

**PARERE E RELAZIONE  
DEL COLLEGIO SINDACALE**



## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 03/06/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI BOLOGNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giovanni Nannini (Presidente) - presente

Dott. Andrea Fantini (Componente) - presente

Dr.ssa Anna Maria Trippa (Componente) - presente

La seduta si è tenuta in videoconferenza nel rispetto delle norme previste dal protocollo Covid.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 160

del 29/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2020

con nota prot. n. 56510 del 29/05/2020 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 € 82.943,83 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 41.977,31, pari al 102,5 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 586.426.306,95	€ 561.314.255,86	€ -25.112.051,09
Attivo circolante	€ 245.718.730,83	€ 269.491.873,75	€ 23.773.142,92
Ratei e risconti	€ 117.818,83	€ 111.177,09	€ -6.641,74
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 832.262.856,61</b>	<b>€ 830.917.306,70</b>	<b>€ -1.345.549,91</b>
Patrimonio netto	€ 276.152.264,61	€ 270.653.459,81	€ -5.498.804,80
Fondi	€ 137.296.756,31	€ 138.643.714,25	€ 1.346.957,94
T.F.R.	€ 13.234.646,19	€ 18.863.272,12	€ 5.628.625,93
Debiti	€ 404.969.137,81	€ 402.294.701,84	€ -2.674.435,97
Ratei e risconti	€ 610.051,69	€ 462.158,68	€ -147.893,01
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 832.262.856,61</b>	<b>€ 830.917.306,70</b>	<b>€ -1.345.549,91</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 37.400.174,09</b>	<b>€ 33.704.361,10</b>	<b>€ -3.695.812,99</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.849.059.211,59	€ 1.880.073.949,37	€ 31.014.737,78
Costo della produzione	€ 1.832.554.949,02	€ 1.868.137.682,80	€ 35.582.733,78
<b>Differenza</b>	<b>€ 16.504.262,57</b>	<b>€ 11.936.266,57</b>	<b>€ -4.567.996,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -389.545,56	€ -465.629,87	€ -76.084,31
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 14.671.034,11	€ 20.327.271,32	€ 5.656.237,21
Risultato prima delle imposte +/-	€ 30.785.751,12	€ 31.797.908,02	€ 1.012.156,90
Imposte dell'esercizio	€ 30.744.784,60	€ 31.714.964,19	€ 970.179,59
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 40.966,52</b>	<b>€ 82.943,83</b>	<b>€ 41.977,31</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2019 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 1.860.960.710,00	€ 1.880.073.949,37	€ 19.113.239,37
Costo della produzione	€ 1.838.405.328,00	€ 1.868.137.682,80	€ 29.732.354,80
<b>Differenza</b>	€ 22.555.382,00	€ 11.936.266,57	€ -10.619.115,43
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -415.869,00	€ -465.629,87	€ -49.760,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.711.576,00	€ 20.327.271,32	€ 10.615.695,32
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.851.089,00	€ 31.797.908,02	€ -53.180,98
Imposte dell'esercizio	€ 31.851.089,00	€ 31.714.964,19	€ -136.124,81
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 82.943,83	€ 82.943,83

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 270.653.459,81</b>
Fondo di dotazione	€ 1.166.077,60
Finanziamenti per investimenti	€ 261.988.443,62
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.394.288,71
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.293.117,31
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.271.411,26
Utile (perdita) d'esercizio	€ 82.943,83

L'utile di € 82.943,83

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:  
nessun rilievo in merito ai dati esposti

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:

Nell'esercizio 2019 non ci sono state spese capitalizzate per costi di impianto e ampliamento e per costi di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione, la durata economica tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione.

Di seguito le aliquote utilizzate:

fabbricati strumentali 3%, mobili ed arredamento 12,5%, attrezzature sanitarie 20%, automezzi 25%, audiovisivi e attrezzature ufficio 20%, beni economici 20%.

Per i cespiti acquistati nell'anno è stata applicata l'aliquota di ammortamento dimezzata.

A seguito di specifiche indicazioni regionali, si è proceduto all'ammortamento integrale nel caso di acquisto di immobilizzazioni con contributi finalizzati e per progetti/funzioni di competenza dell'esercizio e di utilizzo degli stessi contributi.

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.

Trattasi di titoli a carattere partecipativo in aziende per le quali non è desumibile il valore di mercato.

Nello specifico:

a) partecipazioni in imprese collegate, Cup 2000 Spa, euro 3.414.122, pari al 23,94% del capitale sociale;

b) partecipazioni in altre imprese, Lepida Spa, euro 1.000 e Consorzio Med3, euro 5.000.

#### **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.

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

### **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.)*

Al termine dell'esercizio sono state ridefinite le consistenze dei fondi svalutazione crediti conformemente a quanto previsto

nell'apposita procedura interaziendale P-INT 17 adottata il 30/08/2017; in via generale è stato analizzato il rischio di inesigibilità legato all'anzianità del credito e alla natura del debitore, applicando le % minime di svalutazione esposte nella tabella che segue, che trovano corretta collocazione nel fondo svalutazione crediti:

#### Privati

OLTRE 60 MESI 100 %  
DA 48 A 60 MESI 80 %  
DA 36 A 48 MESI 50 %  
DA 24 A 36 MESI 30 %  
DA 12 A 24 MESI 10 %

#### Pubblici

OLTRE 60 MESI 80 %  
DA 48 A 60 MESI 60 %  
DA 36 A 48 MESI 40 %  
DA 24 A 36 MESI 20 %  
DA 12 A 24 MESI 0 %

Tale criterio, per le tipologie di credito per le quali il rischio di inesigibilità è già noto alla chiusura di esercizio, è stato corretto applicando un coefficiente di rischio di inesigibilità specifico.

Di seguito sono elencati i crediti aziendali per anno di formazione al lordo delle svalutazioni effettuate.

#### CREDITI V/STATO – RICERCA

- Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute – Anno 2018 - € 1.454.596;  
- Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute - Anno 2016 - € 349.700 - Anno 2018 - € 604.375 - Anno 2019 - € 494.000.

CREDITI V/PREFETTURE - Anno 2015 e precedenti - € 33.336 - Anno 2017 - € 53 - Anno 2018 - € 171 - Anno 2019 - € 316.

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

- Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR - Anno 2015 e precedenti - € 226.797 - Anno 2016 - € 436.585 - Anno 2017 - € 440.750 - Anno 2018 - € 281.619 - Anno 2019 - € 11.539.390.  
- Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale - Anno 2018 - € 3.135.461 - Anno 2019 - € 4.229.438;  
- Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - Anno 2016 - € 131.117 - Anno 2017 - € 206.707 - Anno 2018 - € 98.435 - Anno 2019 - € 3.769.784;  
- Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA - Anno 2015 e precedenti - € 433.035;  
- Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro - Anno 2018 - € 968.358 - Anno 2019 - € 1.849;  
- Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98) - Anno 2018 - € 912.241 - Anno 2019 - € 1.010.938;  
- Crediti v/Regione o P.A. per ricerca: - Anno 2015 e precedenti - € 103.125 - Anno 2016 - € 28.000 - Anno 2018 - € 126.000;  
- Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale - Anno 2018 - € 1.460.164 - Anno 2019 - € 3.683.509.

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

- Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti - Anno 2015 e precedenti - € 2.886.614 - Anno 2016 - € 72.224 - Anno 2018 - € 3.226.953 - Anno 2019 - € 3.657.600.

#### CREDITI V/COMUNI

- Crediti verso Comuni - Anno 2015 e precedenti - € 7.575.996 - Anno 2016 - € 1.153.468 - Anno 2017 - € 1.405.320 - Anno 2018 - € 5.648.680 - Anno 2019 - € 2.902.469.

#### CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione - Anno 2016 - € 1.455.477 - Anno 2017 - € 5.134.022;  
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni - Anno 2015 e precedenti - € 152.127 - Anno 2016 - € 116.200 - Anno 2017 - € 129.956 - Anno 2018 - € 614.711 - Anno 2019 - € 25.762.669.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE- Anno 2015 e precedenti - € 2.101.555 - Anno 2016 - € 45.991 - Anno 2017 - € 111.425 - Anno 2018 - € 346.807 - Anno 2019 - € 1.909.000.

#### CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

- Crediti v/enti regionali - Anno 2017 - € 64.815 - Anno 2019 - € 82.



## CREDITI V/ERARIO

- Crediti verso l'Erario Anno 2019 - € 292.036.

## CREDITI V/ALTRI

- Crediti v/clienti privati - Anno 2015 e precedenti - € 3.374.062 - Anno 2016 - € 301.829 - Anno 2017 - € 437.249 - Anno 2018 - € 622.554 - Anno 2019 - € 8.561.515.

- Crediti v/altri soggetti pubblici - Anno 2015 e precedenti - € 2.760.839 - Anno 2016 - € 3.234 - Anno 2017 - € 8.844 - Anno 2018 - € 153.860 - Anno 2019 - € 12.475.296.

- Altri crediti diversi - Anno 2019 - € 568.446.

## 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 31/12/2019.)*

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti verso Aziende sanitarie 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.

Il Collegio ha valutato i criteri utilizzati nella seduta del 21/05/2020.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Si dettagliano i debiti per anno di formazione.

MUTUI PASSIVI - Anno 2015 e precedenti - € 43.303.010 - Anno 2016 - € 21.000.000

## DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

- Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale - Anno 2017 - € 6.704.464 - Anno 2018 - € 1.116.847;

- Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale - Anno 2018 - € 2.402.773 - Anno 2019 - €

2.740.900.

DEBITI V/COMUNI: - Anno 2015 e precedenti - € 378.347 - Anno 2016 - € 674 - Anno 2018 - € 268.563 - Anno 2019 - € 3.485.684.

**DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE**

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione - Anno 2016 - € 2.769.628 - Anno 2017 - € 10.029.315 - Anno 2018 - € 1.469.504 - Anno 2019 - € 3.546.881;

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni - Anno 2015 e precedenti - € 117.900 - Anno 2016 - € 464.577 - Anno 2017 - € 266.894 - Anno 2018 - € 1.203.923 - Anno 2019 - € 13.287.894;

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE - Anno 2015 e precedenti - € 24.459 - Anno 2016 - € 1.254 - Anno 2017 - € 5.373 - Anno 2018 - € 1.445 - Anno 2019 - € 237.345.

**DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI**

- Debiti v/enti regionali: - Anno 2019 - € 103.322;

- Debiti v/altre partecipate: - Anno 2019 - € 3.081.424.

**DEBITI V/FORNITORI**

- Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie - Anno 2015 e precedenti - € 54.369 - Anno 2016 - € 23.334 - Anno 2017 - € 415.442 - Anno 2018 - € 2.837.144 - Anno 2019 - € 64.262.525;

- Debiti verso altri fornitori - Anno 2015 e precedenti - € 644.242 - Anno 2016 - € 52.445 - Anno 2017 - € 188.798 - Anno 2018 - € 683.457 - Anno 2019 - € 109.602.702;

DEBITI TRIBUTARI: - Anno 2019 - € 22.785.156

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: - Anno 2018 - € 12.621 - Anno 2019 - € 2.084

**DEBITI V/ALTRI**

- Debiti v/dipendenti - Anno 2015 e precedenti - € 17.088.962 - Anno 2017 - € 2.177.579 - Anno 2018 - € 4.552.084 - Anno 2019 - € 33.384.160;

- Altri debiti diversi: - Anno 2015 e precedenti - € 1.631.470 - Anno 2016 - € 84.398 - Anno 2017 - € 132.145 - Anno 2018 - € 3.881.552 - Anno 2019 - € 13.752.216.

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

L'Azienda ha comunicato l'assenza di posizioni debitorie aperte ai fini della ricognizione dei debiti ai sensi del D.L. n° 35 del 2013.

*(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	€ 11.464.990,24
Beni in comodato	€ 17.850.909,61
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 4.388.461,25

*(Eventuali annotazioni)*

Nessun rilievo.

### **Imposte sul reddito**

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

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

IRAP calcolata con il metodo retributivo;

IRES inerente alla sfera istituzionale, la cui base imponibile è costituita dai redditi fondiari, con applicazione dell'aliquota intera, senza la riduzione prevista all'art. 6 DPR 601/73, come indicato nella circolare n. 78/E del 3/10/2002 dell'Agenzia delle Entrate.

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

I.R.A.P.	€ 31.122.912,19
I.R.E.S.	€ 592.052,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 342.966.205,24
Dirigenza	€ 155.750.939,59
Comparto	€ 187.215.265,65
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 2.658.659,40
Dirigenza	€ 2.658.659,40
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 47.633.595,09
Dirigenza	€ 1.214.348,31
Comparto	€ 46.419.246,78
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 32.734.969,30
Dirigenza	€ 3.404.690,36
Comparto	€ 29.330.278,94
<b>Totale generale</b>	€ 425.993.429,03

### 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:*

In chiusura esercizio 2019 non è stato rilevato l'accantonamento per ferie maturate e non godute del personale dipendente, come da indicazioni regionali in merito. Qualora dovesse verificarsi il caso di corresponsione (ipotesi da ritenersi comunque eccezionale), l'Azienda provvederà a rilevare in corso d'anno una sopravvenienza passiva, nel caso in cui l'operazione si riferisca a 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:*

Il personale in servizio alla data del 31.12.2019 ammonta a n. 8728 unità con un incremento di 261 unità rispetto al 31.12.2018. Si fa presente che la dotazione organica dell' Azienda è definita sulla base del Piano Triennale dei fabbisogni approvato dalla Regione Emilia Romagna.

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

Non si è fatto ricorso a consulenze o esternalizzazione del servizio a seguito di carenza di personale.

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

Non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell' Amministrazione. Le ferie non godute sono state monetizzate in casi specifici in deroga a quanto previsto dall'art. 5, comma 8, del D.L. n. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, alla luce del parere espresso dal Dipartimento della Funzione Pubblica ed in conformità al parere del Ministero dell'Economia e delle Finanze espresso con nota prot. n. 94806 del 09/11/2012, con riferimento al personale deceduto (eredi) ed al personale nei confronti del quale si è operata la risoluzione del rapporto di lavoro per inabilità assoluta e permanente a proficuo lavoro, e cessato dopo lunga assenza per grave patologia.

**- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:**

Non vi sono stati casi di ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non vi è stata corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge e di contratto. Il pagamento delle ore di straordinario è regolamentato dalle norme contrattuali. Il lavoro straordinario viene pertanto remunerato al personale del comparto nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 31 del C.C.N.L. 2016-2018 sottoscritto il 21.05.2018.

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

Si è proceduto all'inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto, anche come da indicazioni regionali in merito.

**- Altre problematiche:**

Niente da rilevare.

**Mobilità passiva**

Importo	€ 381.783.861,69
---------	------------------

Rispetto al valore complessivo della mobilità passiva (381,78 milioni di euro) si evidenzia che 324,64 milioni di euro rappresentano il valore della mobilità passiva derivante da accordi di fornitura provinciali, che prevedono una specifica committenza da parte dell'Azienda verso le altre Aziende della Provincia anche in relazione alla realizzazione delle reti di servizi clinici interaziendali.

L'incremento che si rileva in tale voce di costo rispetto al 2018, pari a 6,46 milioni di euro è da attribuirsi prevalentemente (+4,44 milioni) agli accordi di fornitura provinciali. La mobilità passiva fuori Provincia iscritta a consuntivo 2019 rappresenta i valori di produzione 2018, mentre la mobilità extra regionale quelli di produzione 2017, come da indicazioni regionali (PG/2020/308320 del 22/04/2020).

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 103.308.489,59 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 25.883.967,00
---------	-----------------

I costi per convenzioni esterne, relativi alle voci ministeriali BA0610, BA0620, BA0630, risultano in incremento rispetto

all'esercizio precedente (+1,42 milioni pari a +5,8%).

Con riferimento alle voci BA0610 e BA0620, ossia costi per prestazioni da convenzionati esterni e Ospedali privati della Regione per residenti, nel 2019 si sono registrati, come stimato in sede previsionale, maggiori costi rispetto al 2018 dovuti sia all'impatto dei nuovi ticket in vigore dal 01/01/2019, che all'avvio di nuovi progetti quali, Risonanze e Polisonno.

In merito alla voce BA0630 - prestazioni rese da case di cura private per cittadini non residenti si osserva che risultano sostanzialmente in linea sia alle previsioni (+20 mila euro) che all'esercizio precedente; il valore indicato corrisponde al valore definitivo di mobilità 2017.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 829.301.084,20
---------	------------------

Il dato è costruito aggregando le voci BA0010 - Acquisto di beni e BA0390 - Acquisto di servizi, al netto delle voci commentate in precedenza (mobilità passiva infra ed extra regione, farmaceutica e convenzioni esterne) per un importo complessivo pari a 829,30 milioni di euro.

Si evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a 15,04 milioni di euro, per 9,23 milioni dovuto all'incremento dei beni e per 5,80 milioni all'incremento dei servizi.

In merito ai beni sanitari si rilevano maggiori costi per acquisto di beni per 9,229 milioni di euro vs il 2018 di cui: +3,022 milioni di euro vs il 2018, per prodotti farmaceutici ed emoderivati, parzialmente compensati da un aumento della variazione delle rimanenze; +4,642 milioni di euro per dispositivi medici e altro materiale sanitario, prevalentemente per aumento dell'attività ortopedica, in urgenza e programmata, della robotica urologica, toracica e di chirurgia generale; +1,130 milioni di euro per Sangue ed emocomponenti.

Anche con riferimento ai servizi sanitari si osservano maggiori costi: +3,451 milioni di euro vs il 2018, di cui:

- +1,073 milioni di euro per servizi sanitari di assistenza specialistica ambulatoriale per prestazioni erogate da aziende sanitarie extra regione non in mobilità (+175 mila euro), in considerazione del maggior numero di prestazioni rese; per specialisti ambulatoriali (+328 mila euro), in ragione degli incarichi assegnati; per maggiori prestazioni a fatturazione diretta da parte di aziende sanitarie regionali sia per degenti che per non degenti (+428 mila euro) ed anche rese a stranieri (+126 mila euro);

- -1,368 milioni di euro rispetto all'anno precedente per servizi sanitari per assistenza protesica, per miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva e nel riutilizzo degli ausili, sulla base della realizzazione del progetto interaziendale;

- -2,242 milioni di euro in ragione dei costi per ricoveri, presso strutture private, a residenti extraregione (-3,066 milioni), per i quali sono stati iscritti rimborsi di pari importo (AA0620) ed il cui valore corrisponde al valore definitivo di mobilità 2017, coerentemente alle indicazioni regionali. Tale decremento è parzialmente compensato dai maggiori costi per prestazioni da privato per residenti (+867 mila euro);

- +677 mila euro per prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per aumento inserimenti di minori e handicap psichiatrici e adeguamenti tariffari;

- +1,917 milioni di euro per prestazioni di trasporto sanitario;

- +2,150 milioni di euro per prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria;

- +982 mila euro per rimborsi assegni e contributi per progetti con altri enti e altre Aziende della regione (IRCCS e Centro Regionale Sangue).

Per quanto riguarda i servizi non sanitari, si rileva, in linea con quanto previsto in sede di preventivo, un aumento di +2,290 milioni di euro sul 2018 per: servizi informatici, servizi presso le farmacie (prenotazione, incasso e attivazione fascicolo sanitario +600 mila euro), gestione magazzini protesica (+400 mila euro) e utenze (+1,094 milioni di euro) per diversa allocazione dei costi della rete dati del 118, derivante dalla natura corrente degli stessi.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 37.050.614,80
Immateriali (A)	€ 3.244.253,61
Materiali (B)	€ 33.806.361,19

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -465.629,87
Proventi	€ 24.472,37
Oneri	€ 490.102,24

#### Eventuali annotazioni

A consuntivo gli oneri finanziari si mostrano in lieve incremento rispetto al 2018 ed al preventivo, tale andamento si è verificato in ragione sia della distinzione tra servizi bancari (ricompresi nella voce ministeriale altri servizi non sanitari - BA1740) e oneri e commissioni bancarie, dal 2019 confluenti nell'aggregato CA0160 – Altri oneri, sia perché a partire da gennaio 2019 le commissioni, per banche diverse dal Tesoriere aziendale, sono tutte a carico Ente.

Calano, al contrario, gli interessi passivi. Si ricorda che, anche nel 2019, l'Azienda ha migliorato la tempistica di pagamento verso i fornitori, attestatasi a valori inferiori rispetto a quelli previsti dalla normativa e provveduto all'azzeramento dell'utilizzo di anticipazione di cassa.

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 20.327.271,32
Proventi	€ 25.462.655,57
Oneri	€ 5.135.384,25

#### Eventuali annotazioni

Si segnala che l'Azienda, su indicazione della Regione, ha iscritto a sopravvenienza attiva 5,448 milioni di euro a copertura dei maggiori costi per prestazioni di assistenza specialistica e farmaceutica derivanti dalla manovra ticket e 1,000 milioni di euro per piano di miglioramento dell'accesso al Pronto Soccorso.

### Ricavi

Per il dettaglio dei contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Emilia Romagna si rinvia alla tabella 51 di Nota Integrativa. Per ulteriori approfondimenti rispetto a quanto di seguito esplicitato in merito agli scostamenti si rimanda al capitolo 5.2 della Relazione sulla Gestione.

Il valore della produzione aumenta di 31,015 milioni di euro rispetto al consuntivo 2018 e di 19,113 milioni di euro vs il preventivo 2019 prevalente per:

o maggiori contributi in conto esercizio +21,69 milioni di euro sull'anno precedente e +3,649 milioni di euro rispetto al Bilancio economico preventivo 2019, di cui:

- +11,544 milioni di euro vs il 2018 e + 3,716 milioni di euro vs il preventivo 2019 per copertura rinnovi contrattuali;
- +6,000 milioni di euro rispetto al 2018 a garanzia dell'equilibrio economico finanziario; integrazione già considerata in sede di previsione 2019;
- + 2,151 milioni di euro vs il 2018 per copertura compartecipazione sanitaria a favore di famiglie con almeno 2 figli; già inserita in bilancio di previsione;
- +1,616 milioni di euro, rispetto all'anno precedente, per copertura saldo mobilità extra regione; incremento previsto nel Bilancio economico preventivo;
- +6,797 milioni di euro rispetto al 2018 e +3,440 milioni di euro vs il Preventivo 2019 per contributi FRNA e FNA;
- +1,573 milioni di euro vs il 2018 e +1,979 milioni di euro vs il preventivo 2019 per finanziamenti a funzione (Ecmo, Banca delle Cornee, Emergenza, progetti IRCCS -Epilessia e Neurochirurgia Pediatrica – Interventi dipendenze e promozione della Salute, ecc...)
- -9,840 milioni di euro vs il 2018 e -9,762 milioni di euro vs il preventivo per diversa allocazione dei contributi a copertura degli ammortamenti netti al 31/12/2009, riallocati, su indicazione regionale, alla voce A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei

finanziamenti per investimenti da Regione che aumenta rispetto al 2018 di 10,166 milioni di euro e di 9,966 milioni di euro vs il preventivo 2019.  
 o minori rettifiche ai contributi in conto esercizio per 5,310 milioni di euro rispetto al 2018 e 865 mila euro vs il preventivo 2019;  
 o minori utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi per -6,021 milioni di euro vs il 2018 e +1,685 milioni di euro vs il 2019, prevalentemente per FRNA;  
 o -1,531 milioni di euro vs il 2018 +1,563 milioni di euro, rispetto a quanto previsto per l'anno 2019, per compartecipazione alla spesa a seguito dell'applicazione della DGR 2075/2018 e della DGR 2076/2018 relative alla manovra ticket.  
 o aumento della Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio vs il 2018 di 9,620 milioni di euro e di 6,796 milioni di euro vs il 2019;  
 o incremento nella voce Concorsi, recuperi e rimborsi per +2,874 vs il 2018 e +2,234 vs il preventivo 2019, prevalentemente per rimborsi derivanti da progetti interaziendali con l'Azienda Ospedaliera Sant'Orsola - Malpighi, per la Rete Irccs e per progetti sul Centro Regionale Sangue.

**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.

A tal fine è stato verificato un adeguato campione di fatture e note di credito da ricevere e la relativa contabilizzazione. Nulla da rilevare.

**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	€ 4.756.845,37
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 513.981,70
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.592.200,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:  
gli accantonamenti sono stati fatti coerentemente con le stime di rischio valutate dai singoli gestori.

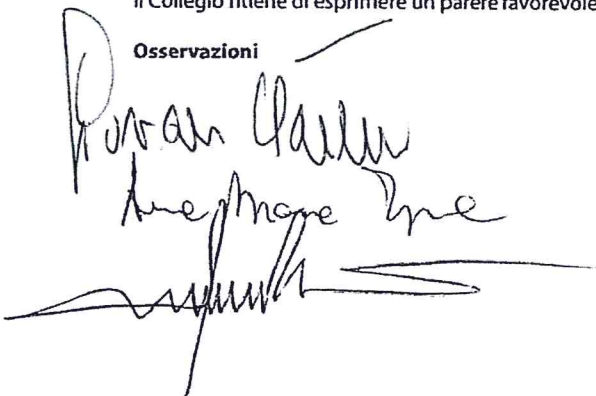
#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
il Collegio dichiara di non aver ricevuto denunce nel corso del 2019
- 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



Handwritten signatures and initials, including a large signature that appears to be 'Piero...' and another signature below it.