

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Cassoli, 30 - 44123 Ferrara

Verbale n. 41 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2023

In data 05/05/2023 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO PICONE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MICHELINA SCIOLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLO ROLLO Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Laura Pambieri Direttore UOC Bilancio e Flussi Economici dell'Azienda USL e Ospedaliero Universitaria di Ferrara - Dr.ssa Silvia Tarsitano funzionario UOC Bilancio e Flussi Economici dell'Azienda USL e Ospedaliero Universitaria di Ferrara.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1) Relazione al Bilancio di Esercizio Anno 2022.

In relazione al punto all'ordine del giorno, il Collegio ha provveduto a redigere la Relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2022 di cui alla Delibera n. 121 del 28.04.2023 ad Oggetto "Adozione del Bilancio di Esercizio 2022", come da Modello Pisa allegato al presente verbale.

Il Collegio, in ottemperanza alla Circolare n. 12 del 22 marzo u.s. del Ministero dell'economia e delle finanze - Ispettorato generale di finanza - avente ad oggetto: "Adempimenti ex legge 5 luglio 1982, n. 441, recante "Disposizioni per la pubblicità della situazione patrimoniale dei titolari di cariche elettive e direttive di alcuni enti". Predisposizione del Bollettino 2022, contenente i redditi riferiti all'anno di imposta 2021, in raccordo con la disciplina della trasparenza di cui all'art. 14 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33", ha verificato che l'Azienda, ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ha provveduto agli obblighi di pubblicità, di cui al decreto legislativo 33/2013, sul sito istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" dei titolari degli incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo, nonché dei titolari di incarichi dirigenziali, allo scopo di portarla a conoscenza dell'opinione pubblica, come risulta dall'estratto del sito fornito al Collegio dall'Azienda in allegato al presente verbale.

Per quanto concerne il controllo sui dati patrimoniali di cui all'art. 14 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, si rappresenta che l'Azienda si è attenuta a quanto indicato nella nota della Regione Emilia-Romagna Prot. Az. USL n. 73580 del 23.12.2019 ad oggetto: "Comunicazioni in merito al deposito della dichiarazione inerente la situazione patrimoniale e reddituale da parte del personale dirigente del SSR della Regione Emilia Romagna", nella quale la Regione ritiene opportuno che le Direzioni sospendano temporaneamente l'obbligo di deposito ed aggiornamento annuale della dichiarazione patrimoniale e reddituale da parte del personale dirigente del SSR, fermo restando l'obbligo per i componenti della direzione aziendale, in conseguenza

del richiamo dell'art. 41 del decreto legislativo 33/2013, ancora all'art. 15 per quanto concerne gli obblighi di pubblicazione cui è soggetta la dirigenza sanitaria.

Il Collegio prende atto della pubblicazione parziale dei dati che, a proprio avviso, sono giustificati non solo dalle indicazioni contenute nella nota della Regione Emilia-Romagna sopracitata, ma soprattutto dal disposto dell'articolo 1, del decreto-legge 162/2019, e successive modificazioni che, al comma 7, dispone che fino al 31 dicembre 2020 non costituisce causa di responsabilità dirigenziale e non si applicano le relative sanzioni per la mancata pubblicazione da parte delle pubbliche amministrazioni dei compensi e dei dati reddituali e patrimoniali dei dirigenti pubblici, come stabilito dal D.Lgs. 33/2013. Sempre nel comma 7, viene specificato, inoltre, che la previsione è adottata nelle more dell'adozione dei provvedimenti di adeguamento alla sentenza della Corte costituzionale n. 20 del 21 febbraio 2019, con cui l'obbligo di pubblicazione di tali dati è stato oggetto di una parziale dichiarazione di incostituzionalità. Viene quindi demandata ad un regolamento di delegificazione, ai sensi dell'articolo 17, comma 2, della legge 23 agosto 1988, n. 400, da adottare sentito il Garante per la privacy, l'individuazione dei dati che le amministrazioni devono pubblicare con riguardo ai titolari di incarichi dirigenziali, comunque denominati, nel rispetto di determinati criteri. La sospensione, inizialmente prevista fino al 31 dicembre 2020 è stata estesa fino al 30 aprile 2021, ai sensi dell'articolo 1, comma 16 del DL 183/2020. In altre parole, il legislatore del milleproroghe ha delegato ad un regolamento il potere/dovere di riforma della materia secondo canoni costituzionalmente orientati, il cui esercizio era stato sollecitato dalla Consulta.

Ad oggi il termine è chiaramente scaduto e resta vigente la sospensione del potere sanzionatorio di ANAC (mai revocata) ma, nel frattempo, il regolamento non è stato ancora adottato. Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio ritiene di non formulare alcun rilievo.

Il Collegio riceve le seguenti comunicazioni:

Nota PG Az. USL n. 26642 del 20.04.2023 ad Oggetto: Corte dei Conti- Questionario sui dati concernenti il Bilancio di Esercizio 2021 ai fini dell'eventuale pronuncia di cui all'art. 1, comma 170, legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006) . Chiarimenti istruttori;

Nota PG Az. USL n. 26931 del 21.04.2023 ad Oggetto: Regione Emilia Romagna – Indicazioni per la compilazione del modello ministeriale CE I trimestre 2023;

Nota PG Az. USL n. 28303 del 28.04.2023 dell'U.O.C. Bilancio e Flussi Economici Aziende USL e OSP ad Oggetto: Trasmissione Delibera Bilancio di Esercizio anno 2022;

Nota PG Az. USL n. 28052 del 28.04.2023 della RER ad Oggetto: Indicazioni per la proposta di deliberazione per l'adozione dei bilanci di esercizio 2022;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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 FERRARA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DR. PICONE ROBERTO - Presidente in rappresentanza della Regione Emilia-Romagna

DR.SSA SCIOLI MICHELINA - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DR. ROLLO PAOLO - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 121

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

con nota prot. n. 28303 del 28/04/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 5.883.932,03 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.887.373,62, pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 131.642.140,89	€ 124.811.242,42	€ -6.830.898,47
Attivo circolante	€ 116.139.492,72	€ 123.231.155,92	€ 7.091.663,20
Ratei e risconti	€ 2.137,78	€ 42.928,30	€ 40.790,52
Totale attivo	€ 247.783.771,39	€ 248.085.326,64	€ 301.555,25
Patrimonio netto	€ 57.356.673,57	€ 54.517.433,64	€ -2.839.239,93
Fondi	€ 28.568.481,91	€ 27.134.537,91	€ -1.433.944,00
T.F.R.	€ 3.966.774,15	€ 3.913.747,80	€ -53.026,35
Debiti	€ 157.875.903,19	€ 162.482.494,74	€ 4.606.591,55
Ratei e risconti	€ 15.938,57	€ 37.112,55	€ 21.173,98
Totale passivo	€ 247.783.771,39	€ 248.085.326,64	€ 301.555,25
Conti d'ordine	€ 2.046.809,21	€ 1.922.708,07	€ -124.101,14

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 773.308.092,26	€ 799.243.454,15	€ 25.935.361,89
Costo della produzione	€ 773.152.207,09	€ 797.125.046,60	€ 23.972.839,51
Differenza	€ 155.885,17	€ 2.118.407,55	€ 1.962.522,38
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -910.983,91	€ -892.942,29	€ 18.041,62
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 12.655.264,19	€ 4.953.035,65	€ -7.702.228,54
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.900.165,45	€ 6.178.500,91	€ -5.721.664,54
Imposte dell'esercizio	€ 11.896.723,86	€ 12.062.432,94	€ 165.709,08
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.441,59	€ -5.883.932,03	€ -5.887.373,62

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	€ 763.410.886,79	€ 799.243.454,15	€ 35.832.567,36
Costo della produzione	€ 790.113.720,00	€ 797.125.046,60	€ 7.011.326,60
Differenza	€ -26.702.833,21	€ 2.118.407,55	€ 28.821.240,76
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.022.093,82	€ -892.942,29	€ 129.151,53
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.571.047,82	€ 4.953.035,65	€ 2.381.987,83
Risultato prima delle imposte +/-	€ -25.153.879,21	€ 6.178.500,91	€ 31.332.380,12
Imposte dell'esercizio	€ 11.800.540,87	€ 12.062.432,94	€ 261.892,07
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -36.954.420,08	€ -5.883.932,03	€ 31.070.488,05

Patrimonio netto	€ 54.517.433,54
Fondo di dotazione	€ 726.777,68
Finanziamenti per investimenti	€ 86.891.453,62
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.180.679,36
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 20.427,30
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -30.417.972,39
Utile (perdita) d'esercizio	€ -5.883.932,03

La perdita di € 5.883.932,03

<input type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il 2022 è stato caratterizzato dalla ripresa della gestione ordinaria post-pandemia, che ha visto impegnata l'Azienda sul fronte del recupero delle liste d'attesa.

A questa si è aggiunta la gestione della crisi ucraina e l'avvio delle attività funzionali allo sviluppo delle progettualità legate al PNRR.

La DGR 1772/2022 "Linee guida alla programmazione 2022", per la definizione del quadro complessivo delle risorse su cui impostare la programmazione regionale 2022, prendeva a riferimento la stima del fabbisogno finanziario indistinto ripartito fra le regioni sulla base dei criteri consolidati di cui al D. Lgs. 68/2011.

A queste risorse si aggiungevano le risorse messe a disposizione per fronteggiare l'emergenza pandemica dal DL n. 34/2020 (art. 1, c.4-5-8, art. 2, c.10), dal DL n. 73/2021 (art. 26, c. 6-ter, art. 27 e art. 33) così come integrato dal DL 228/2021 e dall'art. 1 c.290-291 della L. 234/2021.

L'azienda ha impostato sin da subito la propria programmazione valorizzando economie di spesa e obiettivi di appropriatezza, funzionali alla sostenibilità del sistema. Ha rafforzato il monitoraggio economico di costi e ricavi mediante il tavolo dei gestori. Con delibera n. 276 del 28.10.2022 veniva adottato il bilancio di Previsione 2022, elaborato in coerenza con le indicazioni regionali fornite con nota protocollo n. 833459 del 09/09/2022 e contenute nell'Allegato A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2021 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" della DGR n. 1772/2022 recante "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2022. Integrazione della DGR n. 407/2022".

Il preventivo contemplava gli obiettivi di budget economico, così come comunicati dalla Regione con protocollo n. 309751 del 29/03/2022 (poi recepiti nella DGR 407/2022), e teneva conto degli impatti delle azioni di efficientamento assegnate dalla direzione aziendale ai gestori di risorse sin dal mese di febbraio 2022.

Il bilancio preventivo 2022 presentava un disavanzo di 36,9 mln di euro. Tale bilancio evidenziava minori contributi per la quota capitaria, comprendeva costi covid, non coperti da finanziamento, per un importo stimato di circa 19,5 mln di euro e un impatto significativo dell'incremento dei costi energetici (2022 vs 2021) di 9,5 mln di euro.

Il bilancio di esercizio 2022 è stato redatto sulla base delle indicazioni ricevute con nota protocollo n. 342332 del 06/04/2023. In particolare, si segnala che le ulteriori assegnazioni ricevute e le ulteriori azioni di efficientamento realizzate dall'azienda (minori costi per convenzionati e servizi non sanitari), rispetto al bilancio di previsione 2022, non sono stati sufficienti a coprire gli incrementi dei costi dell'energia e i costi covid 2022. I costi covid non coperti da finanziamento specifico ammontano a 17,9 mln di euro.

Il bilancio d'esercizio 2022 chiude con una perdita di euro 5.883.932,03.

La perdita dell'esercizio 2022, pur nel sostanziale allineamento agli obiettivi economici posti dalla Regione, è stata causata da costi incomprimibili conseguenti alla pandemia da COVID-19 e all'importante crescita dei costi energetici (+ 7,2 mln vs 2021 + 206%) coperti soltanto parzialmente da finanziamenti specifici.

La Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura al disavanzo sopra indicato avvalendosi delle norme previste dalla Legge di Bilancio n. 197/2022 (art. 1 commi 822-823) tese a svincolare quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione. Infatti con la delibera della Giunta Regionale n. 602 del 20/04/2023 "Approvazione di quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare in applicazione del comma 822 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 così come modificato dall'art. 16-Ter del D.L. 29 dicembre 2022, n.198 convertito con modificazioni dalla Legge 24 febbraio 2023, n.14 per l'attuazione degli interventi previsti alle lettere B) e C-bis) del medesimo comma" la Regione ha provveduto ad approvare le quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare e ad attribuire alle stesse la destinazione vincolata alla copertura totale del disavanzo della gestione 2022 delle Aziende del servizio sanitario regionale.

Le suddette risorse a copertura dei disavanzi saranno assegnate all'Azienda con successivo provvedimento.

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

Materiali

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

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

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

FABBRICATI NON STRUMENTALI ARTISTICI 3%
FABBRICATI NON STRUMENTALI (DISPONIB) 3%
FABBRICATI STRUMENTALI (INDISP) 3%
FABBRICATI STRUMENTALI ARTISTICI 3%
AUTOMEZZI 25%
IMPIANTI E MACCHINARI 12,50%
BENI ASS.ZA PROTESICA / DIVERSI 20%

ATTREZZATURE INFORMATICHE 20%
 MOBILI E ARREDI 12,50%
 ATTREZZATURE SANITARIE 20%
 TERRENI 0
 MIGLIORIE SU BENI DI TERZI VARIABILE(in base alla durata del contratto)
 SOFTWARE 20%

Si evidenzia che le sterilizzazioni degli ammortamenti indicati nelle tabelle 1 (immobilizzazioni immateriali della N.I) e 5 (immobilizzazioni materiali della N.I) ammontano complessivi euro 7.595.484,71 che risultano alla voce "Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio (AA0980) , ed ai relativi utilizzi di contributi in conto capitale indicati alla successiva tab 32 (N.I) di pari importo.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 6.031,00 sono costituite da partecipazioni, tutte iscritte al costo di sottoscrizione o di acquisto , come di seguito elencate:

Lepida S.C. p.A. per euro 6.000;
 AR -TER (ex Ervet) per euro 31,00

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.

L' Azienda ha proceduto alla rilevazione di magazzino al 31/12/2022, delle scorte di reparto e delle scorte in proprietà ma fisicamente presso terzi.

Risultano agli atti aziendali i prospetti riepilogativi delle rimanenze al 31/12/2022, sottoscritti dai Servizi competenti. Le quantità fisiche sono state inserite nella specifica procedura informatizzata che calcola l'importo per centro di prelievo e per conto economico. Nell'anno 2022 si registra un decremento delle rimanenze di Dispositivi medici e di materiale di guardaroba e convivenza, correlato alla Pandemia da Covid 19, che ha visto nell'anno 2022 l'utilizzo delle scorte acquistate nel 2020;

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.)

Relativamente alle modalità di valutazione dei crediti e della loro specifica svalutazione attraverso l'iscrizione di appositi fondi si rimanda a quanto esplicitato nel verbale del Collegio Sindacale n. 40 del 20.4.2023 , nel quale sono stati dettagliati anche i crediti per anno di formazione. Conformemente a quanto previsto dal Percorso Attuativo della Certificabilità , sono state ridefinite le consistenze dei Fondi svalutazione crediti sia con analisi mirate sui singoli crediti tese a determinarne il rischio di inesigibilità , legato all'anzianità del credito e alla natura del debitore, sia con svalutazioni generiche applicando le seguenti percentuali di calcolo :

Anno 2017 e precedenti : 100%
 Anno 2018 : 80%
 Anno 2019: 50%
 Anno 2020 : 40%
 Anno 2021 : 30%
 Anno 2022 : 10%

I crediti nei confronti dei clienti per i quali è stato dichiarato il fallimento sono stati svalutati al 100% .

I crediti verso Regione e verso Aziende sanitarie della regione non sono stati svalutati in quanto risultano riconciliati in seguito ai risultati della circolarizzazione completa al 31.12.2022 effettuata mediante la piattaforma regionale appositamente istituita Il Collegio Sindacale ritiene adeguati i Fondi svalutazioni crediti, calcolati separatamente per ogni categoria di credito ed illustrati in nota integrativa.

	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022
Crediti vs. Stato	228.681	22.744	0	94	29.794
Crediti vs. Regione Spesa corrente	1.978.049	1.433.538	1.623.559	6.030.482	34.224.873
Crediti vs. Regione per Patrimonio netto	2.127.949	3.599.150	0	604.015	7.322061

Crediti vs. Comuni	45.769	28.344	0	466	118.976
Crediti vs. Aziende San. della rer	1.669.418	1.875.956	936.121	0	3.933.185
Crediti vs. Arpa	0	0	0	0	0
Crediti vs. Erario	1.784	22.731	10.906	13.759	10.303
Crediti vs. Altri	2.541.430	230.814	357.010	222.932	7.062.056

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.)

I risconti passivi si riferiscono a ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale, alp e ticket .
Non vi sono ratei passivi relativi alle degenze , in quanto per le prestazioni fatturate a giornata di degenza e per i restanti costi sono state registrate le fatture da ricevere per la parte di competenza 2022 .
I risconti attivi si riferiscono a fatture per abbonamenti e canoni di manutenzione pagati in via anticipata rispetto alla competenza economica.
I ratei attivi non sono presenti in bilancio.

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.

I criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi sono già stati illustrati e controllati da questo Collegio come risulta dal verbale n. 40 del 20 aprile dello stesso.
Sulla base delle linee guida regionali per la certificazione del bilancio (PAC) e della conseguente stesura della procedura aziendale sui " Fondi rischi ed oneri " n.6647 del 9.10.2017 , si è provveduto ad effettuare una valutazione attenta con il Servizio Assicurativo Comune e del Contenzioso :

-degli eventi ritenuti " probabili" che determinano il relativo accantonamento di bilancio per i fondi rischi ;
-dei costi per obbligazioni ed eventi già assunti/verificatisi nell'esercizio , ma non definiti nell'ammontare .

In particolare , quindi , si è provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti :

FONDI PER RISCHI :

-euro 700.000 al fondo per copertura diretta dei rischi(autoassicurazione), in quanto l'Azienda ha aderito dal 2017 al programma regionale per la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile e si è proceduto all'accantonamento sulla base della Nota del Responsabile del Servizio Comune Ass. vo e del contenzioso e delle indicazioni regionali ;
-euro 356.000 al fondo franchigie assicurative per sinistri verificatisi negli esercizi precedenti al 2017 e non ancora risolti sulla base della Nota del Responsabile del Servizio comune Ass.vo e del Contenzioso ;
-euro 60.000 al fondo interessi moratori per eventuali richieste di interessi per ritardato pagamento di fornitori;
-euro 5.985.414 ai fondi per quote inutilizzate di contributi .Sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett.e) del D.Lgs 118/2011 e s.m.i nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione ;

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:

- euro 138.429 per fare fronte agli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali triennio 2019-2021 del personale dipendente, come da indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 2022/0342332 U del 7.4.2023, sulla base della nota del Responsabile del Servizio Comune e gestione del personale si sono effettuati i seguenti accantonamenti:
- euro 113.621 dirigenza medica;
- euro 24.818 dirigenza non medica;
- euro 812.498 per fare fronte agli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali triennio 2019-2021 del personale in convenzione MMG /PLS /MCA, come da indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 2022/0342332U del 7.4.2023 e come da nota del Servizio Comune Gestione del Personale;
- euro 119.222 per fare fronte agli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali triennio 2019-2021 del personale in convenzione Medici Sumai, come da indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 2022/ 0342332U del 7.4.2023 e come da nota del Servizio Comune Gestione del Personale;
- euro 60.000 al fondo indennità per organi istituzionali, per fare fronte al compenso aggiuntivo DPCM 502/95;
- euro 967.627 al fondo per manutenzioni cicliche in base alle esigenze rappresentate dal Responsabile del Servizio Comune Tecnico e Patrimonio e sulla base delle ultime indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 1133609 U del 7.11.2022;
- euro 274.190 al fondo spese legali, sulla base delle indicazioni dei servizi interessati:
- euro 126.543 al fondo Alpi - quota 5% Decreto Balduzzi, l'accantonamento è stato comunicato dal Servizio Comune Gestione del Personale;
- euro 109.983 al fondo perequativo alpi - quota 5%, l'accantonamento è stato comunicato dal Servizio comune Gestione del Personale;
- euro 7.784 al fondo per il sostegno della ricerca e del miglioramento continuo, quota dei corrispettivi per l'attività di studi clinici e sperimentazioni, l'accantonamento è stato effettuato sulle base della richiesta del Servizio. UO Qualità ed Accreditemento e Rischio clinico, ricerca ed innovazione;
- euro 126.543 al fondo per incentivi funzioni tecniche di cui all'art. 113 del Dlgs 50/2016, sulla base delle richieste del Servizio Comune Tecnico e Patrimonio ed Economato e gestione contratti e sulla base delle ultime indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 1133609 U del 7.11.2022;

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti verso fornitori pari a euro 63.444.785 si riferiscono per oltre l'80% a fatture da ricevere al 31.12.2022; le posizioni pregresse riguardano sostanzialmente fatture che non sono state liquidate per contenziosi non ancora definiti. Nel corso dell'anno 2022 si sono definite diverse situazioni debitorie relative ad esercizi pregressi, tra le quali il contenzioso con la Ferrara Day Surgery, che si è chiuso in favore della Azienda Usl, per cui sono stati azzerati i debiti in essere ed è stato azzerato il relativo fondo rischi.

Per quanto attiene i debiti verso fornitori di beni e servizi, l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini è pari a 29.224.421,49 euro come riportato nell'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014 convertito con modifiche della L. 89 del 23 giugno 2014, quale parte integrante del bilancio di esercizio 2022 (il termine di pagamento previsto dal D.L. sopra citato è pari a 60 giorni)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti al 31.12.2022 è stato pari a -8,98 e si evolve come segue nei trimestri 2022:

- 1° trim.2022 - 6,9
- 2° trim.2022 - 11,21
- 3° trim.2022 - 10
- 4° trim.2022 - 7,83

Il tempo medio di pagamento dell'Azienda per fornitura di beni e servizi aziendali è stato nel 2022 pari a 51,02 giorni

L'Azienda provvede trimestralmente a pubblicare tali informazioni sul sito aziendale alla sezione dedicata dell'Amministrazione trasparente.

Si fornisce di seguito il dettaglio dei debiti suddivisi per anno di formazione e le motivazioni del ritardo nei pagamenti:

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

DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
Mutui passivi	23.743.965				
Debiti vs. Stato					10.923
Debiti vs. Regione o provincia autonoma:					

Debiti vs. Regione per mob. extrarereg	0	0	0	2.172.930	0
Debiti vs. Regione o Prov Autonoma per mob pass. internazione (stesso importo nei crediti)	543.129	766.58	521.475	287.570	174.351
Altri debiti vs. Regione o Provincia autonoma	0	0	0	20.912	103.319
Debiti vs. Comuni		224.204	259.859	35.391	1.972.379
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	4.513.130	0	5.209.458	3.1551.65	0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	30.876	423	22.925	113.025	9.474.456
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	20.684	1.302	405	632	110.785
Debiti vs. Società Partecipate e/o Enti dipendenti	0	0	0	0	401.229
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.272.370	-687.276	-2.033.470	-1806.629	31.187.531
Debiti verso altri fornitori		9.300	40.600	668.902	34.793.457
Debiti tributari	43.924	34.184	17.461	11.934	10.227.355
Debiti vs. istituti Previdenziali ed assistenziali e sicurezza sociale				2.261	12.474.377
Debiti vs. altri	3.693	1.903	29.178	64.618	22.244.760

I debiti di esercizi pregressi che non risultano pagati, riguardano principalmente:

- i debiti vs. aziende sanitarie della regione per mobilità in compensazione per i quali non sono state ancora state regolati i debiti per compensazione da parte della regione;
- i debiti vs. Aziende Sanitarie pubbliche fuori regione, le cui fatture non sono state liquidate dal servizio per contestazioni;
- i debiti vs. Erogatori privati accreditati per quanto attiene l'anno 2018 e 2019, l'azienda è in attesa di "note di accredito da ricevere" da parte delle case di cura per le quali si attendono indicazioni regionali, in quanto si tratta di penalità per superamento budget. Tali dati vengono monitorati nel corso dell'anno da parte della Regione e dal MEF. Per quanto attiene i debiti riferiti all'anno 2022 relativi alle case di cura l'azienda non può procedere al pagamento delle fatture in quanto le prestazioni fatturate sono subordinate alle penalità per superamento budget, per le quali si attendono indicazioni dalla Regione;
- I debiti vs. altri fornitori, si riferiscono a contestazioni di fatture che per diversi motivi non risultano liquidabili da parte dei servizi per i quali sono in corso verifiche;

L'Azienda evidenzia che nella tabella della nota integrativa Tab. n43 non sono stati riportati i debiti vs. fornitori relativi agli anni 2018 e 2019 per effetto di un errore informatico del sistema Gaac, ma che in contabilità sono presenti debiti non pagati riferiti all'anno 2018 ed ante per euro 3.438.813 ed euro 1.026.420 relativi all'anno 2019 che per effetto del citato errore sono stati inseriti nella colonna anno di formazione 2022. Detti debiti in contenzioso sono sospesi al pagamento, ma sono monitorati dalla Azienda.

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

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA	
		" ENTRO 12 MESI "	" OLTRE 12 MESI "
DEBITI VS. MUTUI		2.043.731	21.700.234
DEBITI V. STATO		10.923	
DEBITI VS. REGIONE		4.589.844	
DEBITI VS. COMUNI		2.482.883	
DEBITI VS. AZ.SAN PUBBLICHE DELLA RER		22.519.459	
DEBITI VS. AZ. SAN. PUBBLICHE FUORI RER		133.803	
DEBITI VS. SOC. PARTECIPATE		401.229	
DEBITI VS. FORNITORI		63.444.785	
DEBITI TRIBUTARI		10.334.859	
DEBITI VS. ISTITUTI PREV.LI ASS.LI		12.476.638	
DEBITI VS. ALTRI		22.344.152	

Le poste contabili relative ad esercizi pregressi sono monitorate dall'Azienda la quale provvede periodicamente alle verifiche di tutte le partite relative ad esercizi pregressi, per le quali sono in essere contestazioni che non sono ancora state

definite e quindi non saldate.

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 1.922.708,07
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

L'IRES e l'IRAP sono state calcolate con il metodo retributivo

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

I.R.A.P.	€ 1.924.220,41
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 122.903.918,55
Dirigenza	€ 48.513.707,78
Comparto	€ 74.390.210,77
Personale ruolo professionale	€ 675.216,71
Dirigenza	€ 675.216,71
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 22.659.419,94
Dirigenza	€ 475.294,80
Comparto	€ 22.184.125,14
Personale ruolo amministrativo	€ 11.418.281,97
Dirigenza	€ 2.030.741,67
Comparto	€ 9.387.540,30
Totale generale	€ 157.656.837,17

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:

Il fondo ferie non godute è stato chiuso nel 2020 in applicazione della DGR 150/2015 .

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

tipologia di Personale	PERSONALE AL 31.12.2021	PERSONALE AL 31.12.2022	VARIAZIONE UOMO
RUOLO SANITARIO :	2.067	2094	+27
Dirigenza Medica /vet	388	369	-19
Dirigenza sanitaria	52	56	+4
Comparto	1.627	1669	+42
RUOLO PROFESSIONALE	5	9	+4
Dirigenza :	5	9	+4
RUOLO TECNICO:	610	603	-7
Dirigenza	5	6	+1
Comparto	605	597	-8
RUOLO AMM.VO:	281	260	-21
Dirigenza	18	18	0
Comparto	263	242	-21

per un totale al 31.12.2021 di n. 2963 unità ed al 31.12.2022 di n. 2966 (+3)

Il Piano Triennale dei fabbisogni della Azienda Usl di Ferrara per il triennio 2022-2024 è stato adottato in via definitiva con

delibera aziendale n. 357 del 28.12.2022, si colloca in sostanziale continuità con il precedente.

Le politiche di assunzione del personale dell'Azienda sono state, nel corso degli ultimi due anni, orientate alla gestione dell'epidemia COVID19.

Al fine di contrastare l'emergenza epidemiologica collegata alla diffusione del virus COVID 19, sin dai primi mesi dell'anno 2020 e fino a giugno 2022 si è reso necessario provvedere con azioni di carattere straordinario, volte a reclutare il personale essenziale per far fronte alla situazione di crescente emergenza che ha colpito il territorio dell'Azienda USL di Ferrara.

In particolare, con riferimento a tale contesto si è reso necessario:

- procedere al potenziamento degli organici ospedalieri (reparti Covid, terapie intensive, Pronto Soccorso) e territoriali di carattere assistenziale e di prevenzione;
- rivedere i percorsi assistenziali allo scopo di separare i pazienti Covid da quelli non Covid;
- affrontare, attraverso azioni di rinforzo delle diverse equipe assistenziali, l'impatto generato dalle assenze collegate a contagi e quarantene;
- potenziare i servizi territoriali e della prevenzione attuando il monitoraggio e la sorveglianza della trasmissione del virus, attraverso una tempestiva attività di screening rivolta alla cittadinanza, oltre alla strutturazione dei percorsi di screening rivolti agli operatori sanitari, per l'accertamento diagnostico, al fine di contenere la diffusione dei contagi;
- potenziare l'attività vaccinale secondo le indicazioni regionali;
- procedere alla graduale ripresa dell'attività sanitaria, in regime ambulatoriale e di ricovero, secondo le indicazioni di cui alla DGR n. 404 del 27/04/2020;

Al fine di comprendere le scelte di programmazione via via effettuate e l'impatto delle stesse sull'andamento dei contingenti di personale infermieristico, tecnico sanitario e di supporto all'assistenza (OSS), occorre pertanto partire dalle azioni di potenziamento attivate nel 2022.

In relazione allo stato di avanzamento della pandemia, la programmazione 2022 ha inizialmente determinato una importante riduzione di alcune attività, fra cui la chiusura della CRA Covid e dell'Albergo Covid, la chiusura degli HUB vaccinali sul territorio provinciale oltre alla revisione dell'attività di degenza Covid in ambito ospedaliero.

Permangono funzioni clinico assistenziali che prevedono una continuità organizzativa nel corso dell'anno quali:

- o Campagna vaccinale presso le Case della Salute e Strutture Ospedaliere Aziendali
- o Gestione emergenza Ucraina: screening clinico assistenziale e esecuzione di vaccinazioni
- o USCA e unità mobili tamponi attivate sul territorio provinciale
- o Rete provinciali degli ambulatori dedicati allo screening dipendenti e allo screening servizi esterni
- o Drive per esecuzione tamponi molecolari e/o antigenici su base provinciale (5 Tampon Drive)
- o Gestione degenze Covid low-care e di Medicina Interna presso gli Ospedali di Cento e del Delta
- o Attività di gestione dell'utente positivo in regime di ricovero (potenziamenti nelle degenza "bolla")
- o Attività di continuità assistenziale nelle unità operative dove permane una importante criticità nel garantire l'erogazione delle prestazioni mediche, in particolare di medicina e di emergenza-urgenza.

Nel primo semestre 2022, in coincidenza con la riduzione delle attività COVID, si è proceduto alla riallocazione del personale infermieristico ed operatori sociosanitari, su posti vacanti e disponibili in ambito aziendale.

A partire dal mese di luglio, in considerazione della ripresa dell'incidenza pandemica, al fine di garantire la riattivazione di settori COVID + presso la Medicina dell'Ospedale del Delta e dell'Ospedale di Cento e l'estensione della platea vaccinale destinata alla quarta dose, come da indicazioni contenute nella nota ministeriale n. 32264 del 11/07/2022, si è proceduto al reclutamento di nuove risorse:

- n. 6 Infermieri e 4 Operatori Socio Sanitari (potenziamento Medicina Delta)
- n. 12 Infermieri (potenziamento attività vaccinale).

Il costo del personale dipendente incrementa di + € 3.630.818 principalmente per la sottoscrizione del contratto del comparto triennio 2019-2021 (siglato il 02/11/2022). I costi incrementali 2022 sono pari a € 6.292.322. Al netto di tali incrementi, tutti finanziati, l'aggregato delle risorse umane vede un calo di - € 4.660.783 euro.

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

L'azienda nel corso del 2022 al fine di fronteggiare l'emergenza correlata alla Pandemia da Covid 19, in particolare per l'attività vaccinale ha fatto ricorso alle collaborazioni coordinate e continuative che risultano comunque in forte decremento rispetto all'anno 2021 (-1,6 mln di euro) ed al lavoro autonomo, anch'esso in decremento (- 817.408 euro). Risultano in incremento il lavoro interinale (+ 422.456 euro) principalmente per l'assunzione di autisti e le borse di studio sanitarie (+157.247 euro), in quanto è stato attivato in questi anni il corso di formazione specifica in Medicina Generale per gli specializzandi specificatamente finanziato.

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

Non vi sono stati pagamenti ingiustificati di ferie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nel corso del 2022 non sono stati rilevati ritardi nei versamenti di contributi assistenziali e previdenziali

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

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

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

Il rinnovo contrattuale relativo al triennio 2019-2021 è stato siglato il 2 novembre 2022 solo per il personale del comparto (+ 5,280 mln in competenza e + 4,258 mln in sopravvenienza completamente finanziati)
Pertanto nell'anno 2022 si è provveduto all'accantonamento per il personale della Dirigenza medica e non medica, in quanto il contratto 2019-2021 non è ancora siglato. L'azienda come da indicazioni regionali, in sede di bilancio preventivo ha provveduto ad effettuare l'accantonamento pari al 1,5%, il differenziale tra il 3,78 % e 1,5% rimane a carico della GSA. A fronte degli accantonamenti del 1,5% è stato riconosciuto un finanziamento specifico dalla Regione. Nel corso dell'anno 2022 è stata corrisposta l'indennità di vacanza contrattuale pari allo 0,7% e l'elemento perequativo e pertanto negli accantonamenti risulta l'importo residuale.
Sono stati previsti accantonamenti per il contratto 2022-2024 area dirigenza medica e non medica per 24.817 euro.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 253.825.147,17
---------	------------------

Per quanto attiene alla mobilità infra regionale per la degenza è stato recepito il valore comunicato nella tabella matrice mobilità Allegato 2 di cui alla nota protocollata RER n. 324110 del 4/4/2023. Tutti gli altri settori sono stati registrati i valori effettivi di produzione. Si evidenzia quanto segue:

- Un incremento di Mobilità attiva infra regionale per + 96.834 rispetto al bilancio di esercizio 2021, laddove tutti i settori sono in ripresa anche senza un ritorno ai valori del 2019 pre pandemia. La produzione effettiva relativa alla mobilità attiva per l'Azienda USL di Ferrara è pari a circa 3,3 milioni di euro a fronte dei 3.169.774 euro comunicati nell'allegato 2.

- Un incremento di Mobilità passiva infra regionale per + 3,6 mln di euro concentrati nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Bologna. Per la degenza si conferma un ritorno all'incremento già in corso dagli anni pre-pandemia a seguito dello spostamento di casistica complessa verso l'Azienda Ospedaliera di Bologna per cardiocirurgia e cardiologia interventistica. A questo si aggiungono maggiori costi per la somministrazione farmaci, sempre concentrati nell'Area di Bologna. Si segnala che per IOR è stata contemplata l'effettiva produzione, compreso quella erogata presso l'ospedale di Argenta, come accordo attuativo del protocollo di intesa 2022-2024 di cui alla Delibera n. 341/2022

- Un incremento di Mobilità passiva infra provinciale (accordo di fornitura) per + 3,177 mln di euro con decrementi sull'area della degenza a fronte di incrementi sull'area della specialistica e somministrazione farmaci in linea con il nuovo accordo che individua una committenza appropriata alle esigenze dei cittadini ferraresi.

Per la mobilità extra regionale si rileva quanto segue:

- Mobilità attiva extra Rer (escluso case di cura) incrementa di 98.634 euro. Le indicazioni regionali sono state quelle di riportare i valori di produzione effettiva 2022 che non doveva superare il dato di preconsuntivo di ottobre 2022. I valori di produzione effettiva 2022, rispetto ai valori iscritti a bilancio, sono più alti di € 813.042.

- Mobilità attiva extra Rer da case di cura – 381.496 euro laddove sono stati indicati i valori fatturati e validati in banca dati competenza 2020, come da indicazioni regionali (nota RER prot. n. 309751 del 29/03/2022):

- Mobilità passiva extra RER si evidenzia un incremento di + 2,9 mln, ha tenuto conto delle indicazioni regionali e riporta i dati di mobilità 2021, di cui alla nota prot. n. 665163 DEL 26/07/2022 riferito all'esercizio 2021.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 45.084.072,14 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	€ 26.909.902,73
---------	-----------------

L'importo considera, in continuità con i criteri adottati negli anni passati, i costi evidenziati nel modello CE ministeriale corrispondenti alle voci BA0870 - B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private e BA0580 B.2.A.3.8) - Servizi di assistenza specialistica ambulatoriale da privato.

L'importo risulta in incremento di 3,011 milioni di euro ed è principalmente imputabile all'allineamento ai valori di budget, di cui alle Delibere del Direttore Generale n. 303 del 31/12/2021 e n. 124 del 17/05/2022.

Il 2021 infatti registrava una minor produzione di una delle due strutture a causa di alcuni focolai covid, situazione che non si è ripetuta nel 2022. Si rileva, inoltre, un incremento per la diversa contabilizzazione dell'attività relativa al recupero dei tempi di attesa, precedentemente rendicontata tra i servizi sanitari (250.000 euro previsti per l'intero anno 2022).

Si rileva inoltre un incremento sulla specialistica per effetto della committenza aggiuntiva richiesta alle strutture private accreditate della provincia (note Ausl prot. n. 55139 e n. 55141 del 18/08/22; n. 86396 del 30/12/22) per la riduzione delle liste d'attesa.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 288.762.830,36
---------	------------------

L'aggregato dei beni registra un incremento (comprensivo della variazione delle rimanenze) di + 2,3 milioni di euro in particolare per farmaci (antidiabetici, malattia rara distrofia di duchen, innovativi) e vaccini (HPV e Zooster). La variazione dell'acquisto ospedaliero (al netto dei farmaci innovativi, dei vaccini e dell'ossigeno) è stata al + 10% (2022 vs 2021) a fronte di un obiettivo regionale pari al + 7,4%. Si segnala che rispetto all'obiettivo provinciale del + 4,3% Ferrara chiude con un + 4,7% rispetto alla media regionale del + 6,9% (sempre vs 2021).

Per i dispositivi si rileva un decremento di - € 697.154,27. I costi 2022 comprendono i costi per i dispositivi acquistati per IOR, oggetto di separata sistemazione come da accordo siglato al netto di tale voce l'aggregato decremента di - € 1.645.541,47 (- 10,93% vs 2021).

La medicina di base evidenzia un decremento di - 1,4 mln di euro per minori costi per vaccinazioni covid e influenzali.

Per la farmaceutica si segnala un incremento di + 1,7 mln. Tale incremento comprende la remunerazione aggiuntiva, coperta da finanziamento. Al netto di tale grandezza la farmaceutica convenzionata, a fronte di un obiettivo regionale di - 0,44% vs 2021, chiude con un + 2,32% vs 2021 rispetto ad una media regionale del + 2,9% vs 2021 (terza miglior performance regionale).

La specialistica convenzionata interna incrementa di + € 681.272 a seguito della pubblicazione di ore finalizzate al recupero dei tempi di attesa che ha visto un incremento di 20.851 ore vs 2021.

L'assistenza integrativa, riabilitativa e protesica incrementa di + € 119.552 euro, principalmente per l'assistenza riabilitativa (+

36%) e l'assistenza integrativa (+ 16%). L'azienda ha intrapreso una serie di azioni per governare l'appropriatezza delle prescrizioni, mediante la costituzione del gruppo protesica aziendale, che ha elaborato e pubblicato due procedure aziendali (n. 9272 per ausili assistenziali e riabilitativi e n. 9239 per i presidi per incontinenza), finalizzate a mappare i processi e l'elenco dei presidi prescrivibili sulla base delle linee guida regionali del 2011. In particolare, si sono registrati importanti efficientamenti nell'area dei presidi per assorbimento e altri ausili per circa 200.000 euro vs 2021. Continuano invece ad incrementarsi vs 2021 gli ausili acustici e le protesi odontoiatriche.

Le prestazioni di psichiatria decrementano di - € 177.485 per effetto delle azioni condivise con i gestori in quest'area relativamente agli inserimenti residenziali.

L'assistenza termale decrementa di - € 8.775, laddove da un lato vi è un calo dei costi per la cessazione, dopo il 31/03/2022, dei rimborsi relativi alla quota accessoria di 2 euro quale misura di sostegno (verbale di intesa tra Regione e COTER) per il recupero delle spese legate alle norme igienico-sanitarie imposte dall'emergenza Covid 19 e dall'altro vi è un incremento di prestazioni per la ripresa dell'attività quasi ai valori pre-pandemia.

I Trasporti sanitari decrementano di - 588.075 euro per effetto dei minori costi covid e delle azioni di riorganizzazione dei trasporti secondari.

Le prestazioni sociosanitarie incrementano di + € 920.861. Escludendo le prestazioni del FRNA si evidenzia un decremento di - € 780.305 rispetto al bilancio di previsione 2022 e di - € 350.230 rispetto al bilancio di esercizio 2021 principalmente per minori costi della CRA Covid e minori costi DGR 1102/04 (specifico obiettivo di budget assegnato dalla RER).

La compartecipazione alla spesa incrementa di + € 126.508 per la maggiore attività erogata, in linea con i dati pre-pandemia. Parimenti incrementano i ricavi.

I rimborsi assegni e contributi al netto del FRNA decrementano di - 1.484.305 euro, principalmente per effetto delle seguenti variazioni:

- il calo dei rimborsi ai DPI a strutture sociosanitarie per - € 1.116.942 (erogati sulla base delle DGR 856/2021 e DGR 1622/2020 e concessi anche dopo la fine dello stato di emergenza sino al 30/06/2022 per i servizi elencati nella DGR 1622/2020);
- il calo dei rimborsi covid a strutture private per - € 893.979 erogati come da DGR 344/2020 sino alla permanenza dello stato di emergenza;
- l'aumento dei rimborsi per aviaria per + 543.054 euro per la quale è stato assegnato specifico contributo regionale pari al costo.

Le consulenze, collaborazioni, interinale sanitarie decrementano di - € 2.018.951 principalmente per:

- incremento simil-alp di + 129.652 euro relativamente alle prestazioni effettuate per i recuperi dei tempi di attesa e per l'attività vaccinale covid;
- lavoro autonomo -€ 953.797, in calo ma necessario per fronteggiare la campagna vaccinale e la copertura dei turni di guardia in reparto non altrimenti possibili con il personale dipendente.
- Co.co.co sanitarie - € 1.590.864 in calo ma ancora necessario per impostare le vaccinazioni con personale dipendente e per minori risorse dedicate ai reparti covid.

Gli altri servizi sanitari decrementano di - € 729.656 principalmente per test rapidi a farmacie, per minori costi legati al servizio del Covid Hotel Astra e per effetto della diversa contabilizzazione della committenza aggiuntiva per il recupero delle liste d'attesa di ortopedia commissionata al privato accreditato (ora compresa nel conto della degenza).

I servizi non sanitari vedono un incremento di + € 4.898.830, suddiviso tra non sanitari (+ 4,6 mln), consulenze (+ 0,169 mln) e formazione.

Per i servizi non sanitari si rileva un incremento di + 6,8 mln di euro principalmente per effetto delle seguenti variazioni:

- Pulizia - 327.412 rispetto al bilancio di esercizio 2021 interamente riconducibili alla riduzione di spesa nei reparti covid e nelle sedi vaccinali
- Riscaldamento + € 3.261.176 pari al + 90% vs 2021 e Energia + € 3.945.761 pari al + 177% vs 2021 per effetto dei rincari sui prezzi dell'energia verificatesi nel 2022.

Considerando anche combustibili e acqua i costi energetici hanno registrato nel 2022 + 7,2 mln di euro (+206%). Tali costi sono stati solo parzialmente coperti da finanziamento specifico per 5,6 mln di euro.

Per gli altri servizi si rilevano minori costi per - 2,1 mln di euro soprattutto nelle prenotazioni (- 1,2 mln di euro) e servizi di vigilanza e check point (- 1 mln di euro).

Per le consulenze, collaborazioni, interinale non sanitarie si rileva un + € 169.568, principalmente per maggiori costi di lavoro autonomo non sanitario da un lato (autisti) e minori costi di comandi passivi dall'altro.

Le manutenzioni incrementano di + € 131.522, con un incremento di manutenzioni software per + 380.219 per una serie di attività rese necessarie per l'avvio dei sistemi a supporto dei nuovi modelli organizzativi dell'area dell'emergenza-urgenza (See & Treat, Ambulatorio ABC) e nell'area dell'assistenza territoriale (OSCO e Infermieri di Famiglia e Comunità) e un calo delle manutenzioni delle attrezzature sanitarie dall'altro.

Il godimento beni vede un lieve decremento di - € 36.076, principalmente per effetto delle seguenti variazioni: minori costi per noleggi attrezzature sanitarie (efficientamenti da nuova gara) e maggiori costi per noleggi non sanitari (noleggio di due ambulanze covid, a seguito del ritardo nella consegna delle ambulanze ordinate da tempo).

I

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.744.654,83
Immateriali (A)	€ 1.242.209,90
Materiali (B)	€ 9.502.444,93

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -892.942,29
Proventi	€ 2.941,22
Oneri	€ 895.883,51

Eventuali annotazioni

La situazione finanziaria aziendale e l'abbattimento dei debiti pregressi iniziato negli ultimi anni hanno consentito all'Azienda di mantenere i propri tempi di pagamento e di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria .

L'importo maggiormente significativo degli oneri è rappresentato dagli Interessi su Mutui pari a euro 800.911,07 (nel 2021 era di euro 832.827,57) e gli interessi passivi che si sono ridotti ad euro 2.292,97 (rispetto al 2021 che erano di euro 4.543,29)

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.953.035,65
Proventi	€ 11.072.706,84
Oneri	€ 6.119.671,19

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari presentano un decremento rispetto all'esercizio 2021 di circa 2,812 milioni di euro . La motivazione principale è correlata alla diversa allocazione dei contributi per l'equilibrio economico finanziario, così come da indicazioni della Regione Emilia Romagna.

Le assegnazioni regionali che l'Azienda ha ricevuto nel corso dell'anno 2022 ammontano a complessivi 6,385 milioni e sono relative a:

- Euro 4.606.005,56 Assegnazioni per oneri derivanti dai rinnovi CCNLL comparto per triennio 2019 -2021 -annualità 2019 2020 2021;
- Euro 1.325.068 Risorse a sostegno equilibrio aziende ;
- Euro 191.108,25 Risorse statali per la somministrazione nei periodi agosto 2021 -marzo 2022 di test antigenici rapidi per la rilevazione dell'antigene SAR-COV ;
- Euro 60.058 Risorse Gelli art. 1 commi 435 e 435 bis L. 205/2017;
- Euro 26.636 Risorse Gelli art. 1 commi 435 e 435 bis L. 205/2017;

- Euro 52.234,29 Risorse per Certificazioni Inail di cui all'art 1 commi 526 e 527 Legge 145/2018 ;
 - Euro 68.805,75 Risorse per Certificazioni Inail di cui all'art 1 commi 526 e 527 Legge 145/2018 ;
 - Euro 55.582,24 Risorse per Certificazioni Inail di cui all'art 1 commi 526 e 527 Legge 145/2018;
- Gli scostamenti dell'anno 2022 rispetto all'anno 2021 sono riportati a pag. 141 della Relazione sulla Gestione

Nel corso dell'anno 2022 l'azienda ha proseguito nella attività di circolarizzazione nei confronti delle Amministrazioni Pubbliche , enti locali , fornitori di beni e servizi , oltre a rivedere le somme accantonate negli esercizi pregressi relative a debiti vs. personale convenzionato (-700 mila euro) ed a fatture da ricevere relative ad esercizi pregressi (-1 milione di euro), oltre a rideterminare la consistenza di alcuni fondi (-700 mila euro).

Parimenti si registrano oneri straordinari dovuti a sopravvenienze passive relative al personale per euro 4,442 milioni quasi interamente dovuti agli oneri 2019 -2021 per i quali la Regione ha assegnato specifici fondi.

Ricavi

Per il dettaglio dei contributi assegnati dalla Regione Emilia Romagna si rinvia alla Tabella 51 della Nota integrativa al Bilancio; per ulteriori approfondimenti si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

AA0020 - A.1.A)Contributi da Regione o Pov. Aut. per quota F.S. Regionale EURO 716.508.993,59

A0030 -A.1. A.1.)Contributi da Regione o Prov. Autonoma per quota FS regionale indistinto Euro 703.139.498,74

A0031 Finanziamento indistinto : Euro 657.979.525

Quota Capitaria	euro	602.327.615,00
Impatto Mobilita' Infra regionale	euro	2.116.839,00
Assegnazione dl 34/20 emergenza 118	euro	304.000 ,00
Riparti e recupero liste di attesa	euro	1.415.956,00
Rinnovi contrattuali 2016-2018 dirigenza (escl.PTA - GSA)	euro	999.143,00
Rinnovi contrattuali 2016-2018 dir pta	euro	58.400,00
Rinnovi contrattuali 2016-2018 comparto	euro	2.282.055,00
Rinnovi contrattuali sumaisti	euro	95.807,00
Rinnovi contrattuali 2019-2021 Conv.	euro	652.911,00
Ammortamenti netti ante 2009	euro	2.277.218 ,00
Rinnovi contrattuali pers. dipendente	euro	2.528.757 ,00
Aggiornamenti contrattuali 2016-2018 conven.	euro	1.598.028,00
Integrazione a sostegno equilibrio ausl (contributi tabella a2 dgr 1772/2022)	euro	25.823.835,00
Assegnazione dl 34/20	euro	6.099.793 ,00
Ivc 2022-2024 (inclusi oneri e irap)	euro	383.197,18
Revisione superticket	euro	1.489.266,00
Assegnazioni per acquisto parrucche pazienti oncologici (dgr 2293/2022 - tabella a)	euro	42.320,00
Finanz.AUSL dgr 1632/22 e dgr 1942/22	euro	138.186,81
-Dgr. n.2099/2022 - recupero liste di attesa (art. 1 c. 278 l.234/21 - tab. a l.234/21)	euro	682.447,00
Ulteriori riparti e assegnazioni dgr. n. 2293/2022 usca	euro	677.944,00
DD25050/2022 - Ulteriori riparti e assegnazioni alle az.sanitarie a valere sui bilanci 2022 – oneri ccnl comparto per triennio 2019-2021 – anno. 2022	euro	4.173.824,50
Sostegno costi acquisto dpi effettuati da strutture socio-sanitarie - emergenza covid	euro	511.421,00
Assegnazioni per concorso equilibrio economico finanziario AUSL	euro	1.300.561,70

A0032 A.1.A.1.2 Finanziamento Indistinto finalizzato da Regione Euro 34.561.888,54

di cui		
DD 6263/2022 - Rimborso all'azienda usl di ferrara per indennizzo a favore della societ agricola "la pellegrina" s.p.a. per abbattimento obbligatorio di animali	euro	543.053,88
dgr 1504/2022 - assegnazione e concessione di finanziamenti alle aziende usl regionali per la promozione della salute, del benessere della persona e della comunita' e prevenzione primaria	euro	153.458,00
DGR 1710/piano per la sorveglianza il controllo delle arbovirosi	euro	118.723,39
Dd 20429/2022 - Assegnazione per attuazione progetti nell'area salute Mentale dgr n.1506/2022	euro	4.400,00
progetto gru - gaac - progetto dsm-dp	euro	633.685,97
dd 24739/2022 - finanziamento alle ausl regionali per l'implementazione delle attivit di prevenzione, diagnosi, cura e assistenza della sindrome depressiva in gravidanza e post-partum. anno 2022	euro	11.000,00
dd 25173/2022 - Assegnazione e concessione alle aziende per l' attivita' concernente i centri liberiamoci dalla violenza aziendali. anno 2022	euro	14.000,00
dgr 2164/2022 - Assegnazione e concessione di finanziamenti alle aziende usl regionali per la promozione della salute,	euro	94.127,00
dgr 2311/2022 - assegnazione e concessione di finanziamento ai centri liberiamoci dalla violenza	euro	7.100
impegno e liquidazione alle aziende usl del finanziamento	euro	49.315,13
dgr. n.2099/2022 - esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex-covid	euro	261.091,00
dgr 2377/2022 - assegnazione e concessione finanziamenti agli enti partecipanti alla realizzazione dei progetti del piano programma 2022	euro	25.000,00
Assegnazioni per concorso equilibrio economico finanziario ausl (panflu)	euro	819.931,54
D 24976/2022 -Rimborsi per il personale in utilizzo	euro	262.243,63
frna fsr 274,698 mln con 93,392 mln (disabili)	euro	31.564.759,00
A0033 - A1.A.1.3 FUNZIONI	Euro	350.000
Funzioni PS	euro	350.000
A0035 Funzioni - Altro	Euro	10.248.085,01
fattori della coagulazione del sangue	euro	4.485.048,00
diplomi universitari 2022	euro	349.990,09
piano attuativo salute mentale 2022	euro	4.326.502,00
programma autismo 0-6 anni	euro	124.921,00
dgr 2382/2022 - riparto alle aziende usl regionali del finanziamento della sanit penitenziaria - anno 2022	euro	569.849,92
assegnazione per funzioni sovra-aziendali e specificita' aziendali	euro	243.441,00
funzione emergenza 118	euro	148.333,00
AA0040 Da regione o prov. Aut. Per quota f.s. Regionale vincolato	Euro	13.369.494,85
Dd 22523/2022 - impegni di spesa e liquidazione alle aziende sanitarie in attuazione della dgr n. 1890/2022	euro	1.130.881,00
Dd 22523/2022 - impegni di spesa e liquidazione alle aziende sanitarie in attuazione della dgr n. 1890/2022	euro	1.546.512,00
Dgr 2382/2022 - riparto alle aziende usl regionali del finanziamento della spesa corrente del superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari (opg) - anno 2022	euro	115.001,00
Dgr 2382/2022 - riparto alle aziende usl regionali del fondo nazionale destinato alla sanit penitenziaria anno 2022	euro	860.816,16
Dd 25050/2022 - ulteriori riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci 2022 - dgr. N. 2293/2022 farmaci innovativi		

differenziale rilevazione a 11 mesi e acconto dgr n. 2099/22	euro	393.925,00
Contributo per i maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia (intesa 282/csr) - gpg/2023/35	euro	5.650.624,22
Potenziamento assistenza territoriale pnrr (dm n. 77/2022) - gpg/2023/35	euro	580.391,76
Contributo per ausl per i maggiori costi sostenuti per farmaci a innovatività scaduta - gpg/2023/35	euro	556.728,66
Farmaci innovativi - differenziale rilevazione a 12 mesi e acconto dgr. N. 2099/2022 e dgr n. 2293/2022 - gpg/2023/35	euro	195.201,00
Concorso all'equilibrio economico-finanziario 2022 (ausl) - gpg/2023/35	euro	1.384.910,03
Risorse di cui all'art. 1, comma 293, della legge n. 234/2021, dirette a riconoscere le particolari condizioni di lavoro svolto dal personale del comparto assegnato ai servizi di pronto soccorso	euro	405.178,00
Dgr 2382/2022 - riparto alle aziende usl regionali del finanziamento dei presidi tossicodipendenze in carcere anno 2022	euro	26.352,34
Assegnazione ordinamento professionale comparto ex art. 102 comma 5 ccnl 2/11/2022 (0,55%)	euro	446.004,34
Assegnazioni legge gelli annualità 2022 (montante 2019-2022)	euro	76.969,34

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.) CE./SP /CP./L.A inviati entro la scadenza, mentre la scadenza del CP consuntivo è il 30 settembre

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività 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	€ 179.630,74
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 8.428.718,10

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

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:

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

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

Osservazioni

Il Collegio prende atto che il disavanzo pari ad € 5.883.932,03 verrà ripianato dalla Regione Emilia Romagna così come previsto dalla DGR. n. 602/2023. La contabilizzazione del ripiano della perdita sarà effettuata ai sensi dell'art. 29, comma 1, lettera D) del D.lgs. 118/2011.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CatturaAmmTRASP_1025268_1.PNG

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO PICONE _____

MICHELINA SCIOLI _____

PAOLO ROLLO _____

Amministrazione trasparente



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda USL Sanitaria Locali di Ferrera

Cerca nel sito

Elenco degli obblighi di pubblicazione

(art. 14, c. 1,
lett. d) e)
D.Lgs.
33/2013 e
s.i.m.)

<p>Monica Calamai - DIRETTORE GENERALE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • D Direttore Generale - DECRETO Num. 130 del 29/06/2020 BOLOGNA (caricato il 30/06/2020) • D DGR 743_2020.pdf (caricato il 13/07/2020) 	<ul style="list-style-type: none"> • D Trasparenza Cassa 2020 Direttori.csv (caricato il 08/04/2021) • D Trasparenza_Cassa_2021_Direttori.csv (caricato il 29/04/2022) • D Compensi_2022_Direttori AUSLFE.xls (caricato il 06/04/2023) 	<ul style="list-style-type: none"> • D Trasparenza Cassa 2020 Direttori.csv (caricato il 08/04/2021) • D Trasparenza_Cassa_2021_Direttori.csv (caricato il 29/04/2022) 	<p>nessun incarico/carica</p>	<p>D PG0041595_2020 dichiaraz incomp incon (caricato il 29/07/2021)</p>
<p>Stefano Busetti - DIRETTORE SANITARIO (decorrenza incarico 20/07/2020 - cessato in data 8/1/2020)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • D DELI000141_2020_Stampa_unica-1.pdf (caricato il 20/07/2020) 	<ul style="list-style-type: none"> • D Curriculum Dott. Busetti.pdf (caricato il 29/07/2020) 	<ul style="list-style-type: none"> • D Trasparenza Cassa 2020 Direttori.csv (caricato il 08/04/2021) • D Trasparenza_Cassa_2021_Direttori.csv (caricato il 29/04/2022) 	<p>nessun incarico/carica</p>	<p>D PG0064274_2020 dichiarazione DS Ciotti. (caricato il 18/11/2021)</p>
<p>Emanuele Ciotti - DIRETTORE SANITARIO (decorrenza incarico 16/11/2020)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • D DELI0000229_2020_Stampa_unica.pdf (caricato il 16/11/2020) 	<ul style="list-style-type: none"> • D CV_CIOTTI_Emanuele_16_11_2020-1.pdf (caricato il 18/11/2020) 	<ul style="list-style-type: none"> • D Trasparenza Cassa 2020 Direttori.csv (caricato il 08/04/2021) • D Trasparenza_Cassa_2021_Direttori.csv (caricato il 29/04/2022) • D Compensi_2022_Direttori AUSLFE.xls (caricato il 06/04/2023) 	<p>nessun incarico/carica</p>	<p>D PG0064274_2020 dichiarazione DS Ciotti. (caricato il 18/11/2021)</p>