

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 05/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Andrea Fantini (Presidente)

Dr. Francesco Cafarchia (Componente)

Dr. Massimiliano Di Muccio (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 141

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

con nota prot. n. 48951 del 04/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 1.750,44 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 633,44, pari al 56,71 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2021)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 522.661.083,71	€ 497.250.039,47	€ -25.411.044,24
Attivo circolante	€ 431.691.615,43	€ 440.729.757,53	€ 9.038.142,10
Ratei e risconti	€ 7.917,29	€ 1.547,35	€ -6.369,94
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 954.360.616,43</b>	<b>€ 937.981.344,35</b>	<b>€ -16.379.272,08</b>
Patrimonio netto	€ 259.033.735,73	€ 268.526.900,72	€ 9.493.164,99
Fondi	€ 140.889.455,27	€ 142.657.719,51	€ 1.768.264,24
T.F.R.	€ 17.215.753,09	€ 15.625.163,29	€ -1.590.589,80
Debiti	€ 537.119.942,52	€ 510.982.152,72	€ -26.137.789,80
Ratei e risconti	€ 101.729,82	€ 189.408,11	€ 87.678,29
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 954.360.616,43</b>	<b>€ 937.981.344,35</b>	<b>€ -16.379.272,08</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 39.611.158,96</b>	<b>€ 35.059.290,97</b>	<b>€ -4.551.867,99</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 2.014.159.944,36	€ 2.077.248.935,81	€ 63.088.991,45
Costo della produzione	€ 2.037.439.117,61	€ 2.073.063.655,36	€ 35.624.537,75
<b>Differenza</b>	<b>€ -23.279.173,25</b>	<b>€ 4.185.280,45</b>	<b>€ 27.464.453,70</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -445.857,40	€ -501.577,76	€ -55.720,36
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 59.117.322,97	€ 33.262.305,99	€ -25.855.016,98
Risultato prima delle imposte +/-	€ 35.392.292,32	€ 36.946.008,68	€ 1.553.716,36
Imposte dell'esercizio	€ 35.391.175,32	€ 36.944.258,24	€ 1.553.082,92
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 1.117,00</b>	<b>€ 1.750,44</b>	<b>€ 633,44</b>

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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.974.611.579,91	€ 2.077.248.935,81	€ 102.637.355,90
Costo della produzione	€ 2.077.211.636,14	€ 2.073.063.655,36	€ -4.147.980,78
<b>Differenza</b>	€ -102.600.056,23	€ 4.185.280,45	€ 106.785.336,68
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -498.700,00	€ -501.577,76	€ -2.877,76
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.881.568,18	€ 33.262.305,99	€ 28.380.737,81
Risultato prima delle imposte +/-	€ -98.217.188,05	€ 36.946.008,68	€ 135.163.196,73
Imposte dell'esercizio	€ 36.018.490,35	€ 36.944.258,24	€ 925.767,89
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -134.235.678,40	€ 1.750,44	€ 134.237.428,84

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 268.526.900,72</b>
Fondo di dotazione	€ 1.166.077,60
Finanziamenti per investimenti	€ 252.738.626,12
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.007.157,75
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.530.551,56
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.917.262,75
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.750,44

L'utile di € 1.750,44

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente il Collegio evidenzia che con delibera n° 152 del 03/05/2023 l'Azienda Usl di Bologna ha rettificato, per mero errore materiale, il modello LA redatto ai sensi del decreto legislativo 118/2011.

I dati economici rappresentati nel bilancio d'esercizio 2022 riflettono l'impatto sia delle azioni volte al contenimento dell'emergenza Covid-19, in particolare nel primo semestre dell'anno, sia al recupero delle attività di ricovero e ambulatoriali sospese durante il periodo emergenziale e riavviate parzialmente durante il 2021. Inoltre, nel corso dell'anno 2022, si è verificato un considerevole aumento dei costi determinato dall'incremento dei prezzi delle fonti energetiche, in particolare nel secondo semestre dell'anno.

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 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.

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 altre imprese, Lepida Spa, euro 3.415.242 e Consorzio Med3, euro 5.833

### **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.

## **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.)*

#### CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2020 euro 567.122 - anno 2021 euro 826.494 - anno 2022 euro 650.380;

#### CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 euro 10.219.949;

#### CREDITI V/STATO - RICERCA

Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute: anno 2018 e precedenti euro 498.103

Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali anno 2022 euro 515.490;

CREDITI V/PREFETTURE: anno 2018 e precedenti euro 17.459 - anno 2022 euro 79;

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

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: anno 2018 e precedenti euro 118.814 - anno 2019 euro 239.270 - anno 2020 euro 570.239 - anno 2021 euro 12.803.761 - anno 2022 euro 53.004.355;

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2018 e precedenti euro 118.814 - anno 2019 euro 88.600 - anno 2020 euro 497.375 - anno 2021 euro 782.499 - anno 2022 euro 42.610.452;

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale: anno 2019 euro 150.670 - anno 2020 euro 72.864 - anno 2021 euro 12.021.262 - anno 2022 euro 10.393.903;

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2018 e precedenti euro 123.435 - anno 2019 euro 621.952 - anno 2020 euro 835.856 - anno 2021 euro 416.863 - anno 2022 euro 2.331.805;

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA: anno 2022 euro 239.699;

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro: anno 2019 euro 236.141 - anno 2022 euro 14.091.588;

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2022 euro 661.961;

Crediti v/Regione o PA per ricerca: anno 2020 euro 65.000 - anno 2022 euro 141.350;

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale: anno 2018 e precedenti euro 2.402.773 - anno 2019 euro 2.740.900 - anno 2020 euro 2.425.731 - anno 2021 euro 2.219.299 - anno 2022 euro 1.575.451;

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

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2018 e precedenti euro 1.712.913 - anno 2019 euro 1.176.532 - anno 2021 euro 1.132.702 - anno 2022 euro 26.485.856;

#### CREDITI V/COMUNI

Crediti verso Comuni: anno 2018 e precedenti euro 407.448 - anno 2019 euro 37.865 - anno 2020 euro 39.000 - anno 2021 euro 30.622 - anno 2022 euro 863.557;

Crediti v/Comuni gestione sociale: anno 2018 e precedenti euro 1.130.325 - anno 2019 euro 1.155.505;

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

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2018 e precedenti euro 6.034.022;

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2018 e precedenti euro 187.483 - anno 2019 euro 104.070 - anno 2020 euro 262.062 - anno 2021 euro 10.438.100 - anno 2022 euro 62.989.622;

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: anno 2018 e precedenti euro 1.066.574 - anno 2019 euro 1.102.663 - anno 2020 euro 280.541 - anno 2021 euro 294.222 - anno 2022 euro 893.020;

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

Crediti v/enti regionali: anno 2018 e precedenti euro 64.815;

#### CREDITI V/ERARIO

Crediti verso Erario – IRAP: anno 2022 euro 123.155;

Crediti verso Erario – IRPEF: anno 2022 euro 5.335;

Crediti verso Erario – IVA: anno 2022 euro 63.701;

Crediti verso Erario - Bollo virtuale: anno 2020 euro 32 - anno 2021 euro 2;

#### CREDITI V/ALTRI

Crediti v/clienti privati: anno 2018 e precedenti euro 4.322.726 - anno 2019 euro 1.993.696 - anno 2020 euro 291.912 - anno 2021 euro 314.022 - 2022 euro 8.348.559;

Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2018 e precedenti euro 769.812 - anno 2019 euro 753.465 - anno 2020 euro 32.537.583 - anno 2021 euro 1.715.105 - anno 2022 euro 2.363.170;

Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2021 euro 100.806 - anno 2022 euro 1.357.405;

Altri crediti diversi: anno 2018 e precedenti euro 180.005 - anno 2019 euro 108.245 - anno 2020 euro 106.724 - anno 2021 euro 123.566 - anno 2022 euro 786.392;

Altri crediti diversi: anno 2018 e precedenti euro 180.005 - anno 2019 euro 108.245 - anno 2020 euro 106.724 - anno 2021 euro 123.566 - anno 2022 euro 798.264;

Crediti per depositi cauzionali: anno 2018 e precedenti euro 36.044 - anno 2019 euro 6.750 - anno 2020 euro 5.053 - anno 2021

euro 36.000 - anno 2022 euro 100.000;

Crediti v/personale dipendente: anno 2019 euro 101.495 - anno 2020 euro 47.622 - anno 2021 euro 50.887 - anno 2022 euro 12.521;

Altri crediti diversi: anno 2018 e precedenti euro 143.960 - anno 2020 euro 54.049 - anno 2021 euro 36.679 - anno 2022 euro 685.743;

Note di credito da emettere (diverse): anno 2022 euro -11.872.

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)*

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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. Affari Generali e Legali, con nota protocollo nr. 41616 del 13/04/2023, ha trasmesso report riepilogativo riportante l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2022, 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 2.567.100,00. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2022 pari ad euro 4.036.505,52 prima delle scritture integrazione e rettifica, è stata registrata una riduzione pari ad euro 1.469.405,52

• 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'UO Affari Generali e Legali, con nota protocollo nr. 41616 del 13/04/2023, ha trasmesso report riepilogativo riportante l'ammontare di detti contenziosi in essere al 31.12.2022, 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 3.719.211,00. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2022 prima delle scritture integrazione e rettifica pari ad euro 4.821.991,94, è stata registrata una riduzione pari ad euro 1.102.780,94.

• 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'UO Affari Generali e Legali, con nota nr. 41616 del 13/04/2023, ha aggiornato la quantificazione allo stato dei sinistri ancora aperti; tale importo costituisce il saldo del fondo al 31.12.2022 ed è pari a euro 8.085.000,00. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2022 pari ad euro 9.450.419,96 prima delle scritture integrazione e rettifica, è stata registrata una riduzione pari ad euro 1.365.419,96.

• 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'UO Affari Generali e Legali con protocollo nr. 41616 del 13/04/2023 ha comunicato l'importo relativo ai sinistri che alla data del 31/12/2022 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 31/12/2022 ammonta ad euro 17.160.504,88 pertanto si è provveduto ad accantonare la somma di euro 1.474.724,23

Il numero di sinistri valutati con rischio di soccombenza "possibile", per il periodo di riferimento 2016 – 2022 è pari a 280.

• Altri Fondi Rischi: il fondo è stato costituito con la finalità di far fronte al rischio di mancato riconoscimento, in sede di rendicontazione finale all'Autorità di Gestione, delle spese sostenute nell'ambito del POR FESR Emilia-Romagna 2014-2020 approvata con delibera di Giunta Regionale n. 1712/2020. Contiene un ulteriore importo calcolato come probabile rischio di un maggior costo della componente servizio energia dei contratti di multiservizio, in particolare in tema di revisione prezzi e regime IVA. Su indicazione regionale, protocollo n°.15539 Regione Emilia-Romagna e successiva comunicazione del Direttore del Dipartimento Tecnico Prot. N. 41574 del 13/04/2023 si è provveduto all'accantonamento di 938.000 euro. La consistenza finale del fondo è pari a euro 2.996.533,91

• 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 31.12.2022 pari ad euro 474.728,33 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 del Servizio legale ed assicurativo, con nota protocollo nr. 41616 del 13/04/2023, comprende esclusivamente gli importi relativi a cause affidate e legali esterni. La stima del fondo al 31/12/2022 ammonta a euro 414.720,77. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2022 pari ad euro 463.339,46 prima delle scritture integrazione e rettifica, si è registrata una riduzione pari a euro 48.619,69.

• Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: i fondi sono costituiti nelle more della firma del rinnovo dei contratti di lavoro per il personale dipendente. L'accantonamento complessivo, pari ad euro 2.252.191, è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna con nota protocollo AUSL/39636 del 07/04/2023 che confermava le indicazioni di chiusura comunicate in sede di redazione del bilancio di verifica al IV trimestre, e comprende tutte le voci accessorie legate alla corresponsione delle somme previste al personale dipendente, quali oneri ed irap. L'importo dell'accantonamento è così suddiviso

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza medica € 1.964.979

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza non medica € 287.212

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. comparto -  
€ 2.252.191

L'accantonamento è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitano Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo AUSL/38925 del 05/04/2023.

La consistenza dei fondi al 31.12.2022 ammonta è così composta:

Fondo rinnovi contrattuale personale dirigenza medica € 6.549.974,30  
Fondo rinnovi contrattuale personale dirigenza non medica € 734.317,64  
Fondo rinnovi contrattuale personale comparto -  
€ 7.284.292

• Fondo rinnovi contrattuali medici convenzionati: tali quote vengono accantonate in coerenza con le disposizioni normative nazionali in materia e con le indicazioni regionali. In particolare, dal 2010 si è proceduto ad accantonare la quota a titolo di indennità di vacanza contrattuale anche per il personale convenzionato. La quota per il 2022, comunicata con protocollo nr. 40540 del 11/04/2023 dall'UO. Amministrazione Dipartimento Cure Primarie è data dalla somma dei valori calcolati con i seguenti criteri:

1) Le somme relative al triennio 2016-2018 sono rinvenibili nelle relative voci di costo, trattandosi di oneri a regime sull'anno 2022 in applicazione dell'articolo 38 del D.L. n. 23/2020. L'assegnazione regionale relativa ai maggiori oneri derivanti dall'applicazione del rinnovo contrattuale per il triennio in oggetto è definita nella DGR 1772/2022 Allegato A.

2) la quota complessiva accantonata è data dalla sommatoria delle somme relative al triennio 2019-2021 ed al triennio 2022-2024:

- l'importo per il triennio 2019-2021, elaborato secondo i criteri indicati nel documento regionale sopra richiamato, è definito nel documento medesimo in euro 1.640.497;
- l'importo relativo al triennio 2022-2024 è stato elaborato dal Controllo di Gestione dell'Azienda USL di Bologna in sede di definizione del CE IV° trimestre 2022 in applicazione dei criteri indicati nel documento regionale ed ammonta ad euro 376.555.

La quota complessiva di euro 2.017.052 risulta così suddivisa:

- euro 1.800.694 MMG PLS CA ET MED. SERV.
- euro 216.358 SPECIALISTICA AMBULATORIALE

• 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 2022. L'accantonamento per l'esercizio 2022 è pari ad euro 143.012 ed è stato comunicato da suddetta UO mediante nota protocollo AUSL/38925 del 05/04/2023.

• Fondo incentivazioni convenzionati: Per le categorie di professionisti convenzionati vengono accantonati al fondo incentivi, al termine dell'esercizio, i valori di competenza dell'esercizio relativamente alle quote incentivanti derivanti dall'applicazione degli accordi integrativi aziendali che saranno erogate per cassa nel corso dell'esercizio successivo mentre le quote di competenza dell'esercizio derivanti dall'applicazione degli accordi nazionali e/o regionali vengono iscritte a debito.

In particolare, tali quote possono derivare dal raggiungimento di obiettivi definiti a livello aziendale così come da attività specifiche previste dagli accordi nazionali e/o regionali (vedi ad esempio campagna vaccinale MMG) e da accordi aziendali (progettualità e prestazioni specifiche). Per la quasi totalità delle quote accantonate al fondo incentivi è necessario un processo di stima trattandosi di quote per le quali l'ammontare e, talvolta, la data di sopravvenienza sono indeterminati al momento della chiusura dell'esercizio.

La stima avviene analiticamente per ciascuna voce di costo considerata applicando il criterio di definizione dell'ammontare ritenuto più probabile (esempio valore storico di riferimento, parametri economici di riferimento previsti dagli accordi aziendali, "scenari" ipotizzati di raggiungimento degli obiettivi).

Per l'anno 2022 il valore delle quote accantonate al fondo incentivi ammonta a complessivi: euro 1.694.378,72 (competenze + ENPAM/ENPAB/ENPAP a carico Azienda) euro 20.807,20 (IRAP a carico Azienda)

• Fondo oneri decreto Balduzzi (L. 189/2012): l'accantonamento 2022, pari ad euro 561.738, 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. 34807 del 28/03/2023.

• Fondo manutenzioni cicliche: finalizzato al ripristino ordinario della struttura edilizia ed impiantistica ospedaliera, stimato sulla base dell'usura della struttura e gli interventi medi programmati. La consistenza del fondo al 31/12/2022 pari a € 29.272.906 è stata valutata sufficientemente congrua per le attività in programmazione, pertanto non si è ravvisata la necessità di prevedere accantonamenti per l'anno 2022.

• Fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo: il fondo è destinato, secondo quanto previsto da normative nazionali, tra cui il D.M. 17 dicembre 2004, o da regolamentazioni aziendali:

- al finanziamento di sperimentazioni e ricerche promosse dall'Azienda;
- al miglioramento delle dotazioni tecnologiche destinate alla ricerca e all'attività istituzionale;
- a progetti di miglioramento e di sviluppo dell'attività istituzionale compresa l'attività di formazione.

L'accantonamento, pari ad euro 4.086.573, è composto dagli utili derivanti dalle attività di comitato etico e sperimentazioni cliniche, a cui è stato aggiunto il finanziamento di specifici progetti di miglioramento, autorizzati preventivamente da parte della Direzione Amministrativa.

#### FONDO PER IL SOSTEGNO DELLA RICERCA ED IL MIGLIORAMENTO CONTINUO

BANCA DELLE CORNEE (PG 28308 del 13/03/2023) € 50.000

FORMAZIONE GAMBALE (PG 20552 del 23/02/2023) € 14.511

ESPIANTO ORGANI € 8.174

TRASPORTO ORGANI – TRAOR (PG 26322 del 8/03/2023) € 83.496

SPONSORIZZAZIONE PROGETTI IRCCS € 52.200

SPERIMENTAZIONI € 603.182

INGEGNERIA CLINICA (PG 44111 del 20/04/2023) € 3.000.000

COMITATO ETICO AVEC € 275.010

La consistenza finale del fondo, di nuova costituzione, è pari ad euro 14.245.991

• Fondo per incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016: 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 ad euro 434.238, è stato comunicato dal Direttore del Servizio Acquisti Metropolitan (SAAV) con nota protocollo nr. 5614 del 05/04/2023 e dal Direttore del Dipartimento Tecnico con nota protocollo nr. 39938 del 07/04/2023. La consistenza finale del fondo, di nuova costituzione, è pari ad euro 1.953.687.

• Fondo premio di operosità medici SUMAI: il premio di operosità viene erogato a favore dei medici specialisti ambulatoriali interni e delle professionalità assimilate (biologi, psicologi) e medici della medicina dei servizi. Il fondo determinato sulla base delle indicazioni fornite a suo tempo dal Servizio Economico Finanziario viene rivalutato, al termine di ciascun esercizio, per la quota parte relativa all'esercizio di riferimento sulla base delle ore di incarico per ciascun professionista aggiornate al 31/12 di ogni anno, a seguito delle modifiche orarie intervenute nel corso dell'anno. La quota di rivalutazione annuale in oggetto tiene ugualmente conto delle rivalutazioni e degli adeguamenti stabiliti in sede di rinnovo convenzionale.

In conformità ai contenuti della Linea Guida Regionale Fondi Rischi ed Oneri e trattamento di fine rapporto e della procedura PAC Gestione del fondo premio di operosità specialisti convenzionati interni (procedura interaziendale P-INT 24) alle quali si rimanda, è stata determinata la quota a Fondo per il 2022 nonché le quote iscritte in fatture da emettere e fatture da ricevere verso altre Aziende relative a medici e professionisti per i quali è prevista l'attivazione dei rapporti di credito e di debito. Tale quota è pari a euro 1.123.432

La consistenza al 31/12/2022 del Fondo premio di operosità medici SUMAI è pari ad euro 9.740.624

• 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) con nota protocollo AUSL/38925 del 05/04/2023 non prevede ulteriori accantonamenti, pertanto la consistenza del fondo al 31.12.2022 ammonta ad euro 5.884.539,15.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

MUTUI PASSIVI: anno 2018 e precedenti euro 33.428.776

### DEBITI V/STATO

Altri debiti v/Stato: anno 2021 euro 52.777 - anno 2022 euro 163.134;

### DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale: anno 2019 euro 1.968.480 - anno 2021 euro 345.924;

Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale: anno 2018 e precedenti euro 2.403.674 - anno 2019 euro 2.739.999 - anno 2020 euro 2.425.731 - anno 2021 euro 2.219.299 - anno 2022 euro 1.575.451;

Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: anno 2022 euro 371.512;

DEBITI V/COMUNI: anno 2018 e precedenti euro 429.274 - anno 2019 euro 366.256 - anno 2020 euro 507.127 - anno 2021 euro 828.564 - anno 2022 euro 5.136.722;

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE anno 2018 e precedenti euro 8.455.519 - anno 2019 euro 5.785.206 - anno 2020 euro 21.916.163 - anno 2021 euro 16.701.004 - anno 2022 euro 31.426.120;

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2018 e precedenti euro 8.096.052 - anno 2019 euro 3.546.881 - anno 2020 euro 19.547.104 - anno 2021 euro 14.628.330 - anno 2022 euro 14.187.857;

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2018 e precedenti euro 359.467 - anno 2019 euro 2.238.325 - anno 2020 euro 2.369.059 - anno 2021 euro 2.072.674 - anno 2022 euro 17.238.263;

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2018 e precedenti euro 105.420 - anno 2019 euro 70.957 - anno 2020 euro 81.101 - anno 2021 euro 35.683 - anno 2022 euro 283.090;

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti v/enti regionali: anno 2018 e precedenti euro 598 - anno 2022 euro 110.385;

Debiti v/altre partecipate: anno 2019 euro 10.770 - anno 2020 euro 465.529 - anno 2022 euro 4.592.245;

DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2018 e precedenti euro 2.439.367 - anno 2020 euro 4.243.315 - anno 2021 euro 3.812.229 - anno 2022 euro 106.759.417;

Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati): anno 2021 euro -.587.179 - anno 2022 euro -33.632.287;

Debiti verso altri fornitori: anno 2018 e precedenti euro 848.939 - anno 2019 euro 1.870.045 - anno 2020 euro 3.580.494 - anno 2021 euro 6.207.483 - anno 2022 euro 143.742.950;

note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2021 euro -79.637 - anno 2022 euro -1.448.750;

DEBITI TRIBUTARI

Debiti per IRES: anno 2022 euro 186.103;

Debiti per Irap: anno 2020 euro 338.765 - anno 2021 euro 836.895 - anno 2022 euro 5.193.873;

Debiti per IRPEF: anno 2022 euro 13.002.911;

Debiti per IVA: anno 2022 euro 16.725.181;

Debiti tributari per altro: anno 2022 euro 35.596;

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2018 e precedenti euro 67 - anno 2020 euro 3.137.891 - anno 2021 euro 1.261.044 - anno 2022 euro 20.797.334;

Debiti verso ENPAM: anno 2020 euro 810 - anno 2021 euro 434.888 - anno 2022 euro 6.011.894;

Debiti verso ENPAF: anno 2021 euro 8.391 - anno 2022 euro 2.001;

Debiti verso INAIL: anno 2018 e precedenti euro 27.232 - anno 2019 euro 20.998 - anno 2020 euro 31.038 - anno 2021 euro 4.325 - anno 2022 euro 233.433;

Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2022 euro 459.193;

DEBITI V/ALTRI

Debiti v/dipendenti: anno 2018 e precedenti euro 205.315 - anno 2019 euro 88.068 - anno 2020 euro 8.543.549 - anno 2021 euro 11.471.311 - anno 2022 euro 25.791.951;

Altri debiti diversi: anno 2018 e precedenti euro 63.669 - anno 2019 euro 174.467 - anno 2020 euro 1.086.440 - anno 2021 euro 419.336 - anno 2022 euro 11.629.309;

Acconti da clienti: anno 2021 euro 18.761 - anno 2022 euro 242.356;

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2020 euro 617.673 - anno 2021 euro 212.150 - anno 2022 euro 3.458.882;

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche per FRNA: anno 2020 euro 455.825 - anno 2021 euro 149.309 - anno 2022 euro 6.203.794;

Debiti per depositi cauzionali: anno 2018 e precedenti euro 63.669 - anno 2019 euro 24.823 - anno 2020 euro 12.943 - anno 2021 euro 25.401 - anno 2022 euro 67.954;

Debiti verso Enti di ricerca: anno 2022 euro 8.416;

Debiti verso altri soggetti: 2019 euro 149.644 - anno 2021 euro 13.715 - anno 2022 euro 1.630.230;

Debiti verso Organi istituzionali: anno 2022 euro 62.801;

Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2022 euro -45.125

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2020 euro 29.026.353 - anno 2021 euro 2.134.003 - anno 2022 euro 2.607.614;

Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati): anno 2022 euro -42.054;

*(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	€ 5.490.108,53
Beni in comodato	€ 25.178.868,25
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 602.270,12
Garanzie ricevute	€ 3.788.044,07
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(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)*

696

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

I.R.A.P.	€ 6.369.532,06
I.R.E.S.	€ 186.103,23

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 388.580.324,94
Dirigenza	€ 170.542.825,95
Comparto	€ 218.037.498,99
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 3.526.154,98
Dirigenza	€ 3.526.154,98
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 53.538.166,43
Dirigenza	€ 1.119.308,83
Comparto	€ 52.418.857,60
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 32.904.269,36
Dirigenza	€ 2.876.122,59
Comparto	€ 30.028.146,77
<b>Totale generale</b>	€ 478.548.915,71

### 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 seguito alle indicazioni regionali nell'ambito del PAC il Fondo per ferie maturate e non godute è stato chiuso. A fine esercizio non sono stati contabilizzati debiti per ferie non godute. 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 31.12.2022 ammonta a n. 9.462 unità con un decremento di 69 unità rispetto al 31/12/2021. 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 incarichi di consulenza per porre rimedio a carenze di personale mentre si è fatto ricorso a contratti di somministrazione di lavoro a fronte di assenze del personale dipendente per un importo annuo di euro 2.525.288. e ad incarichi libero professionali nella loro accezione più ampia, per un importo annuo di euro 1.422.807.

- 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:*

I contributi previdenziali ed assistenziali, risultano regolarmente versati.

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

Nell'anno 2022 sono state liquidate competenze per lavoro straordinario nei limiti previsti dal CCNL vigente e nell'ambito delle complessive risorse dei fondi contrattuali per il trattamento accessorio.

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

Sull'esercizio 2022, in attuazione delle indicazioni regionali, è stato inoltre disposto in chiusura d'esercizio l'accantonamento per rinnovo contrattuale della dirigenza per il triennio 2019-2021 nella misura dello 1,5% del monte salari 2018, al netto di quanto già inserito in costo d'esercizio per la corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale. Non è invece stato disposto nulla per il comparto in quanto è entrato in vigore il CCNL.

In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2022 – 2024, in sede previsionale erano stati effettuati accantonamenti in misura pari all'indennità di vacanza contrattuale che è stata corrisposta in corso d'anno e in sede di chiusura vengono accantonati gli importi residuali al netto di quanto già inserito a costo per la corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale.

- *Altre problematiche:*

Nulla da rilevare

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 401.250.730,47
---------	------------------

Rispetto al valore complessivo della mobilità passiva (401,251 milioni di euro) si evidenzia che 345,681 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. Il valore di mobilità passiva verso le altre Aziende della regione ammonta a 27,853 milioni di euro mentre la mobilità verso altre regioni ammonta a 27,717 milioni di euro.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 106.315.308,29 che risulta essere non 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	€ 24.338.272,94
---------	-----------------

In merito al paragrafo "Farmaceutica", nel quale non è possibile inserire commenti, di seguito si evidenzia che il valore riportato

è composto dalla spesa per farmaceutica convenzionata (104.153.940 euro) e dalla remunerazione aggiuntiva alle farmacie (2,161 milioni di euro). Inoltre, lo scostamento rispetto all'obiettivo regionale è attribuibile all'aumento generalizzato d'uso di antibiotici, in particolare negli ultimi due mesi dell'anno rispetto al 2021, a seguito dell'allentamento delle misure di contenimento pandemiche, al maggior impatto epidemiologico di patologie infettive respiratorie extra covid. Quanto alle azioni di contenimento della spesa farmaceutica, l'Azienda prosegue nella realizzazione del progetto interaziendale Governo del farmaco per il miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva con MMG e Specialisti ospedalieri.

I costi per convenzioni esterne, relativi alle voci ministeriali BA0610, BA0620, BA0630 risultano in decremento rispetto al 2021 per complessivi euro 1,712 milioni di euro, prevalentemente a seguito della cessazione dello stato di emergenza al 31/03/2022 con il conseguente venir meno del rimborso delle quote aggiuntive previste dall'intesa ANISAP-RER.

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

Importo	€ 941.795.325,20
---------	------------------

Si precisa che l'importo sopra riportato corrisponde alla differenza tra il totale per acquisti di beni e servizi iscritto in Bilancio e la somma degli importi commentati precedentemente per mobilità passiva, farmaceutica e convenzioni esterne.

Complessivamente rispetto all'anno 2021, l'incremento del costo per acquisto di beni e servizi è pari a +4,41 milioni di euro. Si evidenzia un incremento di +8,100 milioni di euro rispetto al 2021 per beni di consumo dovuto in prevalenza all'acquisto di prodotti farmaceutici ed Emoderivati, che incrementano per 13,452 milioni di euro a seguito di maggiori consumi per farmaci oncologici innovativi e non, per Sclerosi Multipla, Nuovi Anticoagulanti Orali, antidiabetici e per malattie rare. Tale incremento è compensato dalla riduzione vs il 2021 su altre voci di beni sanitari tra cui dispositivi medici per -2,686 milioni di euro, sangue ed emocomponenti per -1,242 milioni di euro e beni e prodotti sanitari da altre aziende sanitarie per -1,668 milioni di euro. La riduzione verso il 2021 per acquisto di servizi per -3,686 milioni di euro è prevalentemente dovuta alla riduzione dei servizi sanitari acquisiti per attività correlate al contenimento dell'emergenza COVID: -5,894 milioni di euro per rimborsi per Dispositivi di Protezione Individuale e per altre prestazioni collegate all'emergenza Covid riconosciuti alle strutture private e socio sanitarie convenzionate, -8,325 milioni di euro per minor ricorso a collaborazioni, lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie a supporto della campagna vaccinale e delle attività di contact-tracing, -2,239 milioni di euro prevalentemente per minori costi per processazione tamponi, -2,038 milioni di euro per medicina di base a seguito del conferimento di incarichi provvisori e di sostituzione meno onerosi rispetto a quelli dei medici titolari e per il contenimento delle prestazioni da questi erogate a domicilio, -1,2 milioni di euro per contributi ad associazioni per cessate progettualità coordinate dall'IRCCS e dal Dipartimento di Salute mentale. Tali riduzioni sono in parte compensate dall'incremento di +15,911 milioni di euro per acquisto di servizi non sanitari, in particolar modo derivanti dall'aumento dei costi per utenze e riscaldamento a seguito del particolare contesto geo-politico verificatosi nel secondo semestre dell'anno.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 36.879.367,06
Immateriali (A)	€ 2.840.056,86
Materiali (B)	€ 34.039.310,20

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -501.577,76
Proventi	€ 22.129,63
Oneri	€ 523.707,39

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 33.262.305,99
Proventi	€ 60.526.873,53
Oneri	€ 27.264.567,54

### Eventuali annotazioni

Si rileva un decremento dei proventi e oneri straordinari, pari a -25,855 milioni di euro rispetto al 2021 e un incremento di +28,380 milioni di euro rispetto al preventivo 2022. La variazione rispetto al preventivo è imputabile a maggiori assegnazioni regionali rilevate nei proventi straordinari per +19,251 milioni di euro, di cui 16,656 milioni di euro per sopravvenienze attive per personale a fronte delle quali sono stati iscritti oneri straordinari per 15,573 milioni di euro con un saldo pari a +3,678 milioni di euro. L'ulteriore incremento del saldo positivo è da attribuirsi prevalentemente alle risultanze del progetto di ricognizione e circolarizzazione dei debiti pregressi e alla revisione delle stime di fatture da ricevere per beni e servizi relative ad anni pregressi. Inoltre, si è provveduto ad una valutazione dei Fondi Franchigie assicurative, dei Fondi rischi cause civili e oneri processuali, Fondo rischi contenzioso personale e Fondo svalutazione crediti.

## Ricavi

Per il dettaglio dei contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Emilia Romagna si rinvia alla tabella 51 di Nota Integrativa.

I contributi in c/esercizio sono in incremento per +45,307 milioni di euro vs il 2021 e per +59,232 milioni di euro vs il preventivo 2022. Tali variazioni sono imputabili a maggiori assegnazioni regionali a copertura dei costi per: aumento dei prezzi delle fonti energetiche ed effetti della pandemia covid, rinnovi contrattuali ed indennità del personale dipendente, potenziamento dell'assistenza territoriale in ambito PNRR (D.M. 77/2022), emergenza Ucraina, sanità penitenziaria/superamento ex OPG, farmaci innovativi compresi quelli ad innovatività scaduta.

## Principio di competenza

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

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

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	€ 3.719.211,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.567.100,00

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 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 2022
- 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.

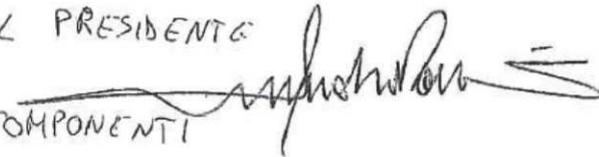
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

IL PRESIDENTE  
I COMPONENTI

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be 'G. P. P.' or similar.

U. M. Uccello  
Carosio & Procha