIO ALTRI	274	6	280
OSS/OTA	355	22	377
PERSONALE TECNICO ALTRI	112	19	131
PERSONALE AMMINISTRATIVO	210	-19	191
TOTALE PERSONALE COMPARTO	2229	79	2308
TOTALE COMPLESSIVO	2.799	110	2.909