

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/05/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott.ssa Anna Rosa Defant; dott.ssa Mariateresa Dottorello e dott. Gabriele Franchi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 787

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2024

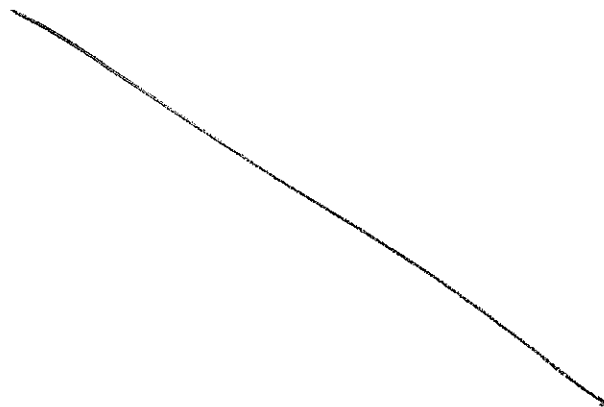
con nota prot. n. 40325 del 02/05/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 18.889.651,73 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.121.785,72, pari al 115,44 %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 230.619.358,75	€ 224.789.112,59	€ -5.830.246,16
Attivo circolante	€ 260.405.029,51	€ 256.934.639,14	€ -3.470.390,37
Ratei e risconti	€ 170.905,98	€ 595.184,78	€ 424.278,80
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 491.195.294,24</b>	<b>€ 482.318.936,51</b>	<b>€ -8.876.357,73</b>
Patrimonio netto	€ 290.071.441,03	€ 278.350.626,98	€ -11.720.814,05
Fondi	€ 73.766.752,84	€ 77.953.369,18	€ 4.186.616,34
T.F.R.	€ 2.912.337,53	€ 3.065.890,20	€ 153.552,67
Debiti	€ 123.884.546,76	€ 122.319.566,30	€ -1.564.980,46
Ratei e risconti	€ 560.216,08	€ 629.483,85	€ 69.267,77
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 491.195.294,24</b>	<b>€ 482.318.936,51</b>	<b>€ -8.876.357,73</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 141.556.824,25</b>	<b>€ 144.724.868,08</b>	<b>€ 3.168.043,83</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 764.138.940,20	€ 774.692.247,03	€ 10.553.306,83
Costo della produzione	€ 756.057.861,51	€ 779.600.421,38	€ 23.542.559,87
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.081.078,69</b>	<b>€ -4.908.174,35</b>	<b>€ -12.989.253,04</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 27.086,07	€ 28.689,10	€ 1.603,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.068.438,93	€ 809.775,48	€ 2.878.214,41
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.039.725,83	€ -4.069.709,77	€ -10.109.435,60
Imposte dell'esercizio	€ 14.807.591,84	€ 14.819.941,96	€ 12.350,12
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -8.767.866,01</b>	<b>€ -18.889.651,73</b>	<b>€ -10.121.785,72</b>

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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 698.858.115,16	€ 774.692.247,03	€ 75.834.131,87
Costo della produzione	€ 766.215.185,08	€ 779.600.421,38	€ 13.385.236,30
<b>Differenza</b>	<b>€ -67.357.069,92</b>	<b>€ -4.908.174,35</b>	<b>€ 62.448.895,57</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 28.689,10	€ 28.689,10
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 133.929,78	€ 809.775,48	€ 675.845,70
Risultato prima delle imposte +/-	€ -67.223.140,14	€ -4.069.709,77	€ 63.153.430,37
Imposte dell'esercizio	€ 15.097.405,84	€ 14.819.941,96	€ -277.463,88
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -82.320.545,98</b>	<b>€ -18.889.651,73</b>	<b>€ 63.430.894,25</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 278.350.626,98</b>
Fondo di dotazione	€ 81.937.206,17
Finanziamenti per investimenti	€ 210.576.170,30
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.305.066,57
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.421.835,67
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -18.889.651,73

La perdita di € 18.889.651,73

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con DGR n. 1617 del 13.12.2022 – All. D è stato assegnato come obiettivo per il 2022 il risultato programmato di € -5.000.000,00 e il pareggio di bilancio per il 2023 e il 2024.

Con DGR n. 1702 del 30.12.2022 sono stati definiti gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2023 tra cui l'E.3.S.1 "Rispetto della Programmazione relativa ai costi della produzione rilevati al IV CECT" che nel vademecum prevede come criterio di soddisfazione della soglia che il risultato di esercizio del Conto Economico al 4° trimestre 2023 (conto ZZ9999) sia maggiore o uguale al risultato economico programmato 2023 (allegato D alla DGR n. 1617/2022) e in caso contrario, l'obiettivo si ritiene comunque raggiunto se la variazione percentuale della somma dei conti BZ9999 (Totale costi della produzione) e YZ9999 (Totale imposte e tasse) del Conto Economico con riferimento al 4° trimestre 2023 rispetto alla somma dei conti BZ9999 e YZ9999 del CEPAT3 2022 è <= alla soglia stabilita con nota regionale protocollo n. 555044 del 01.12.2022: +1,88% delle voci di costo BZ9999 e YZ9999 del CEPAT3 2022, pari a € 759.661.298,27.

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.

Nel caso di manutenzioni straordinarie di tipo "conservativo" è stato applicato un coefficiente di ammortamento più elevato, affinché il periodo di ammortamento si concludesse contestualmente con quello del valore iniziale di acquisizione, così come previsto dal decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012 delle casistiche applicative.

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").

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
non ricorre la fattispecie.

## **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.

Nel caso di manutenzioni straordinarie di tipo "conservativo" è stato applicato un coefficiente di ammortamento più elevato affinché il periodo di ammortamento si concludesse contestualmente con quello del valore iniziale di acquisizione, così come previsto dal decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012 delle casistiche applicative.

I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base di perizie di stima ovvero della rendita catastale moltiplicata per 100. Non sono stati ricevuti fabbricati a titolo gratuito, dalla Regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla costituzione dell'azienda, tranne un immobile ed alcuni terreni ricevuti in eredità dall'ex Azienda ULSS 4 Alto Vicentino nel corso del 2012.

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto. Nel corso del presente esercizio non ci sono contratti in essere per tale tipologia.

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.

non sono presenti altri titoli al 31/12/2023.

## **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.

Il Collegio ha esaminato le risultanze delle rilevazioni fisiche inventariali redatte dai magazzini e dai reparti.

Al riguardo si segnalano le verifiche ed ispezioni sulle procedure e rilevazioni inventariali di fine anno effettuate dal Collegio sindacale di cui al verbale n. 15 del 20/12/2023.

## **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

In ossequio ai principi del Manuale di Standard Organizzativi Contabili e Procedurali della Regione Veneto approvato con Decreto n. 135 del 30/06/2017 dal Commissario dell'Azienda Zero, il Collegio prende atto che si è operata la svalutazione dei crediti di importo complessivo pari a € 16.990,40 finalizzata a costituire un fondo che comprenda il valore dei crediti verso privati (persone fisiche) con anzianità superiore ad un anno al 100% e la totalità delle posizioni di credito verso privati (aziende) in stato fallimentare.

Per un'esposizione dettagliata dei crediti per anno di formazione si allega, quale parte integrante alla presente relazione, la tavola riepilogativa degli stessi con riferimento alla parte più significativa relativa all'area sanitaria.

## Disponibilità liquide

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

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

## Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

Non risultano ratei attivi iscritti a bilancio, mentre l'importo dei risconti attivi iscritti a bilancio è pari ad € 595.184,78 e si riferisce, principalmente, a manutenzioni e riparazioni ai fabbricati e pertinenze;

L'ammontare dei ratei passivi iscritti a bilancio è pari ad € 7.097,95 e si riferisce alle utenze;

L'ammontare dei risconti passivi iscritti a bilancio è pari ad € 622.385,90 e si riferisce, principalmente, a quote di contributi da utilizzare negli esercizi successivi.

## 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:

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.

L'accantonamento effettuato ammonta ad € 19.610.545,32 di cui € 10.127.217,38 per rischi, € 1.155.564,88 per quote inutilizzate contributi e per € 8.064.835,82 per altri accantonamenti di cui € 4.848.795,47 per rinnovi contrattuali del personale dipendente e medicina convenzionata.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Per un'esposizione dettagliata dei debiti per anno di formazione si allega, quale parte integrante alla presente relazione, la tavola riepilogativa degli stessi con riferimento alla parte più significativa relativa all'area sanitaria.

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

Il valore dei debiti al 31.12.2023 riferito all'area sanitaria e sociale è pari a € 122.319.566,30 di cui € 103.138.559,53 sorti nel 2023. I debiti 2019 e precedenti ammontano a € 5.377.983,57.

L'importo di € 122.319.566,30 è composto da:

PDA000 (D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI) € 0,00

PDA010 (D.II) DEBITI V/STATO) € 11.444,79

PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA) € 2.271.856,79

PDA130 (D.IV) DEBITI V/COMUNI) € 3.203.786,15

PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE) € 2.342.811,21

PDA240 (D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE) € 52.055,59  
PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI) € 69.216.147,90  
PDA310 (D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE) € 26.042,68  
PDA320 (D.IX) DEBITI TRIBUTARI) € 6.544.377,68  
PDA330 (D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE) € 8.418.098,83  
PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI) € 30.232.944,68

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

Lo scaduto non contestato al 31.12.2023 ammonta a Zero.

I debiti tributari e v/Istituti previdenziali ammontano a € 8.418.098,83, quasi interamente relativi al 2023.

I debiti v/dipendenti ammontano a € 16.470.851,41 di cui € 12.101.785,77 riferiti al 2023. Gli altri debiti diversi ammontano a € 13.762.093,27 di cui 12.757.669,12 v/altri soggetti pubblici riferiti per la maggior parte al 2023.

Per quanto riguarda i ritardi nei pagamenti il Collegio ha preso atto dell'attestazione art. 41c.1 D.L. 66-2014, allegata alla relazione del Direttore Generale sulla gestione 2023 nella quale è riportato in dettaglio l'ammontare dei pagamenti effettuati oltre i termini. L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 è ulteriormente migliorato: l'azienda è riuscita in media a pagare i fornitori con 32,79 giorni di anticipo rispetto alla scadenza delle fatture.

L'anzianità dei debiti è per circa l'84% riferita al 2023 in miglioramento rispetto all'anno precedente.

### 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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 109.748,70
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 118.368.000,00
Altri conti d'ordine	€ 26.247.119,38

*(Eventuali annotazioni)*

I valore dei Conti d'ordine al 31/12/2023 è pari a € 144.724.868,08.

### 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)*

l'importo dell'IRAP iscritto a conto economico di € 14.194.251,72 comprende: IRAP relativa a personale dipendente per € 13.050.430,82, IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato per € 688.236,06 e IRAP relativa all'attività libero professionale per € 455.584,84.

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

I.R.A.P.	€ 14.194.251,72
I.R.E.S.	€ 362.763,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 158.478.047,44
Dirigenza	€ 64.015.541,17
Comparto	€ 94.462.506,27
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 708.647,28
Dirigenza	€ 674.515,83
Comparto	€ 34.131,45
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 30.031.135,96
Dirigenza	€ 429.015,41
Comparto	€ 29.602.120,55
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.543.801,31
Dirigenza	€ 1.037.288,89
Comparto	€ 13.506.512,42
<b>Totale generale</b>	€ 203.761.631,99

### 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:*

Non vi sono accantonamenti per ferie non godute, in quanto per legge è fatto divieto di monetizzare le ferie (D. L. n. 95 del 2012, art. 5, comma 8, convertito nella Legge n. 135/2012).

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

Per quanto concerne le variazioni del personale in servizio, tenuto conto delle elaborazioni in modalità ancora provvisoria presenti nel sistema "HR - Gestione Personale" finalizzate alla compilazione del conto annuale 2023 (tabelle 1 e 2) e considerato anche il numero dipendenti al 31/12/2022, si rileva un aumento di n. 39 unità per l'anno 2023 (al 31/12/2022 n. 4.129 - al 31/12/2023 n. 4.168).

Si precisa che non sono intervenute modifiche della pianta organica per procedure concorsuali interne stabilite da contratto.

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

Il costo per l'acquisizione di libero professionisti per sopperire all'esigenza delle UU.OO. maggiormente in carenza di personale è pari a € 2.294.582,08 per l'anno 2023. Si precisa che tale costo risulta al netto di quanto sostenuto per liberi professionisti acquisiti per realizzare progetti dotati di autonomo finanziamento (da enti pubblici o privati).

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

La liquidazione di ferie non godute è avvenuta solo nei limitati ed eccezionali casi (decesso o risoluzione per inidoneità permanente ed assoluta) di cui alla nota interpretativa del Dipartimento Funzione Pubblica n. 40033 dell'8.10.2012 che ha fornito alcune indicazioni ai fini della definizione dell'esatta portata e delle corrette modalità applicative della disciplina legislativa (D. L. n. 95 del 2012, art. 5, comma 8, convertito nella Legge n. 135/2012).

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

I contributi assistenziali e previdenziali, come da verifiche trimestrali, sono stati regolarmente versati entro le scadenze previste.

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

Le ore di straordinario sono state corrisposte al personale nei limiti di legge e di contratto.

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

I costi per il rinnovo del contratto del personale delle varie aree dirigenziali e del personale del comparto e per i relativi oneri (compresa IRAP) sono stati accantonati secondo le indicazioni dettate da Azienda Zero per la redazione del Bilancio d'esercizio.

**- Altre problematiche:**

nessuna.

**Mobilità passiva**

Importo	€ 107.765.475,00
---------	------------------

Il costo per mobilità sanitaria passiva di € 107.765.475,00 è imputabile per € 89.933.745,00 a mobilità verso aziende sanitarie intra regione e per € 17.831.730,00 a mobilità verso aziende extraregione.

Il ricavo per mobilità sanitaria attiva di € 23.810.969,00 è imputabile per € 20.777.803,00 a mobilità verso aziende sanitarie intra regione e per € 3.033.166,00 a mobilità verso aziende extraregione.

Sul fronte della mobilità sanitaria, per l'anno 2023 l'azienda ha registrato un miglioramento della mobilità attiva intra ed extra regione e un peggioramento della mobilità passiva. Quest'ultimo è da ricondursi ad un aumento di ricoveri presso altre aziende per specialità non presenti o per DRG's ad alta complessità, in particolare trapianti, non eseguiti dalle strutture dell'ULSS 7 Pedemontana. Il peggioramento del saldo di mobilità rispetto al 2022 di € 4.735.355 trova giustificazione per € 3.180.000 da un aumento di attività per pazienti residenti non erogabile dall'Azienda ULSS 7 Pedemontana.

L'altro flusso che ha determinato un peggioramento del saldo mobilità di € 1.214.106 è quello della somministrazione farmaci, che negli ultimi anni ha registrato un costante aumento sia per l'incremento di pazienti in trattamento presso i centri regionali di riferimento (terapie ad alto costo) che per la perdita del requisito di innovatività di alcuni farmaci che pertanto vengono addebitati a costo pieno. L'Azienda ULSS 7 precisa che ha notificato in Regione la presenza di errati addebiti (nota prot. 24939 del 13.3.2024) per i quali sono state avviate le contestazioni che, qualora accolte, determineranno del ricavi nell'esercizio 2024.

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 36.283.186,00 che risulta essere in linea

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

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	€ 3.809.325,78
---------	----------------

Il costo delle prestazioni di privati accreditati ambulatoriali registra un aumento, rispetto allo scorso esercizio, di € 1.218.470,79, soprattutto per l'attività svolta per il recupero delle liste di attesa il cui incremento risulta pari a € 1.231.879,10. Nel 2022 per l'attività svolta per il perseguimento di tale scopo, il costo è stato di € 411.973,64, interamente finanziato, mentre nel 2023 il costo complessivo registrato è di € 1.643.852,74 di cui € 1.273.800,16 completamente finanziato, come da nota regionale n. 270745 del 18/05/2023. Nell'anno 2023 è stato registrato un maggior incasso del ticket da parte delle strutture, tale importo viene detratto dal budget assegnato lordo alle strutture per cui si registra una lieve diminuzione di € 13.408,31.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 353.898.167,01
---------	------------------

I costi della produzione 2023 aumentano complessivamente di € 23.542.560 pari al 3,11% di cui € 23.077.443 pari a 3,10% per la sola area sanitaria. La variazione rispetto al 2022 è imputabile alle seguenti voci di tale area di bilancio che risultano più significative:

- ai beni per € 4.007.498 (+3,64%) soprattutto per l'acquisto di farmaci e dispositivi. L'aumento dei primi è conseguente all'incremento dell'area oncologica non innovativa (+€ 2.519.000) per aumento del numero pazienti e uscita dall'innovatività di molecole ad alto costo rispetto al 2022 e per il maggior numero di pazienti affetti da malattia rara trattati con farmaci ad alto costo. L'aumento dei dispositivi è giustificato dal progressivo trend positivo per la produttività dei ricoveri (fonte SDO), nell'esercizio 2023 con un incremento del + 2,7 % rispetto al 2022, in particolar modo si segnala l'aumento dell'attività di ortopedia delle tre strutture ospedaliere, della chirurgia generale di Santorso oltre che della specialistica ambulatoriale. Si sottolinea, inoltre, che dall'1/7/2023 l'ULSS 7 Pedemontana ha aderito alla gara Regionale per ausili monouso (ditte Essity e Serenity) per una spesa per il secondo semestre pari a € 680.635,78, costo precedentemente imputato al conto Service, che avrà un impatto anche nel 2024 per l'intero anno.
- aumentano gli acquisti di servizi sanitari per € 8.506.090 (+2,71%) in particolare, oltre ai costi di mobilità passiva intra ed extra regionale, le prestazioni specialistiche da privati accreditati soprattutto per l'attività diretta alla riduzione delle liste di attesa; le prestazioni di psichiatria da privato, in quanto nel 2023 c'è il riflesso per tutto l'esercizio delle modifiche intervenute nelle unità di offerta nel corso del 2022. Nel corso dell'anno 2023 si è data, inoltre, applicazione al Piano di massima della Salute Mentale di cui alla Deliberazione DG n. 876/2023. Rileva altresì l'incremento dei costi dell'ambito socio sanitario, in particolare dei costi inerenti la residenzialità anziani, per l'applicazione della DGRV 996/2022.
- ai servizi non sanitari il cui decremento per € 3.902.493 (-6,49%) è l'effetto delle diminuzioni dei costi dell'area energetica (-€ 5.275.008) che avevano raggiunto il picco massimo nel 2022, comportando aumenti vertiginosi nei costi del riscaldamento e dell'energia elettrica;
- al costo del personale, che aumenta di complessivi € 6.101.686 (+3,10%) per effetto su tutto l'anno del rinnovo del contratto del comparto 2019-2021 avvenuto in data 2.11.2022 e della maggior attività che si è resa necessaria per far fronte al recupero delle liste di attesa;
- il saldo della variazione delle rimanenze (+€ 7.314.406) è dovuto alla messa in atto nell'anno 2023 di alcune azioni finalizzate, alla razionalizzazione delle scorte, mediante le quali è stato effettuato un più efficiente monitoraggio delle stesse e si sono ottimizzati gli acquisti, utilizzando quanto giacente in Azienda.
- diminuiscono gli accantonamenti per € 2.025.199 (-9,40%) in particolare € 2.259.700 per la voce accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione). La voce Altri Accantonamenti aumenta rispetto al 2022 di € 1.198.734 imputabili in parte agli accantonamenti per il rinnovo del contratto del personale dipendente e convenzionato e a quelli per gli incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.600.555,00
Immateriali (A)	€ 1.200.095,99
Materiali (B)	€ 20.400.459,01

Eventuali annotazioni

Aumentano gli ammortamenti rispetto al 2022 di € 1.061.638,74 per effetto degli investimenti portati a termine nel 2022 che nell'anno 2023 vanno in ammortamento per la quota intera e quelli capitalizzati nel 2023 che cominciano l'ammortamento, seppur con aliquota dimezzata per il primo anno.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 28.689,10
Proventi	€ 30.147,71
Oneri	€ 1.458,61

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 809.775,48
Proventi	€ 2.558.074,28
Oneri	€ 1.748.298,80

Eventuali annotazioni

Il saldo dei proventi e oneri straordinari presenta un incremento di € 2.878.214,41 rispetto al 2022 di cui € 2.814.111,02 riferiti all'area sanitaria.

Con riferimento all'area sanitaria, nel 2023 le voci più significative degli altri proventi straordinari riguardano la sopravvenienza attiva di € 550.000,00 per la revisione in diminuzione dell'accantonamento per note accredito da ricevere, di € 273.173,00 per il credito Irap riferito al periodo 2020-2021 e di € 219.086,00 relativa al credito Ires.

Negli altri oneri straordinari gli importi più significativi riguardano le sopravvenienze passive c/terzi tra cui la revisione di € 113.917,93 dei fondi del personale dipendente su indicazione regionale con riferimento all'applicazione del decreto Calabria e ai certificati Inail, € 81.958,33 per note accredito su fatture di prestazioni sanitarie e veterinarie non dovute; € 181.051,14 per costi riferiti a beni sanitari, € 100.889,99 per costi di servizi sanitari e € 142.688,44 per costi di servizi non sanitari rilevati nel 2023 e riferiti ad anni precedenti.

#### Ricavi

AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale € 678.040.977,35  
 AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto € 671.988.239,41  
 AA0031 (A.1.A.1.1) Finanziamento Indistinto € 628.496.493,45  
 AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato) € 6.052.737,94  
 AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) € 21.828,03  
 AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) € 13.379.829,28  
 AA0150 (A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati € 3.032.195,75  
 AA0170 (A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro € 9.841.016,25

## 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.

L'azienda ha provveduto alla classificazione delle note di credito da ricevere, collocandole nella specifica voce di debito come previsto dallo schema di stato patrimoniale di cui al D.Lgs 118/2011.

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 365.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 9.762.217,38

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

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

Gli accantonamenti per rischi ammontano a € 10.127.217,38 di cui € 491.893,13 riferiti ad accantonamenti per cause civili ed oneri processuali, € 365.000,00 riferiti a contenzioso verso il personale dipendente ed € 9.270.324,25 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

L'accantonamento 2023 a fondi rischi cause civili e per contenzioso con personale dipendente è stato determinato sulla base del valore della causa e sulla valutazione della possibilità di perdere la vertenza in modo totale o parziale.

Il fondo rischi cause civili registra un accantonamento di € 491.893,13 e un utilizzo di € 138.810,66. Il Fondo rischi per cause civili, inoltre, è stato rideterminato in diminuzione per un importo complessivo di € 2.476.871,58 di cui € 2.282.850,62 per sentenza a favore dell'Azienda ULSS 7 per cui è stato diminuito di tale importo con la corrispondente rilevazione, nella voce di ricavo Altri Proventi diversi dello stesso valore. Il fondo rischi per contenzioso con il personale dipendente registra un accantonamento di € 365.000,00 e pagamenti per € 580.524,63 a fronte dei quali vi è stata la revisione del fondo per complessivi € 226.692,49.

Per quanto riguarda invece il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), l'accantonamento è stato quantificato a seguito dell'espletamento di idoneo iter procedurale come previsto dalla Deliberazione n. 474/2021 del Direttore Generale di Azienda Zero.

I valori già appostati a fondo sono stati aggiornati tenendo conto della gestione dinamica del sinistro che permette con il passar del tempo di avere più elementi di conoscenza circa l'effettivo valore del danno risarcibile. E' stato effettuato, infine, anche per il 2023, un riallineamento dei dati presenti nel gestionale GSRC al 31/12/2023 con quelli appostati in bilancio alla stessa data.

Le operazioni descritte hanno reso necessaria una revisione complessiva in diminuzione del fondo autoassicurazione di € 5.544.501,17 e la registrazione di accantonamenti per € 3.319.022,48 che si aggiungono agli accantonamenti 2023, non derivanti da operazioni di riallineamento dei dati, determinati in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2023 di € 5.951.301,77. Infine, il fondo risulta utilizzato nel corso del 2023 per € 2.055.506,55.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
nessuna.
  
- 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 vista la circolare dell'Azienda Zero n. 6205 del 08/03/2024 con oggetto "Direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2023" ha proceduto:

- riscontrare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione (art.32 del D.Lgs. 118/2011:relazione bilancio consolidato);
- riscontrare il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione (art.32 del D.Lgs. 118/2011: relazione bilancio consolidato);
- attestare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (art. 29, comma 1, lettera g) del D.Lgs 118/2011;
- verificare l'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlativi crediti/debiti verso controllate/collegate/ sperimentazioni gestionali;
- verificare l'attestazione prodotta ex articolo 41, comma 1, del D.L. 66/2014;
- valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012 : Casistica – La sterilizzazione degli ammortamenti);
- verificare l'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico;
- nei casi di alienazione di cespiti acquisiti tramite finanziamenti in c/capitale, lasciti o donazioni, attestare il rispetto della

disciplina prevista dalla relativa casistica ministeriale;

- formulare il parere in ordine alla destinazione dell'utile d'esercizio (ove è presente tale fattispecie);
- verificare il rispetto delle direttive impartite con la circolare in oggetto.

In riguardo all'esito dell'attività di circolarizzazione dei crediti e debiti, effettuata dall'Azienda per conto del Collegio, si prende atto della significativa percentuale di adesione e della riconciliazione intervenuta con i saldi contabili.

Inoltre, con riferimento al costo della farmaceutica in convenzione, si segnala che l'importo è stato indicato al netto della remunerazione aggiuntiva alle farmacie di € 784.712,81, e presenta un incremento di € 97.477,41 (+ 0,3%) rispetto al 2022 e uno scostamento di € 191.450,97 (+ 0,5%) rispetto al valore soglia assegnato dalla Regione. Nel corso del 2023 l'Azienda Ulss n. 7 Pedemontana ha messo in atto un piano di attività per contenere l'incremento della spesa farmaceutica convenzionata, organizzando incontri individuali con i medici di medicina generale, illustrando report personalizzati con focus sulle molecole a maggior impatto sulla spesa e a rischio di inappropriata.

Grazie alle azioni perseguite l'azienda ha rilevato nel corso del 2023 una progressiva riduzione della spesa complessiva e una tendenza verso il valore soglia.

Il Collegio prende atto che a fronte di un bilancio preventivo per il 2023 che presentava un risultato negativo di € 82.320.545,98 il conto economico per l'esercizio 2023 dell'Azienda Ulss n. 7 chiude con un saldo negativo di € 18.889.651,73.

Il risultato negativo deriva principalmente da cause esogene all'ordinaria gestione quali gli effetti della crisi energetica sull'inflazione e sul costo delle materie prime, il recupero delle liste di attesa caratterizzante la situazione post-emergenziale da covid-19, i rinnovi contrattuali, le richieste di risarcimenti gestite in autoassicurazione e la mobilità passiva sanitaria con particolare riferimento alle specialità non presenti in azienda.

Il contenimento della perdita è stato possibile grazie alle azioni di riduzione dei costi che l'azienda ha avviato al fine di assicurare il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario del sistema sanitario regionale nel suo complesso.

In particolare l'azienda ULSS n. 7 ha avviato una serie di incontri periodici alla presenza dei Direttori delle macro-aree sanitaria, socio sanitaria e della prevenzione, il Collegio di Direzione, nonché i Direttori/Responsabili delle unità operative complesse, semplici e dipartimentali finalizzati ad individuare le tipologie di azioni e di buone prassi da porre in essere e che potranno dare i loro risultati nel breve, nel medio e nel lungo periodo e, nel contempo, sta proseguendo con il costante e continuo monitoraggio dei costi e dell'andamento delle attività. Da tali incontri sono emerse misure e iniziative idonee al contenimento e alla razionalizzazione della spesa.

L'azienda presenta una struttura patrimoniale solida data dalla consistenza del patrimonio netto dell'Ulss n. 7, che resta ampiamente positivo, nonché dai tempi medi di pagamento verso i fornitori nel rispetto rigoroso della normativa europea: nel 2023 l'indice di tempestività dei pagamenti ha raggiunto il valore di - 32,79 (giorni in anticipo rispetto alla scadenza), il debito scaduto al 31.12.2023 risulta pari a zero e i pagamenti oltre i termini sono ridotti allo 0,55%.

In sintesi, le ragioni che hanno determinato e giustificano la perdita di esercizio vanno ricondotte ai seguenti fattori:

- ricavi: nel 2023 viene data applicazione ai criteri previsti dalla DGR 1617 del 29.12.2022 relativamente al riparto delle risorse sanitarie nazionali e con DGR 1592 del 19.12.2023 vengono assegnate le risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023, che, unite alle ulteriori risorse assegnate per il riequilibrio dell'SSR con la DGR 348 del 04.04.2024, incrementano i contributi in conto esercizio rispetto al 2022 del solo 0,98% pari a 6.660.668,60;

- costi: di fronte ad un incremento Istat medio dell'8,1% registrato nel 2022 l'azienda è comunque riuscita a contenere gli aumenti dei costi della produzione al 3,1%, comprendendo in questi aumenti anche i costi derivanti dalle programmazioni regionali nonché il rinnovo del CCNL 2019-2021 dell'area sanitaria, che da soli assorbono completamente l'indice di costosità previsto dalla regione nella misura del 1,88% dei costi del IV Trimestre 2022.

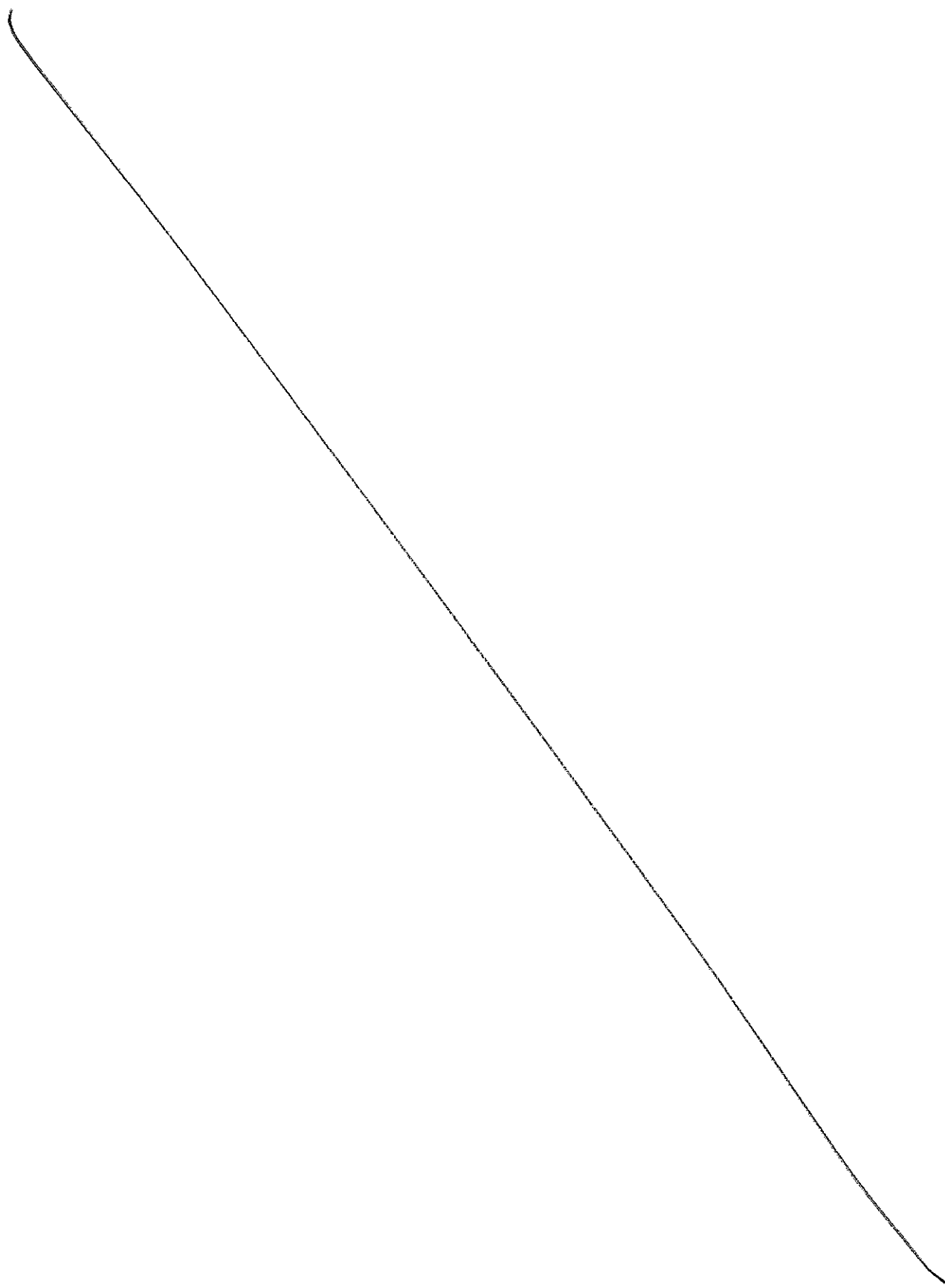
Una conferma dell'andamento in crescita dell'attività si è avuta dai dati forniti dalla Regione Veneto sulla valorizzazione dell'attività 2023 di ricovero, specialistica ambulatoriale e screening RVE a confronto con il 2019 che per l'Azienda ULSS 7 segnala una variazione positiva del 12% contro una media regionale del 3,8%, posizionandola tra le aziende più performanti.

Nell'ambito degli investimenti nel 2023 sono stati capitalizzati € 16.154.539,59 tra lavori di edilizia, attrezzature sanitarie, informatica e altri beni.

Per le ragioni sopra esposte, vista la relazione del Direttore Generale e in particolare la gestione economico finanziaria dell'Azienda e il grado di raggiungimento degli obiettivi, il Collegio conferma il proprio parere favorevole al bilancio d'esercizio 2023.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
nessuna.



REGIONE DEL VENETO		2017 e ante	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Crediti - valore nominale per anno di formazione		5.720.095,92	4.814.001,05	2.207.878,38	12.233.228,54	5.193.580,39	32.716.986,25	119.936.674,43	182.322.444,86
ABA190	B.II.) CREDITI								
ABA200	B.II.1.) Crediti v/ Stato								
ABA201_ric	CREDITI v/ STATO - PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	1.960.802,36	0,00	0,00	0,00	1.960.802,36
ABA201_ric	Credit v/ Stato per spesa corrente e accenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA201	B.II.1.a) Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN indistinto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA230	B.II.1.c) Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA240	B.II.1.d) Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA250	B.II.1.e) Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/ Stato per conto quota fabbisogno sanitario regionale standard	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA260_ric	B.II.1.g) Crediti v/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA270	Credit v/ Stato - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/ Stato per spesa corrente - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA271	B.II.1.h) Crediti v/ Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/88)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA271_ric	CREDITI v/ STATO - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	1.960.802,36	0,00	0,00	0,00	1.960.802,36
ABA280	B.II.1.i) Crediti v/ Stato per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA290	B.II.1.j) Crediti v/ Stato per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA300	B.II.1.k) Crediti v/ Stato per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA310	B.II.1.l) Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA320	B.II.1.m) Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA330	B.II.1.n) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA340	B.II.1.o) Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA340_ric	B.II.1.k) Crediti v/ Prefetture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA350	B.II.2.) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma	3.394.851,48	4.578.035,06	1.152.121,08	9.961.615,56	3.894.878,89	32.430.119,61	111.429.022,15	166.840.448,83
ABA360_ric	CREDITI v/ REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	3.139.583,08	2.783.553,92	1.152.121,08	6.257.679,95	3.233.604,65	3.712.350,66	102.257.563,93	122.536.457,27
ABA361_ric	Credit v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente	3.139.583,08	2.783.553,92	1.152.121,08	6.257.679,95	3.233.604,65	3.712.350,66	102.257.563,93	122.536.457,27
ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	1.063.603,08	2.721.755,77	1.152.121,08	6.254.243,46	3.202.102,13	194.512,51	97.912.983,34	112.501.321,37
ABA390a	B.II.2.a.1.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	734.806,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734.806,64
ABA390b	B.II.2.a.1.b) Crediti v/ Azienda Zero per quota FSR	328.796,44	2.721.755,77	1.152.121,08	6.254.243,46	3.202.102,13	194.512,51	97.912.983,34	111.766.514,73
ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA400a	B.II.2.a.2.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA400b	B.II.2.a.2.b) Crediti v/ Azienda Zero per mobilità attiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA410a	B.II.2.a.3.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA410b	B.II.2.a.3.b) Crediti v/ Azienda Zero per mobilità attiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA420a	B.II.2.a.4.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA420b	B.II.2.a.4.b) Crediti v/ Azienda Zero per acconto quota FSR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	2.075.980,00	61.798,15	0,00	0,00	0,00	0,00	3.918.365,99	9.571.528,36
ABA430a	B.II.2.a.5.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	2.075.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.075.980,00
ABA430b	B.II.2.a.5.b) Crediti v/ Azienda Zero per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0,00	61.798,15	0,00	0,00	0,00	3.515.784,22	3.918.365,99	7.495.948,36
ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA440a	B.II.2.a.6.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA440b	B.II.2.a.6.b) Crediti v/ Azienda Zero per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	31.502,52	2.053,93	426.214,60	463.207,54
ABA450a	B.II.2.a.7.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA450b	B.II.2.a.7.b) Crediti v/ Azienda Zero per spesa corrente - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.053,93	426.214,60	2.059,93

	2017 e ante	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
ABA620	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
ABA630	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA640	2.138,18	0,00	0,00	15.186,81	0,00	0,00	0,00	17.325,99
ABA650	87.715,04	99.508,40	102.600,11	97.474,72	127.929,80	145.242,13	17.736,58	678.206,78
ABA660	1.700.354,40	129.060,95	890.310,93	176.928,37	1.145.326,60	103.405,27	6.310.948,89	10.456.335,31
ABA670	317.829,23	22.432,69	52.996,03	37.815,98	33.888,53	37.389,22	3.924.465,35	4.426.817,03
ABA670a	3.379.473,95	867.154,62	1.078.719,27	768.978,90	597.112,63	700.926,52	3.924.894,10	11.317.259,99
ABA670b	3.061.644,72	844.721,93	1.025.723,24	731.162,92	563.224,10	663.537,30	428,75	6.890.442,96
ABA680	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA700	33.841,33	816,41	813.448,91	127.228,77	1.111.439,07	66.036,05	2.375.313,41	4.528.102,95
ABA711	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA711a	1.348.683,84	105.811,75	23.865,99	11.883,62	0,00	0,00	11.170,13	1.501.415,33
ABA711b	1.348.683,84	105.811,75	23.865,99	11.883,62	0,00	0,00	11.170,13	1.501.415,33
ABA712	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA713	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA714	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA715	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Debiti per anno di formazione**

	2019 e ante	2020	2021	2022	2023	TOTALE	
PDZ999	<b>D) DEBITI</b>	3.350.780,43	2.401.816,61	4.185.987,84	5.528.340,51	99.233.625,51	114.700.550,90
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	11.444,79	11.444,79
PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA040	D.II.3) Accanto quota FSR v/Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	11.444,79	11.444,79
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.271.856,79	2.271.856,79
PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	159.854,08	159.854,08
PDA080a	D.III.1.a) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA080b	D.III.1.b) Debiti v/Azienda Zero per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	159.854,08	159.854,08
PDA081	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - NO GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA090	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA090a	D.III.3.a) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA090b	D.III.3.b) Debiti v/Azienda Zero per mobilità passiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA100	D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA100a	D.III.4.a) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA100b	D.III.4.b) Debiti v/Azienda Zero per mobilità passiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA101a	D.III.5.a) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA101b	D.III.5.b) Debiti v/Azienda Zero per mobilità passiva internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA110	D.III.6) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA110a	D.III.6.a) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA110b	D.III.6.b) Accanto quota FSR da Azienda Zero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA111	D.III.7) Accanto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA111a	D.III.7.a) Accanto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA111b	D.III.7.b) Accanto da Azienda zero per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - NO GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.107.705,47	2.107.705,47
PDA120a	D.III.9.a) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA120b	D.III.9.b) Altri debiti v/Azienda Zero	0,00	0,00	0,00	0,00	2.107.705,47	2.107.705,47
PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - NO GSA	0,00	0,00	0,00	0,00	4.297,24	4.297,24
PDA130	D.IV) DEBITI VICINI	78.070,86	35.748,21	15.500,00	23.908,25	1.255.327,86	1.408.555,18
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.545,10	0,00	2.000,00	4.300,00	2.320.706,92	2.328.552,02
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	2.191.234,35	2.191.234,35
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario assistenziale corrente LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario assistenziale corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	2.191.234,35	2.191.234,35
PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi da Aziende sanitarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregionali	1.545,10	0,00	2.000,00	4.300,00	178.473,57	137.317,67
PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	52.055,59	52.055,59
PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	3.451,90	3.451,90
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	48.603,69	48.603,69
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	2.082.934,16	802.949,86	1.647.803,94	2.971.195,79	59.364.660,52	66.869.544,27
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.560.079,67	618.616,31	952.767,79	1.039.433,53	7.489.235,68	11.660.132,98
PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.560.079,67	618.616,31	952.767,79	1.039.433,53	7.489.235,68	11.660.132,98
PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	522.854,49	184.333,55	695.036,15	1.931.762,26	51.875.424,84	55.209.411,29
PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	1.180.404,95	636.401,92	909.431,34	2.166.169,46	55.953.323,23	60.845.730,90
PDA302	D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-657.550,46	-452.068,37	-214.395,19	-234.407,20	-4.077.898,39	-5.635.319,61
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	25.615,78	25.615,78
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	329.747,16	98.301,16	82.257,92	178.287,22	5.756.300,03	6.444.893,49
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	168.664,31	260.767,90	712.297,11	434.949,61	7.269.858,45	8.346.537,38
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	689.818,84	1.204.049,48	2.226.128,87	1.915.699,64	20.905.798,78	26.941.495,61
PDA350	D.XI.1) Debiti v/altre finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	626.686,04	1.095.663,43	892.004,64	1.716.595,05	12.037.921,44	16.368.870,63
PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	63.132,80	108.386,05	1.334.124,23	199.104,59	8.867.877,34	10.572.625,01
PDA380a	D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici	0,00	0,00	1.175.838,86	197.668,59	8.365.803,14	9.739.310,59
PDA380b	D.XI.4.b) Altri debiti diversi	63.132,80	108.386,05	158.285,37	1.436,00	502.074,20	833.314,42