

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 30/04/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr.ssa Mara Marmocchi (Presidente)

Dr.ssa Michelina Scioli (Componente)

Dr. Arnaldo Senizza (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 84

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. 14374 del 30/04/2024 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 € 17.874,10 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.679.175,49, pari al 100,49 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 64.192.994,14	€ 61.718.870,42	€ -2.474.123,72
Attivo circolante	€ 75.984.385,41	€ 88.184.738,90	€ 12.200.353,49
Ratei e risconti	€ 1.374.679,58	€ 41.813,86	€ -1.332.865,72
Totale attivo	€ 141.552.059,13	€ 149.945.423,18	€ 8.393.364,05
Patrimonio netto	€ 38.320.419,59	€ 49.330.437,97	€ 11.010.018,38
Fondi	€ 10.575.001,12	€ 11.670.136,16	€ 1.095.135,04
T.F.R.	€ 1.157.931,09	€ 1.168.072,60	€ 10.141,51
Debiti	€ 90.727.012,80	€ 87.001.437,19	€ -3.725.575,61
Ratei e risconti	€ 771.694,53	€ 775.339,26	€ 3.644,73
Totale passivo	€ 141.552.059,13	€ 149.945.423,18	€ 8.393.364,05
Conti d'ordine	€ 6.324.809,52	€ 8.216.605,54	€ 1.891.796,02

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 342.368.052,79	€ 349.081.031,05	€ 6.712.978,26
Costo della produzione	€ 340.065.046,60	€ 346.596.887,76	€ 6.531.841,16
Differenza	€ 2.303.006,19	€ 2.484.143,29	€ 181.137,10
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -199.147,90	€ -652.457,12	€ -453.309,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.137.062,39	€ 5.037.690,37	€ 3.900.627,98
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.240.920,68	€ 6.869.376,54	€ 3.628.455,86
Imposte dell'esercizio	€ 6.902.222,07	€ 6.851.502,44	€ -50.719,63
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -3.661.301,39	€ 17.874,10	€ 3.679.175,49

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 315.736.593,00	€ 349.081.031,05	€ 33.344.438,05
Costo della produzione	€ 343.505.798,00	€ 346.596.887,76	€ 3.091.089,76
Differenza	€ -27.769.205,00	€ 2.484.143,29	€ 30.253.348,29
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -377.190,00	€ -652.457,12	€ -275.267,12
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 772.331,00	€ 5.037.690,37	€ 4.265.359,37
Risultato prima delle imposte +/-	€ -27.374.064,00	€ 6.869.376,54	€ 34.243.440,54
Imposte dell'esercizio	€ 6.462.908,00	€ 6.851.502,44	€ 388.594,44
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -33.836.972,00	€ 17.874,10	€ 33.854.846,10

Patrimonio netto	€ 49.330.437,97
Fondo di dotazione	€ 2.658.901,11
Finanziamenti per investimenti	€ 54.762.965,12
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.003.657,72
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 12.402,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -10.125.362,08
Utile (perdita) d'esercizio	€ 17.874,10

L'utile di € 17.874,10

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La Regione con delibera di Giunta n° 1621 del 25/09/2023 aveva autorizzato, in sede di preventivo, una perdita di euro 33.836.972 in attesa di ulteriori finanziamenti. La concessione dei fondi suddetti, successiva all'adozione del Bilancio Preventivo 2023, unitamente ad altre operazioni di seguito rappresentate, ha consentito all'Ausl Di Imola di conseguire un risultato di esercizio positivo.

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.

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 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.

a) Azioni della Mantecatone Rehabilitation Institute S.P.A. iscritte per euro 6.353.000,01 pari al 99,44% del capitale sociale.

b) Partecipazione al Consorzio Med3 per euro 7.000.

c) Azioni della Lepida S.C.P.A. iscritte per euro 13.254 pari allo 0,2118% del capitale sociale.

La partecipazione di cui al punto a) rappresenta una partecipazione in società controllata. Tutte le partecipazioni, sono state valutate al costo di sottoscrizione o di acquisto, così come stabilito dal disposto combinato del p.to 1) e p.to 4) dell'art.2426 del c.c.

Al 31.12.2023 la quota di partecipazione al patrimonio netto dell' AUSL di Imola nella società controllata risultava essere superiore al valore iscritto in bilancio.

Non emergono scostamenti fra il valore del Patrimonio Netto al 31.12.2023 rispetto al corrispondente valore dell'esercizio precedente.

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.

Oltre alle rimanenze dei magazzini centrali sono state rilevate le rimanenze dei reparti, dei beni presso terzi, quali RSA e Farmacie convenzionate, valorizzate sulla base di un inventario fisico effettuato presso i singoli reparti ospedalieri e presso le strutture esterne al 31/12/2023.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Tali fondi sono stati determinati tenendo conto delle eventuali procedure concorsuali.

I crediti nei confronti dei clienti per i quali è stata dichiarata la liquidazione giudiziale sono stati svalutati del 100%.

I crediti verso Regione e verso Az. Sanitarie della Regione non sono stati svalutati in quanto risultano riconciliati in seguito ai risultati della circolarizzazione completa al 31/12/2023 effettuata mediante la piattaforma regionale appositamente istituita.

I restanti fondi svalutazione crediti sono stati determinati sulla base della procedura interaziendale P-INT 17 adottata dalle aziende sanitarie metropolitane, che recepisce le linee guida regionali in tema di certificabilità dei bilanci che prevede le seguenti percentuali:

Crediti verso Crediti verso privati:

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24: 10%

Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36: 30%

Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48: 50%

Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60: 80%

Oltre 60 mesi: 100%

Crediti verso Crediti verso enti pubblici:

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24 0%

Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36 20%

Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48 40%

Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60 60%

Oltre 60 mesi 80%

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per anno di formazione:

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

• Crediti v/Stato - altro: - anno 2019 e precedenti euro 146.303; anno 2021 euro 5.995; anno 2022 euro 4.202; anno 2023 euro 47.294;

• Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2019 e precedenti euro 146.303; anno 2021 euro 5.995; anno 2022 euro 4.202; anno 2023 euro 47.294.

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

• Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 euro 1.211.017.

CREDITI V/PREFETTURE: anno 2019 e precedenti euro 6.131; anno 2021 euro 237; anno 2022 euro 33.295.

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE

• Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: anno 2019 e precedenti euro 602.450; anno 2022 euro 2.348.117; anno 2023 euro 3.790.465;

• Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2019 e precedenti euro 602.450; anno 2022 euro 213.342; anno 2023 euro 3.790.465;

• Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale: anno 2022 euro 2.134.775;

• Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2019 e precedenti euro 10.371; anno 2020 euro 2.822; anno 2021 euro 221.938; anno 2022 euro 225.571; anno 2023 euro 4.073.704;

• Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA: anno 2023 euro 2.978;

• Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro: anno 2020 euro 25.123; anno 2022 euro 1.998.532; anno 2023 euro 3.037.445;

• Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2023 euro 239.497;

• Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie: anno 2023 euro 224.558;

• Crediti v/Regione o PA per ricerca: anno 2019 e precedenti euro 18.171;

• Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale: anno 2023 euro 212.162.

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO

• Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2019 e precedenti euro 3.500.000; anno 2022 euro 18.000; anno 2023 euro 15.024.702.

CREDITI V/COMUNI

• Crediti verso Comuni: anno 2019 e precedenti euro 1.682; anno 2020 euro 26.319; anno 2022 euro 15.449; anno 2023 euro 79.329.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2019 e precedenti euro 2.474.909; anno 2023 euro 1.004.816;
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2019 e precedenti euro 10.017; anno 2020 euro 1.061; anno 2021 euro 30.156; anno 2022 euro 611.804; anno 2023 euro 3.141.688.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE:

- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche Fuori Regione: anno 2019 e precedenti euro 54.305; anno 2020 euro 9.092; anno 2021 euro 524; anno 2022 euro 61.020; anno 2023 euro 25.892.

CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

- Crediti v/sperimentazioni gestionali: anno 2020 euro 97.005; anno 2022 euro 337.111; anno 2023 euro 635.554.

CREDITI V/ERARIO

Crediti verso Erario – IVA: anno 2021 euro 1.379.

CREDITI V/ALTRI

- Crediti v/clienti privati: anno 2021 euro 1.502.574; anno 2022 euro 864.924; anno 2023 euro 2.126.919;
- Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2022 euro 143.983; anno 2023 euro 247.256;
- Crediti per depositi cauzionali: anno 2019 e precedenti euro 20.127;
- Crediti v/personale dipendente anno 2020 euro 10.585; anno 2021 euro 17.271;
- Altri crediti diversi: anno 2022 euro 77.694; anno 2023 euro 5.361;
- Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2019 e precedenti euro 3.865; anno 2020 euro 195.953; anno 2022 euro 24.473;
- Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2019 e precedenti euro 3.865; anno 2020 euro 195.953; anno 2022 euro 24.473.

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 31/12/2023.)

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati Ratei passivi. In particolare non vi sono ratei passivi relativi alle degenze in quanto per le prestazioni fatturate a giornata di degenza e per i restanti costi sono state registrate le fatture da ricevere per la parte di competenza 2023 . Per le prestazioni fatturate a DRG l'addebito viene fatto al momento della dimissione e contabilizzato dall'AUSL sulla base della validazione effettuata da parte della Regione.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta 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.

FONDI PER RISCHI:

- Fondo rischi per cause civili, penali e oneri processuali: sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti relativi a cause civili promosse da terzi nei confronti dell'Azienda relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali, con nota protocollo nr. 8235 del 11/03/2024, ha trasmesso report riepilogativo riportante l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2023, il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". Tale importo comprende la richiesta della controparte, eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte. La stima del fondo è pari ad euro 201.471,52. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2023 pari ad euro 211.855,09 prima delle scritture integrazione e rettifica, è stata registrata una riduzione pari ad euro 10.383,57

- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti promosse da personale dipendente nei confronti dell'Azienda relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali, con nota protocollo nr. 8237 del 11/03/2024, ha trasmesso report riepilogativo riportante l'ammontare di detti contenziosi in essere al 31.12.2023, il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". Tale importo comprende la richiesta della controparte, eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte ed è pari ad euro 3.000,00. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2023 prima delle scritture integrazione e rettifica pari ad euro 31.830,00, è stata registrata una riduzione pari ad euro 28.830,00.

- Fondo rischi per franchigie assicurative: il fondo è costituito per far fronte ai rischi coperti da polizze assicurative, che prevedono una franchigia a carico dell'Azienda e riguarda sinistri sorti entro il 31 maggio 2016; successivamente a tale data l'Azienda ha aderito al programma regionale di gestione diretta dei sinistri. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali, con nota protocollo nr. 8240 del 11/03/2024, ha confermato, per l'anno 2023, il saldo del fondo prima delle scritture integrazione e rettifica pari ad euro 65.000,00.

- Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): il fondo è costituito a fronte di sinistri e/o contenziosi derivanti da RCT coperti mediante adesione al programma regionale di gestione diretta dei sinistri (dal 01 maggio 2016). Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali, con nota protocollo nr. 7959 del 08/03/2024 ha comunicato l'importo relativo ai sinistri che alla data del 31/12/2023 risultano pendenti. La quantificazione del fondo è stata effettuata tenendo conto dei soli rischi probabili, secondo i criteri stabiliti nella procedura interaziendale nel rispetto degli indirizzi regionali PAC. Per i sinistri oggetto di causa civile, la stima comprende anche interessi, rivalutazione e spese di parte da riconoscere in caso di soccombenza. La stima complessiva dei sinistri classificati come probabili al 31/12/2023 ammonta ad euro 2.290.102,77 pertanto si è provveduto ad accantonare la somma di euro 822.078,12

Il numero di sinistri valutati con rischio di soccombenza "possibile", per il periodo di riferimento 2017 – 2023 è pari 190.

- Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato: il fondo si riferisce alla valorizzazione delle prestazioni che eccedono i limiti dei budget definiti a livello regionale. Su tali importi sono state contabilizzate note di accredito da ricevere. Lo stesso importo è stato accantonato a fondo in attesa della definizione degli importi da parte del tavolo paritetico Regione-AIOP. La consistenza finale del fondo è pari a euro 494.229

- Altri Fondi Rischi: il fondo è stato costituito in ragione dei maggior costi per energia, determinati in base ai criteri indicati dalla Regione al punto 25 del prot. 08/04/2024.0370746.U che cita "il 100% della differenza fra PSV e PFOR dovrà essere accantonata". Tale accantonamento è stato comunicato con prot. 11270 del 03/04/2024 dal UO Patrimonio e Tecnologie Impiantistiche. La consistenza finale è pari a euro 215.000,00

- Fondo interessi moratori: il fondo deve essere costituito in presenza di ritardi nei pagamenti ai fornitori qualora sia prevedibile una richiesta di interessi moratori. La procedura PAC P-INT31 prevede che la valutazione del fondo sia effettuata tenendo conto del volume di interessi passivi addebitati nell'ultimo dell'ultimo quinquennio e di quelli effettivamente pagati nello stesso periodo, nonché della probabilità di pagamento degli stessi, differenziata per anno di origine del debito saldato. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2023 pari ad euro 54.549 prima delle scritture integrazione e rettifica, non si ravvisano i presupposti per un ulteriore accantonamento.

FONDI PER ONERI E SPESE:

- Fondo per oneri e spese legali: il fondo contiene i valori relativi alle singole controversie instauratesi che risultano ancora pendenti alla data di chiusura dell'esercizio e comprende la stima dei costi che si prevede di dover sostenere quale compenso da corrispondere al legale incaricato dall'Azienda per l'attività professionale svolta in favore dell'Ente, come determinato all'atto del conferimento dell'incarico e sulla base del preventivo di spesa richiesto al legale stesso. L'importo comunicato dal Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali, con nota protocollo nr. 8199 del 08/03/2024, comprende esclusivamente gli importi relativi a cause affidate e legali esterni. La stima del fondo al 31/12/2023 ammonta a euro 266.068. Vista la consistenza

del fondo prima delle scritture integrazione e rettifica pari ad euro 197.485,56, si è registrato un accantonamento pari a euro 65.498,73.

• Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente gli accantonamenti per rinnovo contrattuale sono stati determinati secondo quanto previsto nelle indicazioni regionali per la chiusura dell'esercizio 2023 e sono relativi ai rinnovi contrattuali biennio 2019/2021 e 2022/2024 della dirigenza.

L'importo dell'accantonamento è così suddiviso:

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza medica € 375.915,42

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza non medica € 53.585,52

L'accantonamento è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo AUSL/11847 del 08/04/2024.

La consistenza dei fondi al 31.12.2023 ammonta è così composta:

Fondo rinnovi contrattuale personale dirigenza medica € 1.550.717,63

Fondo rinnovi contrattuale personale dirigenza non medica € 268.781,04

Per quanto riguarda il rinnovo contrattuale della Dirigenza sanitaria, il MEF ha fornito esplicite indicazioni sulle modalità di contabilizzazione (analiticamente evidenziate all'Allegato 8 della comunicazione Regione Emilia-Romagna Protocollo n. 2024/0041103 del 09/04/2024). Alla luce di ciò il costo per rinnovi contrattuali della dirigenza sanitaria, essendo il contratto nazionale stato sottoscritto in data 23 gennaio 2024, sarà rilevato sul Bilancio dell'anno 2024 per la parte non coperta da fondo. La Regione Emilia Romagna con delibera n° 702 del 22/04/2024 ha disposto assegnazioni alle aziende sanitarie a copertura degli oneri contrattuali anni 2019 - 2023 per il rinnovo contrattuale dell'area dirigenziale della sanità per il triennio 2019 - 2021 siglato il 23/01/2024.

• Fondo rinnovi contrattuali medici convenzionati: secondo i calcoli derivanti dall'applicazione delle indicazioni regionali relative al CE IV trimestre, gli accantonamenti per l'anno 2023 sono i seguenti:

• Conto 1752300101 "Accantonamenti al fondo per rinnovo convenzioni medici di base, pediatri di libera scelta, continuità assistenziale, medici dell'emergenza": 330.532,75

• Conto 1752500101 "Accantonamenti al fondo per rinnovo convenzione specialisti convenzionati interni": 27.413,71

• Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali: gli accantonamenti, valutati dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP), stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2023. L'accantonamento per l'esercizio 2023 è pari ad euro 110.149 ed è stato comunicato da suddetta UO mediante nota protocollo AUSL/11847 del 08/04/2024.

• Fondo incentivazioni convenzionati: l'accantonamento per l'anno 2023 si riferisce agli incentivi previsti dall'accordo aziendale con le OO.SS. della medicina generale in tema di appropriatezza prescrittiva farmaceutica siglato in data 26.6.2023; per il II semestre 2023 l'importo previsto per le incentivazioni al raggiungimento degli obiettivi è di: 54.000.

• Fondo oneri decreto Balduzzi (L 189/2012): l'accantonamento 2023, pari ad euro 105.918,52, è stato determinato, dall'UO Libera professione, sulla base delle disposizioni di cui alla L. 120/2007, così come modificata dalla L. 189/2012 comma 4 lettera c) (c.d. "Legge Balduzzi"), la quale prevede che una somma pari al 5% del compenso del libero professionista venga trattenuto dall'Azienda Sanitaria per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste d'attesa. L'importo da accantonare è stato comunicato da suddetta U.O. con nota protocollo nr. 10974 del 29/03/2024.

• Fondo per incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016 (e art. 45 D. Lgs.36/2023): il fondo è costituito ai sensi di detto decreto che prevede che le aggiudicatrici destinano ad un apposito fondo risorse finanziarie in misura non superiore al 2 per cento modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti.

L'accantonamento, pari a complessivi euro 233.897,68, è stato comunicato dal Direttore dell'U.O. Patrimonio e Tecnologie Impiantistiche con nota protocollo nr. 8608 del 13/03/2024, dal Direttore dell'U.O. Economato e Logistica con nota protocollo nr. 6921 del 029/02/2024 e dal Direttore Servizio Acquisti Area Vasta (SAAV) con nota protocollo nr 14403 del 03/04/2024. La consistenza finale del fondo, è pari ad euro 446.574,08.

• Fondo premio di operosità medici SUMA: l'accantonamento per il premio di operosità maturato nell'anno 2023 è pari a 107.271,39. La consistenza finale del fondo, è pari ad euro 618.072,60

• Fondo contributi personale in quiescenza: comprende il riconoscimento dei benefici economici da corrispondere all'ente previdenziale per l'applicazione dei rinnovi contrattuali a favore del personale cessato in periodo di vacanza contrattuale. La comunicazione del Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) nota protocollo AUSL/11847 del 08/04/2024 non prevede ulteriori accantonamenti, pertanto la consistenza del fondo al 31.12.2023 ammonta ad euro 550.000.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

MUTUI PASSIVI

• Mutui passivi: anno 2019 e precedenti euro 11.390.505.

DEBITI V/STATO

• Altri debiti v/Stato: anno 2023 euro 24.723.

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

• Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale: anno 2023 euro 212.162;

• Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: anno 2021 euro 1.308.455.

DEBITI V/COMUNI

• Debiti v/Comuni: anno 2019 e precedenti euro 8.000; anno 2023 euro 43.166.

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

• Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2019 e precedenti euro 712.387; anno 2022 euro 231.218; anno 2023 euro 3.548.166;

• Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni euro 2019 e precedenti euro 84.159 euro 2023 euro 8.038.095;

• Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2019 e precedenti euro 3.029; anno 2023 euro 21.532;

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

• Debiti verso ARPA: anno 2023 euro 15.286;

• Debiti v/sperimentazioni gestionali: anno 2019 e precedenti euro 9.455; anno 2022 euro 354.888; anno 2023 euro 4.952.686;

• Debiti v/altre partecipate: anno 2023 euro 1.868.163.

DEBITI V/FORNITORI

• Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2019 e precedenti euro 2.757.258; anno 2020 euro 179.522; anno 2021 euro 604.562; anno 2022 euro 238.883; anno 2023 euro 10.103.921;

• Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati): anno 2019 e precedenti euro - 170.233; anno 2020 euro -5.679; anno 2022 euro -709.549; anno 2023 euro -953.822

• Debiti verso altri fornitori: anno 2019 e precedenti euro 907.049; anno 2020 euro 35.069; anno 2022 euro 453.182; anno 2023 euro 19.367.979;

• note di credito da ricevere (altri fornitori) euro 2019 e precedenti euro -1.570.844 euro 2022 euro -112.658 euro 2023 euro -281.741.

DEBITI TRIBUTARI

• Debiti per Irap: anno 2019 e precedenti euro 386.483; anno 2021 euro 116.974; anno 2022 euro 17.982; anno 2023 euro 891.323;

• Debiti per IRPEF: anno 2023 euro 2.912.699;

• Debiti per IVA: anno 2023 euro 2.633.950;

• Debiti tributari per altro: anno 2023 euro 44;

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

• Debiti verso INPS euro 2019 e precedenti euro 136.749; anno 2020 euro 756.691; anno 2022 euro 62.849; anno 2023 euro 4.256.477;

• Debiti verso ENPAM: anno 2019 e precedenti euro 216.024; anno 2021 euro 52.114; anno 2022 euro 61.321; anno 2023 euro 1.163.039;

• Debiti verso INAIL: anno 2022 euro 2.383; anno 2023 euro 1.995;

• Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2022 euro 177.925; anno 2023 euro 36.437.

DEBITI V/ALTRI

• Debiti v/dipendenti: anno 2022 euro 2.139.404; anno 2023 euro 3.788.042;

• Altri debiti diversi: anno 2021 euro 32.037; anno 2023 euro 3.478.251;

- Acconti da clienti: anno 2023 euro 132.472;
- Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2021 euro 18.045; anno 2023 euro 578.300;
- Debiti verso Amministrazioni Pubbliche per FRNA: anno 2023 euro 2.032.745;
- Debiti per depositi cauzionali: anno 2023 euro 22.677;
- Debiti verso altri soggetti: anno 2023 euro 699.631;
- Debiti verso Organi istituzionali: anno 2023 euro 10.006;
- Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2021 euro 13.992; anno 2023 euro 2.420.

(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.)

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	
Beni in comodato	€ 8.216.605,54
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

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)

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

I.R.A.P.	€ 1.412.762,38
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 75.697.734,21
Dirigenza	€ 31.497.787,59
Comparto	€ 44.199.946,62
Personale ruolo professionale	€ 332.605,98
Dirigenza	€ 332.605,98
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 14.066.569,44
Dirigenza	€ 408.888,29
Comparto	€ 13.657.681,15
Personale ruolo amministrativo	€ 6.948.703,60
Dirigenza	€ 420.434,20
Comparto	€ 6.528.269,40
Totale generale	€ 97.045.613,23

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 delle norme vigenti, con particolare riferimento al divieto di monetizzazione di ferie non fruite dal personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche ivi incluse le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, come da indicazioni regionali, non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo ferie maturate e non godute.

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

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

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

Non vi sono stati pagamenti ingiustificati di ferie.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nel corso del 2023 non si sono verificati ritardi nei pagamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono stati corrisposti straordinari in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Si rimanda a quanto già dichiarato nella relazione ai fondi rischi e oneri

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 42.607.631,00
---------	-----------------

Il valore si compone di € 38.960.666 di mobilità passiva infra regionale e di € 3.646.965 di extra regionale. Il saldo mobilità attiva/passiva infra-rer registra un incremento di € 992.679 rispetto all'esercizio 2022 principalmente derivante da incremento di mobilità passiva per somministrazione farmaci per prestazioni erogate IRCSS Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna. La mobilità passiva dell'Azienda è concentrata anche per il 2023 su discipline specialistiche non presenti in Azienda, prevalentemente rivolta verso le Aziende Sanitarie dell'Area Metropolitana di Bologna.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 16.575.824,45 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 14.000.764,00
---------	-----------------

Tale aggregato comprende i ricoveri presso le case di cura per 7.929.547 euro, la specialistica convenzionata esterna per 4.467.240 euro e le prestazioni sanitarie erogate da Mantecatone Rehabilitation Institute S.P.A. per i residenti dell'Azienda USL per 1.603.977 euro.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 180.590.545,00
---------	------------------

I costi per acquisto di beni e servizi sanitari e non sanitari (al netto di Assistenza farmaceutica convenzionata, convenzioni esterne per degenza e specialistica ambulatoriale) ammontano a € 180.590.545. Tra i principali fattori che compongono il saldo indicato, si evidenzia l'Acquisto Ospedaliero di Farmaci che incrementa di € 1.078.000 rispetto al consuntivo 2022, in linea con quanto atteso nel preventivo 2023; la spesa per Dispositivi Medici presenta un aumento di € +1.602.000 rispetto al consuntivo 2022, derivante principalmente dall'introduzione della chirurgia robotica e all'incremento della produzione chirurgica. L'incremento era atteso nel preventivo 2023 rispetto al quale si discosta di € +551.436. Nell'ambito dei servizi non sanitari si rileva una riduzione di spesa (€ -3.274.888) principalmente derivante dalla minore incidenza di Energia elettrica e Riscaldamento che, di per sé, presentano una riduzione di € -3.960.365 rispetto al consuntivo 2022.

In relazione all'assistenza farmaceutica convenzionata, si riportano di seguito le azioni adottate dall'azienda:

- Monitoraggio delle prescrizioni a livello di Nucleo di Cure Primarie (NCP) e di singolo MMG.
- Incontri con i MMG nell'ambito dei NCP, a piccoli gruppi, per analisi, confronto, informazione e formazione sugli andamenti per consumi e spesa in rapporto agli obiettivi regionali.
- Il mantenimento del Piano Terapeutico di AVEC.
- La procedura aziendale "Governo clinico del farmaco" prevede la riconciliazione farmacologica in sede di ricovero e dimissione.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.407.037,30
Immateriali (A)	€ 361.615,93
Materiali (B)	€ 5.045.421,37

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -652.457,12
Proventi	€ 21.771,92
Oneri	€ 674.229,04

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.037.690,37
Proventi	€ 6.141.001,46
Oneri	€ 1.103.311,09

Eventuali annotazioni

Nell'ambito della ricognizione periodica delle poste patrimoniali, sono state rilevate insussistenze di debiti per arretrati del personale dipendente ed altresì di fatture da ricevere previste negli esercizi precedenti.

Oltre a ciò, si aggiungono sopravvenienze attive dovute al recupero ticket di anni precedenti e penalità nei confronti di case di cure determinatesi a seguito della regolazione regionale dei budget di attività.

Ricavi

- DGR/2023/2011 28/02/2023 INDENNIT DI PRONTO SOCCORSO ART. 1, COMMA 293 L. 234/2021 COMPARTO 186.042
- DGR/2023/1237 17/07/2023 AGGIORNAMENTI CONTRATTUALI 2016-2018 CONVENZIONATI 525.573
- DGR/2023/1237 17/07/2023 AMMORTAMENTI NETTI ANTE 2009 (Tabella A2 DGR 1237/2023) 740.212
- DGR/2023/1237 17/07/2023 FONDO PEREQUATIVO AUSL 1.541.714
- DGR/2023/1237 17/07/2023 IVC 2022-2024 (INCLUSI ONERI E IRAP) 355.885
- DGR/2023/1237 17/07/2023 QUOTA CAPITARIA AL NETTO 93,392 MLN (FRNA DISABILI) 215.342.920

- DGR/2023/1237 17/07/2023 REVISIONE SUPERTICKET 777.772
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CCNL COMPARTO PER TRIENNIO 2019-2021 4.019.245
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2016-2018 COMPARTO 1.668.438
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2016-2018 DIRIGENZA (escl.PTA - GSA) 716.719
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2016-2018 DIRIGENZA PTA 48.564
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2019-2021 CONVENZIONI MEDICI SUMAISTI 18.982
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2019-2021 CONVENZIONI MMG, PLS, CONTINUITA' ASSISTENZIALE 243.495
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RISORSE A COPERTURA CONTRATTO DIRIGENZA 19-2021 573.812
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RISORSE A COPERTURA EMOLUMENTO ACCESSORIO UNA TANTUM 1,5% 1.105.858
- DGR/2023/2011 20/11/2023 COPERTURA MOBILIT PASSIVA EXTRARER 2022 VS 2021 597.981
- DGR/2023/2011 20/11/2023 FINANZIAMENTO RINNOVO CCNL COMPARTO (0,55%) 281.120
- DGR/2023/2162 12/12/2023 FUNZIONE METROPOLITANA BOLOGNA 98.350
- DD/2023/26523 15/12/2023 CONCORSO ALL'EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO 2023 (AUSL) - DGR 2162/2023 15.330.600
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA (integrazione) - DGR 2162/2023 2.443.642
- DGR/2023/2356 22/12/2023 Assegnazioni di cui alla DGR n. 1341/2019 12.977
- DGR/2023/1237 17/07/2023 ASSEGNAZIONE DL 34/20 (Tab. A2-A3 Allegato A programmazione) 2.237.016
- DGR/2023/1237 17/07/2023 GRU - GAAC - PROGETTO DSM-DP 91.797
- DD/2023/16738 01/08/2023 DD 16738/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DI FINANZIAMENTO ALLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE EDUCATIVO-TERAPEUTICHE PER BAMBINI E RAGAZZI CON DMT1. ANNO 2023 1.760
- DD/2023/17512 17/08/2023 DD 17512/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE AD AZIENDE SANITARIE E OSPEDALIERE DELLA RER DI FINANZIAMENTI PER L'ATTUAZIONE DI PROGETTI NELL'AREA SALUTE MENTALE-DIPENDENZE PATOLOGICHE - DGR N 1203/2023 20.000
- DGR/2023/1536 19/09/2023 ASSEGNAZIONE DL 34/20 PER ANNO 2023 QUOTA DGR "Emergenza 118" 120.000
- DGR/2023/1539 19/09/2023 FRNA FSR 274,698 MLN CON 93,392 MLN (DISABILI) 11.048.276
- DD/2023/25833 25/09/2023 PRESTAZIONI AGGIUNTIVE RISORSE ART. 11 DL 34/2023 - PERSONALE INFERMIERISTICO - DGR 1575/2023 37.361
- DGR/2023/1678 09/10/2023 DGR 1678/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DI FINANZIAMENTI ALLE AZIENDE USL REGIONALI PER LA PROMOZIONE DELLA SALUTE, DEL BENESSERE DELLA PERSONA E DELLA COMUNITA' E PREVENZIONE PRIMARIA 59.567
- DGR/2023/1715 16/10/2023 DGR 1715/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DI FINANZIAMENTI ALLE AUSL PER L'APPLICAZIONE DA PARTE DEGLI ENTI DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA E DELL'AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) DISTRETTO PARMA 19.070
- DD/2023/22371 26/10/2023 DD 22371/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE FINANZIAMENTO ALL'AZIENDA USL DI IMOLA PER LA GESTIONE CENTRALIZZATA DELLE PROCEDURE DI ASSEGNAZIONE DELLE ZONE CARENTI DI ASSISTENZA PRIMARIA 10.000
- DGR/2023/1977 20/11/2023 DGR 1977/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DI FINANZIAMENTI ALLE AZIENDE USL REGIONALI PER LA PROMOZIONE DELLA SALUTE, DEL BENESSERE DELLA PERSONA E DELLA COMUNITA' E PREVENZIONE PRIMARIA 38.294
- DGR/2023/2011 20/11/2023 DL 73/2021 ART. 27 C. 5 16.417
- DGR/2023/2011 20/11/2023 GRU - GAAC - PROGETTO DSM-DP - QUOTA ESTENSIONE QUINTO D'OBLIGO 7.734
- DGR/2023/2011 20/11/2023 RISORSE DA FSR INDISTINTO - PANFLU 2023 703.676
- DGR/2023/2011 20/11/2023 RISORSE DA FSR INDISTINTO - QUOTA AGGIORNAMENTO LEA 447.916
- DD/2023/26523 15/12/2023 Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) - DGR 2162/2023 3.827.066
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA - Quota per il Gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014) - DGR 2162/2023 111.979
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA - Quota per screening neonatale (art. 6 della legge n. 167/2016) - DGR 2162/2023 75.507
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA - Ripartizione della quota per la prevenzione e la cura della fibrosi cistica (L. 362/99) - DGR 2162/2023 9.955
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA - Ripartizione liste d'attesa (richiesta MEF) 779.636
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA - Riparto quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016) - DGR 2162/2023 416.562
- DD/2023/26523 15/12/2023 QUOTA CAPITARIA - Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016) - DGR 2162/2023 335.937
- DD/2023/27336 29/12/2023 DD 27336/2023 - ASSEGNAZIONI PER IL PERSONALE IN UTILIZZO TEMPORANEO PRESSO LA DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE IN ATTUAZIONE DELLA DGR N. 2228/2023 22.419
- DGR/2023/2011 20/11/2023 PIANO DI MIGLIORAMENTO ACCESSO AL PS 120.000
- DGR/2023/1256 25/07/2023 ASSEGNAZIONE PER FUNZIONI SOVRA-AZIENDALI E SPECIFICITA' AZIENDALI 697.141
- DGR/2023/1372 07/08/2023 PIANO ATTUATIVO SALUTE MENTALE 2023 3.234.623

- DGR/2023/1372 07/08/2023 PROGRAMMA AUTISMO 0-6 ANNI 59.741
- DGR/2023/2011 20/11/2023 FATTORI DELLA COAGULAZIONE DEL SANGUE 1.120.000 DGR/2023/2189 18/12/2023 CORSI UNIVERSITARI DELLE PROFESSIONI SANITARIE E LA VALORIZZAZIONE DELLA FUNZIONE DI TUTORAGGIO. 1.047.006
- DGR/2023/2011 20/11/2023 POTENZIAMENTO ASSISTENZA TERRITORIALE (DM N. 77/2022 E DECRETO 23.12.22) 329.005
- DD/2023/26523 15/12/2023 Contributo per AUSL per i maggiori costi sostenuti per farmaci a innovatività scaduta (stima annua su base dati a 10 mesi) 736.195
- DD/2023/26523 15/12/2023 Farmaci innovativi (stima annua su base dati a 10 mesi) 1.742.833
- DGR/2023/2251 22/12/2023 Superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (ex-OPG) 125.372
- DD/2023/27337 29/12/2023 Remunerazione aggiuntiva farmacie rimborso farmaci erogati in regime di SSR quota 2023 398.553
- DD/2023/21707 19/10/2023 DD 21707/2023 - FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA ANNO 2023: ASSEGNAZIONE, IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DI FONDI REGIONALI ALLE AZIENDE USL IN ATTUAZIONE DELLA DGR 1539/2023 2.833.376
- DGR/2023/1834 30/10/2023 DGR 1834/2023 - IMPEGNO E RIPARTIZIONE DELLA QUOTA PER L'ISCRIZIONE DEI SOGGETTI SENZA DIMORA NELLE LISTE DEGLI ASSISTITI DELLE AZIENDE USL AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE N. 10 DEL 29 LUGLIO 2021 2.978
- DGR/2023/1862 30/10/2023 DGR 1862/2023 - ASSEGNAZIONE, RIPARTO E IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI PER L'ANNO 2023 IN ATTUAZIONE DELLA D.G.R. N. 2076/2018 263.162
- DGR/2023/2314 22/12/2023 FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - INTEGRAZIONE ED ASSEGNAZIONE RISORSE ANNO 2023 542.303
- DD/2023/20808 29/09/2023 - APPROVAZIONE DELLA GRADUATORIA REGIONALE PER LA CONCESSIONE ALLE FARMACIE RURALI DEI CONTRIBUTI DI CUI ALL'ART. 21, COMMA 2, DELLA L.R. 2/2016, PER L'ANNO 2023. ATTUAZIONE D.G.R. N. 494/2019. 7.500
- DD/2023/27364 29/12/2023 CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE VOLONTARIA AL SSR ANNO 2023 23.053
- Quality of life 19.312
- Promozione sviluppo della donazione organizzata di sangue 13.860
- Progetto icare 15.000
- Tabagismo 2.000
- VALIDAZIONE DI UN SISTEMA DI VALUTAZIONE DELLA COMPLESSITA' CLINICO ASSISTENZIALE DEL PAZIENTE ONCOLOGICO IN CURE PALLIATIVE DOMICILIARI 3.244
- STUDENTI IN SICUREZZA 3.800
- DL/2022/1774 01/01/2023 DGR 1774/2022 - ADOZIONE DEL PROGRAMMA NAZIONALE "FONDO ALZHEIMER E DEMENZE ANNUALITÀ 2021-2023". RIPARTO, ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE ALLE AZIENDE SANITARIE. CUP E49G22000590001 18.389
- DD/2023/2529 07/02/2023 DD 2529/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE FINANZIAMENTO ALLE AZIENDE USL FINALIZZATO ALLA SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI SENZA GLUTINE NELLA RISTORAZIONE COLLETTIVA PER SOGGETTI CELIACI DGR 771/2015 1.000
- DD/2023/2984 07/02/2023 DD 2984/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE FINANZIAMENTO ALLE AZIENDE USL DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER IL PROGETTO DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO SULLA CELIACHIA 2.316
- DGR/2023/2358 22/12/2023 STP ACCONTO 2023 239.497
- DL/2023/2169 12/12/2023 DGR 2169/2023 - DM 30 SETTEMBRE 2022 E DGR N. 2087 DEL 28/11/2022 INERENTI IL FONDO NAZIONALE PER IL POTENZIAMENTO DEI TEST DI NEXT-GENERATION SEQUENCING DI PROFILAZIONE GENOMICA DEI TUMORI 12.643
- DL/2023/2326 22/12/2023 DGR 2326/2023 - PIANO DI ATTIVITÀ BIENNALE DENOMINATO "LINEE DI INTERVENTO PER IL CONTRASTO DEI DISTURBI DELLA NUTRIZIONE E DELL'ALIMENTAZIONE (DNA) IN REGIONE EMILIA-ROMAGNA" 19.282
- DL/2023/2354 22/12/2023 DGR 2354/2023 - POTENZIAMENTO DELLA RETE DEI SERVIZI CONSULTORIALI PER IL SUPPORTO PSICOLOGICO FINALIZZATO ALLA PROMOZIONE DEL BENESSERE PSICO-FISICO DEGLI ADOLESCENTI. ANNO 2024 - SPAZI GIOVANI 18.262
- DL/2023/2345 22/12/2023 DGR 2345/2023 - PNRR M6 C2 - INVESTIMENTO 1.3.1 RAFFORZAMENTO DELL'INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI PER LA RACCOLTA, L'ELABORAZIONE, L'ANALISI DEI DATI E LA SIMULAZIONE (FSE) (B) 119.820
- DGR/2023/2351 22/12/2023 Intervento 1.2.1 "Casa come primo luogo di cura (ADI)" PNRR Missione 6 - Componente 1 - anno 2023 158.667
- DL/2023/2181 18/12/2023 DGR 2181/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DI FINANZIAMENTI ALLE AZIENDE SANITARIE E AGLI IRCCS PER IL POTENZIAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI PREVENZIONE NEI LUOGHI DI LAVORO PER L'ANNO 2023 154.204
- DGR 2299/2022 DD 14167/2023 INTERVENTI FINANZIATI CON IL FONDO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITÀ - EMERGENZE COMPORTAMENTALI ADULTI E CENTRI DIURNI 224.277
- DD/2023/8142 18/04/2023 DD 8142/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DELLE RISORSE DEL FONDO NAZIONALE CAREGIVER - ANNO 2022 IN ATTUAZIONE DELLA DGR 237/2023 57.485
- DD/2023/15993 21/07/2023 DD 15993/2023 - FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE - FNA 2023 DPCM 3 OTTOBRE 2022: CONCESSIONE, IMPEGNO E ACCERTAMENTO ENTRATA 1.973.553
- DD/2023/19196 13/09/2023 DD 19196/2023 - ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DELLE RISORSE DEL FONDO PER L'ASSISTENZA ALLE PERSONE CON DISABILITÀ GRAVE PRIVE DEL SOSTEGNO FAMILIARE L. N. 112/2016 (DOPO DI NOI) - ANNO 2022 DGR 1313/23 170.844

- DGR/2023/1718 16/10/2023 DGR 1718/2023 - ASSEGNAZIONE FONDI ALLE AZIENDE USL PER INDENNIZZI EX LEGGE N. 210/1992 - 1 SEMESTRE 2023 205.214
- DD/2023/27307 29/12/2023 INDENNIZZI EX LEGGE N. 210/1992 - 2 SEMESTRE 2023 224.558

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 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.)

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	€ 3.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 201.472,00

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

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

Il fondo contenzioso personale dipendente e il fondo vertenze in corso sono stati determinati sulla base del rischio di soccombenza determinato dal direttore dell'U.O. Segreteria Generale e Affari Legali con il supporto degli eventuali Legali esterni che stanno seguendo il contenzioso. Gli importi sopra riportati rappresentano i saldi al 31/12/2023

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:

il Collegio Sindacale
f.to Mara Marmocchi
f.to Scioli Michela
f.to Senizza Arnaldo