

**Deliberazione del Direttore Generale
nominato con Decreto n. 139 del 30/05/2023
del Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal disavanzo
del Servizio Sanitario della Regione Calabria**

N. 1017 DEL 19/12/2024

STRUTTURA PROPONENTE: Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

**OGGETTO: DECRETO LEGGE N. 51, DEL 10/05/2023 CONVERTITO NELLA LEGGE
N. 87 DEL 3 LUGLIO 2023 (IN GU DEL 5/7/23, N. 155) - ART. 12 BIS -ESERCIZIO 2014.**

Il Direttore Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

RICHIAMATA la deliberazione n. 535 del 30/05/2023 di presa d'atto del D.C.A. n. 139 del 30/05/2023, con il quale il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal Disavanzo del Servizio Sanitario della Regione Calabria ha proceduto alla nomina del Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, nella persona della Dr.ssa Lucia Di Furia;

Rilevato che:

- Il Direttore Generale dell'ASP di Reggio Calabria, già all'atto del suo insediamento nella qualità di Commissario Straordinario, giusta nomina intervenuta con Decreto del Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal disavanzo del Servizio Sanitario della Regione Calabria (DCA) n. 56 del 17/05/2022, sin dall'insediamento (perfezionatosi in data 19 maggio 2022) ha avviato le prime azioni volte al ripristino della corretta e regolare gestione economico -finanziaria dell'ente;
- dette azioni sono state indirizzate da un lato al rafforzamento del personale sanitario necessario per garantire i LEA e della struttura organizzativa dell'azienda, dall'altro al contenimento della situazione debitoria incidendo *in primis* sui tempi di pagamento anche grazie all'impulso dato alla definitiva implementazione del Nodo Smistamento Ordini (NSO) per come previsto dalla Legge n. 205/2017 (legge finanziaria 2018) e secondo le regole tecniche di cui ai decreti ministeriali MEF del 7/12/2018 e 27/12/2019;
- la nota situazione debitoria dell'ASP di Reggio Calabria, imputabile al concorso di numerosi fattori (mutamenti dei vertici aziendali, accorpamenti di diverse aziende sanitarie non accompagnati da adeguate misure organizzative, due scioglimenti per infiltrazioni mafiose e conseguenti gestioni commissariali, carenze strutturali di personale tecnico amministrativo, mancanza assoluta di percorsi di carriera di personale), ha di fatto inibito la corretta gestione economico patrimoniale, che ha determinato la mancata adozione dei bilanci consuntivi a far data dall'esercizio 2013;
- sul fronte più prettamente organizzativo, le misure adottate hanno portato, tra l'altro, all'individuazione e strutturazione dei Direttori di strutture strategiche per l'azienda, quali la Programmazione e Controllo di Gestione, il Provveditorato-Economato, l'Economico-Finanziario, il Tecnico Patrimoniale e all'adozione del nuovo Atto aziendale, adottato con la deliberazione commissariale n. 258 del 17 marzo 2023, ad oggi sottoposta all'approvazione regionale;
- altresì è stato dato rilievo alla strutturazione del PAC (Percorso Attuativo della Certificabilità), esitato nell'adozione del Manuale del Ciclo Passivo giusta deliberazione n. 928 del 13/10/2023, nell'intento anche di assicurare il rafforzamento dell'efficacia e dell'efficienza delle procedure e del sistema di controlli interni dell'Azienda;

Evidenziato che, al fine di definire la massa debitoria a carico dell'Asp di Reggio Calabria (*rectius* degli enti del SSR), *conditio sine qua non* per la ricostruzione dello stato patrimoniale dell'ente, la Regione Calabria ha avviato le procedure previste dall'art. 16-septies, comma 2, lettere b), c), f) e g), del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, a mente del quale “ *In ottemperanza alla sentenza della Corte costituzionale n. 168 del 23 luglio 2021 e al fine di concorrere all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, nonché al fine di assicurare il rispetto della direttiva europea sui tempi di pagamento e l'attuazione del piano di rientro dei disavanzi sanitari della Regione Calabria:*

a) Omissis;

b) ciascuno degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, del servizio sanitario della Regione Calabria, al fine di supportare le funzioni delle unità operative semplici e complesse, comunque denominate, deputate al processo di controllo, liquidazione e pagamento

delle fatture, sia per la gestione corrente che per il pregresso, previa circolarizzazione obbligatoria dei fornitori sul debito iscritto fino al 31 dicembre 2020, è autorizzato a reclutare, sulla base dei fabbisogni di personale valutati e approvati dal commissario ad acta, fino a 5 unità di personale non dirigenziale, categoria D, con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato di durata non superiore a trentasei mesi, esperte nelle predette procedure e dotate dei previsti requisiti formativi, nel limite di spesa di euro 207.740 per ciascuno degli anni dal 2022 al 2024.omissis.....Resta fermo che, qualora i fornitori non diano risposta entro il 31 dicembre 2022 alla prevista circolarizzazione obbligatoria, il corrispondente debito si intende non dovuto;

c) dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto e fino al 31 dicembre 2024, la Guardia di finanza, nell'ambito delle proprie funzioni, collabora con le unità operative semplici e complesse deputate al monitoraggio e alla gestione del contenzioso, disponendo l'impiego di un contingente di 5 ispettori per ciascuno degli enti di cui all' articolo 19, comma 2, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, del servizio sanitario della Regione Calabria. Le modalità operative della collaborazione sono definite nell'ambito del protocollo d'intesa previsto dall' articolo 5 del decreto-legge 10 novembre 2020, n. 150, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 dicembre 2020, n. 181.omissis;

f) è autorizzato nell'ambito del finanziamento del Servizio sanitario nazionale un contributo di solidarietà in favore della Regione Calabria di 60 milioni di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025;

g) al fine di coadiuvare le attività previste dal presente comma, assicurando al servizio sanitario della Regione Calabria la liquidità necessaria allo svolgimento delle predette attività finalizzate anche al tempestivo pagamento dei debiti commerciali, nei confronti degli enti del servizio sanitario della Regione Calabria di cui all'articolo 19 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non possono essere intraprese o proseguite azioni esecutive. I pignoramenti e le prenotazioni a debito sulle rimesse finanziarie trasferite dalla Regione Calabria agli enti del proprio servizio sanitario regionale effettuati prima della data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto non producono effetti dalla suddetta data e non vincolano gli enti del servizio sanitario regionale e i tesorieri, i quali possono disporre, per il pagamento dei debiti, delle somme agli stessi trasferite durante il suddetto periodo. Le disposizioni della presente lettera si applicano fino al 31 dicembre 2025”

Rilevato che la riportata disposizione è stata modificata per effetto del D.L. 8 novembre 2022, n. 169 recante “Disposizioni urgenti di proroga della partecipazione di personale militare al potenziamento di iniziative della NATO, delle misure per il servizio sanitario della regione Calabria, nonché di Commissioni presso l'AIFA e ulteriori misure urgenti per il comparto militare e delle Forze di polizia.” (in GU 8 novembre 2022, n. 261), convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 16 dicembre 2022, n. 196, che ha aggiunto il comma 3bis a mente del quale “ In ottemperanza alla sentenza della Corte costituzionale n. 228 dell'11 novembre 2022, al fine di concorrere all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza nonché di assicurare il rispetto della direttiva europea sui tempi di pagamento e l'attuazione del piano di rientro dai disavanzi sanitari della regione Calabria, non possono essere intraprese o proseguite azioni esecutive nei confronti degli enti del servizio sanitario della regione Calabria di cui all'articolo 19 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. I pignoramenti e le prenotazioni a debito sulle rimesse finanziarie trasferite dalla regione Calabria agli enti del proprio servizio sanitario regionale effettuati prima della data di entrata in vigore della legge 17 dicembre 2021, n. 215, di conversione in legge del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, non producono effetti dalla suddetta data e non vincolano gli enti del servizio sanitario regionale e i tesorieri, i quali possono disporre, per il pagamento dei debiti, delle somme agli stessi trasferite a decorrere dalla medesima data. Le disposizioni del presente comma si applicano fino al 31 dicembre 2023 e non sono riferite ai crediti risarcitori da fatto illecito e retributivi da lavoro ”.

Visto e richiamato il Decreto legge 29 maggio 2023, n. 57 recante “Misure urgenti per gli enti territoriali, nonché per garantire la tempestiva attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza e per il settore energetico. (GU Serie Generale n.124 del 29-05-2023)”, ed in particolare l'articolo 1, comma 1, il quale espressamente dispone che: “In considerazione delle attività in corso ai sensi dell'articolo 16-septies,

*comma 2, lettere b), c), f) e g), del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, inerenti le procedure di circolarizzazione obbligatoria dei fornitori, il monitoraggio e la gestione del contenzioso, le procedure di controllo, di liquidazione e di pagamento delle fatture, gli enti del servizio sanitario della regione Calabria, a partire dalle informazioni contabili aziendali e da quelle depositate nel Nuovo sistema informativo sanitario, oltre che dalle risultanze della predetta circolarizzazione obbligatoria, **adottano, entro il 30 giugno 2023, il bilancio d'esercizio 2022 e sono autorizzati a deliberare i bilanci aziendali pregressi, ove non ancora adottati, entro il 31 dicembre 2024**”.*

Preso Atto che:

- ✓ nel quadro delle disposizioni fissate dal Decreto legge 29 maggio 2023, n. 57 innanzi richiamato è stato adottato il bilancio di esercizio 2022 giusta deliberazione del Direttore Generale **30 giugno 2023, n. 656**, successivamente riadottato con deliberazioni n. **432 del 29/05/2024** e n. **604 del 22/07/2024**, ottenendo il parere favorevole con rilievi del Collegio Sindacale (Verbale . 15 del 25 luglio 2024 e la successiva approvazione regionale (DCA 182 del 26/07/2024);
- ✓ per l'esercizio successivo all'anno 2023 sono proseguite le azioni di riallineamento delle poste contabili ed è stato adottato il bilancio di esercizio con deliberazione n. 474 del 7/06/2024, riadottato con deliberazione n. **643 del 2/08/2024**; anche il bilancio di esercizio 2023 ha ottenuto il parere favorevole con osservazioni del Collegio Sindacale (Verbale n.17 del 19/09/2024) e la successiva autorizzazione regionale (DCA n. 265 del 16/09/2024);
- ✓ con DCA n. 239 del 09.09.2024 avente ad oggetto: “*Individuazione soggetto a cui affidare il servizio di certificazione dei fondi rischi dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza e delle immobilizzazioni della Azienda sanitaria provinciale di Reggio Calabria*” la Regione riteneva necessario di individuare un soggetto qualificato per certificare la macro voce di bilancio “Immobilizzazioni” dando mandato al competente Dipartimento di avviare la procedura evidenza pubblica;
- ✓ con DCA n 378 del 16.12.2024 avente ad oggetto: “*Presa atto ed approvazione atti di gara per l'affidamento del servizio di valutazione e determinazione del fondo rischi da contenzioso dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza, per gli anni 2023-2024 e del servizio di verifica della titolarità dei beni immobili e la corrispondenza ai fini contabili tra le immobilizzazioni materiali presenti nel libro cespiti e quelli iscritti nei bilanci di esercizio 2023-2024 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del d.lgs. n° 36/2023*” è stata avviata la procedura di gara.

Rilevato quanto di seguito:

- ✓ l'articolo 1 del D.L. 57/2023 è stato abrogato dall'art. 1, comma 2, della L. 3 luglio 2023, n. 87, con decorrenza **6 luglio 2023**;
- ✓ la legge n. 87 del 3 luglio 2023 (in GU del 5/7/23, n. 155) ed, in particolare l'art. 1, comma 2, in sede di conversione del D.L. 10 maggio 2023, n. 51 (*Disposizioni urgenti in materia di amministrazione di enti pubblici, di termini legislativi, e di iniziative di solidarietà sociale*) ha disposto che “**restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi e i rapporti giuridici sorti sulla base del presente articolo**”;
- ✓ la medesima legge di conversione n. 87/2023 ha effettuato una trasposizione normativa del contenuto del comma 1 dell'art. 1 del DL 57/2023 che è stato riprodotto nel comma 1 dell'art. 12 bis del DL 51/2023;
- ✓ risulta pertanto vigente l'art. 12-bis (Disposizioni in materia di enti territoriali) del DL 10/05/2023 n. 51 che al comma 1 dispone “*In considerazione delle attività in corso ai sensi dell'articolo 16-septies, comma 2, lettere b), c), f) e g), del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni,*

dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, inerenti alle procedure di circolarizzazione obbligatoria dei fornitori, al monitoraggio e alla gestione del contenzioso nonché alle procedure di controllo, di liquidazione e di pagamento delle fatture, gli enti del servizio sanitario della regione Calabria, a partire dalle informazioni contabili aziendali e da quelle depositate nel Nuovo sistema informativo sanitario, oltre che dalle risultanze della predetta circolarizzazione obbligatoria, adottano, entro il 30 giugno 2023, il bilancio di esercizio 2022 e sono autorizzati a deliberare i bilanci aziendali pregressi, ove non ancora adottati, entro il 31 dicembre 2024”;

Evidenziato che:

- in pendenza del termine assegnato dal Legislatore (31 dicembre 2024), per la conclusione delle attività finalizzate a “*deliberare i bilanci aziendali pregressi, ove non ancora adottati*”, stante la numerosità degli anni interessati a tale attività di ricostruzione (2013/2021), lo stato della contabilità aziendale per quegli anni, a seguito di incontri per le vie brevi, con le competenti strutture regionali, si conveniva sulla necessità di avvalersi dell’Advisor contabile contrattualizzato con la Regione Calabria, per l’analisi dei bilanci pregressi 2013/2021 dell’Asp di Reggio Calabria e tanto espressamente richiedeva la Regione Calabria con nota del 26/03/2024 prot. n. 226144;
- a seguito dei primi incontri questa Azienda, con nota **prot. 25498 del 4/4/2024**, formalizzava il cronoprogramma delle attività, i gruppi di lavoro composti di personale aziendale e *specialist* dell’Advisor KPMG, per lo svolgimento delle necessarie attività di verifica ed analisi della situazione contabile degli anni di interesse;

Vista la relazione redatta dell’Advisor KPMG “**Regione Calabria Analisi di coerenza NSIS Co.ge ASP RC – Anni 2013-2021**” trasmessa in data 16.12.2024 nostro prot. n. 86038 del 16.12.2024, che si allega integralmente alla presente deliberazione e che espone le attività svolte come di seguito riportato”:

“Il supporto all’ASP di Reggio Calabria nelle attività di analisi si è svolto sulla base della documentazione, estrazioni dati e altre informazioni prodotti dall’Azienda. Le fasi preliminari hanno previsto una costante analisi di coerenza e completezza della documentazione e delle estrazioni contabili, che ha portato spesso ad un reperforming delle richieste informative e delle estrazioni informatiche, laddove non erano complete o incoerenti rispetto ad altre estrazioni di dati. Il percorso si è sostanziato nello specifico nel supportare l’Azienda nell’analisi di coerenza dei dati di Conto Economico e Stato Patrimoniale degli anni 2013-2021, rendicontate tramite piattaforma NSIS (modelli CE e SP) con i dati contabili presenti nei sistemi aziendali e/o altra documentazione contabile messa a disposizione dall’Azienda. A seguito dell’acquisizione e del confronto dei dati contabili con i dati trasmessi al NSIS, attraverso specifiche analisi di coerenza, sono state analizzate le voci che presentano disallineamenti e differenze significative. L’analisi è stata condotta attraverso interviste a dipendenti/referenti (limitatamente alla disponibilità fornita) dell’Azienda ed analisi di dettaglio sui bilanci di verifica, mastrini contabili e documenti contabili ed extracontabili, forniti dall’Azienda stessa. Tale approccio metodologico, ha permesso di delineare e classificare con l’Azienda, specifici macrofenomeni nell’ambito dei disallineamenti riscontrati - spesso ricorrenti e di significativa entità – per poi procedere a individuare elementi giustificativi e motivazioni afferenti ai disallineamenti, laddove è stato possibile.”

Di seguito si riporta il riepilogo delle attività di supporto condotte:

“Analisi di coerenza con i flussi Nsis ed individuazione degli scostamenti;

Analisi di scritture e partite contabili con valore o saldo anomalo;

Supporto all’analisi degli scostamenti;

Supporto nelle attività di esame delle risultanze ed approfondimenti specifici o a campione;

Definizione del Piano degli Interventi;”

Che in particolare per il Conto Economico la relazione di KPMG evidenzia:

“Coerentemente con la metodologia di analisi condivisa, sono stati messi a confronto i saldi economici trasmessi attraverso il sistema NSIS (modello CE) con i relativi saldi presenti nei bilanci di verifica, estratti dal sistema contabile AS400 per gli anni 2013-2020 e dal sistema SEC-SISR, per l’anno 2021. Attraverso i confronti con l’Azienda, sono state individuate le modalità con cui vengono declinati e quantificati i flussi

Id. 4678 / 2024

economici trasmessi al NSIS. I valori comunicati sono stati determinati sulla base delle risultanze contabili estratte dal sistema AS400 ad una specifica data, opportunamente integrati con la valorizzazione di eventi, fatti e documenti «extracontabili», ovvero non ancora rilevati in contabilità, laddove l'Azienda ha fornito gli elementi ed i documenti per individuare e quantificare uno specifico fatto aziendale. I saldi e i movimenti economici del periodo, in condivisione con l'Azienda, sono stati poi riclassificati secondo un modello di trascodifica AS400-NSIS, al fine di renderli omogenei e confrontabili. I flussi del NSIS sono stati confrontati con i saldi contabili di Conto Economico individuando specifiche differenze sui conti. Infine, le differenze sono state analizzate con il supporto dei mastri contabili e con il supporto del personale dell'ASP RC. L'attività di analisi con l'Azienda ha portato all'individuazione ed alla classificazione di alcuni macro-fenomeni contabili, ritenuti alla base degli scostamenti riscontrati. L'ottenimento dei mastri contabili in formato prevalentemente cartaceo ha consentito di effettuare le analisi di maggiore dettaglio su scritture o conti specifici. Di seguito si riporta la classificazione dei tre principali macro-fenomeni rilevati:

- ✓ Dato NSIS rinveniente da documentazione extracontabile o stimato
- ✓ Dato NSIS non aggiornato
- ✓ Dato NSIS riclassificato

Che, in particolare, per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale la medesima relazione evidenzia quanto segue: “Coerentemente con la metodologia di analisi condivisa, sono stati messi a confronto i saldi patrimoniali trasmessi attraverso il sistema NSIS (Modello SP) con i relativi saldi presenti nei bilanci di verifica, estratti dal sistema contabile AS400 per gli anni 2013-2020. Per il periodo contabile 2021, non è stata eseguita la migrazione dei saldi al nuovo sistema SEC-SISR; inoltre, non sono stati raccordati i conti co.ge. del sistema NSIS (utilizzato fino al 2020) con i nuovi conti patrimoniali aperti sul sistema SEC-SISR. Il valore di riferimento al 31 dicembre 2021, pertanto, rappresentato con l'Azienda, è dato dalla somma tra i saldi contabili NSIS al 31 dicembre 2020, raggruppati per aggregato delle voci del modello SP, con le movimentazioni patrimoniali riscontrate sul sistema SEC-SISR nel corso del 2021, riclassificate per aggregato delle voci del modello SP. Ad integrazione del confronto, sono stati richiesti documenti storicizzati, anche prodotti da terze parti, utili ad una più puntuale definizione dei saldi patrimoniali di fine esercizio. A differenza di quanto avvenuto per il Conto Economico, non è stato possibile indagare con l'Azienda, le differenze tra le due fonti e, pertanto, individuare le poste per la definizione dei saldi di Stato Patrimoniale. Per quanto, anche in questo caso, sia presumibile l'avvenuta integrazione dei dati contabili con informazioni “extracontabili”, non è stato possibile individuare elementi in grado di argomentare e direzionare gli approfondimenti, rendendo complessa ogni indagine sulle possibili rettifiche o riclassifiche da operare. In questo senso, la sola analisi dei mastri contabili non è risultata conclusiva ed esaustiva. L'analisi di coerenza effettuata con l'Azienda sullo Stato Patrimoniale ha evidenziato i seguenti punti di attenzione:

- E' stato osservato che i fenomeni “extracontabili” individuati nel corso dell'analisi sul Conto Economico hanno generato un'integrazione dei valori di costi e ricavi trasmessi al NSIS, mentre non sempre hanno previsto la medesima integrazione (quale contropartita) sui valori patrimoniali trasmessi al NSIS, rendendo i due schemi non coerenti tra di loro.
- Le analisi effettuate sui conti co.ge. patrimoniali hanno evidenziato andamenti irregolari nel periodo di osservazione. Ulteriori approfondimenti hanno consentito di individuare specifiche scritture «di allineamento», ovvero scritture contabili di fine esercizio che non rilevano fatti aziendali ma «allineano» i saldi di diversi conti ad un valore target, imputando la differenza su conti transitori di diversa natura.
- Le medesime analisi hanno registrato, nell'anno 2017, la creazione di conti di transito denominati «Partite da acclarare» dove risultano girocontate partite di diversa natura e specie: per una corretta riclassifica del saldo dei conti risulta opportuno procedere a specifiche analisi sulla natura degli addebiti ed alla loro regolarizzazione. Le informazioni a disposizione e le interlocuzioni aziendali non sono state sufficienti per comprendere le movimentazioni osservate.
- Si precisa inoltre che, anche in presenza di una valida movimentazione di periodo, la qualità dei saldi patrimoniali è influenzata dal saldo di apertura, rinveniente dall'esercizio precedente. Tale elemento di continuità risulta comunque interrotto il 31 dicembre 2021, in virtù di una nuova e indipendente

ricognizione dei saldi patrimoniali effettuata dall'Azienda per l'esercizio 2022 e riportata nel bilancio d'esercizio dello stesso anno.

Per i motivi sopra rappresentati, non è stato possibile con l'Azienda, individuare o ricostruire i saldi patrimoniali rispetto a quelli rinvenuti dalla contabilità o quelli comunicati negli anni attraverso le trasmissioni dei dati nel sistema NSIS. Infine, non è possibile escludere che, a seguito di ulteriori analisi, del reperimento di ulteriore documentazione e dell'acquisizione di ulteriori elementi sulle modalità di individuazione e quantificazione di fatti "extracontabili", sia possibile effettuare una più puntuale analisi dello Stato Patrimoniale. Nelle pagine successive, sarà rappresentata la situazione riscontrata anno per anno nel periodo di analisi, integrata con informazioni e riscontri ottenuti dall'Azienda".

Considerato che l'adozione ed approvazione dei bilanci aziendali, precedenti all'anno 2022, come richiesto dal Legislatore, non può che avvenire nel rispetto dei principi di cui all'allegato 1 del DL 23 giugno 2011 n. 118, in quanto esigibili e, tenuto conto della situazione aziendale conoscibile al momento dell'adozione dei documenti contabili riferiti ai singoli esercizi;

Rilevato che:

- le risultanze esposte in termini metodologici e di esiti definite nella relazione sopra richiamata, attestano le concrete difficoltà incontrate per le ricostruzioni dei dati contabili e sanitari per gli anni di interesse;
- con Delibera n. 419 del 16.11.2016 avente ad oggetto "*Adozione Bilancio di Esercizio 2014*" l'Azienda adottava il Bilancio d'esercizio 2014;
- il Verbale n. 50 del 21.12.2016 del Collegio Sindacale osserva che non essendo stato adottato ed approvato il Bilancio di Esercizio 2013, "*in base al principio di continuità e di interdipendenza dei bilanci l'Azienda non può adottare il Bilancio d'Esercizio 2014*"
- con DCA n. 126 del 22.11.2016 avente ad oggetto: "*Adozione del Bilancio consolidato del SSR anno 2014 ai sensi degli artt. 26 e 32 del D. Lgs 118/2011*" si adotta il consolidato dell'anno 2014 con la seguente precisazione " ... *alla luce della trasmissione del Bilancio d'esercizio 2014 dell'ASP di Reggio Calabria e preso atto del risultato economico coerenti con i dati presenti su NSIS, nonché delle determinazioni recate da ultimo nel DCA n. 103 del 28.09.2016, è possibile assegnare le risorse destinate al ripiano del disavanzo 2014 della predetta azienda pari a € 1.019.000,00;*

Preso atto delle risultanze delle analisi condotte con il supporto dell'Advisor contabile KPMG e riferite all'esercizio 2014 e come dettagliate nella Nota integrativa Allegata al presente provvedimento;

Ritenuta l'opportunità di ricostruire, ora per allora, anche la Gestione sanitaria dell'ASP di Reggio Calabria per l'Anno 2014, redigendo la "***Relazione della Gestione Sanitaria relativa all'anno 2014***", che ricostruisce, in parte, la gestione dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, prendendo le mosse dai dati rinvenibili, per le aree di assistenza Ospedaliera, Distrettuale, della Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica, così come rinvenibili nei diversi flussi ministeriali NSIS trasmessi e grazie a quanto riscontrato nelle banche dati regionali SEC-SISR.

Visti e richiamati:

- ✓ il D.Lgs n. 502/1992 e ssmmii ed in particolare l'art. 5, comma 5 che ha previsto l'emanazione di norme regionali per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere, informate ai principi di cui al codice civile;
- ✓ il D.Lgs. n. 229/1999 e ssmmii che ha previsto la soppressione della contabilità finanziaria;
- ✓ la legge regionale di Calabria n. 43/1996 recante "***Riordino della normativa in materia di: finanziamento, programmazione, contabilità, patrimonio, contratti e controllo delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere***", ed in particolare l'art. 25 concernente il Bilancio di esercizio;

- ✓ il D.Lgs n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli Schemi di Bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, che al Titolo II detta i “*Principi contabili generali e applicativi per il settore sanitario*”;
- ✓ le modifiche apportate al summenzionato decreto legislativo dall’art. 1, comma 36 della legge 24 dicembre 2012, n. 228 e le successive circolari ministeriali del 28/01/2013 e del 25/03/2013 che, unitamente alle indicazioni ministeriali definite nella “Casistica per gli enti e aziende del SSN”, hanno ulteriormente esplicitato i contenuti delle norme richiamate;
- ✓ il D.M. 20/03/2013 che ha modificato gli schemi di bilancio delle Aziende Sanitarie;
- ✓ il decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 di adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale (in GU Serie Generale n. 147 del 25/06/2019- Suppl. Ord. n. 23);

RITENUTO di doversi procedere alla formale presa d’atto delle analisi di coerenza, effettuate con il supporto dell’Advisor, NSIS-Co.Ge di questa Azienda, riferite all’esercizio 2014, e di approvare le risultanze riferite all’Esercizio 2014, sottoponendo il medesimo all’esame del Collegio Sindacale.

Attestata la regolarità dell’Atto nella forma e nella sostanza.

Propone

Al Direttore Generale l’adozione della presente deliberazione.

Per quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e confermato:

1. di prendere atto delle risultanze riferite all’Esercizio 2014 per come esposte nella Relazione prodotta dall’Advisor KPMG che si allega integralmente al presente provvedimento (Allegato E);
2. di approvare le risultanze riferite all’Esercizio 2014 con i documenti contabili allegati alla presente deliberazione che costituiscono parte integrante e sostanziale:
 - Stato Patrimoniale (Allegato A);
 - Conto Economico (Allegato B);
 - Nota Integrativa (Allegato C), comprensiva del Modello Sintetico SP (Allegato n. 1), Modello Sintetico CE (Allegato n. 2);
 - Relazione sulla Gestione Sanitaria (Allegato D)
3. di trasmettere la presente deliberazione, con tutti gli allegati richiamati, al Collegio Sindacale e alla Regione Calabria per quanto di rispettiva competenza.

**Sottoscritta dal Responsabile del
Procedimento**
Dott. VITRIOLI DIEGO

Sottoscritta dal Direttore
Dott. VITRIOLI DIEGO

IL DIRETTORE GENERALE

Visto quanto in premessa meglio specificato, che si intende integralmente confermato e riportato

Id. 4678 / 2024

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario in ragione dei quali sottoscrivono il presente provvedimento

DELIBERA

Di adottare la proposta sopra riportata nei termini e per l'effetto:

1. di prendere atto delle risultanze riferite all'Esercizio 2014 per come esposte nella Relazione prodotta dall'Advisor KPMG che si allega integralmente al presente provvedimento (Allegato E);
2. di approvare le risultanze riferite all'Esercizio 2014 con i documenti contabili allegati alla presente deliberazione che costituiscono parte integrante e sostanziale:
 - Stato Patrimoniale (Allegato A);
 - Conto Economico (Allegato B);
 - Nota Integrativa (Allegato C), comprensiva del Modello Sintetico SP (Allegato n. 1), Modello Sintetico CE (Allegato n. 2);
 - Relazione sulla Gestione Sanitaria (Allegato D)
3. di trasmettere la presente deliberazione, con tutti gli allegati richiamati, al Collegio Sindacale e alla Regione Calabria per quanto di rispettiva competenza.

IL DIRETTORE SANITARIO AD INTERIM

Dr. Oreste Iacopino

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr.ssa Maddalena Berardi

IL DIRETTORE GENERALE

Dr.ssa Lucia Di Furia

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005, s.m.i. e norme collegate)

STATO PATRIMONALE 2014					Importi in euro	
Codice		Descrizione	NSIS 2014	CO.GE. 2014	DELTA	
ATTIVO						
A)	A)	IMMOBILIZZAZIONI				
A.I)	I	Immobilizzazioni immateriali	16.000	15.689	311	
A.I.1)	1)	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	
A.I.2)	2)	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	
A.I.3)	3)	Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	
A.I.4)	4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	
A.I.5)	5)	Altre immobilizzazioni immateriali	16.000	15.689	311	
A.II)	II	Immobilizzazioni materiali	34.886.000	34.854.291	31.709	
A.II.1)	1)	Terreni	9.372.000	9.372.099	- 99	
A.II.1.a)	a)	Terreni disponibili	9.372.000	9.372.099	- 99	
A.II.1.b)	b)	Terreni indisponibili	-	-	-	
A.II.2)	2)	Fabbricati	19.497.000	19.497.725	- 725	
A.II.2.a)	a)	Fabbricati non strumentali (disponibili)	543.000	543.519	- 519	
A.II.2.b)	b)	Fabbricati strumentali (indisponibili)	18.954.000	18.954.206	- 206	
A.II.3)	3)	Impianti e macchinari	183.000	182.838	- 162	
A.II.4)	4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche	606.000	573.154	- 32.846	
A.II.5)	5)	Mobili e arredi	150.000	150.070	- 70	
A.II.6)	6)	Automezzi	-	-	-	
A.II.7)	7)	Oggetti d'arte	-	-	-	
A.II.8)	8)	Altre immobilizzazioni materiali	31.000	30.975	- 25	
A.II.9)	9)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.047.000	5.047.430	- 430	
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
A.III)	III	Immobilizzazioni finanziarie				
A.III.1)	1)	Crediti finanziari	0	0	-	
A.III.1.a)	a)	Crediti finanziari v/Stato	0	0	-	
A.III.1.b)	b)	Crediti finanziari v/Regione	0	0	-	
A.III.1.c)	c)	Crediti finanziari v/partecipate	0	0	-	
A.III.1.d)	d)	Crediti finanziari v/altri	0	0	-	
A.III.2)	2)	Titoli			-	
A.III.2.a)	a)	Partecipazioni			-	
A.III.2.b)	b)	Altri titoli			-	
TOTALE A			34.902.000	34.869.980	32.020	
B)	B)	ATTIVO CIRCOLANTE				
B.I)	I	Rimanenze	5.336.000	5.336.029	- 29	
B.I.1)	1)	Rimanenze beni sanitari	4.954.000	4.953.985	- 15	
B.I.2)	2)	Rimanenze beni non sanitari	382.000	382.044	- 44	
B.I.3)	3)	Acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	
B.I.4)	4)	Acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
B.II)	II	Crediti	273.189.000	0	273.189.000 250.965.265 22.223.735	
B.II.1)	1)	Crediti v/Stato	0	0	-	
B.II.1.a)	a)	Crediti v/Stato - parte corrente	0	0	-	
B.II.1.a.1)	1)	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	0	0	-	
B.II.1.a.2)	2)	Crediti v/Stato - altro	0	0	-	
B.II.1.b)	b)	Crediti v/Stato - investimenti	0	0	-	
B.II.1.c)	c)	Crediti v/Stato - per ricerca	0	0	-	
B.II.1.c.1)	1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	-	
B.II.1.c.2)	2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	-	
B.II.1.c.3)	3)	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0	0	-	
B.II.1.c.4)	4)	Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	-	
B.II.1.d)	d)	Crediti v/prefetture	0	0	-	
B.II.2)	2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	265.303.000	0	265.303.000 242.733.947 22.569.053	
B.II.2.a)	a)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	232.172.000	0	232.172.000 201.672.127 30.499.873	
B.II.2.a.1)	1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	232.172.000	0	232.172.000 201.672.127 30.499.873	
B.II.2.a.1.a)	a)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	226.970.000	0	226.970.000 201.380.790 25.589.210	
B.II.2.a.1.b)	b)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	-	
B.II.2.a.1.c)	c)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	-	
B.II.2.a.1.d)	d)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	5.202.000	0	5.202.000 291.337 4.910.664	
B.II.2.a.2)	2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	-	
B.II.2.b)	b)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	33.131.000	0	33.131.000 41.061.820 - 7.930.820	
B.II.2.b.1)	1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	25.013.000	0	25.013.000 14.194.942 10.818.058	
B.II.2.b.2)	2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0	0	-	
B.II.2.b.3)	3)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	8.118.000	0	8.118.000 26.866.878 - 18.748.878	
B.II.2.b.4)	4)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	-	
B.II.3)	3)	Crediti v/Comuni	1.249.000	0	1.249.000 1.249.218 - 218	
B.II.4)	4)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	593.000	0	593.000 592.873 127	
B.II.4.a)	a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	589.000	0	589.000 588.497 503	
B.II.4.b)	b)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	4.000	0	4.000 4.376 - 376	
B.II.5)	5)	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	-	
B.II.6)	6)	Crediti v/Erario	29.000	0	29.000 29.272 - 272	
B.II.7)	7)	Crediti v/altri	6.015.000	0	6.015.000 6.359.956 - 344.956	
B.III)	III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	
B.III.1)	1)	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	
B.III.2)	2)	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	
B.IV)	IV	Disponibilità liquide	206.414.000	12.304.170	194.109.830	
B.IV.1)	1)	Cassa	2.083.000	1.878.143	204.857	
B.IV.2)	2)	Istituto Tesoriere	203.506.000	9.601.732	193.904.268	

STATO PATRIMONALE 2014					Importi in euro	
Codice		Descrizione	NSIS 2014	CO.GE. 2014	DELTA	
B.IV.3)		3) Tesoreria Unica	-	-	-	
B.IV.4)		4) Conto corrente postale	825.000	824.294	706	
TOTALE B			484.939.000	268.605.464	216.333.536	
C)	C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI				
C.I)		I Ratei attivi	-	-	-	
C.II)		II Risconti attivi	45.000	44.631	369	
TOTALE C			45.000	44.631	369	
A+B+C	TOTALE ATTIVO (A+B+C)		519.886.000	303.520.076	216.365.924	
D)	D)	CONTI D'ORDINE				
D.1)		1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	
D.2)		2) Depositi cauzionali	-	-	-	
D.3)		3) Beni in comodato	-	-	-	
D.4)		4) Altri conti d'ordine	-	-	-	
PASSIVO						
A)	A)	PATRIMONIO NETTO				
A.I)		I Fondo di dotazione	-	113.525.000	-	241
A.II)		II Finanziamenti per investimenti	128.470.000	118.562.797	9.907.203	
A.II.1)		1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	
A.II.2)		2) Finanziamenti da Stato per investimenti	128.148.000	118.402.276	9.745.724	
A.II.2.a)		a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	111.703.000	112.968.208	1.265.208	
A.II.2.b)		b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	
A.II.2.c)		c) Finanziamenti da Stato - altro	16.445.000	5.434.068	11.010.932	
A.II.3)		3) Finanziamenti da Regione per investimenti	-	-	-	
A.II.4)		4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	
A.II.5)		5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	322.000	160.521	161.479	
A.III)		III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	7.500	-	7.500
A.IV)		IV Altre riserve	-	-	-	
A.V)		V Contributi per ripiano perdite	395.992.000	208.062.540	187.929.460	
A.VI)		VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	259.902.000	-	3.227.261
A.VII)		VII Utile (perdita) dell'esercizio	-	1.019.000	-	50.589.294
TOTALE A			150.016.000	95.174.955	245.190.955	
B)	B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B.1)		1) Fondi per imposte, anche differite	3.285.000	3.284.601	399	
B.2)		2) Fondi per rischi	29.707.000	29.939.469	232.469	
B.3)		3) Fondi da distribuire	-	-	-	
B.4)		4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	22.966.000	23.741.547	775.547	
B.5)		5) Altri fondi oneri	25.585.000	25.197.897	387.103	
TOTALE B			81.543.000	82.163.515	620.515	
C)	C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
C.1)		1) Premi operosità	11.166.000	11.166.169	169	
C.2)		2) TFR personale dipendente	-	-	-	
TOTALE C			11.166.000	11.166.169	169	
D)	D)	DEBITI				
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
D.1)		1) Mutui passivi	-	-	-	
D.2)		2) Debiti v/Stato	0	0	-	
D.3)		3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0	0	-	
D.4)		4) Debiti v/Comuni	459.000	0	458.746	254
D.5)		5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	7.824.000	0	28.116.944	20.292.944
D.5.a)		a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0	0	-	
D.5.b)		b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	-	
D.5.c)		c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	-	
D.5.d)		d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	7.046.000	0	27.338.702	20.292.702
D.5.e)		e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	0	0	-	
D.5.f)		f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	778.000	0	778.242	242
D.6)		6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	-	
D.7)		7) Debiti v/fornitori	143.391.000	0	153.611.612	10.220.612
D.8)		8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	-	
D.9)		9) Debiti tributari	18.317.000	0	18.317.433	433
D.10)		10) Debiti v/altri finanziatori	0	0	-	
D.11)		11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	31.836.000	0	37.304.758	5.468.758
D.12)		12) Debiti v/altri	75.334.000	0	67.511.821	7.822.179
TOTALE D			277.161.000	305.321.314	28.160.314	
E)	E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI				
E.1)		1) Ratei passivi	-	44.034	44.034	
E.2)		2) Risconti passivi	-	-	-	
TOTALE E			-	44.034	44.034	
A+B+C+D+E	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		519.886.000	303.520.076	216.365.924	
F)	F)	CONTI D'ORDINE				
F.1)		1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	
F.2)		2) Depositi cauzionali	-	-	-	
F.3)		3) Beni in comodato	-	-	-	
F.4)		4) Altri conti d'ordine	-	-	-	

CONTO ECONOMICO 2014										Importi in euro migliaia	
Codice		Descrizione	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS/ CO.GE. RETTIFICATA	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	CO.GE. 2013 RETTIFICATA	variazione	variazione %	
A)	A)	VALORE DELLA PRODUZIONE									
A.1)	1)	Contributi in c'esercizio	875.803.000	652.965.667	222.837.333	-	875.803.000	877.223.636	- 1.420.636	0%	
A.1.a)	a)	Contributi in c'esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	875.637.000	652.895.156	222.741.844	-	875.637.000	876.824.847	- 1.187.847	0%	
A.1.b)	b)	Contributi in c'esercizio - extra fondo	166.000	70.511	95.489	-	166.000	397.319	- 231.319	-58%	
A.1.b.1)	1)	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - vincolati	166.000	70.511	95.489	-	166.000	120.229	- 45.771	38%	
A.1.b.2)	2)	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.b.3)	3)	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.b.4)	4)	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - altro	-	-	-	-	-	277.090	- 277.090	-100%	
A.1.b.5)	5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.b.6)	6)	Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.c)	c)	Contributi in c'esercizio - per ricerca	-	-	-	-	-	1.470	- 1.470	-100%	
A.1.c.1)	1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.c.2)	2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-	1.470	- 1.470	-100%	
A.1.c.3)	3)	da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.c.4)	4)	da privati	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.1.d)	d)	Contributi in c'esercizio - da privati	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.2)	2)	Rettifica contributi c'esercizio per destinazione ad investimenti	- 161.000	-	- 161.000	-	- 161.000	- 160.521	- 479	0%	
A.3)	3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.680.000	-	2.680.000	-	2.680.000	9.404.993	- 6.724.993	-72%	
A.4)	4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11.365.000	2.299.578	9.065.422	-	11.365.000	11.427.980	- 62.980	-1%	
A.4.a)	a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	9.116.000	111.327	9.004.673	-	9.116.000	9.187.091	- 71.091	-1%	
A.4.b)	b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	281.000	332.489	51.489	-	281.000	388.289	- 107.289	-28%	
A.4.c)	c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.968.000	1.855.762	112.238	-	1.968.000	1.852.601	- 115.399	6%	
A.5)	5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	6.759.000	6.759.884	425	- 460	6.759.460	408.517	- 6.350.942	1555%	
A.6)	6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.011.000	3.010.741	-	- 259	3.010.741	3.138.548	- 127.807	-4%	
A.7)	7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.079.000	654	1.078.346	-	1.079.000	941.914	- 137.086	15%	
A.8)	8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	0%	
A.9)	9)	Altri ricavi e proventi	549.000	549.514	-	514	549.514	549.267	- 247	0%	
TOTALE A			901.085.000	665.586.039	235.499.676	715	901.085.715	902.934.334	-1.848.619	0%	
B)	B)	COSTI DELLA PRODUZIONE									
B.1)	1)	Acquisti di beni	84.774.000	84.660.160	-	113.840	84.660.160	77.505.464	- 7.154.696	9%	
B.1.a)	a)	Acquisti di beni sanitari	82.537.000	82.563.319	-	26.319	82.563.319	75.163.565	- 7.399.754	10%	
B.1.b)	b)	Acquisti di beni non sanitari	2.237.000	2.096.841	-	140.159	2.096.841	2.341.899	- 245.058	-10%	
B.2)	2)	Acquisti di servizi sanitari	536.687.000	346.643.904	195.385.714	5.342.618	542.029.618	530.945.537	- 11.084.081	2%	
B.2.a)	a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	68.585.000	68.625.294	- 39.493	801	68.585.801	67.945.360	- 640.441	1%	
B.2.b)	b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	105.109.000	104.840.994	- 268.006	-	105.109.000	105.391.617	- 282.617	0%	
B.2.c)	c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	74.372.000	54.252.105	22.458.507	2.338.613	76.710.613	72.453.946	- 4.256.667	6%	
B.2.d)	d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	19.993.000	19.984.964	- 8.036	-	19.993.000	19.069.606	- 923.394	5%	
B.2.e)	e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	13.282.000	9.722.586	3.559.414	-	13.282.000	9.031.101	- 4.250.899	47%	
B.2.f)	f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	14.441.000	15.887.415	- 1.446.415	-	14.441.000	17.133.676	- 2.692.676	-16%	
B.2.g)	g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	206.785.000	42.518.590	167.118.000	2.851.590	209.636.590	207.290.604	- 2.345.986	1%	
B.2.h)	h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.337.000	7.745.337	- 6.408.337	-	1.337.000	1.358.180	- 21.180	-2%	
B.2.i)	i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.142.000	2.223.104	2.919.000	104	5.142.104	4.919.404	- 222.700	5%	
B.2.j)	j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.056.000	772.566	283.000	- 434	1.055.566	1.046.846	- 8.720	1%	
B.2.k)	k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.176.000	2.962.954	213.000	- 46	3.175.954	3.194.906	- 18.952	-1%	
B.2.l)	l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	10.770.000	13.591.427	- 2.821.427	-	10.770.000	12.113.000	- 1.343.000	-11%	
B.2.m)	m)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	163.000	314.518	-	151.518	314.518	339.976	- 25.458	-7%	
B.2.n)	n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	939.000	1.412.392	- 473.052	340	939.340	1.059.949	- 120.609	-11%	
B.2.o)	o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	34.000	14.613	48.613	-	34.000	258.185	- 224.185	-87%	
B.2.p)	p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	11.503.000	1.804.271	9.698.862	133	11.503.133	8.339.182	- 3.163.952	38%	
B.2.q)	q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-	-	0%	
B.3)	3)	Acquisti di servizi non sanitari	26.216.000	26.199.988	83	15.929	26.200.071	25.910.273	- 289.799	1%	
B.3.a)	a)	Servizi non sanitari	26.130.000	26.129.798	83	119	26.129.881	25.775.912	- 353.969	1%	
B.3.b)	b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	64.000	47.877	-	16.123	47.877	23.528	- 24.350	103%	
B.3.c)	c)	Formazione	22.000	22.313	- 313	-	22.313	110.833	- 88.520	-80%	
B.4)	4)	Manutenzione e riparazione	4.989.000	4.988.652	-	348	4.988.652	5.242.504	- 253.852	-5%	
B.5)	5)	Godimento di beni di terzi	3.189.000	3.189.186	-	186	3.189.186	3.915.865	- 726.679	-19%	
B.6)	6)	Costi del personale	203.866.000	203.859.951	6.049	-	203.866.000	216.580.000	- 12.714.000	-6%	
B.6.a)	a)	Personale dirigente medico	89.223.000	106.306.643	- 17.083.643	-	89.223.000	96.622.000	- 7.399.000	-8%	
B.6.b)	b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	8.953.000	6.994.549	1.958.451	-	8.953.000	7.324.000	- 1.629.000	22%	
B.6.c)	c)	Personale comparto ruolo sanitario	69.151.000	54.041.501	15.109.499	-	69.151.000	72.101.000	- 2.950.000	-4%	
B.6.d)	d)	Personale dirigente altri ruoli	2.844.000	2.304.747	539.253	-	2.844.000	3.402.000	- 558.000	-16%	
B.6.e)	e)	Personale comparto altri ruoli	33.695.000	34.212.511	- 517.511	-	33.695.000	37.131.000	- 3.436.000	-9%	
B.7)	7)	Oneri diversi di gestione	3.539.000	3.182.013	-	356.987	3.182.013	4.790.830	- 1.608.816	-34%	
B.8)	8)	Ammortamenti	1.267.000	1.266.677	-	323	1.266.677	1.227.198	- 39.479	3%	
B.8.a)	a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	0%	

CONTO ECONOMICO 2014										Importi in euro migliaia	
Codice		Descrizione	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE		DIFFERENZA NSIS/ CO.GE. RETTIFICATA	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	CO.GE. 2013 RETTIFICATA	variazione	variazione %
B.8.b)		b) Ammortamenti dei Fabbricati	571.000	570.926	-	-	74	570.926	570.926	-	0%
B.8.c)		c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	696.000	695.751	-	-	249	695.751	656.272	39.479	6%
B.9)		9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
B.10)		10) Variazione delle rimanenze	-	1.449.000	-	-	1.325	1.450.325	490.408	1.940.732	-396%
B.10.a)		a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	1.335.000	-	-	1.544	1.336.544	533.491	1.870.034	-351%
B.10.b)		b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	114.000	-	-	219	113.781	43.083	70.698	164%
B.11)		11) Accantonamenti	11.028.000	11.028.041	-	-	41	11.028.041	10.206.030	822.011	8%
B.11.a)		a) Accantonamenti per rischi	1.531.000	1.531.041	-	-	41	1.531.041	1.601.000	69.959	-4%
B.11.b)		b) Accantonamenti per premio operosità	1.300.000	1.300.000	-	-	-	1.300.000	1.127.180	172.820	15%
B.11.c)		c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	7.538.000	7.538.000	-	-	-	7.538.000	5.908.886	1.629.114	28%
B.11.d)		d) Altri accantonamenti	659.000	659.000	-	-	0	659.000	1.568.964	909.964	-58%
TOTALE B			874.106.000	683.568.247	195.391.847		4.854.094	878.960.094	876.814.107	2.145.987	0%
A-B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		26.979.000	-17.982.208	40.107.830		-4.853.378	22.125.622	26.120.228	3.994.606	-15%
C)	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
C.1)		1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2.000	2.141	-		141	2.141	1.376	765	56%
C.2)		2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	6.053.000	6.053.240	-		240	6.053.240	5.253.528	799.712	15%
TOTALE C			-6.051.000	-6.051.099	-		-99	-6.051.099	-5.252.151	-798.948	15%
D)	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE										
D.1)		1) Rivalutazioni	-	-	-		-	-	-	-	0%
D.2)		2) Svalutazioni	-	-	-		-	-	-	-	0%
TOTALE D			-	-	-		-	-	-	-	0%
E)	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI										
E.1)		1) Proventi straordinari	2.685.000	332.551	2.358.000		5.551	2.690.551	1.982.771	707.780	36%
E.1.a)		a) Plusvalenze	-	-	-		-	-	-	-	0%
E.1.b)		b) Altri proventi straordinari	2.685.000	332.551	2.358.000		5.551	2.690.551	1.982.771	707.780	36%
E.2)		2) Oneri straordinari	9.009.000	9.009.371	263		109	9.009.109	9.513.785	504.676	-5%
E.2.a)		a) Minusvalenze	-	-	-		-	-	-	-	0%
E.2.b)		b) Altri oneri straordinari	9.009.000	9.009.371	263		109	9.009.109	9.513.785	504.676	-5%
TOTALE E			-6.324.000	-8.676.820	2.358.263		5.442	-6.318.558	-7.531.014	1.212.456	-16%
A-B+C+D+E	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		14.604.000	-32.710.128	42.466.092		-4.848.035	9.755.965	13.337.062	3.581.098	-27%
Y)	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO										
Y.1)		1) IRAP	15.155.000	15.154.662	-		338	15.154.662	16.186.417	1.031.755	-6%
Y.1.a)		a) IRAP relativa a personale dipendente	15.155.000	15.154.662	-		338	15.154.662	16.186.417	1.031.755	-6%
Y.1.b)		b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-		-	-	-	-	0%
Y.1.c)		c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-		-	-	-	-	0%
Y.1.d)		d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-		-	-	-	-	0%
Y.2)		2) IRES	468.000	468.036	-		36	468.036	477.494	9.458	-2%
Y.3)		3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-		-	-	-	-	0%
TOTALE Y			15.623.000	15.622.698	-		-302	15.622.698	16.663.911	-1.041.213	-6%
G	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-	1.019.000	48.332.825	42.466.092	4.847.733	5.866.733	3.326.848	2.539.885	76%



Dipartimento Tutela della Salute
e Politiche Sanitarie

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
REGGIO CALABRIA



REGIONE CALABRIA

ALLEGATO C)

Nota Integrativa

Anno 2014

Premessa

Risulta necessaria una premessa alla nota integrativa per quanto attiene il quadro normativo di riferimento, le risultanze dei Bilanci d'esercizio degli anni 2022 e 2023 e le risultanze delle analisi condotte sugli esercizi pregressi.

Quadro normativo di riferimento:

- ✓ l'articolo 1 del D.L. 57/2023 è stato abrogato dall'art. 1, comma 2, della L. 3 luglio 2023, n. 87, con decorrenza **6 luglio 2023**;
- ✓ la legge n. 87 del 3 luglio 2023 (in GU del 5/7/23, n. 155) ed, in particolare l'art. 1, comma 2, in sede di conversione del D.L. 10 maggio 2023, n. 51 (*Disposizioni urgenti in materia di amministrazione di enti pubblici, di termini legislativi, e di iniziative di solidarietà sociale*) ha disposto che **“restano validi gli atti e i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi e i rapporti giuridici sorti sulla base del presente articolo”**;
- ✓ la medesima legge di conversione n. 87/2023 ha effettuato una trasposizione normativa del contenuto del comma 1 dell'art. 1 del DL 57/2023 che è stato riprodotto nel comma 1 dell'art. 12 bis del DL 51/2023 (per la parte che qui interessa);
- ✓ risulta pertanto vigente l'art. 12-bis (Disposizioni in materia di enti territoriali) del DL 10/05/2023 n. 51 che al comma 1 dispone *“In considerazione delle attività in corso ai sensi dell'articolo 16-septies, comma 2, lettere b), c), f) e g), del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, inerenti alle procedure di circolarizzazione obbligatoria dei fornitori, al monitoraggio e alla gestione del contenzioso nonché alle procedure di controllo, di liquidazione e di pagamento delle fatture, gli enti del servizio sanitario della regione Calabria, a partire dalle informazioni contabili aziendali e da quelle depositate nel Nuovo sistema informativo sanitario, oltre che dalle risultanze della predetta circolarizzazione obbligatoria, adottano, entro il 30 giugno 2023, il bilancio di esercizio 2022 e sono autorizzati a deliberare i bilanci aziendali pregressi, ove non ancora adottati, entro il 31 dicembre 2024”*.

Per gli Esercizi 2022 e 2023 l'Azienda ha proceduto:

- ✓ all'adozione del bilancio di esercizio 2022, giusta deliberazione del Direttore Generale **30 giugno 2023, n. 656**, successivamente riadottato con deliberazioni n. **432 del 29/05/2024** e n. **604 del 22/07/2024**, ottenendo il parere favorevole con rilievi del Collegio Sindacale (Verbale n. 15 del 25 luglio 2024 e la successiva approvazione regionale (DCA 182 del 26/07/2024);
- ✓ all'adozione del bilancio di esercizio 2023, giusta deliberazione n. 474 del 7/06/2024, riadottato con deliberazione n. **643 del 2/08/2024** ottenendo il parere favorevole, con osservazioni del Collegio Sindacale (Verbale n.17 del 19/09/2024), e la successiva approvazione regionale (DCA n. 265 del 16/09/2024);

Stante la numerosità degli anni interessati per le attività di ricostruzione dei bilanci pregressi dal 2013 al 2021, a seguito di incontri per le vie brevi, con le competenti strutture regionali, si conveniva sulla necessità di avvalersi dell'Advisor contabile, contrattualizzato con la Regione Calabria, per l'analisi dei bilanci pregressi 2013-2021 dell'Asp di Reggio Calabria e tanto espressamente richiedeva la Regione Calabria con nota del 26/03/2024 prot. n. 226144. A seguito dei primi incontri questa Azienda, con nota **prot. 25498 del 4/4/2024**, formalizzava il cronoprogramma delle attività, i gruppi di lavoro composti di personale aziendale e *specialist* dell'Advisor KPMG, per lo svolgimento delle necessarie attività di verifica ed analisi della situazione contabile degli anni di interesse.

L'Advisor KPMG, in data 16.12.2024, ha trasmesso la relazione avente ad oggetto **“Regione Calabria Analisi di coerenza NSIS Co.ge ASP RC – Anni 2013-2021”**, protocollata in Azienda al n. 86038 del 16.12.2024, sulla base della quale sono state elaborate le note sintetiche della presente Nota Integrativa.

STATO PATRIMONIALE

Analisi effettuate

Per quanto attiene lo Stato Patrimoniale Aziendale, è stato ricostruito, per quanto possibile, in collaborazione con l'Advisor incaricato KPMG, che ha messo a confronto i saldi patrimoniali trasmessi attraverso il sistema NSIS (Modello SP) con i relativi saldi presenti nei bilanci di verifica, estratti dal sistema contabile AS400. Conseguentemente si sono potute rilevare le problematiche che non hanno consentito una più puntuale rideterminazione dei saldi Patrimoniali per ogni anno di riferimento, rispetto a quelli rinvenuti nella contabilità Aziendale o quelli comunicati attraverso la trasmissione dei dati nel sistema NSIS.

Per le considerazioni sopra riportate non è stato altresì possibile redigere il Rendiconto Finanziario.

Ad integrazione del confronto, si è provveduto a ricercare documenti storicizzati, anche prodotti da terze parti, utili ad una più puntuale definizione dei saldi patrimoniali di fine esercizio.

A differenza di quanto avvenuto per il Conto Economico, non è stato possibile comprendere le differenze tra le due fonti e, pertanto, individuare le poste per la definizione dei saldi di Stato Patrimoniale.

E' pertanto presumibile l'avvenuta integrazione dei dati contabili con informazioni "extracontabili", di fatto non è stato possibile individuare elementi in grado di argomentare e direzionare gli approfondimenti, rendendo complessa ogni indagine sulle possibili rettifiche o riclassifiche da operare. In questo senso, la sola analisi dei mastri contabili non è risultata conclusiva ed esaustiva.

L'analisi di coerenza effettuata con l'Advisor sullo Stato Patrimoniale ha evidenziato i seguenti punti di attenzione:

- È stato osservato che i fenomeni "extracontabili" individuati nel corso dell'analisi sul Conto Economico hanno generato un'integrazione dei valori di costi e ricavi trasmessi al NSIS, mentre non sempre hanno previsto la medesima integrazione (quale contropartita) sui valori patrimoniali trasmessi al NSIS, rendendo i due schemi non coerenti tra di loro.
- Le analisi effettuate sui conti co.ge. patrimoniali hanno evidenziato andamenti irregolari nel periodo di osservazione. Ulteriori approfondimenti hanno consentito di individuare specifiche scritture «di allineamento», ovvero scritture contabili di fine esercizio che non rilevano fatti aziendali ma «allineano» i saldi di diversi conti ad un valore target, imputando la differenza su conti transitori di diversa natura.
- Si precisa inoltre che, anche in presenza di una valida movimentazione di periodo, la qualità dei saldi patrimoniali è influenzata dal saldo di apertura, rinveniente dall'esercizio precedente. Tale elemento di continuità risulta comunque interrotto il 31 dicembre 2021, in virtù di una nuova e indipendente ricognizione dei saldi patrimoniali effettuata dall'Azienda per l'esercizio 2022 e riportata nel bilancio d'esercizio dello stesso anno.
- L'impossibilità di una puntuale ricognizione di tutta la documentazione inerente i pagamenti effettuati dal Tesoriere prima Banco di Napoli e successivamente Banca Nazionale del Lavoro sin dai primi bilanci dell'Asp di Reggio Calabria almeno a partire dagli anni 1999/2000 sino all'anno 2021, considerata in special modo la mole inquantificabile della documentazione relativa a decreti ingiuntivi, pignoramenti, precetti, assegnazioni giudiziarie, ecc. ecc. da reperire e da associare, per potere addivenire a una determinazione di valori che possano ricostruire la posizione debitoria dell'azienda nei confronti dei fornitori, rappresentata per ogni anno di riferimento nel rispetto dei criteri di veridicità richiesti sia dal Dl. 118/11 che dai vari riferimenti normativi in merito alla tenuta della contabilità aziendale.

Di seguito si rappresenta la situazione riscontrata per l'anno 2014, integrata con le informazioni e i riscontri che si sono potuti recuperare.

#	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	34.902	34.870	32
A.I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16	16	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.886	34.854	32
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	484.939	268.605	216.334
B.I)	RIMANENZE	5.336	5.336	-
B.II)	CREDITI	273.189	250.965	22.224
B.II.2)	<i>di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</i>	265.303	242.734	22.569
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	206.414	12.304	194.110
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	45	45	-
D)	TOTALE ATTIVO	519.886	303.520	216.366
A)	PATRIMONIO NETTO	150.016	(95.175)	245.191
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	81.543	82.164	(621)
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	11.166	11.166	-
D)	DEBITI	277.161	305.321	(28.160)
D.VII)	<i>di cui Debiti v/Fornitori</i>	143.391	153.612	(10.221)
D.VIII)	<i>di cui Debiti v/Istituto Tesoriere</i>	-	-	-
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	44	(44)
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	519.886	303.520	216.366

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di pari importo dell'attivo e del passivo riscontrato nella contabilità (co.ge.) rispetto a quanto trasmesso al NSIS pari ad €/000 216.366.

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento.

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Differenza
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	265.303	242.734	22.569
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	226.970	201.381	25.589
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	5.202	291	4.911
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	25.013	14.195	10.818
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	8.118	26.867	(18.749)

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge. pari ad €/000 22.569.

Il dato trasmesso al NSIS pari ad €/ 265.303 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 242.734.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 193.904. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2014 pari ad €/000 149.617:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	203.506	9.602	193.904

CONTO ECONOMICO

Analisi effettuate

L'analisi di coerenza NSIS – CO.GE., con il supporto dell'Advisor incaricato KPMG, come esplicitato nella metodologia di analisi applicata, ha messo a confronto i saldi economici trasmessi al MEF dall'Azienda attraverso il sistema NSIS con i relativi saldi presenti nei bilanci di verifica, estratti dal sistema contabile AS400.

L'analisi dei flussi economici ha consentito di definire il risultato delle gestioni annuali, determinando il fabbisogno «economico» dell'Azienda, non influenzato dalle gestioni precedenti se non nelle voci straordinarie.

Attraverso i confronti avvenuti si sono potute individuare le modalità con cui sono stati declinati e quantificati i flussi economici trasmessi al MEF. I nuovi valori comunicati sono stati determinati sulla base delle risultanze contabili estratte dal sistema AS400 ad una specifica data, opportunamente integrati con la valorizzazione di eventi o effetti «extracontabili», ovvero non ancora rilevati in contabilità, ma per cui è stato possibile individuare e quantificare uno specifico fatto aziendale.

I saldi e i movimenti economici del periodo sono stati poi riclassificati secondo un modello di trascodifica AS400-NSIS, al fine di renderli omogenei e confrontabili. I flussi NSIS sono stati confrontati con i saldi contabili di Conto Economico definendo specifiche differenze sui conti. Infine, le differenze sono state analizzate con il supporto dei mastri contabili.

L'attività di analisi ha portato all'individuazione ed alla classificazione di alcuni macro-fenomeni contabili, ritenuti alla base degli sconti riscontrati.

Di seguito la classificazione dei tre principali macro-fenomeni ed il relativo approccio:

Macro-fenomeno	Descrizione	Approccio seguito
Dato NSIS rinveniente da documentazione extracontabile o stimato	Il dato economico comunicato attraverso il sistema NSIS non ha come fonte le risultanze contabili. In alcuni casi il dato contabile viene integrato con variazioni economiche non ancora registrate, in altri viene totalmente sostituito.	In presenza di tale fenomeno, si è proceduto al reperimento delle informazioni e, ove disponibile, della documentazione extracontabile sottostante al dato trasmesso al sistema NSIS. Le analisi su quanto reperito hanno definito l'ammontare dell'integrazione contabile.
Dato NSIS non aggiornato	Il dato economico trasmesso al sistema NSIS ha come fonte esclusiva l'estrazione contabile (Bi.Ve) ad una specifica data; il dato contabile è stato successivamente integrato o modificato, generando un disallineamento.	L'analisi delle scritture contabili, unite a verifiche a campione sugli accantonamenti effettuati, ha consentito una valutazione qualitativa del saldo contabile. In assenza di interventi, permane una differenza tra il dato consuntivo e quello trasmesso ad NSIS.
Dato NSIS riclassificato	Il dato economico trasmesso al sistema NSIS interviene su aggregati diversi rispetto a quanto risultante sul sistema contabile.	Alla base del fenomeno sono state riscontrate alcune asimmetrie di carattere tecnico, operativo e di processo. Caso per caso si è risaliti alla fonte del disallineamento ed è stato definito uno specifico intervento di armonizzazione.

L'individuazione dei macro-fenomeni e delle specifiche fattispecie ha spesso avuto origine deduttiva, poiché non è stato possibile il reperimento di documentazione formale a supporto presso l'Azienda.

L'analisi dei mastri contabili, reperiti prevalentemente in formato prevalentemente cartaceo, ha consentito di effettuare le analisi di maggiore dettaglio su scritture o conti specifici e tuttavia non ha consentito di procedere ad attività di analisi «massive».

I dettagli forniti nella presente Nota e nelle relative tabelle rinviengono esclusivamente da dati di contabilità generale, ove disponibile una frammentazione analitica di conti, non necessariamente corredati da documentazione.

A seguito delle informazioni e dei documenti reperiti sono state individuate le rettifiche e le conseguenti riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento alla seguente fattispecie:

Quote di ammortamenti di immobilizzazioni effettuati nell'esercizio attraverso contributi in conto capitale e obiettivi di piano dell'anno. Il fenomeno è stato individuato e quantificato sulla base dei documenti cartacei:

- 1) Integrazione del dato contabile per un utilizzo del Fondo obiettivi PSN, come da delibera del Commissario Straordinario num. 419 del 16 novembre 2016:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.680	-	2.680	2.680	-
IMPATTO TOTALE				2.680		-

- 2) Integrazione del dato contabile per insussistenze attive rilevate nell'esercizio, come evidenziato nella Nota Integrativa 2014 (delibera 419/2016):

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.358	-	2.358	2.358	-
IMPATTO TOTALE				2.358		-

- 3) Secondo le informazioni acquisite dall'Azienda il dato trasmesso al NSIS dovrebbe far riferimento a quanto consuntivato dalla comunicazione ALPI. Non è stata reperita la comunicazione ALPI menzionata:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	332	(332)	-	-
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	281	-	281	281	-
IMPATTO TOTALE				(51)		-

- 4) Adeguamento del dato contabile con i dati di Riparto regionale e relativa Tabella M, pari ad €/000 36.610, come rappresentato nel modello CE trasmesso tramite NSIS. L'adeguamento riguarda le seguenti voci:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0030	A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	863.940	652.895	211.045	863.940	-
AA0040	A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	11.697	-	11.697	11.697	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	166	71	95	166	-
AA0350	A.4.A.1.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di ricovero	3.903	-	3.903	3.903	-
AA0360	A.4.A.1.2) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.080	-	2.080	2.080	-
AA0400	A.4.A.1.6) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	354	-	354	354	-
AA0460	A.4.A.3.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di ricovero	2.080	111	1.969	2.080	-
AA0470	A.4.A.3.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni ambulatoriali	216	-	216	216	-
AA0490	A.4.A.3.4) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di File F	3	-	3	3	-
AA0500	A.4.A.3.5) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi MMG, PLS, Cont. assistenziale Extraregione	14	-	14	14	-
AA0510	A.4.A.3.6) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	201	-	201	201	-
AA0520	A.4.A.3.7) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni termali Extraregione	265	-	265	265	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.968	1.815	112	1.968	-
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	(551)	-	(551)	(551)	-
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	(403)	-	(403)	(403)	-
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Extraregione)	(1.987)	-	(1.987)	(1.987)	-
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(13.051)	-	(13.051)	(13.051)	-
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Extraregione)	(8.819)	-	(8.819)	(8.819)	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(93.628)	-	(93.628)	(93.628)	-
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Extraregione)	(73.490)	-	(73.490)	(73.490)	-
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F - da pubblico (Extraregione)	(2.919)	-	(2.919)	(2.919)	-
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione - da pubblico (Extraregione)	(283)	-	(283)	(283)	-
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario - da pubblico (Extraregione)	(213)	-	(213)	(213)	-
IMPATTO TOTALE				36.610		-

Nota integrativa anno 2014

- 5) Rettifiche di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti. Non sono stati individuati elementi che ne definiscono le modalità di quantificazione:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	(161)	-	(161)	(161)	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.079	-	1.079	1.079	-
IMPATTO TOTALE				918		-

- 6) Rettifiche residuali di impatto non significativo:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	(31)	-	(31)	(31)	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	(3)	15	(18)	(3)	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	(6.370)	(6.960)	2	(6.370)	-
	<i>Altre riclassifiche parziali</i>			5		
IMPATTO TOTALE				(42)		-

- 7) Riclassifiche legate al personale con impatto complessivo non significativo:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(87.267)	(106.307)	19.040	(87.267)	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(1.956)	-	(1.956)	(1.956)	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(8.621)	(6.995)	(1.626)	(8.621)	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(332)	-	(332)	(332)	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(68.960)	(54.042)	(14.918)	(68.960)	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(191)	-	(191)	(191)	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(338)	(382)	44	(338)	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(151)	(101)	(50)	(151)	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(134)	(140)	6	(134)	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(885)	(748)	(137)	(885)	-
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(73)	-	(73)	(73)	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(17.903)	(18.229)	326	(17.903)	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(117)	-	(117)	(117)	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(1.321)	(1.073)	(248)	(1.321)	-
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	(76)	-	(76)	(76)	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(15.541)	(15.843)	302	(15.541)	-
IMPATTO TOTALE				(6)		-

- 8) Altre riclassifiche residuali:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	41	(41)	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.968	1.815	41	1.968	-
BA0500	B.2.A.2.1) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da convenzione	(102.719)	(104.841)	2.122	(102.719)	-
BA0740	B.2.A.5.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa - da privato	(13.282)	(9.723)	(3.559)	(13.282)	-
BA0790	B.2.A.6.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica - da privato	(14.441)	(15.887)	1.446	(14.441)	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	3.794	-	3.794	3.794	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.117	4.911	(3.794)	1.117	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(4.560)	(5.576)	1.016	(4.560)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(1.016)	-	(1.016)	(1.016)	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	(5.527)	-	(5.527)	(5.527)	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	(5.527)	5.527	-	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	(6.370)	(6.960)	588	(6.370)	-
BA0570	B.2.A.3.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da privato - Medici SUMAI	(19.925)	(19.336)	(588)	(19.925)	-
BA0680	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa - da privato (intraregionale)	(19.993)	(19.985)	(8)	(19.993)	-
BA0940	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intraregionale)	(1.337)	(7.745)	6.408	(1.337)	-
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intraregionale)	(10.770)	(13.591)	2.821	(10.770)	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	(745)	(1.218)	473	(745)	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(11.285)	(1.586)	(9.699)	(11.285)	-
	<i>Altre riclassifiche parziali</i>			(5)		
IMPATTO TOTALE				-		-

Le differenze residue con il dato trasmesso al NSIS, per complessivi €/000 4.846, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- 1) Costi contabilizzati rispetto a quanto trasmesso al NSIS, per cui non è stato possibile ricostruire le modalità di calcolo del valore trasmesso al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(32.577)	(34.916)	-	(34.916)	(2.339)
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	(39.667)	(42.519)	-	(42.519)	(2.852)
IMPATTO TOTALE				-		(5.190)

- 2) Costi contabilizzati rispetto a quanto trasmesso al NSIS, potenzialmente riconducibili ad un successivo recepimento della comunicazione Alpi, per cui non è stato possibile ricevere documentazione formale o carte di lavoro extracontabili:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	(315)	-	(315)	(315)
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	(163)	-	-	-	163
IMPATTO TOTALE				-		(152)

- 3) Altri costi imputabili a registrazioni contabili successive a quanto trasmesso nel NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	(64)	(48)	-	(48)	16
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	(40.133)	(40.159)	-	(40.159)	(26)
BA0340	B.1.B.3) Acquisti di beni non sanitari - Combustibili, carburanti e lubrificanti	(1.365)	(1.225)	-	(1.225)	140
BA0350	B.1.B.4) Acquisti di beni non sanitari - Supporti informatici e cancelleria	(535)	(534)	-	(534)	1
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	(453)	(372)	-	(372)	81
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(2.604)	(2.327)	-	(2.327)	277
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	1	-	1	1
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	1.335	1.337	-	1.337	2
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	327	333	-	333	6
IMPATTO TOTALE				-		496

Alla luce di quanto in premessa espresso si rappresentano i valori così potuti rettificare e riclassificare.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2013	902.934.334
Valore al 31/12/2014	901.085.715
Variazione	-1.848.619

Il valore della produzione dell'esercizio 2014 è pari ad € **901.085.715** registrando, rispetto all'esercizio 2013 (euro 902.934.334), una variazione negativa di € 1.848.619, in percentuale pari al -0,2%.

DETTAGLIO CONTRIBUTI		2014	2013	Variazioni %
AA0010	Contributi in c/esercizio	875.803.000	877.223.636	-0,16%
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-161.000	-160.521	0,30%
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	2.680.000	9.404.993	-71,50%
AA0320	Ricavi per prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11.365.000	11.427.980	-0,55%
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	6.759.460	408.517	1554,63%
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.010.741	3.138.548	-4,07%
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.079.000	941.914	14,55%
AA1060	Altri ricavi e proventi	549.514	549.267	0,04%

AZ9999	Totale valore della produzione (A)	901.085.715	902.934.334	-0,20%
---------------	---	--------------------	--------------------	---------------

Nella seguente Tabella il dettaglio che contempla le voci di ricavo e di costo relative alle prestazioni in regime di intramoenia:

PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA		2014	2013	Variazioni %
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	388.289	-100,00%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	281.000	-	n.a.
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	n.a.
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	-	n.a.
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	n.a.
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	281.000	388.289	-27,63%
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	314.518	339.976	-7,49%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	-	-	n.a.
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	n.a.
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	-	-	n.a.
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	n.a.
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	314.518	339.976	-7,49%

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2013	876.814.107
Valore al 31/12/2014	878.960.094
Variazione	+ 2.145.987

I costi della produzione per l'esercizio 2014 sono pari a euro **878.960.094**, in aumento rispetto all'esercizio precedente (euro 876.814.107) di euro 2.145.987, in percentuale pari al +0,24%.

Nota integrativa anno 2014

COSTI DELLA PRODUZIONE		2014	2013	Variazioni %
BA0010	Acquisti di beni	84.660.160	77.505.464	9,23%
BA0390	Acquisti di servizi	568.229.689	556.855.810	2,04%
BA1910	Manutenzione e riparazione	4.988.652	5.242.504	-4,84%
BA1990	Godimento beni di terzi	3.189.186	3.915.865	-18,56%
BA2080	Totale Costo del personale	203.866.000	216.580.000	-5,87%
BA2500	Oneri diversi di gestione	3.182.013	4.790.830	-33,58%
BA2560	Totale ammortamenti	1.266.677	1.227.198	3,22%
BA2660	Variazione delle rimanenze	-1.450.325	490.408	-395,74%
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	11.028.041	10.206.030	8,05%
BZ9999	TOTALE	878.960.094	876.814.107	0,24%

B.1) Acquisti di beni

L'acquisto di beni per l'esercizio 2014 ammonta a € **84.660.160**, in aumento rispetto al precedente esercizio (€ **77.505.464**) di € **7.154.696**, in percentuale pari al + 9,23%.

B.1.A) Beni sanitari

L'acquisto dei beni sanitari € **82.563.319**, ha subito un aumento rispetto al precedente esercizio (€ **75.163.565**), pari a € **7.399.754**.

Il valore quindi è così composto:

		2014	2013	Variazioni %
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	40.159.423	35.222.764	14,02%
BA0070	Sangue ed emocomponenti	1.724.412	1.356.470	27,12%
BA0210	Dispositivi medici	12.078.847	11.991.636	0,73%
BA0260	Materiali per la profilassi	2.927.847	3.168.404	-7,59%
BA0270	Prodotti chimici	4.230.289	4.306.864	-1,78%
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	13.914	4.730	194,16%
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	-	249	-100,00%
BA0300	Prodotti farmaceutici da Aziende sanitarie della regione	21.428.588	19.112.448	12,12%
	TOTALE	82.563.319	75.163.565	9,84%

B.1.B) Beni non sanitari

L'acquisto di beni non sanitari per € **2.096.841** diminuisce rispetto al precedente esercizio (€ 2.341.899), con una variazione negativa rispetto al precedente esercizio di euro 245.058.

Il valore quindi è così composto:

		2014	2013	Variazioni %
BA0320	Prodotti alimentari	1.389	1.155	20,24%
BA0330	Materiali di guardaroba, pulizia	35.272	25.481	38,42%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.224.707	1.702.361	-28,06%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	534.435	514.191	3,94%
BA0360	Materiale per la manutenzione	301.038	96.966	210,46%
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	-	1.746	-100,00%
	TOTALE	2.096.841	2.341.899	-10,46%

B.2) Acquisti di servizi

Gli acquisti di servizi per l'esercizio 2014 ammontano a € **568.229.689**, in aumento rispetto al precedente esercizio 2013 (€ 556.855.810), per un valore di € **11.373.879**, pari al +2,04%.

Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari per l'esercizio 2014 ammontano a € **542.029.618**, in aumento rispetto al precedente esercizio 2013 (€ 530.945.537), per un valore di € **11.084.081**, pari al +2,09%.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei servizi sanitari acquistati:

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.1		2014	2013	Variazioni %
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	68.585.801	67.945.360	0,94%
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	68.034.801	67.394.360	0,95%
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	36.594.444	36.028.609	1,57%
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	11.541.056	11.481.486	0,52%
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	13.529.300	13.288.767	1,81%
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	6.370.000	6.595.498	-3,42%
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	n.a.
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	551.000	551.000	0,00%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	105.109.000	105.391.617	-0,27%
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	102.719.000	103.001.617	-0,27%
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	403.000	403.000	0,00%
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.987.000	1.987.000	0,00%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	76.710.613	72.453.946	5,87%
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	13.051.000	13.051.000	0,00%
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	8.819.000	8.819.000	0,00%
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	19.925.000	17.656.762	12,85%
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	34.915.613	32.927.183	6,04%
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	n.a.

Nota integrativa anno 2014

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.1		2014	2013	Variazioni %
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	n.a.
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	2.943.185	-100,00%
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	34.915.613	29.983.999	16,45%
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	n.a.
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	19.993.000	19.069.606	4,84%
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	n.a.
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	19.993.000	19.069.606	4,84%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	n.a.
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	13.282.000	9.031.101	47,07%
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	n.a.
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	13.282.000	9.031.101	47,07%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	14.441.000	17.133.676	-15,72%
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	n.a.
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	14.441.000	17.133.676	-15,72%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	209.636.590	207.290.604	1,13%
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	93.628.000	93.628.000	0,00%
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	73.490.000	73.490.000	0,00%
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	42.518.590	40.172.604	5,84%
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	n.a.
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	n.a.
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	42.518.590	40.172.604	5,84%
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	n.a.
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	n.a.
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.337.000	1.358.180	-1,56%
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	n.a.
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	1.337.000	1.358.180	-1,56%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	n.a.

Nota integrativa anno 2014

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.1		2014	2013	Variazioni %
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.142.104	4.919.404	4,53%
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	n.a.
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	2.919.000	2.919.000	0,00%
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.223.104	2.000.404	11,13%
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	n.a.
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	n.a.
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	1.055.566	1.046.846	0,83%
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	n.a.
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	283.000	283.000	0,00%
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	772.566	763.846	1,14%
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	n.a.

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.2		2014	2013	Variazioni %
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.175.954	3.194.906	-0,59%
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	n.a.
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	n.a.
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	213.000	213.000	0,00%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.962.954	2.981.906	-0,64%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	10.770.000	12.113.000	-11,09%
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	n.a.
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	n.a.
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	n.a.
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	10.770.000	12.113.000	-11,09%
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	-	n.a.
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	314.518	339.976	-7,49%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	939.340	1.059.949	-11,38%
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	n.a.
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	194.340	185.150	4,96%
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	n.a.
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	n.a.
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	745.000	874.799	-14,84%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	n.a.
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	34.000	258.185	-86,83%
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	31.000	-	n.a.
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	n.a.

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.2		2014	2013	Variazioni %
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	3.000	258.185	-98,84%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato	-	-	n.a.
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	n.a.
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	3.000	258.185	-98,84%
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	n.a.
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	n.a.
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-	-	n.a.
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	n.a.
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	n.a.
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	n.a.
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	n.a.
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	11.503.133	8.339.182	37,94%
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	218.133	340.544	-35,95%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	n.a.
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	n.a.
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	11.285.000	7.998.638	41,09%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	n.a.
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-	n.a.

Acquisti di servizi non sanitari

Gli acquisti di servizi non sanitari per l'esercizio 2014 ammontano a € **26.200.071**, in aumento rispetto al precedente esercizio 2013 (€ 25.910.273), per un valore di € **289.798**, pari al +1,12%.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei servizi non sanitari acquistati:

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI		2014	2013	Variazioni %
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	26.129.881	25.775.912	1,37%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.288.528	1.381.274	-6,71%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.590.429	5.737.593	-2,56%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.996.179	4.171.951	-4,21%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	n.a.
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.464.343	1.205.711	21,45%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	13.690	14.110	-2,98%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	408.520	384.335	6,29%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	3.427.300	3.447.385	-0,58%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.307.811	2.856.745	15,79%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	114.991	53.159	116,31%

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI		2014	2013	Variazioni %
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	5.576.000	5.560.964	0,27%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	n.a.
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	n.a.
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	942.090	962.685	-2,14%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	47.877	23.528	103,49%
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	n.a.
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	n.a.
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	47.877	23.528	103,49%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	-	n.a.
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	47.877	23.528	103,49%
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	n.a.
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	n.a.
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-	-	n.a.
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	n.a.
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	n.a.
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	n.a.
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	n.a.
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	22.313	110.833	-79,87%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	15.894	100.841	-84,24%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	6.419	9.992	-35,75%
BA1560	TOTALE	26.200.071	25.910.273	1,12%

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il valore delle manutenzioni ordinarie effettuate durante l'esercizio 2014 è pari a € **4.988.652**, in diminuzione rispetto all'esercizio 2013 (€ 5.242.504) di € **253.852**, in percentuale pari al -4,84%.

Di seguito si fornisce il dettaglio della voce:

DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI		2014	2013	Variazioni %
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.351.818	2.441.991	-3,69%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	237.989	298.765	-20,34%

DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI		2014	2013	Variazioni %
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.142.989	2.065.261	3,76%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.214	-	n.a.
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	119.794	284.065	-57,83%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	134.849	152.422	-11,53%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	n.a.
BA1910	TOTALE	4.988.652	5.242.504	-4,84%

B.4) Godimento di beni di terzi

La voce per l'esercizio 2014 rappresenta un valore pari ad € **3.189.186**, in diminuzione rispetto all'esercizio 2013 (€ 3.915.865). È così di seguito rappresentata:

- Fitti passivi per € **1.596.541**
- Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie per € **1.039.377**
- Canoni di noleggio per area non sanitaria per € **338.106**
- Canoni di leasing per area sanitaria per € **215.162**

Costo del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2014, presenta un valore pari a € **203.866.000**, in diminuzione rispetto al precedente esercizio (€ 216.580.000) per € **12.714.000**, in percentuale pari al 5,87%.

Di seguito si riporta la scomposizione del costo del personale raggruppato per ruoli e profili di appartenenza, come da modello CE:

DETTAGLIO COSTO DEL PERSONALE		2014	2013	Variazioni %
BA2080	Totale Costo del personale	203.866.000	216.580.000	-5,87%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	167.327.000	176.047.000	-4,95%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	98.176.000	103.946.000	-5,55%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	89.223.000	96.622.000	-7,66%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	87.267.000	94.290.000	-7,45%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.956.000	2.332.000	-16,12%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	n.a.
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	8.953.000	7.324.000	22,24%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	8.621.000	7.005.000	23,07%

Nota integrativa anno 2014

DETTAGLIO COSTO DEL PERSONALE		2014	2013	Variazioni %
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	332.000	319.000	4,08%
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	n.a.
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	69.151.000	72.101.000	-4,09%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	68.960.000	71.878.000	-4,06%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	191.000	223.000	-14,35%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	n.a.
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	623.000	696.000	-10,49%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	489.000	558.000	-12,37%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	338.000	471.000	-28,24%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	151.000	87.000	73,56%
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	n.a.
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	134.000	138.000	-2,90%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	134.000	138.000	-2,90%
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	n.a.
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	n.a.
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.978.000	21.670.000	-12,42%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	958.000	1.152.000	-16,84%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	885.000	1.107.000	-20,05%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	73.000	45.000	62,22%
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	n.a.
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	18.020.000	20.518.000	-12,17%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	17.903.000	19.995.000	-10,46%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	117.000	523.000	-77,63%
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	n.a.
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	16.938.000	18.167.000	-6,77%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.397.000	1.692.000	-17,43%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.321.000	1.647.000	-19,79%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	76.000	45.000	68,89%
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	n.a.
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	15.541.000	16.475.000	-5,67%
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	15.541.000	16.475.000	-5,67%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	n.a.
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	n.a.

B.9) Oneri diversi di gestione

Tale voce, pari ad € **3.182.013**, è in diminuzione rispetto all'esercizio 2013 (€ 4.790.830) di € **1.608.817**.

La voce è così di seguito composta:

Indennità e rimborso spese per Organi Direttivi e Collegio Sindacale	372.457
Altri oneri diversi di gestione	2.327.146

Oltre che dalle imposte e tasse (escluse IRAP e IRES) per € **482.411**.

Totale Ammortamenti

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano ad € **1.266.677**, in aumento rispetto all'esercizio 2013 (€ 1.227.198) di € **39.479**. Di seguito il dettaglio del modello CE relativo agli ammortamenti:

DETTAGLIO AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO		2014	2013	Variazioni %
BA2560	Totale Ammortamenti	1.266.677	1.227.198	3,22%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	-	n.a.
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.266.677	1.227.198	3,22%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	570.926	570.926	0,00%
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	n.a.
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	570.926	570.926	0,00%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	695.751	656.272	6,02%

B.15) Variazione delle rimanenze

La variazione delle rimanenze rispetto l'esercizio precedente è pari a - € **1.450.325**.

La voce è così composta:

Variazione rimanenze sanitarie	- € 1.336.544
Variazione rimanenze non sanitarie	- € 113.781

B.16) Accantonamenti dell'esercizio

Gli accantonamenti dell'esercizio relativi all'anno 2014 sono pari ad € **11.028.041**, in aumento rispetto all'esercizio 2013 (€ 10.206.030) per € **822.011**.

La voce è così composta:

Accantonamenti per rischi	€ 259.000
Accantonamenti per premio di operosità SUMAI	€ 1.300.000
Quote inutilizzate di contributi vincolati	€ 7.538.000
Altri accantonamenti	€ 1.784.000
Accantonamenti per Cause Civili	€ 147.041,00

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce pari ad € **-6.051.099**, presenta una variazione negativa rispetto all'esercizio 2013 (€ -5.252.151) di € 798.948. La variazione è rappresentata principalmente dall'aumento degli interessi passivi che passano dal valore di € **5.252.304** dell'esercizio 2013 ad € **6.049.086** nell'esercizio 2014, generando un effetto negativo sul risultato di esercizio.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce pari ad € **-6.318.558** registra una variazione negativa rispetto all'esercizio 2013 (€ -7.531.014).

Proventi straordinari

La voce pari ad € 2.690.551, è così composta:

Sopravvenienze attive	€ 332.551
Insussistenze attive	€ 2.358.000

Oneri Straordinari

La voce pari ad € 9.009.109, è interamente riconducibile a sopravvenienze passive.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio rideterminato rileva una perdita di € **-5.866.733,00** diversamente da quanto presente nel modello NSIS anno 2014 pari a € - 1.019.000. La differenza tra quanto rideterminato e quanto inserito in NSIS evidenzia una maggiore perdita di esercizio pari ad € 4.847.733,00.

ALLEGATI

Modello Sintetico SP -Allegato n. 1

Modello Sintetico CE -Allegato n.2

Il Dir UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie

Dott. Diego Vitrioli

Il Direttore Amministrativo

Dott.ssa Maddalena Berardi

Il Direttore Generale

Dott.ssa Lucia Di Furia



**AZIENDA SANITARIA
PROVINCIALE
REGGIO CALABRIA**



REGIONE CALABRIA

ALLEGATO D)

RELAZIONE GESTIONE SANITARIA

ASP Reggio Calabria

Anno 2014

Indice:

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
1.1 Contesto	3
2. TERRITORIO, POPOLAZIONE ASSISTITA E ORGANIZZAZIONE DELL' AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI REGGIO CALABRIA	4
3. STRUTTURA E ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI E ATTIVITÀ EROGATE	4
3.1 Assistenza Ospedaliera	4
3.1.1 Strutture Ospedaliera a Gestione Diretta e Convenzionate: Dotazione Posti letto Ordinari e DH (Flusso NSIS HPS12). (POSTI LETTO ATTIVATI).....	5
Case di Cura Convenzionate – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte Dati NSIS HPS 12 anno 2014) ..	6
Dati attività strutture ospedaliere	6
Dati attività strutture ospedaliere a gestione diretta- Ricoveri in DH (Fonte Dati SEC SISR anno 2014- * i dati del Presidio Ospedaliero di Melito non risultano conferiti a sistema).	7
Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri ordinari (Fonte SEC SISR anno 2014).....	8
Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri in DH (Fonte SEC SISR anno 2014)	10
Attività chirurgica strutture ospedaliere a gestione diretta (Fonte NSIS 2014 HSP 24 – Sale Operatorie)	10
Accessi al Pronto Soccorso	10
3.2 Assistenza Distrettuale.....	12
MEDICINA PRIMARIA (fonte NSIS- FLS 12-QUADRO E- 2014)	12
PEDIATRIA DI LIBERA SCELTA (fonte dato NSIS- FLS 12-QUADRO F- 2014).....	13
CONTINUITÀ ASSISTENZIALE	13
3.2.2 Struttura TERRITORIALI di erogazione a gestione diretta e convenzionate.....	14
Strutture Psichiatriche (Fonte NSIS- STS 11- 2014)	14
Strutture per l' Assistenza Anziani (Fonte NSIS- STS 11- 2014).....	16
Strutture per l' Assistenza Disabili Fisici e Psichici (Fonte NSIS- STS 11- 2014)	17
Strutture per l' Assistenza Tossicodipendenza e Affetti da HIV (Fonte NSIS- STS 11- 2014)	18
Strutture di Riabilitazione	19
Strutture Poliambulatoriali a Gestione Diretta e Strutture Convenzionate: dati di attività.	19
3.2.3 Assistenza Domiciliare Integrata (ADI).....	22
3.2.4 Assistenza “fine vita”.....	22
3.2.5 Assistenza Infanzia-Adolescenza-Famiglia	23
3.3 Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	24
3.3.1 Coperture vaccinali	24
3.3.2 Veterinaria.....	25
4 DATI CONTABILI.....	26
5 CONCLUSIONI.....	26

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione, così come previsto dall'articolo 26 del D. Lgs. 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale relative all'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria per l'anno 2014. Tale relazione viene resa nell'Ambito delle attività previste dall'Art. 12 bis del DL 51/2023 convertito con Legge 87/2023.

1.1 Contesto

La situazione ricostruita, ora per allora, per l'anno 2014, è gravata da una enorme difficoltà a ricostruire gli accadimenti gestionali e contabili dell'esercizio di riferimento. L'analisi si è sviluppata solo attraverso la presa d'atto dei documenti rinvenibili in Azienda, anche tenuto conto del fatto che, per effetto del lungo periodo intercorso, non risultano più in servizio i dipendenti che erano a quel tempo impiegati nella gestione contabile.

Per quanto riguarda l'annualità 2014 è da rilevare che l'Azienda con Deliberazione n. 0419 del 16.11.2016 *“Adozione Bilancio di Esercizio 2014”* del Commissario Straordinario ha adottato il Bilancio 2014, corredato anche dei documenti previsti dalla norma.

Il Collegio Sindacale, con verbale n. 50 del 21.12.2016, rilevando la mancata riadozione del Bilancio d'Esercizio 2013 (adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 865 del 13/11/2014 e successivamente annullato con Deliberazione, n. 1 del 07.01.2015), esprime il seguente parere *“l'azienda non può adottare il Bilancio d'Esercizio 2014 se prima non abbia adottato quello dell'anno precedente, che include ovviamente non solo l'esercizio di competenza ma anche tutti gli esercizi pregressi. Ne consegue che la deliberazione in questione è irragionevole perché portatrice di un Bilancio d'Esercizio non in linea con le norme codicistiche, a partire dall'art. 2423. Infatti riprende i saldi contabili iniziali del precedente esercizio per il quale l'Azienda non ha ancora adottato il relativo Bilancio”*.

Nell'ambito della doverosa attività ricostruttiva l'attuale Direzione Strategica predispone l'Allegato D : ***“Relazione Gestione Sanitaria anno 2014”***.

Per quanto attiene l'Allegato D ***“Relazione Gestione Sanitaria anno 2014”***, si ricostruisce, in parte, la gestione dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, prendendo le mosse dai dati rinvenibili, per le aree di assistenza Ospedaliera, Distrettuale, della Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica, così come rinvenibili nei diversi flussi ministeriali NSIS trasmessi e grazie a quanto riscontrato nelle banche dati regionali SEC-SISR.

Sui dati rilevati si rappresenta che questi sono estratti oggi per allora e pertanto la loro veridicità potrebbe essere influenzata da riclassificazioni e modifiche susseguitesi negli anni.

I dati riportati non costituiscono in nessun caso requisiti per eventuali riconoscimenti, ora per allora, di crediti/diritti dei Privati accreditati. Si precisa che i dati rilevati potrebbero essere sovra o sottostimati rispetto alle effettive attività e si rappresenta la impossibilità di stabilirne la reale veridicità.

2. TERRITORIO, POPOLAZIONE ASSISTITA E ORGANIZZAZIONE DELL’AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI REGGIO CALABRIA

L'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria copre un territorio di 97 comuni, servendo una popolazione di 549.202 abitanti al 31 dicembre 2014 (residenti e stranieri residenti ([Fonte ISTAT 2014 - https://demo.istat.it/](https://demo.istat.it/))). La superficie totale è di 3.210,37 km².

L'azienda è organizzata in quattro Aree Distrettuali Sanitarie Territoriali:

- **Area Distrettuale di Reggio Calabria (Distretto Reggio Sud e Nord):** comprende 22 comuni su 908,04 km², con una popolazione di 266.485 abitanti.
- **Area Distrettuale Tirrenica:** include 33 comuni su 939,21 km², servendo 152.891 abitanti.
- **Area Distrettuale Jonica:** copre 42 comuni su 1.363,1 km², con 129.826 abitanti.

La popolazione assistibile totale, secondo il Modello FLS 11, è di 508.293 persone, di cui 107.027 hanno più di 65 anni. La distribuzione per fasce d'età risulta la seguente:

SISR - REGIONE CALABRIA		MOD. MIN. FLS11	
DATI DI STRUTTURA E ORGANIZZAZIONE DELL' ASP RC			
RILEVAZIONE ANNUALE AL 31/12/2014			
G - ASSISTIBILI			
FASCE DI ETA'	FEMMINE	MASCHI	TOTALE
POPOLAZIONE DI ETA' (0 - 14 ANNI)	33.001	35.430	68.431
POPOLAZIONE DI ETA' (14 - 65 ANNI)	170.266	162.569	332.835
POPOLAZIONE DI ETA' (65 - 75 ANNI)	26.922	25.128	52.050
POPOLAZIONE DI ETA' (75 ANNI E OLTRE)	32.949	22.028	54.977
TOTALE	263.138	245.155	508.293
H - ESENZIONI DA TICKET			
PER ETA'	0		
PER ALTRI MOTIVI	82.997		

Per quanto riguarda la popolazione straniera residente al 31 dicembre 2014 ([fonte ISTAT](#)), in provincia di Reggio Calabria si contano 27.466 persone, di cui 13.142 uomini e 14.324 donne. La distribuzione per fasce d'età risulta la seguente:

- **0-13 anni:** 4.223 persone
- **14-64 anni:** 22.612 persone
- **65-74 anni:** 460 persone
- **Oltre 75 anni:** 171 persone

3. STRUTTURA E ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI E ATTIVITÀ EROGATE

3.1 Assistenza Ospedaliera

L'Azienda nell'anno considerato ha operato mediante 4 presidi a gestione diretta e 6 Case di Cura Convenzionate. Di seguito i presidi a gestione diretta:

- Ospedale Spoke di Locri
- Ospedale Spoke di Polistena
- Ospedale Generale di Gioia Tauro
- Ospedale Generale di Melito Porto Salvo

Risultano le seguenti Case di Cura Convenzionate:

- Casa di Cura “VILLA AURORA”
- Casa di Cura “VILLA ELISA”
- Istituto Ortopedico Mezzogiorno d'Italia
- Policlinico “Madonna della Consolazione”

- Casa di Cura “VILLA CAMINITI”
- Casa di Cura “VILLA SANT’ANNA”

3.1.1 Strutture Ospedaliere a Gestione Diretta e Convenzionate: Dotazione Posti letto Ordinari e DH (Flusso NSIS HPS12). (POSTI LETTO ATTIVATI)

Nei paragrafi successivi si riporta in dettaglio l’offerta dei reparti e dei posti letto, sia per i Presidi a gestione Diretta che per le strutture Convenzionate. **Il numero totale di posti letto (pubblici e privati, ordinari, DH e Ds) per il 2014 è di 1.072 nettamente in calo rispetto all’anno precedente.**

Presidi Ospedalieri Gestione diretta – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte Dati NSIS HPS 12 anno 2014)

Nelle seguenti tabelle sono elencati i Presidi Ospedalieri a gestione diretta con l’indicazione dei posti Letto **attivati** suddivisi per disciplina e regime di ricovero, il cui totale risulta di 520 posti letto, sono stati conteggiati anche i posti letto tecnici di nefrologia/dialisi.

Anno	2014					
Denominazione struttura	Codice struttura	Cod Disciplina	Disciplina	Ordinari	DH	DS
OSPEDALE CIVILE LOCRI	180059	02	Day hospital	0	10	0
		08	Cardiologia	12	1	0
		09	Chirurgia generale	26	0	4
		26	Medicina generale	36	4	0
		32	Neurologia	8	2	0
		36	Ortopedia e traumatologia	16	0	4
		37	Ostetricia e ginecologia	27	3	0
		39	Pediatria	17	3	0
		40	Psichiatria	8	0	0
		43	Urologia	7	0	3
		49	Terapia intensiva	10	0	0
		50	Unità coronarica	8	0	0
		64	Oncologia	6	4	0
		68	Pneumologia	9	1	0
OSPEDALE CIVILE LOCRI Totale				190	28	11
OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P.S.	180062	09	Chirurgia generale	15	1	0
		26	Medicina generale	20	0	0
		36	Ortopedia e traumatologia	10	1	0
		37	Ostetricia e ginecologia	10	1	0
		54	Emodialisi	10	0	0
OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P.S. Totale				65	3	0
P.O. 'GIOVANNI XXIII'	180068	09	Chirurgia generale	14	1	1
		26	Medicina generale	18	2	0
		43	Urologia	2	1	1
P.O. 'GIOVANNI XXIII' Totale				34	4	2
P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI'	180061	08	Cardiologia	8	1	0
		09	Chirurgia generale	18	2	0
		26	Medicina generale	20	1	0
		31	Nido	10	0	0
		36	Ortopedia e traumatologia	14	2	0
		37	Ostetricia e ginecologia	20	2	0
		38	Otorinolaringoiatria	0	2	0
		39	Pediatria	16	0	0
		40	Psichiatria	6	1	0
		49	Terapia intensiva	12	0	0
		50	Unità coronarica	8	0	0
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	20	0	0
		60	Lungodegenti	20	0	0
P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI' Totale				172	11	0
Totale complessivo				461	46	13

Case di Cura Convenzionate – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte Dati NSIS HPS 12 anno 2014)

Di seguito sono rappresentati in tabella i dati relativi ai posti letto accreditati alle Case di Cura, suddivisi per disciplina e regime di ricovero, il cui totale risulta di **552 posti letto** in aumento rispetto all'anno precedente.

Anno	2014					
Denominazione struttura	Codice struttura	Codice disciplina	Disciplina	PL Ordinari (accreditati)	PL DH (accreditati)	PL DS (accreditati)
CASA DI CURA 'VILLA AURORA'	180073	31	Nido	15	0	0
		37	Ostetricia e ginecologia	30	0	3
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	10	0	0
		60	Lungodegenti	30	0	0
CASA DI CURA 'VILLA AURORA' Totale				85	0	3
CASA DI CURA 'VILLA CAMINITI'	180075	09	Chirurgia generale	20	0	3
		36	Ortopedia e traumatologia	10	0	0
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	26	0	4
CASA DI CURA 'VILLA CAMINITI' Totale				56	0	7
CASA DI CURA 'VILLA ELISA' S.P.A.	180077	31	Nido	15	0	0
		37	Ostetricia e ginecologia	22	3	0
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	13	2	0
		62	Neonatologia	8	0	0
CASA DI CURA 'VILLA ELISA' S.P.A. Totale				58	5	0
CASA DI CURA 'VILLA S.ANNA'	180076	09	Chirurgia generale	30	0	3
CASA DI CURA 'VILLA S.ANNA' Totale				30	0	3
ISTITUTO ORTOPEDICO MEZZOGIORNO D'ITALIA	180071	36	Ortopedia e traumatologia	70	7	0
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	26	4	0
ISTITUTO ORTOPEDICO MEZZOGIORNO D'ITALIA Totale				96	11	0
POLICLINICO 'MADONNA DELLA CONSOLAZIONE'	180074	08	Cardiologia	10	8	0
		09	Chirurgia generale	20	0	8
		11	Chirurgia pediatrica	10	0	8
		26	Medicina generale	10	8	0
		32	Neurologia	20	8	0
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	35	5	0
		60	Lungodegenti	30	0	0
		68	Pneumologia	10	8	0
POLICLINICO 'MADONNA DELLA CONSOLAZIONE' Totale				145	37	16
Totale complessivo				470	53	29

Dati attività strutture ospedaliere

Ricoveri ordinari per come rinvenibili nelle fonti dati presenti nella annualità (Fonte SEC SISR anno 2014- * i dati del Presidio Ospedaliero di Melito non risultano conferiti a sistema).

I dati di produzione complessiva (pubblico e privato, ordinari e DH) e la relativa valorizzazione economica complessiva sono stati riprodotti, sulla base dei dati rinvenuti, nella tabella seguente. Da un confronto tra i dati registrati, si rileva una diminuzione della produttività 2014 rispetto al 2013, per le strutture a gestione diretta e un aumento per le strutture accreditate, verosimilmente per la diversa attivazione dei posti letto.

Tipo Struttura Ospedaliera	N. Ricoveri 2013	Valorizzazione economica 2013	N. Ricoveri 2014	Valorizzazione economica 2014	delta ricoveri (2014-2013)	delta valorizzazione (2014-2013)
strutture a gestione diretta	21.395	43.195.192,22	20.967	41.869.283,20	-2%	-3%
case di cura convenzionate	6.022	15.441.385,07	14.016	42.242.368,54	133%	174%
Totale complessivo	27.417	58.636.577,29	34.983	84.111.651,74	0,28	0,43

La tabella seguente riporta i dati di attività rinvenibili inerenti i ricoveri ordinari erogati nel 2014; nei presidi Ospedalieri pubblici i ricoveri sono stati in numero di **15.611 (in diminuzione rispetto al 2013 in cui i ricoveri sono stati 16.586)**, per una valorizzazione complessiva di **€37.122.143,20** (nel 2013 38.946.722,96);

Sintesi attività ospedaliera in regime Ordinario e DH - Presidi ospedalieri ASP RC

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2014	Regime Ricovero	ordinario
Tipo Struttura Ospedaliera	ospedale a gestione diretta presidio della u.s.l. (1)		

a.s.p. reggio calabria (205)

Codesc NAZ Stabilimento Ospedaliero	Unità Operativa Stabilimento Ospedaliero	N. Ricoveri	N. Giorni Degenza	Imp. Lordo SDO
180059-18005900 - ospedale spoke - locri	astanteria 01 (180059-00-51-01)	38	204	102.405,00
	cardiologia 01 (180059-00-08-01)	919	4.333	2.325.737,00
	chirurgia generale 01 (180059-00-09-01)	700	4.300	2.097.993,00
	day hospital 05 (180059-00-02-05)	12	31	12.433,00
	day hospital 07 (180059-00-02-07)	2	6	4.614,00
	geriatria 01 (180059-00-21-01)	128	895	304.532,00
	geriatria 02 (180059-00-21-02)	60	785	160.372,00
	medicina generale 01 (180059-00-26-01)	796	6.921	2.100.946,80
	medicina generale 02 (180059-00-26-02)	617	6.164	1.627.191,00
	neurologia 01 (180059-00-32-01)	266	2.145	826.532,00
	ortopedia e traumatologia 01 (180059-00-36-01)	339	2.660	1.286.324,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180059-00-37-01)	1.140	4.174	1.678.027,00
	pediatria 01 (180059-00-39-01)	1.733	5.217	1.793.830,00
	pneumologia 01 (180059-00-68-01)	106	790	277.603,00
	psichiatria 01 (180059-00-40-01)	454	2.589	866.787,00
	terapia intensiva 01 (180059-00-49-01)	167	1.750	1.697.604,00
	urologia 01 (180059-00-43-01)	395	1.928	786.335,00
180059-18005900 - ospedale spoke - locri Totale		7.872	44.892	17.949.265,80
180061-18006100 - po s. maria degli ungheresi - polistena	cardiologia 03 (180061-00-08-03)	568	2.806	1.411.311,00
	chirurgia generale 04 (180061-00-09-04)	807	6.520	2.672.129,00
	lungodegenti 04 (180061-00-60-04)	159	5.209	781.488,40
	medicina generale 04 (180061-00-26-04)	828	7.269	2.413.878,00
	nido 04 (180061-00-31-04)	557	1.935	341.214,00
	ortopedia e traumatologia 04 (180061-00-36-04)	702	4.162	2.758.658,00
	ostetricia e ginecologia 04 (180061-00-37-04)	916	3.439	1.406.790,00
	pediatria 04 (180061-00-39-04)	1.243	3.668	1.418.572,00
	psichiatria 04 (180061-00-40-04)	165	1.681	279.817,00
	terapia intensiva 04 (180061-00-49-04)	343	2.289	2.181.716,00
	unità coronarica 04 (180061-00-50-04)	429	2.451	1.243.487,00
180061-18006100 - po s. maria degli ungheresi - polistena Totale		6.717	41.429	16.909.060,40
180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro	chirurgia generale 01 (180068-00-09-01)	574	2.682	1.133.546,00
	medicina generale 01 (180068-00-26-01)	373	5.397	1.027.970,00
	urologia 01 (180068-00-43-01)	75	310	102.301,00
180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro Totale		1.022	8.389	2.263.817,00
Totale complessivo		15.611	94.710	37.122.143,20

Dati attività strutture ospedaliere a gestione diretta- Ricoveri in DH (Fonte Dati SEC SISR anno 2014- * i dati del Presidio Ospedaliero di Melito non risultano conferiti a sistema).

La tabella seguente riporta i dati di attività rinvenuti inerenti i ricoveri in DH erogati nel 2014; nei presidi Ospedalieri i ricoveri DH sono stati in numero di **5.356** per una valorizzazione complessiva di **€4.747.140,00**, anche per i DH è da rilevare che mancano i dati relativi al Presidio di Melito PS che non sono stati rilevati dall'estrazione fatta sui sistemi regionali Sec-Sisr. Da un confronto con i dati 2013 (stessa fonte) si può rilevare un miglioramento della produzione (dati 2013 DH sono stati in numero di 4.809 per una valorizzazione complessiva di €4.248.469,26).

Sintesi attività ospedaliera in regime Ordinario e DH - Presidi ospedalieri ASP RC

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2014	Regime Ricovero	day hospital	
Tipo Struttura Ospedaliera	ospedale a gestione diretta presidio della u.s.l. (1)			
a.s.p. reggio calabria (205)				
Codesc NAZ Stabilimento Ospedaliero	Unità Operativa Stabilimento Ospedaliero	N. Ricoveri	N. Accessi DH	Imp. Lordo SDO
180059-18005900 - ospedale spoke - locri	chirurgia generale 01 (180059-00-09-01)	218	294	250.795,00
	day hospital 01 (180059-00-02-01)	1.383	3.239	617.838,00
	day hospital 02 (180059-00-02-02)	211	1.128	224.426,00
	day hospital 04 (180059-00-02-04)	14	17	29.557,00
	day hospital 05 (180059-00-02-05)	29	82	30.214,00
	day hospital 06 (180059-00-02-06)	8	8	3.264,00
	day hospital 07 (180059-00-02-07)	16	14	18.352,00
	day hospital 08 (180059-00-02-08)	167	167	283.173,00
	geriatria 02 (180059-00-21-02)	13	65	14.193,00
	medicina generale 01 (180059-00-26-01)	24	73	16.141,00
	medicina generale 02 (180059-00-26-02)	43	213	42.928,00
	oncologia 01 (180059-00-64-01)	202	1.386	512.154,00
	ortopedia e traumatologia 01 (180059-00-36-01)	76	84	74.402,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180059-00-37-01)	377	453	405.628,00
	pediatria 01 (180059-00-39-01)	479	1.573	317.911,00
pneumologia 01 (180059-00-68-01)	108	191	40.167,00	
urologia 01 (180059-00-43-01)	269	431	232.337,00	
180059-18005900 - ospedale spoke - locri Totale		3.637	9.418	3.113.480,00
180061-18006100 - po s. maria degli ungheresi - polistena	cardiologia 03 (180061-00-08-03)	292	475	99.696,00
	chirurgia generale 04 (180061-00-09-04)	340	958	413.334,00
	medicina generale 04 (180061-00-26-04)	130	600	132.520,00
	ortopedia e traumatologia 04 (180061-00-36-04)	203	288	261.934,00
	ostetricia e ginecologia 04 (180061-00-37-04)	122	142	127.850,00
	otorinolaringoiatria 04 (180061-00-38-04)	95	98	116.280,00
	pediatria 04 (180061-00-39-04)	14	16	2.818,00
	psichiatria 04 (180061-00-40-04)	22	62	10.099,00
	terapia intensiva 04 (180061-00-49-04)	1	1	204,00
180061-18006100 - po s. maria degli ungheresi - polistena Totale		1.219	2.640	1.164.735,00
180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro	chirurgia generale 01 (180068-00-09-01)	95	162	74.203,00
	medicina generale 01 (180068-00-26-01)	208	1.030	260.731,00
	urologia 01 (180068-00-43-01)	197	368	133.991,00
180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro Totale		500	1.560	468.925,00
Totale complessivo		5.356	13.618	4.747.140,00

Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri ordinari (Fonte SEC SISR anno 2014)

La tabella seguente riporta i dati di attività rinvenuti inerenti ai ricoveri ordinari erogati nel 2014 dalle Case di cura Convenzionate, i ricoveri ordinari sono stati in numero di **11.558** per una valorizzazione complessiva di **€ 39.022.202,05**. Da un confronto con i dati 2013 (stessa fonte) si può rilevare un miglioramento della produzione, infatti si rileva un aumento della produzione sui ricoveri ordinari (dato 2013 ricoveri ordinari sono stati in numero di 5.168 per una valorizzazione complessiva di €14.538.949,54).

Sintesi attività ospedaliera in regime Ordinario e DH - Presidi ospedalieri ASP RC

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2014	Regime Ricovero	ordinario
Tipo Struttura Ospedaliera	casa di cura privata accreditata		

a.s.p. reggio calabria (205)

Codesc NAZ Stabilimento Ospedaliero	Unità Operativa Stabilimento Ospedaliero	N. Ricoveri	N. Giorni Degenza	Imp. Lordo SDO
180071-18007100 - istituto ortopedico del mezzogiorno d'italia	ortopedia e traumatologia 01 (180071-00-36-01)	1.400	12.370	8.553.177,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180071-00-56-01)	552	9.002	2.212.502,17
180071-18007100 - istituto ortopedico del mezzogiorno d'italia Totale		1.952	21.372	10.765.679,17
180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l.	lungodegenti 01 (180073-00-60-01)	269	7.824	1.203.109,60
	nido 01 (180073-00-31-01)	776	2.187	482.668,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180073-00-37-01)	1.326	5.081	2.782.375,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180073-00-56-01)	108	2.845	700.636,65
180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l. Totale		2.479	17.937	5.168.789,25
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione	cardiologia 01 (180074-00-08-01)	490	2.902	2.049.352,00
	chirurgia generale 01 (180074-00-09-01)	586	3.677	2.480.975,00
	chirurgia pediatrica 01 (180074-00-11-01)	101	314	237.800,00
	lungodegenti 01 (180074-00-60-01)	294	7.989	1.215.337,20
	medicina generale 01 (180074-00-26-01)	514	3.330	1.863.968,00
	neurologia 01 (180074-00-32-01)	1.276	6.559	3.334.489,00
	pneumologia 01 (180074-00-68-01)	502	3.602	1.686.981,00
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180074-00-56-01)	201	5.116	1.327.486,80
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione Totale		3.964	33.489	14.196.389,00
180075-18007500 - caminiti s.r.l.	chirurgia generale 01 (180075-00-09-01)	435	3.294	2.223.281,47
	ortopedia e traumatologia 01 (180075-00-36-01)	241	1.280	1.330.747,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180075-00-56-01)	114	3.138	769.582,52
180075-18007500 - caminiti s.r.l. Totale		790	7.712	4.323.610,99
180076-18007600 - villa s.anna s.p.a.	chirurgia generale 01 (180076-00-09-01)	219	761	792.216,00
180076-18007600 - villa s.anna s.p.a. Totale		219	761	792.216,00
180077-18007700 - villa elisa s.r.l.	neonatologia 01 (180077-00-62-01)	398	1.669	788.864,03
	nido 01 (180077-00-31-01)	500	1.489	280.000,10
	ostetricia e ginecologia 01 (180077-00-37-01)	1.129	4.739	1.776.480,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180077-00-56-01)	127	3.637	930.173,51
180077-18007700 - villa elisa s.r.l. Totale		2.154	11.534	3.775.517,64
Totale complessivo		11.558	92.805	39.022.202,05

Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri in DH (Fonte SEC SISR anno 2014)

La tabella seguente riporta i dati rinvenuti delle attività inerenti ai ricoveri DH erogati nel 2014 dalle Case di cura Convenzionate; i ricoveri DH sono stati in numero di 2.458 per una valorizzazione complessiva di €3.220.166,49. Il trend di crescita per il 2014 rispetto al 2013 è confermato anche per i DH erogati dalle strutture Convenzionate (anno 2013 sono stati in numero di 854 per una valorizzazione complessiva di €902.425,00).

Sintesi attività ospedaliera in regime Ordinario e DH - Presidi ospedalieri ASP RC

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2014	Regime Ricovero	day hospital
Tipo Struttura Ospedaliera	casa di cura privata accreditata		

a.s.p. reggio calabria (205)

Codesc NAZ Stabilimento Ospedaliero	Unità Operativa Stabilimento Ospedaliero	N. Ricoveri	N. Accessi DH	Imp. Lordo SDO
180071-18007100 - istituto ortopedico del mezzogiorno d'italia	ortopedia e traumatologia 01 (180071-00-36-01)	662	662	989.832,00
180071-18007100 - istituto ortopedico del mezzogiorno d'italia Totale		662	662	989.832,00
180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l.	ostetricia e ginecologia 01 (180073-00-37-01)	472	272	615.786,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180073-00-56-01)	3	24	4.740,24
180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l. Totale		475	296	620.526,24
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione	chirurgia generale 01 (180074-00-09-01)	154	154	174.094,00
	chirurgia pediatrica 01 (180074-00-11-01)	457	457	388.277,00
	medicina generale 01 (180074-00-26-01)	4	12	2.397,00
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione Totale		615	623	564.768,00
180075-18007500 - caminiti s.r.l.	chirurgia generale 01 (180075-00-09-01)	86	114	100.761,00
	ortopedia e traumatologia 01 (180075-00-36-01)	195	195	298.826,99
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180075-00-56-01)	17	479	92.888,87
180075-18007500 - caminiti s.r.l. Totale		298	788	492.476,86
180076-18007600 - villa s.anna s.p.a.	chirurgia generale 01 (180076-00-09-01)	182	250	236.853,00
180076-18007600 - villa s.anna s.p.a. Totale		182	250	236.853,00
180077-18007700 - villa elisa s.r.l.	ostetricia e ginecologia 01 (180077-00-37-01)	211	209	267.731,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180077-00-56-01)	15	251	47.979,39
180077-18007700 - villa elisa s.r.l. Totale		226	460	315.710,39
Totale complessivo		2.458	3.079	3.220.166,49

Attività chirurgica strutture ospedaliere a gestione diretta (Fonte NSIS 2014 HSP 24 – Sale Operatorie)

Nella tabella sono riportati il numero di interventi (DH e ambulatoriale) erogate dai presidi ospedalieri a gestione diretta.

Le attività chirurgiche totali nel 2024 sono state in numero di 5.353.

Anno	2014
------	------

Codice struttura	Denominazione struttura	Interventi day surgery	Interventi regime ambulatoriale
180059	OSPEDALE CIVILE LOCRI	1.158	1.019
180061	P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI'	619	635
180062	OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P.	669	235
180068	P.O. 'GIOVANNI XXIII'	107	911
Totale complessivo		2.553	2.800

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Accessi al Pronto Soccorso

Nella tabella seguente sono riportati i dati rinvenuti delle attività erogate dai Pronto Soccorso dei 4 presidi ospedalieri a gestione diretta (Fonte NSIS 2014 -HSP 24 -QUADRO H-PS). Gli accessi nel 2014 sono

“Relazione gestione sanitaria anno 2014”

diminuiti rispetto al 2013, mentre le prestazioni erogate sono aumentate (passano da 121.456 accessi per un totale di 520.357 prestazioni erogate nel 2013 a 106.509 per un totale di 600.839 prestazioni erogate nel 2014).

Anno 2014

Codice struttura	Denominazione struttura	Pazienti ricoverati	Pazienti non ricoverati	Pazienti inviati ad altra struttura	Pazienti deceduti	N° prestazioni
180059	OSPEDALE CIVILE LOCRI	6.609	36.224	173	23	210.344
180061	P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI'	4.288	27.851	375	17	225.351
180062	OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P	1.148	12.990	264	2	85.703
180068	P.O. 'GIOVANNI XXIII'	1.736	14.498	309	2	79.441
Totale complessivo		13.781	91.563	1.121	44	600.839

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

3.2 Assistenza Distrettuale

L'Azienda opera sul territorio mediante strutture territoriali a gestione diretta e strutture convenzionate.

L'assistenza territoriale socio-sanitaria comprende tutte le attività di prevenzione, diagnosi, cura e riabilitazione, erogate in regime domiciliare, ambulatoriale, diurno, semiresidenziale e residenziale. Viene svolta in Azienda dai quattro Distretti Socio Sanitari con la funzione fondamentale di rilevare i bisogni di salute e fornire servizi a gestione diretta e indiretta per soddisfarli. Ai Distretti si affiancano i Dipartimenti di Prevenzione e di Salute Mentale e delle Dipendenze.

Nei seguenti paragrafi vengono rappresentati strutture di erogazione e dati di attività rilevati dai relativi modelli NSIS

3.2.1 Assistenza Primaria

L'assistenza primaria comprende MMG – Medicina dei Servizi- PLS-Continuità Assistenziale

MEDICINA PRIMARIA (fonte NSIS- FLS 12-QUADRO E- 2014)

Si riportano i dati relativi ai MMG. Si riportano i dati relativi ai MMG, nel 2014 i medici titolari risultano 441, quelli con oltre 27 anni dalla laurea sono in numero di 350 (79%).

Anno	2014
MMG - Anzianità Laurea	MMG
Da 0 fino a 6 anni	0
Oltre 6 fino a 13 anni	0
Oltre 13 fino a 20 anni	6
Oltre 20 fino a 27 anni	85
Oltre 27 anni	350
Totale complessivo	441
MMG - Medici	MMG
Medici da 1 a 50 scelte	3
Medici da 51 a 500 scelte	48
Medici da 501 a 1.000 scelte	127
Medici da 1.001 a 1.500 scelte	217
Medici oltre 1.500 scelte	46
Totale complessivo	441
MMG - Scelte Minori	MMG
Scelte età infantile.Da 1 a 50 scelte	2
Scelte età infantile.Da 51 a 500 scelte	305
Scelte età infantile.Da 501 a 1.000 scelte	1.054
Scelte età infantile.Da 1.001 a 1.500 scelte	2.356
Scelte età infantile.Oltre 1.500 scelte	813
Totale complessivo	4.530
MMG ITC - Medici	MMG
Medici per classi di scelte.Indennità colla	383

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

PEDIATRIA DI LIBERA SCELTA (fonte dato NSIS- FLS 12-QUADRO F- 2014)

Si riportano i dati relativi ai PLS. Per quanto riguarda i PLS su un totale di 82, il 78% ha oltre 23 anni dalla laurea.

Anno	2014
PLS - Anz Specializ	PLS
Da 0 fino a 2 anni	0
Oltre 2 fino a 9 anni	0
Oltre 9 fino a 16 anni	1
Oltre 16 fino a 23 anni	17
Oltre 23 anni	64
Totale complessivo	82
PLS - Medici	PLS
Pediatrati da 1 a 250 scelte	0
Pediatrati da 251 a 800 scelte	27
Pediatrati oltre 800 scelte	55
Totale complessivo	82
PLS - Scelte	PLS
Da 1 a 250 scelte	0
Da 251 a 800 scelte	16.694
Oltre 800 scelte	52.639
Totale complessivo	69.333

*Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero
della Salute*

CONTINUITÀ ASSISTENZIALE

I Medici di CA presenti al 31.12.2014 risultano n. 233 medici titolari (Fonte NSIS- FLS 21-QUADRO F- 2014)

Nel 2014, da quanto risulta registrato nel Flusso NSIS, hanno operato 188 Guardie Mediche per un totale di 331.192 contatti effettuati e 158.240 ore di assistenza.

Anno	2014
GM - CONT. ASSISTENZ.	Assistenza
Contatti effettuati	331.192
Medici disponibilità domiciliare	188
Medici indennità piena disponib.	0
Medici titolari	233
Ore apertura servizio	205.122
Ore totali	158.240
Punti	75
Ricoveri prescritti	2.599
Totale complessivo	697.649

*Nuovo Sistema Informativo Sanitario
Ministero della Salute*

3.2.2 Struttura TERRITORIALI di erogazione a gestione diretta e convenzionate

Di seguito il dettaglio.

Strutture Psichiatriche (Fonte NSIS- STS 11- 2014)

L'Azienda ha erogato prestazioni psichiatriche riabilitative tramite le seguenti strutture territoriali, semiresidenziali e residenziali per assistenza psichiatrica, **pubbliche e private**:

Anno	2014
Descrizione tipo assistenza erogata	ASSISTENZA PSICHIATRICA
Codice struttura	Denominazione struttura
012600	STRUTT.PSICHIATRICA CATONA
012700	STRUTT.PSICH. 'FONDO VERSACE'
012900	STRUTT.PSICH. VALLONE PETRARA
013000	STRUTT.PSICH. PIETRASTORTA
013100	STRUTTURA PSICHIATRICA ARCHI
013500	STRUTT.PSICHIATR. 'RAUSEI A'
013600	STRUTT.PSICHIATR. 'RAUSEI B'
014300	CENTRO SALUTE MENTALE - NORD
014400	CENTRO SALUTE MENTALE
016300	C. SALUTE MENTALE - VILLA S.G.
016400	DAY HOSPITAL PSICHIATRICO
016500	AMB.DIV.SERV.PSICHIATRICO
016600	STRUTT.ALTERNATIVA 'SALINE A'
016900	STRUTT. ALTERNATIVA 'SALINE B'
017100	C.S.M. Melito P.S.
130002	CENTRO DI SALUTE MENTALE LOCRI
130003	CENTRO DI SALUTE MENTALE
180059	P.O. DI LOCRI
CSM001	C.S. M. TAURIANOVA
CSM002	CSM PALMI
CSM003	C.S.M. CINQUEFRONDI
DSM001	DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE
SRRP08	Residenza ad alto tratt ed elevata int assistenziale
SRRP09	Residenza socio-san ad elevata integrazione sanitaria

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Nella tabella seguente i dati rinvenuti delle attività erogate dalle strutture Psichiatriche territoriali a gestione diretta e private accreditate (Fonte NSIS STS 21 anno 2014).

Il numero di prestazioni erogate per esterni, inteso come il numero di prestazioni in valore assoluto, delle strutture pubbliche e private risulta di 57.366 (in riduzione rispetto al 2013 in cui risultavano pari a 65.554).

BRANCA SPECIALISTIC, PSICHIATRIA

Tipo rapporto con il S.S.N. PUBBLICO

Anno 2014

Codice struttura	Denominazione struttura	Prestazioni per esterni	Prestazioni equivalenti	Importo Prestazioni
000200	POLIAMBULATORIO - BAGNARA CAL.	220	753	3.885,48
009900	STRUTT. AMBULATORIALE PELLARO	257	803	4.143,48
010000	POLO SANITARIO NORD	380	1.313	6.775,08
011800	POLIAMBULATORIO VILLA S.GIOV.	270	905	4.669,80
012500	U.O. NPI Vila S.G.	1.553	5.358	27.647,28
015800	POLIAMBULATORIO SALINE J.	144	414	2.136,24
016400	DAY HOSPITAL PSICHIATRICO	6.608	31.815	164.165,40
016700	POLO SANITARIO SUD	649	2.162	11.155,92
017100	C.S.M. Melito P.S.	6.864	18.636	96.161,76
180062	OSPEDALE T.EVOLI MELITO P.S.	4.535	13.601	70.181,16
180068	CAPT SCILLA	1.612	5.098	26.305,68
CSM001	C.S. M. TAURIANOVA	14.476	50.953	262.917,48
CSM002	CSM PALMI	16.512	61.984	319.837,44
POP004	CAPT 'FRANCESCO PENTIMALLI'	62	233	1.202,28
PS P003	POLIAMB. SPECIAL. GIOIA TAURO	340	1.167	6.021,72
PS P006	POLIAMB. SPECIAL. PALMI	237	838	4.324,08
PS P008	POLIAMB. SPECIAL. ROSARNO	602	2.146	11.073,36
PS P009	POLIAMB. SPECIAL. TAURIANOVA	476	1.560	8.049,60
Totale complessivo		55.797	199.739	1.030.653,24

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

BRANCA SPECIALISTICA PSICHIATRIA

Tipo rapporto con il S.S.N. PRIVATO

Anno 2014

Codice struttura	Denominazione struttura	Prestazioni per esterni	Prestazioni equivalenti	Importo Prestazioni
007700	POLICL.'MADONNA DELLA CONSOL.'	1.043	3.859	19.912,44
011600	IST.DIAGN.MEDICO 'G.M.M.'	526	1.496	7.719,36
Totale complessivo		1.569	5.355	27.631,80

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Nella tabella seguente i dati rinvenuti delle attività erogate dalle Strutture Psichiatriche Residenziali a gestione mista o convenzionata ([Fonte NSIS STS 24 2014– Residenziali](#)).

Nel 2014 risultano registrati 68.169 giorni di assistenza, in aumento rispetto al 2013 in cui sono state registrate sulle stesse strutture un totale di 54.890 giornate.

Anno di riferimento 2014

Tipo rapporto con il PUBBLICO

ASSISTENZA

EROGATA ASSISTENZA PSICHIATRICA

Codice struttura	Denominazione struttura	Posti	Utenti	Utenti in lista di attesa	Ammissioni nel periodo	Giornate di assistenza	Dimissioni
012600	STRUTT. PSICHIATRICA CATONA	20	20	0	4	7.043	4
012700	STRUTT. PSICH. FONDO VERSACE'	20	19	0	8	7.197	10
012900	STRUTT. PSICH. VALLONE PETRARA	20	20	0	0	7.248	0
013000	STRUTT. PSICH. PIETRASTORTA	20	20	0	5	7.202	4
013100	STRUTTURA PSICHIATRICA ARCHI	20	20	0	1	7.300	1
013500	STRUTT. PSICHIATR. 'RAUSEI A'	20	19	0	6	6.278	4
013600	STRUTT. PSICHIATR. 'RAUSEI B'	20	16	0	0	5.205	1
016600	STRUTT. ALTERNATIVA 'SALINE A'	20	20	0	11	6.612	12
016900	STRUTT. ALTERNATIVA 'SALINE B'	20	20	0	10	7.038	5
Totale complessivo		180	174	0	45	61.123	41

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Anno di riferimento 2014

Tipo rapporto con il S.S.N. PRIVATO

TIPO DI ASSISTENZA EROGATA ASSISTENZA PSICHIATRICA

Codice struttura	Denominazione struttura	Posti	Utenti	Utenti in lista di attesa	Ammissioni nel periodo	Giornate di assistenza	Dimissioni
SRRP08	Residenza ad alto tratt ed elevata int as	10	16	0	7	3.398	7
SRRP09	Residenza socio-san ad elevata integrat	10	10	0	0	3.648	0
Totale complessivo		20	26	0	7	7.046	7

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Strutture per l'Assistenza Anziani (Fonte NSIS- STS 11- 2014)

Nella seguente tabella sono elencate le strutture convenzionate, per come rinvenute, che hanno erogato assistenza agli anziani nel 2014. Nella seconda tabella è rappresentata l'attività erogata in dettaglio suddivisa per struttura, risulterebbero erogati un totale di 77.662 giorni di assistenza agli anziani, in aumento rispetto al 2013 in cui ne sono state registrate a flusso 67.913.

Anno 2014

Codice struttura	Denominazione struttura	Tipo struttura	Descrizione tipo assistenza erogata
016800	CASA PROT. CASA DELLA CARITA'	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
018000	VILLA ANYA SRL	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
018400	RSA 'VILLA SERENA' - ROSALTO	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
130006	CASE PROTETTE VILLA VITTORIA	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
130007	CASA PROTETTA ASS. A.R.P.A.H. AFRICO	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
130018	RSA -A.R.P.A.H. - AFRICO	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
130019	VILLA SALUS S.p.A.	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI
180010	ASS. MUTUA BENEVOLENTIA VILLA VITTORIA	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AGLI ANZIANI

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Dati di attività delle strutture che erogano prestazioni di assistenza agli anziani (Fonte dato NSIS STS 24 - 2014 assistenza residenziale).

Anno di riferimento 2014

Tipo rapporto con i PRIVATO

ASSISTENZA

EROGATA ASSISTENZA AGLI ANZIANI

Codice struttura	Denominazione struttura	Posti	Utenti	Utenti in lista di attesa	Ammissioni nel periodo	Giornate di assistenza	Dimissioni
016800	CASA PROT. CASA DELLA CARITA`	25	35	0	10	9.069	10
018000	VILLA ANYA SRL	60	89	0	29	19.039	5
018400	RSA 'VILLA SERENA' - ROSALI	22	25	0	5	8.019	9
130006	CASE PROTETTE VILLA VITTORIA	28	31	10	8	7.830	6
130007	CASA PROTETTA ASS. A.R.P.A.H. AFI	22	18	6	4	7.195	6
130018	RSA -A.R.P.A.H. - AFRICO	42	26	18	6	9.705	6
130019	VILLA SALUS S.p.A.	20	20	8	7	7.240	2
180010	ASS. MUTUA BENEVOLENTIA VILLA`	40	47	6	25	9.523	16
Totale complessivo		259	291	48	94	77.620	60

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Strutture per l'Assistenza Disabili Fisici e Psicici (Fonte NSIS- STS 11- 2014)

Nella seguente tabella sono elencate le strutture RESIDENZIALI convenzionate che risulta abbiano erogato assistenza alle persone con disabilità fisica o psichica nel 2014. Nella seconda tabella è rappresentata l'attività che risulta abbiano erogato in dettaglio suddivisa per struttura, sono stati erogati un totale di 24.485 giorni di assistenza, in riduzione rispetto al 2013 in cui le giornate erogate sono state 29.540.

Anno 2014

Codice struttura	Denominazione struttura	Tipo struttura	Descrizione e tipo assistenza erogata
016900	S TRUTT. ALTERNATIVA 'SALINE B'	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI PSICHICI
017600	'ANPHORA' COOP.SOCIALE SRL	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI FISICI
130007	CASA PROTETTA ASS. A.R.P.A.H. AFRICO	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI FISICI
130018	RSA -A.R.P.A.H. - AFRICO	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI FISICI
130019	VILLA SALUS S.p.A.	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI FISICI
130019	VILLA SALUS S.p.A.	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI PSICHICI

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Dati di attività delle strutture che risulta abbiano erogato prestazioni di assistenza ai disabili psichici e fisici (Fonte NSIS STS 24 -2014 assistenza residenziale), non si rileva assistenza per disabili Psicici.

Anno di riferimento 2014

Tipo rapporto con i PRIVATO

ASSISTENZA

EROGATA ASSISTENZA AI DISABILI FISICI

Codice struttura	Denominazione struttura	Posti	Utenti	Utenti in lista di attesa	Ammissioni nel periodo	Giornate di assistenza	Dimissioni
017600	'ANPHORA' COOP.SOCIALE SRL	50	157	20	154	17.245	153
130019	VILLA SALUS S.p.A.	20	20	5	3	7.240	3
Totale complessivo		70	177	25	157	24.485	156

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Dati attività strutture Assistenza SEMI Residenziale suddivisa per tipologia di assistenza (Fonte NSIS STS24-2014)

Non si rilevano strutture SEMI-RESIDENZIALI convenzionate che risulta abbiano erogato assistenza alle persone con disabilità fisica o psichica nel 2014, verosimilmente i dati non sono stati inviati a NSIS.

Strutture per l'Assistenza Tossicodipendenza e Affetti da HIV (Fonte NSIS- STS 11- 2014)

Anno	2014		
Codice struttura	Denominazione struttura	Tipo struttura	Descrizione e tipo assistenza erogata
130005	S.E.R.T.	ALTRO TIPO DI STRUTTURA	ASSISTENZA PER DIPENDENZE
		TERRITORIALE	PATOLOGICHE
130005	S.E.R.T.	ALTRO TIPO DI STRUTTURA	ASSISTENZA PERSONE CON INFEZIONE
		TERRITORIALE	DA HIV

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Strutture di Riabilitazione

Nella seguente tabella i dati di attività che risulta abbiano erogato le strutture riabilitative accreditate e (Fonte NSIS RIA 11 2014 Quadro H). Risulterebbero erogate 62.550 giornate di assistenza residenziale (457 utenti) e 16.644 giornate semiresidenziale (1.197 utenti); gli accessi ambulatoriali registrati sono stati 157.932; i dati sono tutti in aumento rispetto al 2013.

Anno	2014					
Codice struttura	Denominazione struttura	Utenti ass. residenziale	Giomate ass. residenziale	Utenti ass. semiresidenziale	Giomate ass. semiresidenziale	Accessi ass. ambulatoriale
180010	ASS. MUTUA BENEVOLENTIA	134	8.145	0	0	0
180020	IST. CURA MEDICAL & PSYCHOLOGY	0	0	34	240	60
180032	FKT BAGNARESE srl	0	0	0	0	13.086
180033	Centro di Riab.ne NOVA SALUS	157	17.245	0	0	133
180038	Coop. Soc.le Skinner srl Onlus	0	0	0	0	7.762
180039	CENTRO TRIPEPI MARIOTTI	0	0	31	6.272	18.151
180040	CENTRO NADIA VADALA'	20	7.166	11	2.143	0
180041	SALUS SPA	70	7.240	0	0	20
180042	Ctr Med. e FKT Dott. P. Crupi	0	0	0	0	9.536
180051	Fond. Marino per l'Autismo Onl	10	3.623	0	0	0
180087	CENTRO CARLO PIZZI	11	2.951	10	1.477	0
180088	C.I.F. CASA SERENA S.G.BOSCO	0	0	1.021	1.108	21.968
180089	IST. PSICO-PED. VILLA BETANIA	0	0	60	572	38.676
180090	ISTITUTO DI RIAB.VILLA S.AGATA	26	9.490	0	0	0
180099	UNITA OPERATIVA RECUPERO NEURO	19	6.326	0	0	2.490
180p08	RESIDENZA AD ALTO TRATTAMENTO	10	364	0	0	0
180S1	RIABILIA DI L. BARILLARO SAS	0	0	0	0	6.604
180S2	STUDIO MEDICO POL. F.K.T. ALFA	0	0	0	0	8.991
180S3	ENTE MORALE F. GERMANO	0	0	30	4.832	9.455
180S4	CENTRO SOPHIA	0	0	0	0	8.758
180S5	CENTRO EMMANUELE	0	0	0	0	12.242
Totale complessivo		457	62.550	1.197	16.644	157.932

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Strutture Poliambulatoriali a Gestione Diretta e Strutture Convenzionate: dati di attività.

Il numero di prestazioni totali (pubblico e privato) registrato nei Flussi NSIS è pari a 2.708.273 prestazioni (in riduzione a quanto registrato per il 2013 in cui ne sono state rilevate 2.783,458), per una valorizzazione complessiva di € 41.124.610,42 (in riduzione rispetto al 2013 in cui si è registrato un importo totale di €44.142.456,51).

Per quanto riguarda l'offerta strutture pubbliche a gestione diretta, sul territorio concorrono le strutture Poliambulatoriali a gestione diretta che insistono nei 4 Distretti Aziendali e gli ambulatori ospedalieri aziendali che hanno erogato prestazioni per esterni; in tabella i numeri di dettaglio riferite alle prestazioni specialistiche erogate e alla valorizzazione economica per l'anno 2014.

Le prestazioni erogate nel 2014 rinvenute sono state 1.090,361, in diminuzione rispetto alle 1.314.678, per un valorizzato di 19.397.109,08 (nel 2013: €22.915.450,52) (Fonte SEC SISR anno 2014).

Sintesi Attività di specialistica ambulatoriale

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Erogazione	2014
Tipo Erogatore Giuridico	pubblico

a.s.p. reggio calabria (180205)

Codes c NAZ Struttura Sanitaria	N. Prestazioni Specialistiche	Importo Totale Prestazioni Specialistiche
180060 - p.o. 'f. pentimalli'	36.422	2.115.590,47
180061 - po s. maria degli ungheresi - polistena	164.956	1.596.145,15
180063 - p.o. 'maria pia di savoia'	28.186	125.931,95
180064 - p.o. 'principessa di piemonte'	30.425	1.449.543,32
180068 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro	34.248	446.231,75
180205000200 - poliambulatorio - bagnara cal.	7.657	138.464,88
180205000500 - strutt.ambulatoriale - cardeto	753	12.125,09
180205002500 - centro oftalmologia sociale	5.595	81.751,86
180205002600 - centro mal.polmonari e sociali	4.173	68.314,65
180205008200 - presidio polispecial. gallico	16.024	313.103,73
180205009800 - strutt. ambulat. motta s.giov.	1.177	18.195,42
180205009900 - strutt. ambulatoriale pellaro	7.710	119.985,42
180205010000 - poliambulatorio reggio nord	181.908	1.332.721,63
180205011100 - un.operat.medicina dello sport	2.239	90.383,40
180205011800 - poliambulatorio villa s.giov.	10.017	184.960,14
180205014400 - centro salute mentale	1	19,37
180205014500 - poliambulatorio ex inam	7.008	138.702,95
180205015600 - poliambul. chorio di s.lorenzo	88	1.787,55
180205015800 - poliambulatorio saline j.	1.747	34.589,34
180205016700 - poliambulatorio reggio sud	24.157	447.926,20
180205018500 - strutt. polispecial: san rober	6	114,92
180205100002 - saub bovalino	4.851	87.938,69
180205100003 - struttura territ.brancaleone	2.606	47.896,33
180205100004 - saub gioia ionica	6.779	153.693,43
180205100005 - struttura territ.monasterace	5.759	105.190,50
180205100006 - struttura territ. siderno	16.766	283.030,20
180205100007 - struttura territ. palizzi	1.003	17.014,96
180205100800 - polo san. roccella ionica	3.986	53.875,87
180205100900 - struttura territ. bivongi	89	1.459,03
180205130001 - centro di oftalmologia sociale	168	2.737,39
180205130002 - centro di salute mentale locri	444	6.265,72
180205130003 - centro di salute mentale	241	6.251,90
180205130004 - unita' operativa med.sportiva	1.397	33.877,98
180205130010 - saub caulonia	1.333	22.170,08
180205130011 - strutt. territ. bianco	1.009	16.178,19
180205130015 - serv. territ. prev. malat. all	298	4.530,98
180205180059 - p.o. di locri	190.994	4.545.063,41
180205180062 - ospedale t.evoli melito p.s.	124.537	2.293.523,17
180205180067 - osp.scillesi d'america scilla	68.995	1.267.208,18
180205CSM001 - c.s. m. taurianova	11.371	197.644,07
180205CSM002 - csm palmi	7.077	125.578,50
180205CSM003 - c.s.m. cinquefrondi	2.169	36.949,23
180205PSP001 - poliamb. special. cittanova	3.379	57.702,99
180205PSP002 - poliamb. special. delianuova	1.428	24.869,26
180205PSP003 - poliamb. special. gioia tauro	9.170	156.719,67
180205PSP004 - poliamb. special. laureana bor	7.181	130.231,26
180205PSP005 - poliamb. special. oppido mamer	4.962	89.099,39
180205PSP006 - poliamb. special. palmi	8.236	140.646,00
180205PSP007 - poliamb. special. polistena	7.628	147.315,50
180205PSP008 - poliamb. special. rosarno	12.989	262.230,75
180205PSP009 - poliamb. special. taurianova	17.952	345.456,43
180205PSP010 - pol. spec. feroletto d. chiesa	1.067	18.170,83
Totale complessivo	1.090.361	19.397.109,08

Nella tabella seguente i dati sono invece riferiti alle strutture accreditate e che hanno erogato prestazioni ambulatoriali per l'anno 2014.

“Relazione gestione sanitaria anno 2014”

Le prestazioni erogate per come rinvenuti nei flussi registrati su SEC-SISR, sono state 1.617.912 per un valorizzato di 21.727.501,34, in aumento rispetto al 2013 i cui le prestazioni erogate sono state 1.468.78 per un valorizzato di 21.227.005,99. (Fonte SEC SISR anno 2014)

Sintesi Attività di specialistica ambulatoriale

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Erogazione	2014	
Tipo Erogatore Giuridico	privato	
a.s.p. Reggio Calabria (180205)		
Codes c NAZ Struttura Sanitaria	N. Prestazioni Specialistiche	Importo Totale Prestazioni Specialistiche
180071 - istituto ortopedico mezzogiorno d'italia	37.225	1.559.040,82
180073 - casa di cura 'villa aurora'	1.870	160.085,70
180074 - policlinico 'madonna della consolazione'	28.532	2.008.439,47
180075 - casa di cura 'villa caminiti'	6.356	457.514,48
180076 - casa di cura 'villa s.anna'	2.471	643.059,56
180077 - villa elisa s.r.l.	47.348	2.145.366,41
180205001300 - ist.ter.fis.riab. 'dr.aloisio'	61	429,56
180205001400 - policlinico di monza poliambulatorio rc	56	2.089,63
180205001600 - analisi clin. 's.antonio' s rl	9	94,58
180205002800 - c.cure fisiche 'guarire' sas	2.834	19.213,46
180205004300 - centro c.e.d. srl	10	190,05
180205004700 - ist.diagnost. prof.meduri srl	3	8,28
180205008300 - lab.an.cl. 'prof. r. de blasi'	419	2.226,92
180205008700 - fisiokinesiter. bagnarese srl	189	1.143,75
180205018600 - rsa mons. prof. antonino messina	11	244,81
180205110400 - nuova radiod. polifroni locri	20.111	127.808,10
180205110500 - centro odont. spadaro locri	2.639	85.439,31
180205110600 - lab.anal. galasso francesco	49.529	118.759,19
180205110700 - quintino dr.tassone e rocco	175.419	522.993,45
180205110800 - studio radiologico s.a.s.	78.514	6.451.773,51
180205110900 - lab.analisi -spano'-sas.	98.661	300.448,98
180205111000 - lab. anal. antico a. s.a.s.	311.281	943.727,13
180205111100 - lab.anal. enzimeter	72.865	196.684,75
180205111200 - poliamb.specialistico s.r.l.	83.109	285.874,05
180205111300 - centro diagn. dr ventra srl	121.641	376.115,24
180205111400 - l. an.-ecog. palmero tassone	15.592	37.989,82
180205111600 - dr.m.a. musitano cardiologia	4.102	102.721,46
180205111700 - lab.analisi 'pio center' srl	77.820	218.723,70
180205111800 - studio dentistico dr domenico marando srl	2.219	68.783,38
180205111900 - centro diag. alfa s.n.c.	128.988	395.544,94
180205112000 - centro ric. clin. saladino srl	39.528	102.535,46
180205112100 - dr. a. pratico' odontost.	1.911	81.282,98
180205112300 - cent. med. 't.campanella's.r.l.	31.156	253.346,45
180205112400 - medi-odonto-center.	3.691	139.297,50
180205112500 - medical center- scriva m.a.	20.779	263.840,95
180205112600 - centro odont. spadaro ardore	2.652	87.876,00
180205112800 - raschella' odont/med. srl	1.998	58.626,95
180205112900 - renato pancallo- odontoiatria	2.836	94.426,69
180205112901 - poliambulatorio policlinico di monza	3.628	124.282,56
180205112902 - medical dental - strangio giov	2.765	80.143,56
180205SSA001 - arceri sas	13.332	258.611,26
180205SSA006 - centro diagnostico gamma snc	17.070	467.172,51
180205SSA007 - studio di cardiologia greco	5.616	183.712,45
180205SSA010 - 'ortofisiomedical' s.n.c.	19.801	88.210,50
180205SSA011 - odontomedica di vecchio d/ca &	6.808	263.421,41
180205SSA012 - centro polisp. rontgen srl	8.697	148.958,92
180205SSA016 - centro diagnostica gamma srl	44	207,79
180205SSA017 - 'salus's.r.l.	51	311,78
180205SSA019 - centro odon. sanferdi. lucio tr	6.299	254.012,55
180205SSA021 - studio odon. polis p. russo a.r. & c.snc	5.410	190.072,35
180205SSA023 - imagine system srl	29.432	1.224.538,07
180205SSA024 - studio medico pol. fkt alfa	24.524	130.078,16
Totale complessivo	1.617.912	21.727.501,34

3.2.3 Assistenza Domiciliare Integrata (ADI)

Per quanto riguarda l'Assistenza domiciliare, nella tabella seguente sono riportati i dati rinvenuti delle attività erogate agli assistiti nel 2014 (Fonte NSIS - FLS 21 QUADRO H).

I casi trattati nel 2014 risultano in totale pari a 2.538 rispetto ai 2.183 del 2013, di cui 1.922 anziani e 217 malati terminali; gli accessi del personale medico risultano in totale pari a 4.842 (3.841 agli anziani, 449 malati terminali), le ore di assistenza infermieristica, riabilitazione, altra tipologia, risultano in totale pari a 59.527.

Anno	2014
ADI	Assistenza
Accessi del personale medico	4.842
Accessi personale medico - anziani	3.841
Accessi personale medico - terminali	449
Accessi degli operatori - Infermieri professionali	19.536
Accessi degli operatori - Terapisti della riabilitazione	12.641
Accessi degli operatori - Altri operatori	417
Accessi degli operatori - Totale	32.594
Accessi degli operatori - anziani - Infermieri professionali	15.120
Accessi degli operatori - anziani - Terapisti della riabilitazione	9.306
Accessi degli operatori - anziani - Altri operatori	24
Accessi degli operatori - anziani - Totale	24.450
Accessi degli operatori - terminali - Infermieri professionali	1.335
Accessi degli operatori - terminali - Terapisti della riabilitazione	1.070
Accessi degli operatori - terminali - Altri operatori	24
Accessi degli operatori - terminali - Totale	2.429
Utenti in lista di attesa	62
Casi trattati	2.538
Casi trattati - anziani	1.922
Casi trattati - terminali	217
Ore di assistenza erogata - Infermieri professionali	45.205
Ore di assistenza erogata - Terapisti della riabilitazione	13.748
Ore di assistenza erogata - Altri operatori	574
Ore di assistenza erogata - Totale	59.527
Ore di assistenza erogata - anziani - Infermieri professionali	28.272
Ore di assistenza erogata - anziani - Terapisti della riabilitazione	6.868
Ore di assistenza erogata - anziani - Altri operatori	24
Ore di assistenza erogata - anziani - Totale	35.164
Ore di assistenza erogata - terminali - Infermieri professionali	4.450
Ore di assistenza erogata - terminali - Terapisti della riabilitazione	482
Ore di assistenza erogata - terminali - Altri operatori	24
Ore di assistenza erogata - terminali - Totale	4.956

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

3.2.4 Assistenza “fine vita”

Nel 2014 l'assistenza al “fine vita”, è stata erogata oltre che dall'assistenza domiciliare anche da struttura Convenzionate, di seguito i dati rilevabili per il 2014.

Hospice (Fonte NSIS STS 21).

C.Resp.C.Palliative (Fonte NSIS STS24- strutture residenziali 2014)

Anno di riferimento 2014

Tipo rapporto con i PRIVATO

ASSISTENZA ASSISTENZA ALLE PERSONE NELLA

EROGATA FASE TERMINALE DELLA VITA

Codice struttura	Denominazione struttura	Posti	Utenti	Utenti in lista di attesa	Ammissioni nel periodo	Giornate di assistenza	Dimissioni
180080	C.Res.C.Pall,Hospice	10	185	207	204	3.477	198

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

3.2.5 Assistenza Infanzia-Adolescenza-Famiglia

Nell'ambito dell'assistenza all'Infanzia, Adolescenza e Famiglia, nel 2014 risultano censiti 23 consultori attivi, con la seguente distribuzione territoriale.

San Marco, Gallico, Pellaro, Melito P.S., Gebbione, Villa S. Giovanni, Bovalino, Bianco, Siderno, Gioiosa Ionica, Roccella Ionica, Stilo, Locri, Taurianova, Oppido Mamertina, Palmi, Cittanova, Polistena, Gioia Tauro, Laureana Borrello, Rosarno.

Nella seguente tabella i dati relativi alle attività che risultano erogate nel 2014 dai Consultori (si rileva che non tutti i Consultori hanno inviato i dati delle attività erogate nel 2014).

Anno 2014

Codice struttura	Denominazione struttura	Prestazioni per esterni	Prestazioni equivalenti	Importo Prestazioni
100100	CONS. BOVALINO	3.500	10.000	51.600,00
100200	CONS BIANCO	1.080	2.070	10.681,20
100300	CONS. SIDERNO	3.000	8.080	41.692,80
100400	CONS. GIOIOSA JONICA	466	1.107	5.712,12
100500	CONS. ROCCELLA JON.	768	2.123	10.954,68
100600	CONSULTORIO FAM. STILO	478	1.204	6.212,64
100700	CONSULTORIO FAMILIARE LOCRI	1.505	530	2.734,80
CONS01	CONSULTORIO FAMILIARE TAURIANOVA	1.384	4.371	22.554,36
CONS02	CONSULTORIO FAMILIARE OPPIDO M	868	2.845	14.680,20
CONS03	CONSULTORIO FAMILIARE PALMI	1.502	4.308	22.229,28
CONS04	CONSULTORIO FAMILIARE CITTANOVA	518	1.925	9.933,00
CONS05	CONSULTORIO FAMILIARE POLISTENA	1.570	6.340	32.714,40
CONS06	CONSULTORIO FAMILIARE GIOIA TA	1.810	5.664	29.226,24
CONS07	CONSULTORIO FAMILIARE LAUREANA	516	1.999	10.314,84
CONS08	Consultorio Familiare Rosarno	475	1.756	9.060,96
Totale complessivo		19.440	54.322	280.301,52

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

3.3 Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura tecnico funzionale, mediante la quale l’Azienda garantisce la soddisfazione dei bisogni di salute connessi ad interventi di promozione e di prevenzione relativamente agli stati e comportamenti individuali delle persone, all’ambiente fisico e sociale della comunità di riferimento. Nella seguente tabella vengono riportati i macro dati di attività che risultano erogate nel corso del 2014 (Fonte NSIS FLS 18- anno 2014).

Anno	2014
Assistenza	attività
Aziende con interventi di vigilanza	685
Aziende interessate	1.520
Campagne di screening	0
Data aggiornamento	0
Indagini epidemiologiche	322
Indagini per infortuni	77
Indagini per malattie	54
Lavoratori controll. appr. o minori	82
Lavoratori controllati	2.420
Pareri espressi	0
Pareri richiesti	0
Residenti vaccinati	2.443
Studi epidemiologici	0
Totale complessivo	7.603

*Nuovo Sistema Informativo Sanitario
Ministero della Salute*

3.3.1 Coperture vaccinali

I dati riportati nelle seguenti tabelle riguardano le prime due tipologie di vaccinazioni, (Fonte Sec-Sisr. Direzionale anno 2014).

Anno	N. Vaccinabili Entro i 24 Mesi (NSG-P01C)	N. Vaccinati Con Cicli Completi Entro 24 Mesi (NSG-P01C)	Percentuale Copertura Vaccinale ciclo base
2014	4.793	3.638	75,90%

Anno	N. Vaccinati Prima Dose MPR Entro 24 Mesi (NSG-P02C)	N. Vaccinabili Entro i 24 Mesi (NSG-P02C)	Percentuale Copertura Vaccinale MRP
2014	3.280	4.793	68,43%

3.3.2 Veterinaria

Il servizio è distribuito su tutto il territorio provinciale, per l'anno in questione è stato possibile rilevare i dati relativi ai controlli registrati sulla piattaforma Sistema Informativo Veterinario (VETINFO) e riportati nelle tabelle seguenti.

TIPOLOGIA CONTROLLI	BOVINI	OVINI	Totale complessivo
CONTROLLI OCCASIONALI	186	200	386
COMPRAVENDITA	159	185	344
CONTROLLO A SEGUITO DI TBC RISCONTRATA AL MACELLO	4		4
CONTROLLO ENTRO I 30GG ANTECEDENTI ALLA PARTENZA VERSO PASCOLO	2	1	3
CONTROLLO PARZIALE DEI CAPI	21	14	35
CONTROLLO AL PASCOLO	2	2	4
CONTROLLO AZIENDE AL PASCOLO	2	2	4
GENOTIPIZZAZIONE DI OVINI O CAPRINI PER LA PROFILASSI DELLE ENCEFALOPATIE SPONGIFORMI TRASMISSIBILI		3	3
Genotipizzazione del PIANO di selezione genetica degli OVINI		3	3
PROVA DI PROFILASSI	2.482	2.062	4.544
PROVA DI PROFILASSI	2.440	1.926	4.366
PROVA DI RIACCREDITAMENTO	35	125	160
PROVA DI RICONTROLLO DUBBI / NON ESEGUITI	7	11	18
Totale complessivo	2.670	2.267	4.937

BENESSERE IN ALLEVAMENTO	N. controlli
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / BOVINI	7
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / CAPRINI	33
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / CONIGLI	1
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / OVINI	31
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / SUINI	13
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI DI VITELLI	11
Totale complessivo	96

IDENTIFICAZIONE E REGISTRAZIONE (ANAGRAFE ZOOTECNICA)	N. controlli
BOVINI	82
CAPRINI	46
CAVALLI	2
OVINI	48
Totale complessivo	178

4 DATI CONTABILI

Per quanto riguarda i dati contabili si rimanda alla relazione dell’Advisor KPMG e ai modelli allegati CP e CE nonché alla nota Integrativa.

5 CONCLUSIONI

Come esposto già nelle premesse a questa Relazione, l’analisi ha potuto riguardare esclusivamente i dati di attività sanitaria dell’Ente per come risultanti dalla consultazione attuale dei dati di flusso riferiti all’annualità 2014.

Direttore

UOC Programmazione, Controllo di
Gestione e Flussi informativi Aziendali

Dott.ssa Carmen Francesca ZAGARIA

Direttore Generale

Dr.ssa Lucia DI FURIA

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

180

ENTE SSN

205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO

2014

TRIMESTRE

1234

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)			
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	NSIS 2014 34.902.000
			CO.GE. 2014 34.869.980
	AAA000	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.000
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-
	AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	16.000
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.000
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-
	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	-
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	-
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.886.000
	AAA280	A.II.1) Terreni	9.372.000
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	9.372.000
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	-
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	19.497.000
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	543.000
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	5.866.000
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	5.323.000
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	18.954.000
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	269.979.000
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	251.025.000
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	183.000
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	1.483.000
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	1.300.000
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	606.000
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	26.145.000
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	25.539.000
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	150.000
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	2.558.000
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	2.408.000
	AAA470	A.II.6) Automezzi	-
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	375.000
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	375.000
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	-
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	31.000
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	2.856.000
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	2.825.000
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.047.000
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

180

ENTE SSN

205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO

2014

TRIMESTRE

1234

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	-
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-
	AAA700	A.III.2) Titoli	-	-
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	-	-
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-
	ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	484.939.000	268.605.464
	ABA000	B.1) RIMANENZE	5.336.000	5.336.029
	ABA010	B.1.1) Rimanenze beni sanitari	4.954.000	4.953.985
	ABA020	B.1.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.867.000	3.864.151
	ABA030	B.1.1.b) Sangue ed emocomponenti	107.000	107.532
	ABA040	B.1.1.c) Dispositivi medici	655.000	657.199
	ABA050	B.1.1.d) Prodotti dietetici	-	-
	ABA060	B.1.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	280.000	280.277
	ABA070	B.1.1.f) Prodotti chimici	14.000	14.169
	ABA080	B.1.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	9.000	8.820
	ABA090	B.1.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	22.000	21.837
	ABA100	B.1.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-
	ABA110	B.1.2) Rimanenze beni non sanitari	382.000	382.044
	ABA120	B.1.2.a) Prodotti alimentari	-	-
	ABA130	B.1.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	14.000	14.256
	ABA140	B.1.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-
	ABA150	B.1.2.d) Supporti informatici e cancelleria	368.000	367.787
	ABA160	B.1.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-
	ABA170	B.1.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-
	ABA180	B.1.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-
	ABA190	B.II) CREDITI	273.189.000	250.965.265
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	-	-
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	-	-
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-
SS	ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-
	ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	-	-
SS	ABA300	B.II.1.1.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-
SS	ABA310	B.II.1.1.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-
SS	ABA320	B.II.1.1.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-
SS	ABA330	B.II.1.1.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-
	ABA340	B.II.1.1) Crediti v/prefetture	-	-
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	265.303.000	242.733.947
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	232.172.000	201.672.127
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	-	-
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-
RR	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	226.970.000	201.380.790
R	ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-
S	ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	-
RR	ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-
RR	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-
RR	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-
RR	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	5.202.000	291.337
RR	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-
	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	33.131.000	41.061.820

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	180	ENTE SSN	205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
ANNO	2014		
TRIMESTRE	1	2	3
PREVENTIVO		CONSUNTIVO	

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	25.013.000	14.194.942
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	8.118.000	26.866.878
RR	ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-
RR	ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	1.249.000	1.249.218
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	593.000	592.873
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	589.000	588.497
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	238.596
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	211.000	210.692
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	378.000	139.209
RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-
S	ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	4.000	4.376
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	-	-
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	29.000	29.272
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	6.015.000	6.359.956
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	5.161.000	5.506.178
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	508.000	507.648
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	346.000	346.130
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	206.414.000	12.304.170
	ABA760	B.IV.1) Cassa	2.083.000	1.878.143
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	203.506.000	9.601.732
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	825.000	824.294
	ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	45.000	44.631
	ACA000	C.1) RATEI ATTIVI	-	-
	ACA010	C.1.1) Ratei attivi	-	-
R	ACA020	C.1.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	45.000	44.631
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	45.000	44.631
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	ADZ999	D) CONTI D'ORDINE	-	-
	ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-
	ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-
	ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	-	-
	ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	150.016.000	- 95.174.955
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	- 113.525.000	- 113.524.759
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	128.470.000	118.562.797
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	128.148.000	118.402.276
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	111.703.000	112.968.208
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	16.445.000	5.434.068
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	-	-
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	322.000	160.521
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	-	7.500
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	-	-
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	-	-
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	-	-
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	395.992.000	208.062.540
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	242.164.000	55.489.633

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	180	ENTE SSN	205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
ANNO	2014		
TRIMESTRE	1	2	3
PREVENTIVO		CONSUNTIVO	

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-
	PAA200	A.V.3) Altro	153.828.000	152.572.907
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 259.902.000	- 256.674.739
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 1.019.000	- 51.608.294
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	81.543.000	82.163.515
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	3.285.000	3.284.601
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	29.707.000	29.939.469
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	16.379.000	15.486.935
	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	-	-
	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-
	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-
	PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	13.328.000	14.452.534
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-
	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	-	-
	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	-	-
	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi progressi	-	-
	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-
	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-
	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	-	-
	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	-	-
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	22.966.000	23.741.547
	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	22.966.000	23.741.547
	PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	-
	PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-
	PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	25.585.000	25.197.897
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	22.823.000	22.823.342
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	16.254.000	16.254.299
	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	6.288.000	6.287.618
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	281.000	281.426
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	2.762.000	2.374.555
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	11.166.000	11.166.169
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	11.166.000	11.166.169
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-
	PDZ999	D) DEBITI	277.161.000	305.321.314
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-
	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-
S	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-
	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-
SS	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	-	-
SS	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-
SS	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	-	-
	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-
RR	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamenti	-	-
R	PDA090	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonomia per mobilità passiva intraregionale	-	-
S	PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonomia per mobilità passiva extraregionale	-	-
RR	PDA110	D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonomia	-	-
	PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonomia	-	-
	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	459.000	458.746
	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	7.824.000	28.116.944
	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7.046.000	27.338.702
RR	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-
RR	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-
R	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-
RR	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-
RR	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	7.046.000	27.338.702
SS	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	778.000	778.242
R	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-
	PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-	-
	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	-	-
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	180		ENTE SSN
			205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE			
ANNO	2014		
TRIMESTRE	1	2	3
PREVENTIVO		CONSUNTIVO	

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	143.391.000	153.611.612
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	55.908.000	61.068.605
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	87.483.000	92.543.007
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	18.317.000	18.317.433
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	31.836.000	37.304.758
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	75.334.000	67.511.821
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	71.198.000	65.262.921
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	4.136.000	2.248.900
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	44.034
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	44.034
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	-	44.034
R	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	-	-
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	-	-
R	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	-	-
	PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-
	PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-
	PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	-	-
	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE ENTE SSN

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO

TRIMESTRE

PREVENTIVO CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2014 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
			A) Valore della produzione					
		AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	875.803.000	875.803.000	652.965.667	222.837.333	-
		AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	875.637.000	875.637.000	652.895.156	222.741.844	-
		AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	863.940.000	863.940.000	652.895.156	211.044.844	-
		AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	11.697.000	11.697.000	-	11.697.000	-
		AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	166.000	166.000	70.511	95.489	-
		AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	166.000	166.000	70.511	95.489	-
		AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	166.000	166.000	70.511	95.489	-
		AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-	-	-	-
		AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		-	-	-	-
		AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		-	-	-	-
		AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
	R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		-	-	-	-
	R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro		-	-	-	-
		AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	-	-	-
		AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		-	-	-	-
		AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92		-	-	-	-
		AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro		-	-	-	-
		AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-	-	-
		AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-
		AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-
		AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca		-	-	-	-
		AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca		-	-	-	-
		AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati		-	-	-	-
		AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 161.000	- 161.000	- -	161.000	-
		AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 161.000	- 161.000	- -	161.000	-
		AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi		-	-	-	-
		AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.680.000	2.680.000	-	2.680.000	-
		AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.680.000	2.680.000	-	2.680.000	-
		AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		-	-	-	-
		AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca		-	-	-	-
		AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		-	-	-	-
		AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11.365.000	11.365.000	2.299.578	9.065.422	-
		AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	9.116.000	9.116.000	151.846	8.964.154	-
	R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6.337.000	6.337.000	-	6.337.000	-
	R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	3.903.000	3.903.000	-	3.903.000	-
	R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.080.000	2.080.000	-	2.080.000	-
	R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	-
	R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	-	-	-	-	-
	R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	-	-
	R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	354.000	354.000	-	354.000	-
	R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali		-	-	-	-
	R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		-	-	-	-
	R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		-	-	-	-
		AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	40.519	40.519	-
		AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.779.000	2.779.000	111.327	2.667.673	-
	S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.080.000	2.080.000	111.327	1.968.673	-
	S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	216.000	216.000	-	216.000	-
	SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	-	-
	S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	3.000	3.000	-	3.000	-
	S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	14.000	14.000	-	14.000	-
	S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	201.000	201.000	-	201.000	-
	S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	265.000	265.000	-	265.000	-
	S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione		-	-	-	-
	S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione		-	-	-	-

**MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE	180	ENTE SSN	2 0 5
		ANNO	2 0 1 4
		TRIMESTRE	1 2 3 4
		PREVENTIVO	CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

2014 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
	S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione		-	-	-	-
	S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC		-	-	-	-
	SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	-
	SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	-
	SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	-
		AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	-	-	-
	S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-	-
	S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-	-
	S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-	-
	S	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-	-
	S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-	-
		AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.968.000	1.968.000	1.815.243	152.757	-
		AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	281.000	281.000	332.489	51.489	-
		AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	332.489	332.489	-
		AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	281.000	281.000	-	281.000	-
		AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-	-
		AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	-	-	-	-
	R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	-
		AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	-	-
	R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	-
		AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.759.460	6.759.000	6.759.884	425	460
		AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-	-	-
		AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-	-	-
		AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	-	-	-
		AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	-	-	-	-
	R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
	R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
	R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
	R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
		AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	300.565	300.000	300.565	-	565
		AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-
		AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-
		AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	300.565	300.000	300.565	-	565
		AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	6.458.895	6.459.000	6.459.319	425	105
		AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.911.000	4.911.000	4.911.425	425	-
		AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	3.794.000	3.794.000	-	3.794.000	-
		AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	-	-	-
		AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.117.000	1.117.000	4.911.425	3.794.425	-
		AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.547.895	1.548.000	1.547.895	-	105
		AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.010.741	3.011.000	3.010.741	-	259
		AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.010.741	3.011.000	3.010.741	-	259
		AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-	-	-	-	-
		AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	-	-
		AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.079.000	1.079.000	654	1.078.346	-
		AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	-	-	-
		AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.079.000	1.079.000	-	1.079.000	-
		AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-	-
		AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-	654	654	-
		AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-
		AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	-	-	-	-
		AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE	180	ENTE SSN	2 0 5
		ANNO	2 0 1 4
		TRIMESTRE	1 2 3 4
		PREVENTIVO	CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
SI NO

2014 (Unità di euro)				CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
Cons	CODICE	DESCRIZIONE						
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi		549.514	549.000	549.514	-	514
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie			-	-	-	-
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		549.514	549.000	549.514	-	514
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi			-	-	-	-
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)		901.085.715	901.085.000	665.586.039	235.499.676	715
		B) Costi della produzione			-	-	-	-
	BA0010	B.1) Acquisti di beni		84.660.160	84.774.000	84.660.160	-	113.840
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari		82.563.319	82.537.000	82.563.319	-	26.319
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati		40.159.423	40.133.000	40.159.423	-	26.423
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale		40.159.423	40.133.000	40.159.423	-	26.423
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC			-	-	-	-
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale			-	-	-	-
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti		1.724.412	1.724.000	1.724.412	-	412
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale		279.366	279.000	279.366	-	366
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale		-	-	-	-	-
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti		1.445.046	1.445.000	1.445.046	-	46
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici		12.078.847	12.079.000	12.078.847	-	153
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici		9.479.555	9.480.000	9.479.555	-	445
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi		2.599.292	2.599.000	2.599.292	-	292
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)		-	-	-	-	-
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici		-	-	-	-	-
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)		2.927.847	2.928.000	2.927.847	-	153
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici		4.230.289	4.230.000	4.230.289	-	289
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario		13.914	14.000	13.914	-	86
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari		-	-	-	-	-
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		21.428.588	21.429.000	21.428.588	-	412
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari		2.096.841	2.237.000	2.096.841	-	140.159
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari		1.389	1.000	1.389	-	389
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		35.272	35.000	35.272	-	272
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti		1.224.707	1.365.000	1.224.707	-	140.293
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria		534.435	535.000	534.435	-	565
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione		301.038	301.000	301.038	-	38
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari			-	-	-	-
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-	-	-
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi		568.229.689	562.903.000	372.843.892	195.385.797	5.326.689
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari		542.029.618	536.687.000	346.643.904	195.385.714	5.342.618
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base		68.585.801	68.585.000	68.625.294	-	39.493
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione		68.034.801	68.034.000	68.625.294	-	590.493
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG		36.594.444	36.594.000	36.594.444	-	444
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS		11.541.056	11.541.000	11.541.056	-	56
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale		13.529.300	13.529.000	13.529.300	-	300
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)		6.370.000	6.370.000	6.960.493	-	590.493
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			-	-	-	-
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale		551.000	551.000	-	551.000	-
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica		105.109.000	105.109.000	104.840.994	268.006	-
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione		102.719.000	102.719.000	104.840.994	-	2.121.994
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale		403.000	403.000	-	403.000	-
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)		1.987.000	1.987.000	-	1.987.000	-
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		76.710.613	74.372.000	54.252.105	22.458.507	2.338.613
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		13.051.000	13.051.000	-	13.051.000	-
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	-
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)		8.819.000	8.819.000	-	8.819.000	-
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI		19.925.000	19.925.000	19.336.493	588.507	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	180
ENTE SSN	2 0 5

PERIODO DI RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 1 4
TRIMESTRE	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

2014 (Unità di euro)									
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA	
		BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	34.915.613	32.577.000	34.915.613	-	2.338.613	
		BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		-	-	-	-	
		BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		-	-	-	-	
		BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private		-	-	-	-	
		BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	34.915.613	32.577.000	34.915.613	-	2.338.613	
		BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-	-	-	
		BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	19.993.000	19.993.000	19.984.964	8.036	-	
	R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	-	-	
		BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione		-	-	-	-	
		BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	19.993.000	19.993.000	19.984.964	8.036	-	
		BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)		-	-	-	-	
		BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	13.282.000	13.282.000	9.722.586	3.559.414	-	
	R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	-	-	
		BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)		-	-	-	-	
		BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	13.282.000	13.282.000	9.722.586	3.559.414	-	
		BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	14.441.000	14.441.000	15.887.415	-	1.446.415	
	R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	-	-	
		BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)		-	-	-	-	
		BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	14.441.000	14.441.000	15.887.415	-	1.446.415	
		BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	209.636.590	206.785.000	42.518.590	167.118.000	2.851.590	
	R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	93.628.000	93.628.000	-	93.628.000	-	
		BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	-	
	S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	73.490.000	73.490.000	-	73.490.000	-	
		BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	42.518.590	39.667.000	42.518.590	-	2.851.590	
		BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati		-	-	-	-	
		BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati		-	-	-	-	
		BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	42.518.590	39.667.000	42.518.590	-	2.851.590	
		BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati		-	-	-	-	
		BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-	-	-	
		BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.337.000	1.337.000	7.745.337	-	6.408.337	
	R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	-	-	
		BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione		-	-	-	-	
		BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	1.337.000	1.337.000	7.745.337	-	6.408.337	
		BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)		-	-	-	-	
		BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.142.104	5.142.000	2.223.104	2.919.000	104	
	R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-	-	-	
		BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	2.919.000	2.919.000	-	2.919.000	-	
		BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.223.104	2.223.000	2.223.104	-	104	
		BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)		-	-	-	-	
		BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-	-	-	
		BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	1.055.566	1.056.000	772.566	283.000	-	434
	R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-	-	-	
		BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	283.000	283.000	-	283.000	-	
		BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	772.566	773.000	772.566	-	-	434
		BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-	-	-	
		BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.175.954	3.176.000	2.962.954	213.000	-	46
	R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-	-	-	

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2014

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2014 (Unità di euro)									
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA	
		BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-	
	S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	213.000	213.000	-	213.000	-	
		BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.962.954	2.963.000	2.962.954	-	46	
		BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	10.770.000	10.770.000	13.591.427	-	2.821.427	
	R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-	-	-	
		BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)		-	-	-	-	
	SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione		-	-	-	-	
		BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	10.770.000	10.770.000	13.591.427	-	2.821.427	
		BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)		-	-	-	-	
		BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	314.518	163.000	314.518	-	151.518	
		BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	314.518	-	314.518	-	314.518	
		BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica		163.000	-	-	163.000	
		BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica		-	-	-	-	
		BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)		-	-	-	-	
	R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	-	-	
		BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		-	-	-	-	
	R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	-	-	
		BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	939.340	939.000	1.412.392	-	473.052	340
		BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato		-	-	-	-	
		BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	194.340	194.000	194.340	-	340	
		BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		-	-	-	-	
		BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92		-	-	-	-	
		BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	745.000	745.000	1.218.052	-	473.052	-
	R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-	-	
		BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	34.000	34.000	-	14.613	48.613	-
	R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	31.000	31.000	-	31.000	-	-
		BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici		-	-	-	-	
		BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	3.000	3.000	-	14.613	17.613	-
		BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato		-	-	-	-	
		BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato		-	-	-	-	
		BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	3.000	3.000	-	14.613	17.613	-
		BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria		-	-	-	-	
		BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria		-	-	-	-	
		BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		-	-	-	-	
		BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	-	-	
	R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-	-	
		BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università		-	-	-	-	
	SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		-	-	-	-	
		BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	11.503.133	11.503.000	1.804.271	9.698.862	133	
	R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	218.133	218.000	218.133	-	133	
		BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione		-	-	-	-	
		BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)		-	-	-	-	
		BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	11.285.000	11.285.000	1.586.138	9.698.862	-	
		BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva		-	-	-	-	
	S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC		-	-	-	-	
		BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	26.200.071	26.216.000	26.199.988	83	-	15.929
		BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	26.129.881	26.130.000	26.129.798	83	-	119
		BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.288.528	1.289.000	1.288.528	-	-	472
		BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.590.429	5.590.000	5.590.429	-	-	429
		BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.996.179	3.996.000	3.996.179	-	-	179
		BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-	-	
		BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.464.343	1.464.000	1.464.343	-	-	343
		BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	13.690	14.000	13.690	-	-	310
		BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	408.520	409.000	408.520	-	-	480
		BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	3.427.300	3.427.000	3.427.300	-	-	300
		BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.307.811	3.308.000	3.307.811	-	-	189

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2014

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2014 (Unità di euro)				CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
Cons	CODICE	DESCRIZIONE						
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze		114.991	115.000	114.991	-	9
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione		5.576.000	5.576.000	5.575.917	83	-
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale		4.560.000	4.560.000	5.575.917	1.015.917	-
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi		1.016.000	1.016.000	-	1.016.000	-
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari		942.090	942.000	942.090	-	90
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			-	-	-	-
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			-	-	-	-
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato		942.090	942.000	942.090	-	90
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie		47.877	64.000	47.877	-	16.123
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-	-	-
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			-	-	-	-
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato		47.877	64.000	47.877	-	16.123
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato			-	-	-	-
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		47.877	64.000	47.877	-	16.123
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria			-	-	-	-
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria			-	-	-	-
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria			-	-	-	-
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando		-	-	-	-	-
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-	-	-
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			-	-	-	-
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			-	-	-	-
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)		22.313	22.000	22.313	-	313
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico		15.894	16.000	15.894	-	106
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato		6.419	6.000	6.419	-	419
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)		4.988.652	4.989.000	4.988.652	-	348
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze		2.351.818	2.352.000	2.351.818	-	182
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari		237.989	238.000	237.989	-	11
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche		2.142.989	2.143.000	2.142.989	-	11
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi		1.214	1.000	1.214	-	214
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi		119.794	120.000	119.794	-	206
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni		134.849	135.000	134.849	-	151
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-	-	-
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi		3.189.186	3.189.000	3.189.186	-	186
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi		1.596.541	1.597.000	1.596.541	-	459
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio		1.377.482	1.377.000	1.377.482	-	482
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria		1.039.377	1.039.000	1.039.377	-	377
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria		338.106	338.000	338.106	-	106
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing		215.162	215.000	215.162	-	162
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria		215.162	215.000	215.162	-	162
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria			-	-	-	-
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-	-	-
	BA2080	Totale Costo del personale		203.866.000	203.866.000	203.859.951	6.049	-
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario		167.327.000	167.327.000	167.342.693	-	15.693
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario		98.176.000	98.176.000	113.301.192	-	15.125.192
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico		89.223.000	89.223.000	106.306.643	-	17.083.643
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato		87.267.000	87.267.000	106.306.643	-	19.039.643
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato		1.956.000	1.956.000	-	1.956.000	-
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			-	-	-	-
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico		8.953.000	8.953.000	6.994.549	1.958.451	-
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato		8.621.000	8.621.000	6.994.549	1.626.451	-
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato		332.000	332.000	-	332.000	-
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro			-	-	-	-
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario		69.151.000	69.151.000	54.041.501	15.109.499	-
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato		68.960.000	68.960.000	54.041.501	14.918.499	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2014

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2014 (Unità di euro)				CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
Cons	CODICE	DESCRIZIONE						
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato		191.000	191.000	-	191.000	-
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			-	-	-	-
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale		623.000	623.000	623.258	258	-
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale		489.000	489.000	483.309	5.691	-
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato		338.000	338.000	382.038	44.038	-
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato		151.000	151.000	101.271	49.729	-
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro			-	-	-	-
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale		134.000	134.000	139.949	5.949	-
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato		134.000	134.000	139.949	5.949	-
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato			-	-	-	-
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro			-	-	-	-
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico		18.978.000	18.978.000	18.977.604	396	-
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico		958.000	958.000	748.386	209.614	-
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato		885.000	885.000	748.386	136.614	-
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato		73.000	73.000	-	73.000	-
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro			-	-	-	-
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico		18.020.000	18.020.000	18.229.218	209.218	-
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato		17.903.000	17.903.000	18.229.218	326.218	-
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato		117.000	117.000	-	117.000	-
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			-	-	-	-
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo		16.938.000	16.938.000	16.916.397	21.603	-
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo		1.397.000	1.397.000	1.073.052	323.948	-
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato		1.321.000	1.321.000	1.073.052	247.948	-
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato		76.000	76.000	-	76.000	-
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro			-	-	-	-
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo		15.541.000	15.541.000	15.843.345	302.345	-
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato		15.541.000	15.541.000	15.843.345	302.345	-
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato			-	-	-	-
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro			-	-	-	-
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione		3.182.013	3.539.000	3.182.013	-	356.987
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)		482.411	482.000	482.411	-	411
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti			-	-	-	-
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione		2.699.603	3.057.000	2.699.603	-	357.397
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale		372.457	453.000	372.457	-	80.543
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione		2.327.146	2.604.000	2.327.146	-	276.854
	BA2560	Totale Ammortamenti		1.266.677	1.267.000	1.266.677	-	323
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali			-	-	-	-
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		1.266.677	1.267.000	1.266.677	-	323
	BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati		570.926	571.000	570.926	-	74
	BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)			-	-	-	-
	BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)		570.926	571.000	570.926	-	74
	BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		695.751	696.000	695.751	-	249
	BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		-	-	-	-	-
	BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali			-	-	-	-
	BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti			-	-	-	-
	BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-	1.450.325	- 1.449.000	- 1.450.325	-	1.325
	BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	1.336.544	- 1.335.000	- 1.336.544	-	1.544
	BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	113.781	- 114.000	- 113.781	-	219
	BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio		11.028.041	11.028.000	11.028.041	-	41
	BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi		406.041	406.000	406.041	-	41
	BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali		147.041	147.000	147.041	-	41
	BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente			-	-	-	-
	BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			-	-	-	-
	BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			-	-	-	-
	BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi		259.000	259.000	259.000	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE	180	ENTE SSN	2 0 5
		ANNO	2 0 1 4
		TRIMESTRE	1 2 3 4
		PREVENTIVO	CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

2014		(Unità di euro)						
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
		BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	1.300.000	1.300.000	1.300.000	-	-
		BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	7.538.000	7.538.000	7.538.000	-	-
		BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	7.538.000	7.538.000	7.538.000	-	-
		BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		-	-	-	-
		BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		-	-	-	-
		BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati		-	-	-	-
		BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	1.784.000	1.784.000	1.784.000	-	0
		BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	1.125.000	1.125.000	1.125.000	-	-
		BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	510.000	510.000	510.000	-	-
		BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	149.000	149.000	149.000	-	-
		BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica		-	-	-	-
		BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica		-	-	-	-
		BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto		-	-	-	-
		BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	0	-	0	-	0
		BZ9999	Totale costi della produzione (B)	878.960.094	874.106.000	683.568.247	195.391.847	4.854.094
			C) Proventi e oneri finanziari		-	-	-	-
		CA0010	C.1) Interessi attivi	2.141	2.000	2.141	-	141
		CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica		-	-	-	-
		CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	2.141	2.000	2.141	-	141
		CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi		-	-	-	-
		CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-	-
		CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni		-	-	-	-
		CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		-	-	-	-
		CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		-	-	-	-
		CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti		-	-	-	-
		CA0100	C.2.E) Utili su cambi		-	-	-	-
		CA0110	C.3) Interessi passivi	6.049.086	6.049.000	6.049.086	-	86
		CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	5.627.620	5.628.000	5.627.620	-	380
		CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-	-	-
		CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	421.466	421.000	421.466	-	466
		CA0150	C.4) Altri oneri	4.154	4.000	4.154	-	154
		CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	4.154	4.000	4.154	-	154
		CA0170	C.4.B) Perdite su cambi		-	-	-	-
		CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 6.051.099	- 6.051.000	- 6.051.099	-	99
			D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-	-	-
		DA0010	D.1) Rivalutazioni		-	-	-	-
		DA0020	D.2) Svalutazioni		-	-	-	-
		DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	-	-
			E) Proventi e oneri straordinari		-	-	-	-
		EA0010	E.1) Proventi straordinari	2.690.551	2.685.000	332.551	2.358.000	5.551
		EA0020	E.1.A) Plusvalenze		-	-	-	-
		EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	2.690.551	2.685.000	332.551	2.358.000	5.551
		EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse		-	-	-	-
		EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	332.551	327.000	332.551	-	5.551
	R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-	-
		EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	332.551	327.000	332.551	-	5.551
	S	EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-	-	-
		EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale		-	-	-	-
		EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-	-	-
		EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-	-	-
		EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-	-	-
		EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-	-	-
		EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	332.551	327.000	332.551	-	5.551
		EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	2.358.000	2.358.000	-	2.358.000	-
	R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA		PERIODO DI RILEVAZIONE	
REGIONE	180	ENTE SSN	2 0 5
		ANNO	2 0 1 4
		TRIMESTRE	1 2 3 4
		PREVENTIVO	CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	NO

2014		(Unità di euro)										
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	NSIS 2014	CO.GE. 2014	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA				
		EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	2.358.000	2.358.000	-	2.358.000					
	S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-	-					
		EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale		-	-	-					
		EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-	-					
		EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-	-					
		EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-	-					
		EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-	-					
		EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.358.000	2.358.000	-	2.358.000					
		EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari		-	-	-					
		EA0260	E.2) Oneri straordinari	9.009.109	9.009.000	9.009.371	-	263	109			
		EA0270	E.2.A) Minusvalenze		-	-	-					
		EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	9.009.109	9.009.000	9.009.371	-	263	109			
		EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti		-	-	-					
		EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		-	-	-					
		EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	9.009.109	9.009.000	9.009.371	-	263	109			
	R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-					
	R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale		-	-	-					
	R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-					
		EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	9.009.109	9.009.000	9.009.371	-	263	109			
	S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-	-					
		EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	3.416.899	3.417.000	3.416.899	-	-	101			
		EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	2.443.343	2.443.000	2.443.343	-	-	343			
		EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	226.722	227.000	226.722	-	-	278			
		EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	746.834	747.000	746.834	-	-	166			
		EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	50.231	50.000	50.231	-	-	231			
		EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	14.979	15.000	14.979	-	-	21			
		EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-	-					
		EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	5.527.000	5.527.000	-	5.527.000					
		EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi		-	5.527.263	-	5.527.263	-			
		EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	-	-	-					
	R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-					
		EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-					
	S	EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-	-					
		EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale		-	-	-					
		EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-	-					
		EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-	-					
		EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-	-					
		EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-	-					
		EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi		-	-	-					
		EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari		-	-	-					
		EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	6.318.558	-	6.324.000	-	8.676.820	2.358.263	5.442	
		XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)		9.755.965		14.604.000	-	32.710.128	42.466.092	-	4.848.035
			Imposte e tasse				-	-	-	-	-	-
		YA0010	Y.1) IRAP		15.154.662		15.155.000		15.154.662	-	-	338
		YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente		15.154.662		15.155.000		15.154.662	-	-	338
		YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente				-	-	-	-	-	-
		YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)				-	-	-	-	-	-
		YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale				-	-	-	-	-	-
		YA0060	Y.2) IRES		468.036		468.000		468.036	-	-	36
		YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale				-	-	-	-	-	-
		YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale		468.036		468.000		468.036	-	-	36
		YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)				-	-	-	-	-	-
		YZ9999	Totale imposte e tasse		15.622.698		15.623.000		15.622.698	-	-	302
		ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	5.866.733	-	1.019.000	-	48.332.825	42.466.092	-	4.847.733

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 86038 del 16/12/2024

Oggetto:	Relazione Coerenza NSIS-CO.GE. 2013-2021
Data:	2024-12-16 10:27
Mittente:	"Gramaglia, Giuseppe" <GGramaglia@KPMG.it>
Destinatario:	"Lucia.difuria@asprc.it" <lucia.difuria@asprc.it>
Cc:	"maddalena.berardi@asprc.it" <maddalena.berardi@asprc.it>

Gentilissima Direttore,

Con la presente si trasmette la Relazione di analisi di coerenza NSIS-CO.GE. con riferimento agli anni 2013-2021.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali Saluti.

Giuseppe Gramaglia.

DISCLAIMER

Message for the recipient only, if received in error, please notify the sender and read http://www.kpmg.com/it/it/documents/Disclaimer_email/Disclaimer_kpmg.htm

Regione Calabria Analisi di coerenza NSIS Co.ge ASP RC - Anni 2013-2021

16 dicembre 2024



**REGIONE
CALABRIA**



Premessa e Approccio metodologico



I servizi e i report prodotti nel corso del nostro intervento non costituiscono una procedura di revisione contabile o parere legale, in quanto basati sull'acquisizione di informazioni da parte di terzi, rappresentando, pertanto, un'attività meramente ricognitiva svolta da KPMG Advisory S.p.A. (di seguito, «KPMG» o «Società»).

Come riportato nella nostra offerta, l'attività oggetto dell'incarico affidato a KPMG ha l'esclusivo obiettivo di fornire un affiancamento metodologico per soddisfare le esigenze di carattere informativo, sia in relazione alla verifica da parte della Regione Calabria (di seguito, «Regione») del raggiungimento degli obiettivi del Piano di Rientro, sia ai fini della conseguente attività di rendicontazione periodica ai Ministeri competenti.

KPMG non si assume alcuna responsabilità sulla correttezza dei dati forniti dall'Azienda, ivi inclusa ogni informazione a tal fine fornita dalla Regione, dall'Azienda e/o da terzi per lo svolgimento delle predette attività ricognitive, con la conseguenza che la Società non è responsabile della completezza e/o dell'accuratezza di tali informazioni, o dell'avallo delle stesse.

Nell'elaborare le risultanze rassegnate con la presente relazione:

- (i) KPMG ha proceduto unicamente, attraverso la documentazione contabile fornita dall'Azienda, alla ricognizione ed incrocio dei dati emergenti dai modelli NSIS oggetto di analisi e dai sistemi contabili aziendali, al fine di riscontrare gli eventuali elementi di differenziazione, senza effettuare alcuna analisi di tipo valutativo, ed esclusivamente sulla base delle metodologie individuate congiuntamente con l'Azienda, come infra meglio descritto. I contenuti del presente elaborato non possono dunque essere intesi come parere contabile, fiscale o giuridico sui contenuti dei dati contabili, sulla loro attendibilità e, in via generale, sulla correttezza di impiego dei criteri contabili in sede di redazione dei bilanci;*
- (ii) stante la natura e consistenza dell'attività svolta, non è stata oggetto di deliberazione la correttezza formale e sostanziale delle poste di bilancio oggetto di disamina;*
- (iii) KPMG ha predisposto il presente documento sulla base delle informazioni disponibili alla data della consegna. Il documento medesimo è dunque da intendersi suscettibile di tutte le integrazioni determinate dalla sopravvenienza di elementi ed informazioni nuove e/o diverse rispetto a quelle originariamente acquisite. Sarà cura di KPMG predisporre per tempo un aggiornamento del documento che tenga in considerazione i suddetti elementi ed informazioni sopravvenuti, se rilevanti e significativi per l'analisi svolta.*

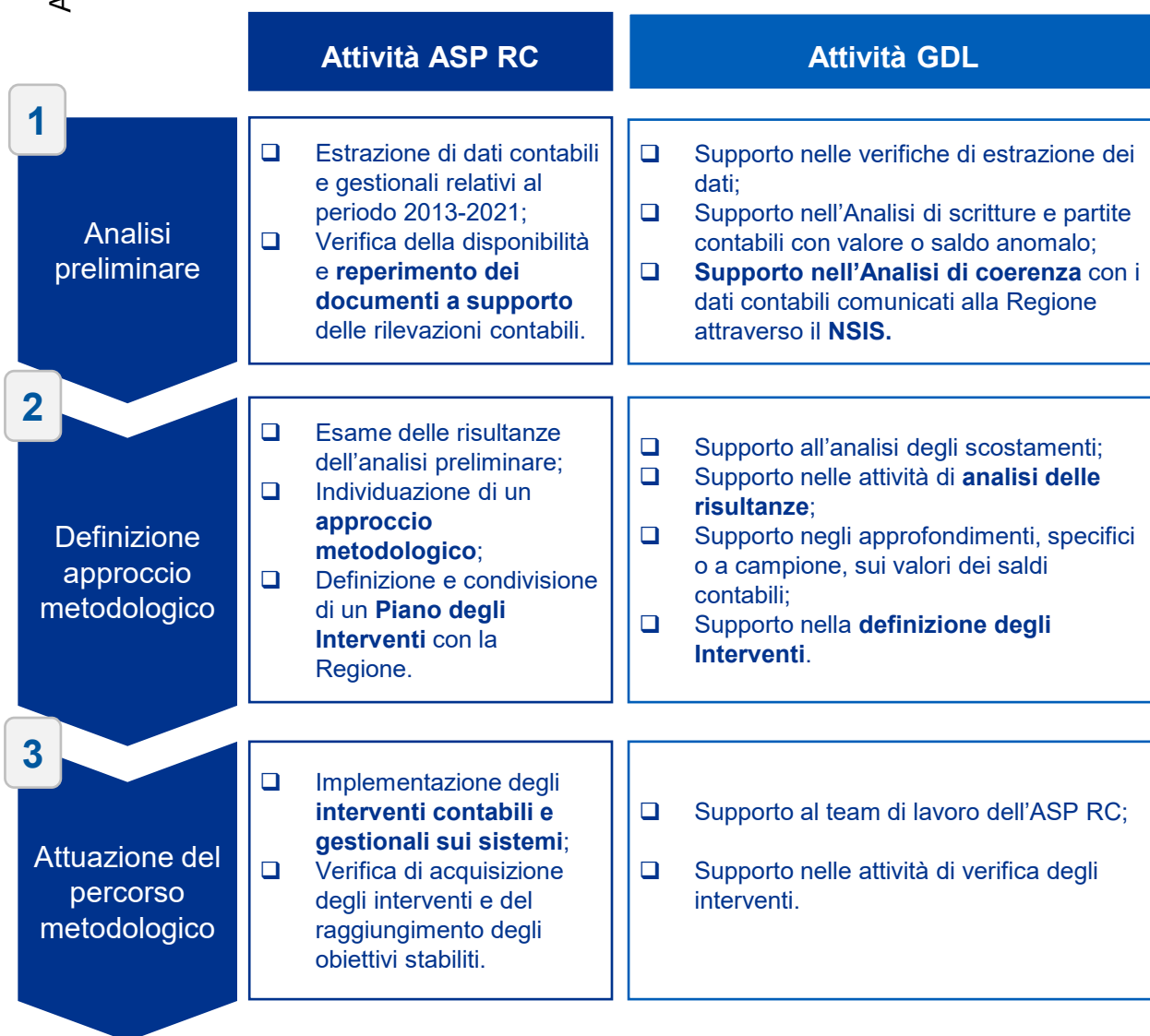


L'ASP di Reggio Calabria, nello specifico, non aveva adottato i Bilanci dall'anno 2013 all'anno 2021, fatta eccezione per gli anni 2013 e 2014, prima adottati e poi revocati, e per l'anno 2019, il cui Bilancio è stato adottato e non approvato con DCA commissariale.

In tale contesto, con nota n. 226144 del 26/03/2024 la Regione Calabria ha richiesto all'Advisor contabile, un'attività di supporto all'ASP di Reggio Calabria nell'analisi dei Bilanci pregressi 2013-2021.

A tale proposito è stato definito un percorso di affiancamento all'ASP di Reggio Calabria, supportando la stessa nell'analisi del pregresso.

Di seguito si riporta una sintesi delle fasi progettuali concordate, finalizzate a definire un percorso di analisi della situazione contabile dell'Azienda.



Il supporto all'ASP di Reggio Calabria nelle attività di analisi si è svolto sulla base della documentazione, estrazioni dati e altre informazioni prodotti dall'Azienda. Le fasi preliminari hanno previsto una costante analisi di coerenza e completezza della documentazione e delle estrazioni contabili, che ha portato spesso ad un *reperforming* delle richieste informative e delle estrazioni informatiche, laddove non erano complete o incoerenti rispetto ad altre estrazioni di dati.

Il percorso si è sostanziato nello specifico nel supportare l'Azienda nell'analisi di coerenza dei dati di Conto Economico e Stato Patrimoniale degli anni 2013-2021, rendicontate tramite piattaforma NSIS (modelli CE e SP) con i dati contabili presenti nei sistemi aziendali e/o altra documentazione contabile messa a disposizione dall'Azienda.

A seguito dell'acquisizione e del confronto dei dati contabili con i dati trasmessi al NSIS, attraverso specifiche analisi di coerenza, sono state analizzate le voci che presentano disallineamenti e differenze significative. L'analisi è stata condotta attraverso interviste a dipendenti/referenti (limitatamente alla disponibilità fornita) dell'Azienda ed analisi di dettaglio sui bilanci di verifica, mastri contabili e documenti contabili ed estrazioni contabili, forniti dall'Azienda stessa.

Tale approccio metodologico, ha permesso di delineare e classificare con l'Azienda, specifici macrofenomeni nell'ambito dei disallineamenti riscontrati - spesso ricorrenti e di significativa entità – per poi procedere a individuare elementi giustificativi e motivazioni afferenti ai disallineamenti, laddove è stato possibile.



2 Riepilogo attività

Di seguito si riporta il riepilogo delle attività di supporto condotte:

Ambito di riferimento		Attività di supporto
ASP Regione Calabria - Protocollo N. 86038 del 16/12/2021	Analisi di coerenza con i flussi Nsis ed individuazione degli scostamenti	Attività di trascodifica dei conti co.ge in aggregati NSIS. E' stata effettuata un'attività manuale per diversi conti patrimoniali che non presentavano alcun codice di trasodifica.
		Supporto nell'estrazione dei bilanci di verifica per gli anni 2013-2021, con successive verifiche di completezza. L'attività ha previsto numerose estrazioni a causa di differenze riscontrate tra bilanci di verifica estratti in date differenti.
		Supporto all'estrazione dei mastri contabili da parte dell'Azienda, con successive verifiche di coerenza e completezza con il Bilancio di verifica. L'attività ha previsto numerose estrazioni, spesso incoerenti e incomplete a causa di limiti tecnici del sistema informativo.
		Rilevazione degli scostamenti tra aggregati NSIS e bilanci di verifica per gli anni 2013-2021 per le voci di conto economico. L'analisi degli scostamenti rinvenuti sui conti di costo ha richiesto il supporto di dipendenti e referenti dell'Azienda.
		Rilevazione scostamenti tra aggregati NSIS e bilanci di verifica per gli anni 2013-2021 per le voci di stato patrimoniale.
ASP Regione Calabria - Protocollo N. 86038 del 16/12/2021	Analisi di scritture e partite contabili con valore o saldo anomalo	Supporto nell'analisi delle scritture contabili di conto economico «anomale» e a campione per gli anni 2013-2021, con riferimento a poste straordinarie, operazioni di valore particolarmente significativo o segno anomalo, nei limiti del set informativo disponibile nei mastri contabili. Tali analisi sono state possibili solo attraverso l'accesso al sistema contabile a cause della non completezza delle estrazioni contabili.
		Verifica dell'effettiva contabilizzazione di fatture e note di credito a fine esercizio per gli anni 2013-2021, nei limiti delle informazioni reperibili nei mastri contabili. Spesso le scritture non fanno riferimento al fornitore o al numero fattura, ed inoltre, sono presenti rilevazioni contabili "massive" di difficile riconciliazione.
		Analisi dell'evoluzione dei conti patrimoniali negli anni 2013-2021 ed individuazione delle scritture contabili anomale, limitatamente alle informazioni disponibili.
ASP Regione Calabria - Protocollo N. 86038 del 16/12/2021	Supporto all'analisi degli scostamenti	Supporto nell'analisi degli scostamenti, tra i saldi trasmessi al NSIS ed i saldi contabili, riscontrati nelle voci di costo e ricavo per gli anni 2013-2021.
		Supporto nella definizione delle rettifiche e riclassifiche dei fenomeni individuati nell'analisi degli scostamenti per gli anni 2013-2021. Non sempre le analisi hanno condotto ad una chiara individuazione del fenomeno alla base dello scostamento.
		supporto nell'acquisizione dei documenti di dettaglio, ove disponibili e reperibili, relativi alle principali fattispecie di disallineamento.
ASP Regione Calabria - Protocollo N. 86038 del 16/12/2021	Supporto nelle attività di esame delle risultanze ed approfondimenti specifici o a campione	Classificazione e rappresentazione dei fenomeni che hanno generato gli scostamenti per gli anni 2013-2021.
		Supporto nella individuazione delle rettifiche contabili da apportare rispetto al dato comunicato tramite NSIS.
ASP Regione Calabria - Protocollo N. 86038 del 16/12/2021	Definizione del Piano degli Interventi	Supporto nella definizione e rappresentazione delle rettifiche e riclassifiche contabili da operare sul conto economico negli esercizi 2013-2021.
		Supporto nella condivisione con la Regione delle evidenze riscontrate nell'analisi del conto economico.





Sintesi Analisi di coerenza NSIS - Contabilità (Co.ge) ASP RC 2013-2021



3 Conto Economico - Approccio metodologico

Confrontando con la metodologia di analisi condivisa, sono stati messi a confronto i saldi economici trasmessi attraverso il sistema NSIS (modello CE) con i relativi saldi presenti nei bilanci di verifica, estratti dal sistema contabile AS400 per gli anni 2013-2020 e dal sistema SEC-SISR, per l'anno 2021.

Attraverso i confronti con l'Azienda, sono state individuate le modalità con cui vengono declinati e quantificati i flussi economici trasmessi al NSIS. I valori comunicati sono stati determinati sulla base delle risultanze contabili estratte dal sistema AS400 ad una specifica data, opportunamente integrati con la valorizzazione di eventi, fatti e documenti «extracontabili», ovvero non ancora rilevati in contabilità, laddove l'Azienda ha fornito gli elementi ed i documenti per individuare e quantificare uno specifico fatto aziendale.

I saldi e i movimenti economici del periodo, in condivisione con l'Azienda, sono stati poi riclassificati secondo un modello di trascodifica AS400-NSIS, al fine di renderli omogenei e confrontabili. I flussi del NSIS sono stati confrontati con i saldi contabili di Conto Economico individuando specifiche differenze sui conti. Infine, le differenze sono state analizzate con il supporto dei mastri contabili e con il supporto del personale dell'ASP RC.

L'attività di analisi con l'Azienda ha portato all'individuazione ed alla classificazione di alcuni macro-fenomeni contabili, ritenuti alla base degli sconti riscontrati.

L'ottenimento dei mastri contabili in formato prevalentemente cartaceo ha consentito di effettuare le analisi di maggiore dettaglio su scritture o conti specifici.

Di seguito si riporta la classificazione dei tre principali macro-fenomeni rilevati:

Macro-fenomeno	Descrizione	Approccio metodologico
Dato NSIS rinveniente da documentazione extracontabile o stimato	Il dato economico comunicato attraverso il sistema NSIS non ha come fonte le risultanze contabili. In alcuni casi il dato contabile viene integrato con variazioni economiche non ancora registrate, in altri casi il dato è sostituito.	In presenza di tale fenomeno, si è proceduto con l'Azienda al reperimento delle informazioni e, ove disponibile, della documentazione extracontabile sottostante al dato trasmesso al sistema NSIS. Le analisi su quanto reperito hanno definito l'ammontare dell'integrazione contabile.
Dato NSIS non aggiornato	Il dato economico trasmesso al sistema NSIS ha come fonte esclusiva l'estrazione contabile (Bi.Ve) ad una specifica data; il dato contabile è stato successivamente integrato o modificato, generando un disallineamento.	L'analisi delle scritture contabili, unite a verifiche a campione sulle rilevazioni effettuate in contabilità, ha consentito all'Azienda di considerare il dato contabile.
Dato NSIS riclassificato	Il dato economico trasmesso al sistema NSIS interviene su aggregati diversi rispetto a quanto risultante sul sistema contabile.	Alla base del fenomeno sono state riscontrate alcune asimmetrie di carattere tecnico, operativo e di processo. Caso per caso si è risaliti alla fonte del disallineamento ed è stato definito uno specifico intervento di armonizzazione.



Stato Patrimoniale - Approccio metodologico (1/2)

Confrontando con la metodologia di analisi condivisa, sono stati messi a confronto i saldi patrimoniali trasmessi attraverso il sistema NSIS (Modello SP) con i relativi saldi presenti nei bilanci di verifica, estratti dal sistema contabile AS400 per gli anni 2013-2020. Per il periodo contabile 2021, non è stata eseguita la migrazione dei saldi al nuovo sistema SEC-SISR; inoltre, non sono stati raccordati i conti co.ge. del sistema NSIS (utilizzato fino al 2020) con i nuovi conti patrimoniali aperti sul sistema SEC-SISR. Il valore di riferimento al 31 dicembre 2021, pertanto, rappresentato con l'Azienda, è dato dalla somma tra i saldi contabili NSIS al 31 dicembre 2020, raggruppati per aggregato delle voci del modello SP, con le movimentazioni patrimoniali riscontrate sul sistema SEC-SISR nel corso del 2021, riclassificate per aggregato delle voci del modello SP.

Ad integrazione del confronto, sono stati richiesti documenti storicizzati, anche prodotti da terze parti, utili ad una più puntuale definizione dei saldi patrimoniali di fine esercizio.

A differenza di quanto avvenuto per il Conto Economico, non è stato possibile indagare con l'Azienda, le differenze tra le due fonti e, pertanto, individuare le poste per la definizione dei saldi di Stato Patrimoniale.

Per quanto, anche in questo caso, sia presumibile l'avvenuta integrazione dei dati contabili con informazioni "extracontabili", non è stato possibile individuare elementi in grado di argomentare e direzionare gli approfondimenti, rendendo complessa ogni indagine sulle possibili rettifiche o riclassifiche da operare. In questo senso, la sola analisi dei mastri contabili non è risultata conclusiva ed esaustiva.

L'analisi di coerenza effettuata con l'Azienda sullo Stato Patrimoniale ha evidenziato i seguenti punti di attenzione:

- E' stato osservato che i fenomeni "extracontabili" individuati nel corso dell'analisi sul Conto Economico hanno generato un'integrazione dei valori di costi e ricavi trasmessi al NSIS, mentre non sempre hanno previsto la medesima integrazione (quale contropartita) sui valori patrimoniali trasmessi al NSIS, rendendo i due schemi non coerenti tra di loro.
- Le analisi effettuate sui conti co.ge. patrimoniali hanno evidenziato andamenti irregolari nel periodo di osservazione. Ulteriori approfondimenti hanno consentito di individuare specifiche scritture «di allineamento», ovvero scritture contabili di fine esercizio che non rilevano fatti aziendali ma «allineano» i saldi di diversi conti ad un valore target, imputando la differenza su conti transitori di diversa natura.
- Le medesime analisi hanno registrato, nell'anno 2017, la creazione di conti di transito denominati «Partite da acclarare» dove risultano girocontate partite di diversa natura e specie: per una corretta riclassifica del saldo dei conti risulta opportuno procedere a specifiche analisi sulla natura degli addebiti ed alla loro regolarizzazione. Le informazioni a disposizione e le interlocuzioni aziendali non sono stati sufficienti per comprendere le movimentazioni osservate.
- Si precisa inoltre che, anche in presenza di una valida movimentazione di periodo, la qualità dei saldi patrimoniali è influenzata dal saldo di apertura, rinveniente dall'esercizio precedente. Tale elemento di continuità risulta comunque interrotto il 31 dicembre 2021, in virtù di una nuova e indipendente ricognizione dei saldi patrimoniali effettuata dall'Azienda per l'esercizio 2022 e riportata nel bilancio d'esercizio dello stesso anno.



4 Stato Patrimoniale - Approccio metodologico (2/2)

Per i motivi sopra rappresentati, non è stato possibile con l'Azienda, individuare o ricostruire i saldi patrimoniali rispetto a quelli rinvenienti dalla contabilità o quelli comunicati negli anni attraverso le trasmissioni dei dati nel sistema NSIS.

Infine, non è possibile escludere che, a seguito di ulteriori analisi, del reperimento di ulteriore documentazione e dell'acquisizione di ulteriori elementi sulle modalità di individuazione e quantificazione di fatti "extracontabili", sia possibile effettuare una più puntuale analisi dello Stato Patrimoniale.

Nelle pagine successive, sarà rappresentata la situazione riscontrata anno per anno nel periodo di analisi, integrata con informazioni e riscontri ottenuti dall'Azienda.





Focus Anno 2013



Focus Conto Economico 2013 (1/2)

Per l'esercizio 2013 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2013	Conto Economico (€/000)	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2013 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	876.825	876.825	-	-	876.825	-
A2	Saldo Mobilità	(205.846)	(205.846)	-	-	(205.846)	-
A3	Entrate Proprie	15.753	15.753	-	-	15.753	-
A4	Saldo Intramoenia	48	48	-	-	48	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(161)	(161)	-	-	(161)	-
A	Totale Ricavi Netti	686.619	686.619	-	-	686.619	-
B1	Personale	216.862	216.862	-	-	216.862	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	35.223	35.223	-	-	35.223	-
B3	Altri Beni E Servizi	72.175	71.344	831	-	71.344	(831)
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	235	234	1	51	285	50
B5	Accantonamenti	9.374	9.375	(1)	831	10.206	832
B6	Variazione Rimanenze	490	490	-	-	490	-
B	Totale Costi Interni	334.359	333.528	831	882	334.411	52
C1	Medicina Di Base	67.394	67.394	-	-	67.394	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	103.002	103.002	-	-	103.002	-
C3	Prestazioni Da Privato	155.209	156.039	(830)	(831)	155.208	(1)
C	Totale Costi Esterni	325.605	326.435	(830)	(831)	325.604	(1)
D	Totale Costi Operativi (B+C)	659.964	659.963	1	51	660.015	51
E	Margine Operativo (A-D)	26.655	26.656	(1)	(51)	26.604	(51)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(5.252)	(5.252)	-	-	(5.252)	-
F3	Oneri Fiscali	17.147	17.148	(1)	-	17.148	1
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(7.531)	(7.531)	-	-	(7.531)	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(29.930)	(29.931)	1	-	(29.931)	(1)
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(3.275)	(3.275)	-	(51)	(3.327)	(52)

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento alla seguente fattispecie:

Quote di ammortamenti di immobilizzazioni effettuati nell'esercizio attraverso contributi in conto capitale e obiettivi di piano dell'anno. Il fenomeno è stato individuato e quantificato sulla base di carte di lavoro:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Rettifiche	CO.GE. 2013 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	941	992	(51)	941	-
IMPATTO TOTALE				(51)		-

Le riclassifiche sono invece riconducibili ai seguenti aggregati:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Riclassifiche	CO.GE. 2013 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intra-regionale)	(12.113)	(12.944)	831	(12.113)	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	(8.838)	(7.999)	-	(7.999)	839
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(3.865)	(3.873)	-	(3.873)	(8)
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	(100)	(100)	(831)	(931)	(831)
IMPATTO TOTALE					-	-



Le differenze residue con il dato trasmesso a NSIS, per complessivi €/000 52, sono riconducibili alla seguente fattispecie: differenza di quota imputata all'esercizio dei contributi in conto esercizio destinati ad investimenti. Non sono stati individuati elementi che ne definiscono le modalità di quantificazione. In tal caso non è stata prestata una rettifica o riclassifica:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2013 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	51	1	-	1	(50)
	Altri arrotondamenti					(2)
	IMPATTO TOTALE			-		(52)



Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal bilancio di verifica aziendale:

2013	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	35.285	35.284	1
A.1)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
A.2)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.285	35.284	1
A.3)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	286.289	286.290	(1)
B.1)	RIMANENZE	3.887	3.886	1
B.2)	CREDITI	236.227	236.013	214
B.2.1)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	230.766	230.768	(2)
B.2.2)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	46.175	46.392	(217)
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	39	39	-
D)	TOTALE ATTIVO	321.613	321.613	-
A)	PATRIMONIO NETTO	(47.718)	(47.718)	-
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	83.194	83.193	1
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	9.866	9.866	-
D)	DEBITI	276.243	276.243	-
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	137.546	137.388	158
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	22.823	22.823	-
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	28	28	-
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	321.613	321.612	1

Come si evince dallo schema, il dato contabile presenta uno scostamento tra il totale attivo ed il totale passivo per un importo pari ad €/000 1.



Focus Stato Patrimoniale 2013 (2/2)

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Differenza
ABA650	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	230.766	230.768	(2)
ABA690	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	188.695	188.695	-
ABA650	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	289	291	(2)
ABA680	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	14.195	14.195	-
ABA600	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	27.587	27.587	-

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge. pari ad €/000 2.

Il dato trasmesso al NSIS pari ad €/000 230.766 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 230.768.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 13. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2013 pari ad €/000 43.363:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2013	CO.GE. 2013	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	45.064	45.077	(13)





Focus Anno 2014



Focus Conto Economico 2014 (1/4)

Per l'esercizio 2014 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2014	Conto Economico (€/000)	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	875.637	652.895	222.742	222.742	875.637	-
A2	Saldo Mobilità	(208.185)	(21.815)	(186.370)	(186.370)	(208.185)	-
A3	Entrate Proprie	15.133	12.246	2.887	2.887	15.134	1
A4	Saldo Intramoenia	118	18	100	(51)	(34)	(152)
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(161)	-	(161)	(161)	(161)	-
A	Totale Ricavi Netti	682.542	643.345	39.197	39.046	682.391	(151)
B1	Personale	203.933	203.893	40	24	203.917	(16)
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	40.133	40.159	(26)	-	40.159	26
B3	Altri Beni E Servizi	72.544	62.821	9.723	9.226	72.047	(497)
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	188	1.266	(1.078)	(1.239)	27	(161)
B5	Accantonamenti	11.028	11.028	-	-	11.028	-
B6	Variazione Rimanenze	(1.449)	(1.450)	1	-	(1.450)	(1)
B	Totale Costi Interni	326.377	317.717	8.660	8.010	325.727	(650)
C1	Medicina Di Base	68.034	68.625	(591)	(590)	68.035	1
C2	Farmaceutica Convenzionata	102.719	104.841	(2.122)	(2.122)	102.719	-
C3	Prestazioni Da Privato	157.951	169.661	(11.710)	(6.520)	163.141	5.190
C	Totale Costi Esterni	328.704	343.127	(14.423)	(9.233)	333.895	5.191
D	Totale Costi Operativi (B+C)	655.081	660.845	(5.764)	(1.222)	659.622	4.541
E	Margine Operativo (A-D)	27.461	(17.500)	44.961	40.269	22.769	(4.692)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(6.051)	(6.051)	-	-	(6.051)	-
F3	Oneri Fiscali	16.105	16.105	-	-	16.105	-
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(6.324)	(8.677)	2.353	2.358	(6.319)	5
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(28.480)	(30.833)	2.353	2.358	(28.475)	5
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(1.019)	(48.333)	47.314	42.627	(5.706)	(4.687)

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche, che per i fenomeni riscontrati hanno l'effetto, in taluni casi, quello di allineare il dato trasmesso al NSIS al dato di co.ge..

Le rettifiche fanno riferimento alle seguenti fattispecie:

- Integrazione del dato contabile per un utilizzo del Fondo obiettivi PSN, come da delibera del Commissario Straordinario num. 419 del 16 novembre 2016:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.680	-	2.680	2.680	-
IMPATTO TOTALE				2.680		-

- Integrazione del dato contabile per insussistenze attive rilevate nell'esercizio, come evidenziato nella Nota Integrativa 2014 (delibera 419/2016):

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.358	-	2.358	2.358	-
IMPATTO TOTALE				2.358		-

- Secondo le informazioni acquisite dall'Azienda il dato trasmesso al NSIS dovrebbe far riferimento a quanto consuntivato dalla comunicazioni ALPI. Non è stata reperita la comunicazione ALPI menzionata:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	332	(332)	-	-
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	281	-	281	281	-
IMPATTO TOTALE				(51)		-



Focus Conto Economico 2014 (2/4)

- 4) Adeguamento del dato contabile con i dati di Riparto regionale e relativa Tabella M, pari ad €/000 36.610, come rappresentato nel modello CE trasmesso tramite NSIS. L'adeguamento riguarda le seguenti voci:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0030	A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	863.940	652.895	211.045	863.940	-
AA0030	A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	11.697	-	11.697	11.697	-
AA0030	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	166	71	95	166	-
AA0030	A.4.A.1.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di ricovero	3.903	-	3.903	3.903	-
AA0030	A.4.A.1.2) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.080	-	2.080	2.080	-
AA0030	A.4.A.1.6) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	354	-	354	354	-
AA0030	A.4.A.3.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di ricovero	2.080	111	1.969	2.080	-
AA0030	A.4.A.3.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni ambulatoriali	216	-	216	216	-
AA0030	A.4.A.3.4) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di File F	3	-	3	3	-
AA0030	A.4.A.3.5) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	14	-	14	14	-
AA0030	A.4.A.3.6) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	201	-	201	201	-
AA0030	A.4.A.3.7) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni termali Extraregione	265	-	265	265	-
AA0030	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.968	1.815	112	1.968	-
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	(551)	-	(551)	(551)	-
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	(403)	-	(403)	(403)	-
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Extraregione)	(1.987)	-	(1.987)	(1.987)	-
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(13.051)	-	(13.051)	(13.051)	-
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Extraregione)	(8.819)	-	(8.819)	(8.819)	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(93.628)	-	(93.628)	(93.628)	-
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Extraregione)	(73.490)	-	(73.490)	(73.490)	-
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F - da pubblico (Extraregione)	(2.919)	-	(2.919)	(2.919)	-
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione - da pubblico (Extraregione)	(283)	-	(283)	(283)	-
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario - da pubblico (Extraregione)	(213)	-	(213)	(213)	-
IMPATTO TOTALE				36.610		-

- 5) Rettifiche di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti. Non sono stati individuati elementi che ne definiscono le modalità di quantificazione:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	(161)	-	(161)	(161)	-
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.079	-	1.079	1.079	-
IMPATTO TOTALE				918		-

- 6) Rettifiche residuali di impatto non significativo:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	(31)	-	(31)	(31)	-
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	(3)	15	(18)	(3)	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	(6.370)	(6.960)	2	(6.370)	-
Altre riclassifiche parziali				5		-
IMPATTO TOTALE				(42)		-



Focus Conto Economico 2014 (3/4)

7) Riclassifiche legate al personale con impatto complessivo non significativo:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2100	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(87.267)	(106.307)	19.040	(87.267)	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(1.956)	-	(1.956)	(1.956)	-
BA2140	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(8.621)	(6.995)	(1.626)	(8.621)	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(332)	-	(332)	(332)	-
BA2310	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(68.960)	(54.042)	(14.918)	(68.960)	-
BA2340	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(191)	-	(191)	(191)	-
BA2350	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(338)	(382)	44	(338)	-
BA2360	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(151)	(101)	50	(151)	-
BA2390	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(134)	(140)	6	(134)	-
BA2390	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(885)	(748)	(137)	(885)	-
BA2390	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(73)	-	(73)	(73)	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(17.903)	(18.229)	326	(17.903)	-
BA2380	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(117)	-	(117)	(117)	-
BA2440	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(1.321)	(1.073)	(248)	(1.321)	-
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	(76)	-	(76)	(76)	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(15.541)	(15.843)	302	(15.541)	-
IMPATTO TOTALE				(6)		-

8) Altre riclassifiche residuali:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE. 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	41	(41)	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.968	1.815	41	1.968	-
BA0500	B.2.A.2.1) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da convenzione	(102.719)	(104.841)	2.122	(102.719)	-
BA0740	B.2.A.5.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa - da privato	(13.282)	(9.723)	(3.559)	(13.282)	-
BA0790	B.2.A.6.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica - da privato	(14.441)	(15.887)	1.446	(14.441)	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	3.794	-	3.794	3.794	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.117	4.911	(3.794)	1.117	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(4.560)	(5.576)	1.016	(4.560)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(1.016)	-	(1.016)	(1.016)	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive viterzi relative all'acquisto di beni e servizi	(5.527)	-	(5.527)	(5.527)	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive viterzi	-	(5.527)	5.527	-	-
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	(6.370)	(6.960)	588	(6.370)	-
BA0570	B.2.A.3.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da privato - Medici SUMAI	(19.925)	(19.336)	(588)	(19.925)	-
BA0680	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa - da privato (intraregionale)	(19.993)	(19.985)	(8)	(19.993)	-
BA0940	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intraregionale)	(1.337)	(7.745)	6.408	(1.337)	-
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intraregionale)	(10.770)	(13.591)	2.821	(10.770)	-
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	(745)	(1.218)	473	(745)	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(11.285)	(1.586)	(9.699)	(11.285)	-
Altre riclassifiche parziali				(5)		-
IMPATTO TOTALE				-		-



6 Focus Conto Economico 2014 (4/4)

Le differenze residue con il dato trasmesso al NSIS, per complessivi €/000 4.687, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

1) Costi contabilizzati rispetto a quanto trasmesso al NSIS, per cui non è stato possibile ricostruire le modalità di calcolo del valore trasmesso al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(32.577)	(34.916)	-	(34.916)	(2.339)
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	(39.667)	(42.519)	-	(42.519)	(2.852)
IMPATTO TOTALE				-		(5.190)

2) Costi contabilizzati rispetto a quanto trasmesso al NSIS, potenzialmente riconducibili ad un successivo accettazione della comunicazione Alpi, per cui non è stato possibile ricevere documentazione formale o parte di lavoro extracontabili:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	(315)	-	(315)	(315)
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	(163)	-	-	-	163
IMPATTO TOTALE				-		(152)

3) Altri costi imputabili a registrazioni contabili successive a quanto trasmesso nel NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2014	CO.GE 2014	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2014 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	(64)	(48)	-	(48)	16
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	(40.133)	(40.159)	-	(40.159)	(26)
BA0340	B.1.B.3) Acquisti di beni non sanitari - Combustibili, carburanti e lubrificanti	(1.365)	(1.225)	-	(1.225)	140
BA0350	B.1.B.4) Acquisti di beni non sanitari - Supporti informatici e cancelleria	(535)	(534)	-	(534)	1
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	(453)	(372)	-	(372)	81
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(2.604)	(2.327)	-	(2.327)	277
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	1	-	1	1
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	1.335	1.337	-	1.337	2
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	327	333	-	333	6
IMPATTO TOTALE				-		496



Focus Stato Patrimoniale 2014 (1/2)

Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal bilancio di verifica aziendale:

	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS	CO.GE	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	34.902	34.870	32
A.I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16	16	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.886	34.854	32
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	484.939	268.605	216.334
B.I)	RIMANENZE	5.336	5.336	-
B.II)	CREDITI	273.189	250.965	22.224
B.II.a)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	265.303	242.734	22.569
B.II.b)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	206.414	12.304	194.110
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	45	45	-
D)	TOTALE ATTIVO	519.886	303.520	216.366
A)	PATRIMONIO NETTO	150.016	(95.175)	245.191
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	81.543	82.164	(621)
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	11.166	11.166	-
D)	DEBITI	277.161	305.321	(28.160)
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	143.391	153.612	(10.221)
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	44	(44)
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	519.886	303.520	216.366

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di pari importo dell'attivo e del passivo riscontrato nella contabilità (co.ge.) rispetto a quanto trasmesso al NSIS pari ad €/000 216.366.



Focus Stato Patrimoniale 2014 (2/2)

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento.

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS	CO.GE	DIFFERENZA
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	265.303	242.734	22.569
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	226.970	201.381	25.589
ABA350	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	5.202	291	4.911
ABA380	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	25.013	14.195	10.818
ABA300	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	8.118	26.867 -	18.749

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge. pari ad €/000 22.569.

Il dato trasmesso al NSIS pari ad €/ 265.303 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 242.734.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 193.904. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2014 pari ad €/000 149.617:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS	CO.GE	DIFFERENZA
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	203.506	9.602	193.904





Focus Anno 2015



7 Focus Conto Economico 2015 (1/5)

Per l'esercizio 2015 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2015	Conto Economico (€/000)	NSIS 2015	CO.GE. 2015	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2015 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	856.995	671.170	185.825	185.825	856.995	-
A2	Saldo Mobilità	(215.109)	(22.923)	(192.186)	(192.186)	(215.109)	-
A3	Entrate Proprie	36.550	15.186	21.364	21.365	36.551	1
A4	Saldo Intramoenia	34	50	(16)	(16)	34	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(82)	-	(82)	(82)	(82)	-
A	Totale Ricavi Netti	678.388	663.484	14.904	14.905	678.389	1
B1	Personale	198.167	196.660	1.507	1.506	198.166	(1)
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	51.735	51.734	1	1	51.735	-
B3	Altri Beni E Servizi	73.486	74.938	(1.452)	(1.303)	73.635	149
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	134	1.288	(1.154)	(1.155)	133	(1)
B5	Accantonamenti	6.995	6.481	514	515	6.996	1
B6	Variazione Rimanenze	(715)	(386)	(329)	(329)	(715)	-
B	Totale Costi Interni	329.802	330.715	(913)	(764)	329.950	148
C1	Medicina Di Base	68.641	68.640	1	-	68.640	(1)
C2	Farmaceutica Convenzionata	99.785	99.785	-	-	99.785	-
C3	Prestazioni Da Privato	158.257	149.335	8.922	1.303	150.638	(7.619)
C	Totale Costi Esterni	326.683	317.760	8.923	1.303	319.063	(7.620)
D	Totale Costi Operativi (B+C)	656.485	648.475	8.010	539	649.014	(7.471)
E	Margine Operativo (A-D)	21.903	15.009	6.894	14.367	29.376	7.473
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(6.324)	(6.260)	(64)	-	(6.260)	64
F3	Oneri Fiscali	15.141	15.141	-	-	15.141	-
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(6.551)	(19.978)	13.427	-	(19.978)	(13.427)
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(28.016)	(41.378)	13.362	-	(41.378)	(13.362)
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(6.113)	(26.370)	20.257	14.367	(12.003)	(5.890)

In virtù delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento alle seguenti fattispecie:

- 1) Adeguamento del dato contabile con i dati di Riparto regionale e relativa Tabella M, pari ad €/000 6.336, come rappresentato nel modello CE trasmesso tramite NSIS. L'adeguamento riguarda le seguenti voci:



7 Focus Conto Economico 2015 (2/5)

CODICE	DE SCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0035	A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	846.216	860.174	186.042	846.216	-
AA0036	A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	10.779	10.996	(217)	10.779	-
AA0361	A.4.A.1.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di ricovero	3.903		3.903	3.903	-
AA0362	A.4.A.1.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.080		2.080	2.080	-
AA0400	A.4.A.1.6) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	354		354	354	-
AA0401	A.4.A.3.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di ricovero	1.668	25	1.668	1.668	-
AA0402	A.4.A.3.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni ambulatoriali	173		173	173	-
AA0403	A.4.A.3.4) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di File F	2		2	2	-
AA0501	A.4.A.3.5) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi MMG, PLS, Cont. assistenziale Extraregione	11		11	11	-
AA0502	A.4.A.3.6) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extra regione	161		161	161	-
AA0503	A.4.A.3.7) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni termali Extraregione	213		213	213	-
BA0401	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	(585)		(585)	(585)	-
BA0501	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	(403)		(403)	(403)	-
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Extraregione)	(2.108)		(2.108)	(2.108)	-
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(13.051)		(13.051)	(13.051)	-
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Extraregione)	(9.357)		(9.357)	(9.357)	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(93.628)		(93.628)	(93.628)	-
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Extraregione)	(77.971)		(77.971)	(77.971)	-
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F - da pubblico (Extraregione)	(3.097)		(3.097)	(3.097)	-
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione - da pubblico (Extraregione)	(300)		(300)	(300)	-
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario - da pubblico (Extraregione)	(226)		(226)	(226)	-
IMPATTO TOTALE				(6.336)		-

2) Utilizzo fondo per le quote inutilizzate dei contributi esercizi precedenti ricevuti dalla Regione. L'azienda ha fornito come principale documentazione a supporto la delibera 680 del 14 dicembre 2017. Tale utilizzo, non rilevato in contabilità si riferisce al seguente aggregato:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	21.340	-	21.340	21.340	-
IMPATTO TOTALE				21.340		-

3) Rettifiche di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti. Non sono stati individuati elementi che ne definiscono le modalità di quantificazione:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	(82)	-	(82)	(82)	-
IMPATTO TOTALE				(82)		-

4) Secondo le informazioni acquisite dall'Azienda il dato trasmesso al NSIS dovrebbe far riferimento a quanto consuntivato dalla comunicazioni ALPI. Non è stata reperita la comunicazione ALPI menzionata:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	271	-	216	271	-
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	(237)	(5)	(232)	(237)	-
IMPATTO TOTALE				(16)		-



7 Focus Conto Economico 2015 (3/5)

5) Note di ammortamenti di immobilizzazioni effettuati nell'esercizio attraverso contributi in conto capitale e obiettivi di piano dell'anno. Il fenomeno è stato individuato e quantificato sulla base di carte di lavoro. Non è noto il motivo per cui non è seguita una registrazione contabile:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.156	-	1.156	1.156	-
IMPATTO TOTALE				1.156		-

6) Costi del personale rettificati sulla base dei prospetti consuntivi prodotti dall'ufficio personale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA212	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(84.579)	(102.348)	17.769	(84.579)	-
BA213	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(1.944)	-	(1.944)	(1.944)	-
BA216	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(8.406)	(6.767)	(1.639)	(8.406)	-
BA217	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(330)	-	(330)	(330)	-
BA220	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(67.197)	(52.598)	(14.599)	(67.197)	-
BA221	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(182)	-	(182)	(182)	-
BA225	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(339)	(382)	43	(339)	-
BA226	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(150)	(101)	(49)	(150)	-
BA234	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(912)	(770)	(142)	(912)	-
BA235	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(73)	-	(73)	(73)	-
BA238	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(17.180)	(17.446)	266	(17.180)	-
BA239	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(380)	-	(380)	(380)	-
BA243	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(1.175)	(918)	(257)	(1.175)	-
BA247	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(15.102)	(15.113)	11	(15.102)	-
IMPATTO TOTALE				(1.506)		-

7) Accantonamenti per interessi di mora. Non risultano accantonamenti in contabilità, né è stata fornita documentazione a supporto della quantificazione dell'accantonamento trasmesso al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	(515)	-	(515)	(515)	-
IMPATTO TOTALE				(515)		-

8) Variazione delle rimanenze: la rettifica di €/000 329 è legata ad un'incoerenza nella contabilizzazione del valore di rimanenze iniziali di carburanti e lubrificanti, non allineato con la scrittura di rimanenze finali del 2014. Il dato trasmesso al NSIS tiene conto di questa rettifica:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	(53)	(382)	329	(53)	-
IMPATTO TOTALE				329		-



7 Focus Conto Economico 2015 (4/5)

Le rettifiche sono riconducibili ai seguenti aggregati::

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0060	A.4.A.3.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di ricovero	1.668	25	(25)	1.668	-
AA0060	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.585	1.559	26	1.585	-
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	55	(55)	-	-
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	271	55	55	271	-
AA0690	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.884	2.971	(87)	2.884	-
AA0690	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	87	87	87	87	-
BA0050	B.1.A.1.1) Acquisti di beni sanitari - Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	(51.729)	(51.734)	5	(51.729)	-
BA0050	B.1.A.1.2) Acquisti di beni sanitari - Medicinali senza AIC	(6)	6	(6)	(6)	-
BA0340	B.1.B.3) Acquisti di beni non sanitari - Combustibili, carburanti e lubrificanti	(1.175)	(1.079)	(96)	(1.175)	-
BA1600	B.2.B.1.4) Servizi non sanitari - Riscaldamento	-	(472)	472	-	-
BA1600	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	(2.145)	(1.769)	(376)	(2.145)	-
BA1600	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intraregionale)	(1.303)	-	(1.303)	(1.303)	-
BA1600	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(11.342)	(12.706)	1.303	(11.403)	(61)
BA1600	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(762)	(2.838)	(3.600)	-
BA1600	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(762)	(3.600)	2.838	(762)	-
BA2030	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	(508)	(638)	130	(508)	-
BA2030	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	(130)	-	(130)	(130)	-
IMPATTO TOTALE				-		(61)

Le differenze residue con il dato trasmesso al NSIS, per complessivi €/000 5.890, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

1) Saldi disallineati per cui non è stato possibile per l'Azienda risalire alla natura delle differenze. In questi casi, anche alla luce della materialità della differenza, solo in parte si è proceduto ad indicare possibili rettifiche o riclassifiche:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1190	B.2.A.12.5) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (extraregionale)	(703)	(723)	-	(723)	(20)
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	(2.753)	(2.762)	-	(2.762)	(9)
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(11.342)	(12.706)	1.303	(11.403)	(61)
BA1740	B.2.B.1.12.C) Servizi non sanitari - Altri servizi non sanitari da privato	(4.037)	(4.109)	-	(4.109)	(72)
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	(333)	(342)	-	(342)	(9)
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	2	-	2	2
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	(1.850)	(1.787)	-	(1.787)	63
IMPATTO TOTALE				1.303		(106)

2) Saldi disallineati relativi all'aggregato gestionale «Prestazioni da privato», per cui non è stato possibile individuare puntualmente il dettaglio delle differenze, comunque riconducibili, come indicato dall'Azienda alle movimentazioni di fine esercizio:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	(472)	-	(472)	(472)
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(31.833)	(28.442)	-	(28.442)	3.391
BA0680	B.2.A.4.4) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa - da privato (intraregionale)	(20.349)	(19.420)	-	(19.420)	929
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	(38.988)	(35.374)	-	(35.374)	3.614
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intraregionale)	(11.270)	(11.093)	-	(11.093)	177
IMPATTO TOTALE				-		7.639

3) Partite straordinarie non allineate. Per le sopravvenienze attive, l'analisi contabile ha evidenziato che il conto accoglie numerose scritture contabili di importo unitario non significativo riconducibile a note di credito, storno di fatture passive e note di credito da ricevere legate a fornitori. Per quanto riguarda invece le sopravvenienze passive, la differenza è riconducibile alla mancata trasmissione al NSIS del saldo del conto co.ge. "Sopravvenienze passive verso terzi BDE", che accoglie la registrazione di fatture passive relative agli anni 2007 e 2008, interessi per ritardato pagamento e importi "a stralcio" di natura transattiva quantificati a seguito della "Circolarizzazione BDE ":



7. Focus Conto Economico 2015 (5/5)

	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	108	-	108	108
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	(6.196)	(19.731)	-	(19.731)	(13.535)
IMPATTO TOTALE				-		(13.427)

4) Ulteriori fattispecie residuali:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1079	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	2	-	2	2
BA0270	B.1.A.6) Acquisto di beni sanitari - Prodotti chimici	(4.058)	(4.059)	-	(4.059)	(1)
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	(137)	(136)	-	(136)	1
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	(36)	(37)	-	(37)	(1)
	<i>Altri arrotondamenti</i>					3
IMPATTO TOTALE				-		4



7 Focus Stato Patrimoniale 2015 (1/2)

Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal bilancio di verifica aziendale:

2015	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2015	CO.GE. 2015	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	36.808	35.559	1.249
A.I.)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.808	35.559	1.249
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	338.062	235.161	102.901
B.I)	RIMANENZE	6.050	5.722	328
B.II)	CREDITI	194.837	250.023	(55.186)
B.III)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	187.993	242.587	(54.594)
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	137.175	(20.585)	157.760
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	286	286	-
D)	TOTALE ATTIVO	375.156	271.006	104.150
A)	PATRIMONIO NETTO	(46.089)	(117.952)	71.863
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	65.460	74.780	(9.320)
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	10.341	11.641	(1.300)
D)	DEBITI	345.416	302.510	42.906
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	146.678	138.723	7.955
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	8.892	(59.718)	68.610
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	28	28	-
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	375.156	271.006	104.150

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di pari importo dell'attivo e del passivo riscontrato nella contabilità (co.ge.) rispetto a quanto trasmesso al NSIS pari €/000 104.151 per il passivo.



7 Focus Stato Patrimoniale 2015 (2/2)

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015	Differenza
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	187.993	242.587	(54.594)
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	146.640	201.234	(54.594)
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	291	291	-
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	14.195	14.195	-
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	26.867	26.867	-

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge. pari ad €/000 -54.594.

Il dato trasmesso nel NSIS pari ad €/000 187.993 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 242.587.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 157.789. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2015 pari ad €/000 219.951:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	135.866	(21.923)	157.789





Focus Anno 2016



Focus Conto Economico 2016 (1/6)

Per l'esercizio 2016 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2016	Conto Economico (€/000)	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	856.382	680.033	176.349	176.349	856.382	-
A2	Saldo Mobilità	(212.048)	(25.862)	(186.186)	(186.185)	(212.048)	-
A3	Entrate Proprie	17.920	10.748	7.172	7.172	17.920	-
A4	- Saldo Intramoenia	28	28	-	-	28	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-	-
A	Totale Ricavi Netti	662.282	664.947	(2.665)	(2.665)	662.282	-
B1	Personale	190.213	190.211	2	961	191.172	959
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	52.361	52.361	-	-	52.361	-
B3	Altri Beni E Servizi	77.956	77.210	746	(968)	76.242	(1.714)
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	43	87	(44)	-	87	44
B5	Accantonamenti	7.022	12.059	(5.037)	(5.037)	7.022	-
B6	Variazione Rimanenze	(523)	(747)	224	224	(523)	-
B	Totale Costi Interni	327.072	331.181	(4.109)	(4.821)	326.360	(712)
C1	Medicina Di Base	68.387	68.388	(1)	-	68.388	1
C2	Farmaceutica Convenzionata	99.056	99.056	-	-	99.056	-
C3	Prestazioni Da Privato	159.201	152.303	6.898	4.005	156.307	(2.894)
C	Totale Costi Esterni	326.644	319.747	6.897	4.005	323.751	(2.893)
D	Totale Costi Operativi (B+C)	653.716	650.928	2.788	(816)	650.112	(3.604)
E	Margine Operativo (A-D)	8.566	14.019	(5.453)	(1.849)	12.170	3.604
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(9.895)	(9.772)	(123)	-	(9.772)	123
F3	Oneri Fiscali	14.185	16.546	(2.361)	-	16.546	2.361
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(7.879)	(14.814)	6.935	-	(14.814)	(6.935)
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(31.959)	(41.133)	9.174	-	(41.133)	(9.174)
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(23.393)	(27.113)	3.720	(1.849)	(28.963)	(5.570)



8 Focus Conto Economico 2016 (2/6)

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento alle seguenti fattispecie:

- 1) Adeguamento del dato contabile con i dati di Riparto regionale e relativa Tabella M, pari ad €/000 9.741, come rappresentato nel modello CE trasmesso tramite NSIS. In assenza di documentazione ufficiale, l'impatto è stato determinato con il supporto del personale dell'Azienda sulla base di carte di lavoro extracontabili (BPEX CE). L'adeguamento riguarda le seguenti voci:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0030	A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	846.882	660.759	186.123	846.882	-
AA0030	A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	9.500	19.275	(9.775)	9.500	-
AA0300	A.4.A.1.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di ricovero	934	-	934	934	-
AA0300	A.4.A.1.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.764	-	1.764	1.764	-
AA0300	A.4.A.1.4) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate soggetti pubblici - Prestazioni di File F	94	-	94	94	-
AA0400	A.4.A.1.6) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	452	-	452	452	-
AA0430	A.4.A.1.9) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	84	11	84	84	-
AA0460	A.4.A.3.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di ricovero	1.134	85	1.134	1.134	-
AA0470	A.4.A.3.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni ambulatoriali	703	-	703	703	-
AA0490	A.4.A.3.4) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di File F	35	-	35	35	-
AA0500	A.4.A.3.5) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	231	-	231	231	-
AA0510	A.4.A.3.6) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	703	-	703	703	-
AA0520	A.4.A.3.7) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni termali Extraregione	226	-	226	226	-
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	(532)	-	(532)	(532)	-
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	(291)	-	(291)	(291)	-
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Extraregione)	(1.494)	-	(1.494)	(1.494)	-
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(12.587)	-	(12.587)	(12.587)	-
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Extraregione)	(11.357)	-	(11.357)	(11.357)	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	(83.688)	-	(83.688)	(83.688)	-
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Extraregione)	(69.644)	-	(69.644)	(69.644)	-
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	(6.968)	-	(6.968)	(6.968)	-
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F - da pubblico (Extraregione)	(5.469)	-	(5.469)	(5.469)	-
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione - da pubblico (Extraregione)	(156)	-	(156)	(156)	-
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario - da pubblico (Extraregione)	(264)	-	(264)	(264)	-
IMPATTO TOTALE				(9.741)		-

- 2) Integrazione del dato contabile per un utilizzo del Fondo Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale. Non è stata ricevuta documentazione in merito alla quantificazione dell'utilizzo in sede di trasmissione del dato al NSIS, ma non è presente alcuna registrazione in contabilità:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	6.596	-	6.596	6.596	-
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	480	-	480	480	-
IMPATTO TOTALE				7.076		-



8 Focus Conto Economico 2016 (3/6)

- 3) Rettifica del dato contabile imputabile ad un'incoerenza nella contabilizzazione del valore di rimanenze iniziali di sieri e vaccini, non allineata con la scrittura di rimanenze finali del 2015. Il dato trasmesso nel NSIS tiene conto di questa rettifica:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	669	893	(224)	669	-
IMPATTO TOTALE				(224)		-

- 4) Riclassifica di €/000 2.186 intervenuta per una coerente imputazione degli accantonamenti legati a somme extra budget 2016 riferite alle strutture accreditate. Rettifica di €/000 2.000 dovuta ad una doppia scrittura (per un totale di 4 milioni) di accantonamento generico per rischi futuri per contenziosi ed autoassicurazione. La seconda scrittura contabile, effettuata a fine esercizio, non trova riscontro nelle carte di lavoro e nella trasmissione dei dati nel NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	(2.186)	(3.037)	(2.186)	(2.186)	-
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	-	(4.186)	2.186	-	-
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	-	(4.186)	2.000	-	-
IMPATTO TOTALE				2.000		(922)

- 5) Costi del personale rettificati dall'Azienda sulla base dei prospetti consuntivi prodotti dall'ufficio personale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(80.761)	(99.659)	17.421	(82.238)	(1.477)
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(3.038)	-	(1.626)	(1.626)	1.412
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(7.881)	(6.375)	(1.372)	(7.747)	134
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(371)	-	(376)	(376)	(5)
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(65.555)	(51.786)	(13.487)	(65.273)	282
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(215)	-	(218)	(218)	(3)
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(320)	(365)	45	(321)	(1)
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(147)	(97)	(49)	(146)	1
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(124)	(127)	(1)	(129)	(5)
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(846)	(729)	(108)	(837)	9
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(69)	-	(68)	(68)	1
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(15.901)	(16.520)	(32)	(16.552)	(651)
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(433)	-	(428)	(428)	5
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(1.028)	(823)	(133)	(956)	72
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(13.500)	(13.705)	(528)	(14.233)	(733)
IMPATTO TOTALE				(961)		(959)



Focus Conto Economico 2016 (4/6)

Le riclassifiche fanno riferimento alle seguenti fattispecie:

1) Riclassifiche di differente natura che non presentano impatti economici:

CODICE	DE SCRIZIONE	N SIS 2016	CO.GE. 2016	Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua N SIS
AA0430	A.4.A.1.9) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	84	11	(11)	84	-
AA0431	A.4.A.3.1) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di ricovero	1.134	85	(85)	1.134	-
AA0630	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.750	1.654	96	1.750	-
AA0930	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.938	3.037	(99)	2.938	-
AA0931	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	99	-	99	99	-
BA0930	B.2.A.8.5) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (extraregionale)	(62)	-	(62)	(62)	-
BA1130	B.2.A.12.5) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (extraregionale)	(782)	(844)	62	(782)	-
BA0931	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intraregionale)	(967)	-	(967)	(967)	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(11.357)	(12.325)	968	(11.357)	-
AA0631	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	388	-	388	388	-
BA1230	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	(388)	-	(388)	(388)	-
BA1630	B.2.B.1.4) Servizi non sanitari - Riscaldamento	(1.712)	-	(1.712)	(1.712)	-
BA1670	B.2.B.1.10) Servizi non sanitari - Altre utenze	(1.797)	(1.797)	1.712	(85)	1.712
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(851)	(2.749)	(3.600)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(851)	(3.600)	2.749	(851)	-
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	(311)	-	(311)	(311)	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	(41)	(352)	311	(41)	-
Annotondamenti				(1)		
IMPATTO TOTALE				-		1.712

2) Riclassifica operata per una coerente imputazione del conto di costo di fatture rilevate su conti di accantonamento:

CODICE	DE SCRIZIONE	N SIS 2016	CO.GE. 2016	Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua N SIS
BA0680	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intraregionale)	(19.677)	(17.101)	(3.037)	(20.138)	(461)
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	(2.186)	(3.037)	3.037	(2.186)	-
IMPATTO TOTALE				-		(461)



Focus Conto Economico 2016 (5/6)

Le differenze residue con il dato trasmesso a NSIS, per complessivi €/000 5.568, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- 1) Maggiori costi contabilizzati rispetto a quanto trasmesso al sistema NSIS, per cui non è stato possibile ricostruire le modalità di calcolo del valore trasmesso al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0624	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(29.947)	(29.030)	-	(29.030)	917
BA0680	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intraregionale)	(19.677)	(17.101)	(3.037)	(20.138)	(461)
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	(41.032)	(38.853)	-	(38.853)	2.179
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intraregionale)	(11.148)	(10.889)	-	(10.889)	259
IMPATTO TOTALE				(3.037)		2.894

- 2) Costi relativi al consumo di gas naturale, trasmessi al NSIS due volte, attraverso due distinti aggregati:

CODICE	DE SCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1610	B.2.B.1.4) Servizi non sanitari - Riscaldamento	(1.712)	-	(1.712)	(1.712)	-
BA1670	B.2.B.1.10) Servizi non sanitari - Altre utenze	(1.797)	(1.797)	1.712	(85)	1.712
IMPATTO TOTALE				-		1.712

- 3) Costi del personale rettificati dall'Azienda sulla base dei prospetti consuntivi prodotti dall'ufficio personale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(80.761)	(99.659)	17.421	(82.238)	(1.477)
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(3.038)	-	(1.626)	(1.626)	1.412
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(7.881)	(6.375)	(1.372)	(7.747)	134
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(371)	-	(376)	(376)	(5)
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(65.555)	(51.786)	(13.487)	(65.273)	282
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(215)	-	(218)	(218)	(3)
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(320)	(365)	45	(321)	(1)
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(147)	(97)	(49)	(146)	1
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(124)	(127)	(1)	(129)	(5)
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(846)	(729)	(108)	(837)	9
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(69)	-	(68)	(68)	1
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(15.901)	(16.520)	(32)	(16.552)	(651)
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(433)	-	(428)	(428)	5
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(1.028)	(823)	(133)	(956)	72
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(13.500)	(13.705)	(528)	(14.233)	(733)
IMPATTO TOTALE				(961)		(959)



Focus Conto Economico 2016 (6/6)

- 4) La differenza è stata imputata ad una integrazione del calcolo dell'IRAP di periodo. Il dato trasmesso al NSIS contempla - in base alla documentazione analizzata - gli impatti IRAP legati a personale a tempo determinato ed indeterminato, non contemplando il personale convenzionato:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
YA0000	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	(13.088)	(15.448)	-	(15.448)	(2.360)
IMPATTO TOTALE						(2.360)

- 5) L'analisi dei mastri ha evidenziato sia variazioni economiche positive, principalmente legate allo storno dei costi relativi ad anni precedenti (e relativi debiti), che variazioni economiche negative, legata alla svalutazione di un credito verso la Regione Calabria ritenuto non esigibile. Si evidenzia che la differenza riscontrata è pari esattamente al doppio dell'importo della scrittura di svalutazione del credito:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	830	955	-	955	125
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	4.434	(2.615)	-	(2.615)	(7.049)
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	(8.898)	(8.910)	-	(8.910)	(12)
IMPATTO TOTALE						(6.936)

- 6) Altri costi, di impatto non significativo, per cui non è stato possibile ricostruire il dato trasmesso al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2016 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.381	1.338	-	1.338	(43)
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	(2.774)	(2.766)	-	(2.766)	8
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	(1.216)	(1.226)	-	(1.226)	(10)
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(2.310)	(2.307)	-	(2.307)	3
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	(7.176)	(7.054)	-	(7.054)	122
IMPATTO TOTALE						80



Focus Stato Patrimoniale 2016 (1/2)

Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato al NSIS e quello risultante dal Bilancio di Verifica:

2016	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	36.078	35.531	547
A.I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.078	35.531	547
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	256.180	251.067	5.113
B.I)	RIMANENZE	6.576	6.472	104
B.II)	CREDITI	177.775	262.227	(84.452)
B.III)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	170.271	254.645	(84.374)
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	71.829	(17.632)	89.461
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	47	47	-
D)	TOTALE ATTIVO	292.305	286.645	5.660
A)	PATRIMONIO NETTO	(74.472)	(146.407)	71.935
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	58.765	63.248	(4.483)
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	11.396	11.713	(317)
D)	DEBITI	296.588	358.048	(61.460)
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	117.564	163.355	(45.791)
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	-	(70.556)	70.556
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	28	44	(16)
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	292.305	286.646	5.659

Come si evince dallo schema, il dato contabile presenta uno scostamento tra il totale attivo ed il totale passivo per un importo pari ad €/000 1.

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di differente importo tra attivo e passivo riscontrato nella co.ge. rispetto a quanto trasmesso al NSIS, pari rispettivamente a €/000 5.660 ed €/000 5.659.



8 Focus Stato Patrimoniale 2016 (1/2)

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Differenza
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	170.271	254.645	(84.374)
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	132.973	213.292	(80.319)
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	5.071	291	4.780
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	32.225	14.195	18.030
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	2	26.867	(26.865)

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge, pari ad €/000 84.374.

Il dato trasmesso al NSIS pari ad €/000 170.271 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 254.645.

Come si evince dalla tabella, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 89.551. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 1 gennaio 2017 pari ad €/000 228.880:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2016	CO.GE. 2016	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	70.556	(18.995)	89.551





Focus Anno 2017



Focus Conto Economico 2017 (1/2)

Per l'esercizio 2017 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2017	Conto Economico (€/000)	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2017 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	868.878	868.878	-	-	868.878	-
A2	Saldo Mobilità	(228.916)	(228.916)	-	-	(228.916)	-
A3	Entrate Proprie	9.882	9.884	(2)	-	9.884	2
A4	Saldo Intramoenia	93	93	-	-	93	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(98)	(98)	-	-	(98)	-
A	Totale Ricavi Netti	649.839	649.840	(1)	-	649.841	2
B1	Personale	188.623	188.623	-	-	188.623	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	53.548	53.548	-	-	53.548	-
B3	Altri Beni E Servizi	81.225	75.601	5.624	-	75.601	(5.624)
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	624	624	-	-	624	-
B5	Accantonamenti	11.260	11.260	-	5.622	16.882	5.622
B6	Variazione Rimanenze	(936)	(936)	-	-	(936)	-
B	Totale Costi Interni	334.344	328.720	5.624	5.622	334.342	(2)
C1	Medicina Di Base	67.578	67.578	-	-	67.578	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	97.036	97.036	-	-	97.036	-
C3	Prestazioni Da Privato	151.998	157.386	(5.388)	(5.622)	151.764	(234)
C	Totale Costi Esterni	316.612	322.000	(5.388)	(5.622)	316.378	(234)
D	Totale Costi Operativi (B+C)	650.956	650.720	236	-	650.720	(236)
E	Margine Operativo (A-D)	(1.117)	(880)	(237)	-	(880)	237
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(9.324)	(9.324)	-	-	(9.324)	-
F3	Oneri Fiscali	16.572	16.573	(1)	-	16.572	-
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(1.916)	(1.906)	(10)	-	(1.906)	10
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(27.812)	(27.803)	(9)	-	(27.802)	10
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(28.929)	(28.682)	(247)	-	(28.682)	247

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le riclassifiche, di differente natura fanno riferimento ai seguenti aggregati:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Riclassifiche	CO.GE. 2017 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0490	A.4.A.3.4) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni di File F	35	-	(35)	35	-
AA0510	A.4.A.3.6) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	703	738	35	703	-
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.019	3.102	83	3.019	-
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	113	29	(84)	113	-
BA0940	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intraregionale)	(1.261)	(6.883)	(5.622)	(1.261)	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(698)	2.902	(3.600)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(698)	(3.600)	(2.902)	(698)	-
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	(943)	-	943	(943)	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	(124)	(1.067)	(943)	(124)	-
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	-	-	5.622	(5.622)	(5.622)
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	(12.531)	(15.611)	(3.080)	(12.531)	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	(3.080)	-	3.080	(3.080)	-
IMPATTO TOTALE						(5.622)



Focus Conto Economico 2017 (2/2)

Le differenze residue con il dato trasmesso al NSIS, per complessivi €/000 247, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- 1) La riclassifica intervenuta per €/000 5.622 fa riferimento a movimentazioni contabili iscritte nella voce «prestazioni sanitarie da privato» e trasmesse al sistema NSIS nella macro voce «altri beni e servizi»:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2017 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1533	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(10.616)	(4.994)	-	(4.994)	5.622
BA2899	B.16.D.7) Altri accantonamenti	-	-	5.622	(5.622)	(5.622)
IMPATTO TOTALE				5.622		-

- 2) Altri costi, per cui non è stato possibile ricostruire il dato trasmesso in NSIS. In tal caso non si è proceduto ad indicare una possibile rettifica o riclassifica:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2017 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	(39.991)	(39.739)	-	(39.739)	252
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(21.712)	(21.757)	-	(21.757)	(45)
BA0680	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intraregionale)	(19.515)	(19.530)	-	(19.530)	(15)
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intraregionale)	(11.050)	(11.008)	-	(11.008)	42
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	(4.714)	(4.704)	-	(4.704)	10
Altri arrotondamenti						3
IMPATTO TOTALE				-		247



Focus Stato Patrimoniale 2017 (1/2)

Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal bilancio di verifica aziendale:

2017	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	34.237	34.235	2
A.I.) -	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.237	34.235	2
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	349.525	295.099	54.426
B.I.)	RIMANENZE	7.511	7.408	103
B.II)	CREDITI	188.433	177.878	10.555
B.III)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	172.805	169.845	2.960
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	131.132	87.363	43.769
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	106	106	-
D)	TOTALE ATTIVO	383.868	329.440	54.428
A)	PATRIMONIO NETTO	(91.880)	(171.765)	79.885
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	38.965	68.920	(29.955)
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	13.340	12.497	843
D)	DEBITI	423.416	419.760	3.656
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	147.387	176.923	(29.536)
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	96.816	3.210	93.606
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	27	28	(1)
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	383.868	329.440	54.428

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di pari importo dell'attivo e del passivo riscontrato nella contabilità (co.ge.) rispetto a quanto trasmesso al NSIS pari €/000 54.428.



9 Focus Stato Patrimoniale 2017 (2/2)

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Differenza
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	172.805	169.845	2.960
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	130.615	118.028	12.587
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	8.418	(8.418)
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	32.225	32.225	-
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	9.965	11.175	(1.210)

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge. pari ad €/000 2.960

Il dato trasmesso al NSIS pari ad €/000 172.805 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 169.845.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 42.058. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2017 pari ad €/000 125.059:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2017	CO.GE. 2017	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	127.947	85.889	42.058





Focus Anno 2018



101 Focus Conto Economico 2018 (1/3)

Per l'esercizio 2018 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2018	Conto Economico (€/000)	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	876.497	876.497	-	-	876.497	-
A2	Saldo Mobilità	(245.199)	(245.186)	(13)	(13)	(245.199)	-
A3	Entrate Proprie	13.435	13.435	-	-	13.435	-
A4	Saldo Intramoenia	100	100	-	-	100	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(55)	(44)	(11)	(11)	(55)	-
A	Totale Ricavi Netti	644.778	644.802	(24)	(24)	644.778	-
B1	Personale	183.476	183.191	285	285	183.476	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	58.354	58.352	2	-	58.352	(2)
B3	Altri Beni E Servizi	86.301	86.303	(2)	-	86.303	2
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	579	579	-	-	579	-
B5	Accantonamenti	10.365	10.365	-	-	10.365	-
B6	Variazione Rimanenze	(1.510)	(1.510)	-	-	(1.510)	-
B	Totale Costi Interni	337.565	337.280	285	285	337.565	-
C1	Medicina Di Base	67.919	67.919	-	-	67.919	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	90.345	90.345	-	-	90.345	-
C3	Prestazioni Da Privato	151.714	151.715	(2)	-	151.715	2
C	Totale Costi Esterni	309.978	309.979	(2)	-	309.979	2
D	Totale Costi Operativi (B+C)	647.543	647.260	283	285	647.545	2
E	Margine Operativo (A-D)	(2.765)	(2.458)	(307)	(309)	(2.767)	(2)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(7.904)	(7.904)	-	-	(7.904)	-
F3	Oneri Fiscali	14.376	14.383	(7)	(6)	14.377	1
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(4.623)	(4.719)	96	-	(4.719)	(96)
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(26.903)	(27.007)	103	6	(27.001)	(97)
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(29.668)	(29.465)	(204)	(303)	(29.768)	(99)

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento ai seguenti aggregati:

- 1) Rettifiche di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti. Non sono stati individuati elementi che ne definiscono le modalità di quantificazione:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Rettifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	(55)	(44)	(11)	(55)	-
IMPATTO TOTALE				(11)		-



Focus Conto Economico 2018 (2/3)

2) Costi del personale rettificati sulla base dei prospetti consuntivi prodotti dall'ufficio personale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2100	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(78.095)	(95.128)	17.033	(78.095)	-
BA2100	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(1.334)	-	(1.334)	(1.334)	-
BA2100	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(7.503)	(5.904)	(1.599)	(7.503)	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(54)	-	(54)	(54)	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(64.921)	(50.957)	(13.964)	(64.921)	-
BA2200	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(273)	-	(273)	(273)	-
BA2200	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(331)	(391)	60	(331)	-
BA2200	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(169)	(104)	(65)	(169)	-
BA2200	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(133)	(137)	4	(133)	-
BA2300	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(815)	(693)	(121)	(815)	-
BA2300	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(72)	-	(72)	(72)	-
BA2300	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(16.324)	(16.724)	400	(16.324)	-
BA2300	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(257)	-	(257)	(257)	-
BA2400	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(845)	(660)	(185)	(845)	-
BA2400	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(12.223)	(12.364)	142	(12.223)	-
IMPATTO TOTALE				(285)		

3) Altre rettifiche di impatto non significativo:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Rettifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0080	B.1.A.2.1) Acquisto di sangue ed emocomponenti - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	(908)	(894)	(13)	(908)	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	(1.986)	-	6	(1.986)	-
IMPATTO TOTALE				(7)		

Le riclassifiche sono invece riconducibili ai seguenti aggregati:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Riclassifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	(111)	-	(111)	(111)	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	(73)	(185)	111	(73)	-
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(547)	(3.053)	(3.600)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(547)	(3.600)	3.053	(547)	-
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	(3.011)	(3.407)	396	(3.011)	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	(396)	-	(396)	(396)	-
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	(11.113)	(13.105)	1.992	(11.113)	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	(1.986)	-	(1.992)	(1.986)	-
IMPATTO TOTALE				-		



Focus Conto Economico 2018 (3/3)

Le differenze residue con il dato trasmesso a NSIS, per complessivi €/000 99, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

1) Fattispecie residuali:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0048	B.1.A.1.1) Acquisti di beni sanitari - Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	(58.247)	(58.245)	-	(58.245)	2
BA0238	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	(15.631)	(15.621)	-	(15.621)	10
BA0239	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	(4.959)	(4.959)	-	(4.959)	1
BA0239	B.1.A.4) Acquisti di beni sanitari - Prodotti dietetici	(498)	(498)	-	(498)	-
BA0739	B.2.A.5.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa - da privato	(11.903)	(11.904)	-	(11.904)	(1)
BA1339	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	(4.188)	(4.188)	-	(4.188)	-
BA1539	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(11.159)	(11.160)	-	(11.160)	(1)
BA1639	B.2.B.1.9) Servizi non sanitari - Utenze elettricità	(3.126)	(3.126)	-	(3.126)	(1)
BA1739	B.2.B.1.12.C) Servizi non sanitari - Altri servizi non sanitari da privato	(4.824)	(4.836)	-	(4.836)	(11)
BA1939	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	(1.382)	(1.383)	-	(1.383)	(1)
BA2939	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	(825)	(826)	-	(826)	(1)
BA2939	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(5.572)	(5.571)	-	(5.571)	1
IMPATTO TOTALE				-		(2)

2) Saldo discordante per cui non è stato possibile risalire alla natura dello scostamento. In tal caso non si è proceduto con l'Azienda ad indicare una possibile rettifica o riclassifica:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2018 Rettificata	Differenza residua NSIS
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	2.661	2.564	-	2.564	(97)
IMPATTO TOTALE				-		(97)



Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal bilancio di verifica aziendale:

2018	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	33.052	33.053	(1)
A.I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.052	33.053	(1)
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	371.898	375.008	(3.110)
B.I)	RIMANENZE	9.021	8.918	103
B.II)	CREDITI	236.299	239.652	(3.353)
B.III)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	167.844	169.750	(1.906)
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	126.578	126.438	140
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.419	1.419	-
D)	TOTALE ATTIVO	406.369	409.480	(3.111)
A)	PATRIMONIO NETTO	(99.680)	(178.083)	78.403
B)	FONDI PER RISCHIE ONERI	173.789	173.784	5
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	12.664	12.664	-
D)	DEBITI	319.561	401.207	(81.646)
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	133.986	197.666	(63.680)
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	115.912	1.919	113.993
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	35	35	-
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	406.369	409.607	(3.238)

Come si evince dallo schema, il dato contabile presenta uno scostamento tra il totale attivo ed il totale passivo per un importo pari ad €/000 127.

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di differente importo tra attivo e passivo riscontrato nella co.ge. rispetto a quanto trasmesso al NSIS, pari rispettivamente a €/000 3.111 ed €/000 3.238.



Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti in contabilità per l'anno di riferimento:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Differenza
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	167.844	169.750	(1.906)
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	115.512	115.830	(318)
ABA350	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	7.490	8.418	(928)
ABA380	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	32.225	32.225	-
ABA300	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	12.617	13.277	(660)

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) evidenzia un delta NSIS – co.ge. pari ad €/000 1.906.

Il dato trasmesso al NSIS pari ad €/000 167.844 si contrappone al dato contabile pari ad €/000 169.750.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 140. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2018 pari ad €/000 123.713:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2018	CO.GE. 2018	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	-	125.168	(125.168)
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	125.308	-	125.308
IMPATTO TOTALE		125.308	125.168	140



Focus Anno 2019



Focus Conto Economico 2019 (1/2)

Per l'esercizio 2019 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2019	Conto Economico (€/000)	NSIS 2019	CO.GE. 2019	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2019 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	894.180	894.180	-	-	894.180	-
A2	Saldo Mobilità	(257.410)	(257.410)	-	-	(257.410)	-
A3	Entrate Proprie	22.221	22.222	(1)	-	22.222	1
A4	Saldo Intramoenia	19	38	(19)	(19)	19	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-	-
A	Totale Ricavi Netti	659.010	659.030	(21)	(19)	659.011	1
B1	Personale	178.716	178.392	324	324	178.716	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	62.369	62.369	-	-	62.369	-
B3	Altri Beni E Servizi	82.727	82.746	(19)	(19)	82.727	-
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	711	711	-	-	711	-
B5	Accantonamenti	10.160	10.160	-	-	10.160	-
B6	Variazione Rimanenze	(5.056)	(5.056)	-	-	(5.056)	-
B	Totale Costi Interni	329.627	329.322	305	305	329.627	-
C1	Medicina Di Base	66.557	66.557	-	-	66.557	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	90.943	90.943	-	-	90.943	-
C3	Prestazioni Da Privato	150.136	150.136	-	-	150.136	-
C	Totale Costi Esterni	307.636	307.636	-	-	307.636	-
D	Totale Costi Operativi (B+C)	637.263	636.958	305	305	637.263	-
E	Margine Operativo (A-D)	21.746	22.072	(326)	(324)	21.748	1
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(8.491)	(8.491)	-	-	(8.491)	-
F3	Oneri Fiscali	15.811	15.811	-	-	15.811	-
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(925)	(925)	-	-	(925)	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(25.228)	(25.228)	-	-	(25.228)	-
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(3.481)	(3.156)	(326)	(324)	(3.480)	1

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento ai seguenti aggregati:

Costi del personale rettificati per €/000 324 sulla base dei prospetti consuntivi prodotti dall'ufficio personale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2019	CO.GE. 2019	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2019 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(76.191)	(92.679)	16.488	(76.191)	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(1.188)	-	(1.188)	(1.188)	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(7.183)	(5.613)	(1.571)	(7.183)	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(62.450)	(50.450)	(12.000)	(62.450)	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(2.053)	-	(2.053)	(2.053)	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(327)	(388)	61	(327)	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(169)	(101)	(68)	(169)	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(129)	(136)	7	(129)	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(783)	(669)	(114)	(783)	-
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(72)	-	(72)	(72)	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(15.767)	(16.139)	372	(15.767)	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(186)	-	(186)	(186)	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(747)	(679)	(67)	(747)	-
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	(123)	-	(123)	(123)	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(11.283)	(11.473)	190	(11.283)	-
IMPATTO TOTALE				(324)		-



11 Focus Conto Economico 2019 (2/2)

Le classifiche di differente natura che non presentano impatti economici, sono invece riconducibili ai seguenti aggregati:

COD. C.	DESCRIZIONE	NSIS 2019	CO.GE. 2019	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2019 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1244	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	(306)	(287)	(19)	(306)	-
BA1600	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(887)	(2.713)	(3.600)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(887)	(3.600)	2.713	(887)	-
BA2500	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(4.689)	(4.708)	19	(4.689)	-
BA2800	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	(684)	(861)	177	(684)	-
BA2800	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	(177)	-	(177)	(177)	-
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	(10.498)	(14.501)	4.003	(10.498)	-
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	(4.003)	-	(4.003)	(4.003)	-
IMPATTO TOTALE						-



Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal bilancio di verifica aziendale:

2019	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2019	CO.GE. 2019	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	32.317	32.317	-
A.I.) -	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.317	32.317	-
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	389.819	450.503	(60.685)
B.I)	RIMANENZE	14.077	14.077	-
B.II)	CREDITI	268.708	268.708	-
B.III)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	187.153	187.153	-
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	107.034	167.719	(60.685)
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.099	1.099	-
D)	TOTALE ATTIVO	423.235	483.920	(60.685)
A)	PATRIMONIO NETTO	(42.311)	(41.825)	(486)
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	154.429	154.268	161
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	12.674	12.674	-
D)	DEBITI	298.436	358.934	(60.498)
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	137.481	181.747	(44.266)
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	133.621	133.621	-
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	8	8	-
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	423.235	484.059	(60.824)

Come si evince dallo schema, il dato contabile presenta uno scostamento tra il totale attivo ed il totale passivo per un importo pari ad €/000 139.

Quanto dettagliato evidenzia un delta complessivo di differente importo tra attivo e passivo riscontrato nella co.ge. rispetto a quanto trasmesso al NSIS, pari rispettivamente a €/000 -60.685 ed €/000 -60.824.



CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2019	CO.GE. 2019	Differenza
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	187.153	187.153	-
ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	119.699	119.699	-
ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	19.366	19.366	-
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	32.225	32.225	-
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	15.862	15.862	-

Come si evince dalla tabella, l'ammontare dei Crediti verso Regione ricompresi nella voce B.II.2) non evidenzia alcuna differenza.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un delta dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 60.682. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2019 pari ad €/000 105.981:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2019	CO.GE. 2019	Differenza
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	-	-	-
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	105.983	166.665	(60.682)





Focus Anno 2020



Focus Conto Economico 2020 (1/5)

Per l'esercizio 2020 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2020	Conto Economico (€/000)	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	915.422	915.422	-	-	915.422	-
A2	Saldo Mobilità	(259.278)	(255.176)	(4.103)	(4.165)	(259.341)	(63)
A3	Entrate Proprie	9.703	40.298	(30.595)	(30.161)	10.136	434
A4	Saldo Intramoenia	6	5	2	-	5	(2)
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(61)	-	(61)	(61)	(61)	-
A	Totale Ricavi Netti	665.792	700.549	(34.757)	(34.387)	666.162	369
B1	Personale	171.043	171.043	-	-	171.043	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	60.528	60.614	(86)	-	60.614	86
B3	Altri Beni E Servizi	81.388	77.540	3.847	3.600	81.140	(247)
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	548	-	548	608	608	61
B5	Accantonamenti	32.535	31.795	740	502	32.296	(238)
B6	Variazione Rimanenze	3.598	-	3.598	3.598	3.598	-
B	Totale Costi Interni	349.639	340.993	8.646	8.308	349.300	(339)
C1	Medicina Di Base	67.654	67.654	-	-	67.654	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	88.463	89.163	(700)	-	89.163	700
C3	Prestazioni Da Privato	147.945	148.160	(215)	-	148.160	215
C	Totale Costi Esterni	304.062	304.977	(915)	-	304.977	915
D	Totale Costi Operativi (B+C)	653.701	645.970	7.731	8.308	654.277	577
E	Margine Operativo (A-D)	12.092	54.579	(42.487)	(42.695)	11.884	(208)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(7.853)	(7.855)	3	-	(7.855)	(3)
F3	Oneri Fiscali	13.880	13.801	79	80	13.881	1
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(3.515)	(6.124)	2.609	-	(6.124)	(2.609)
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(25.247)	(27.780)	2.533	(80)	(27.860)	(2.613)
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	(13.155)	26.799	(39.954)	(42.775)	(15.976)	(2.821)

A seguito delle informazioni e dei documenti messi a disposizione sono state individuate con l'Azienda delle rettifiche e riclassifiche.

Le rettifiche fanno riferimento ai seguenti aggregati:

- 1) La rettifica fa riferimento ad un singolo specifico accredito, pari ad euro 30.661.429,51, ed erogato dalla Regione il 12.06.2020. Dalla lettura della documentazione bancaria si evince che tale accredito è riferibile ad un'anticipazione finanziaria ex art. 4 dlgs 231/2002, destinata al pagamento di debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, ma rilevato contabilmente come un contributo extra fondo vincolato, alimentando una voce di ricavo in luogo di una voce di debito:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	190	30.852	(30.661)	190	-
IMPATTO TOTALE				(30.661)		-



Focus Conto Economico 2020 (2/5)

- 2) Si tratta di un contributo straordinario per emergenza COVID erogato da Banca d'Italia per l'acquisto di ambulanze, non rilevato in contabilità. In virtù della natura vincolata del contributo ricevuto, è stato rilevato (nel NSIS e non in contabilità) un accantonamento di pari importo. La quota di accantonamento restante, per circa €/000 7, fa riferimento a donazioni e lasciti, rilevati nelle partite straordinarie:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	500	-	500	500	-
BA2799	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	(507)	-	(507)	(507)	-
IMPATTO TOTALE				(7)		-

- 3) Rettifiche di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti. Non sono stati individuati elementi che definiscono le modalità di quantificazione:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0200	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	(61)	-	(61)	(61)	-
IMPATTO TOTALE				(61)		-

- 4) Quote di ammortamenti di immobilizzazioni effettuati nell'esercizio attraverso contributi in conto capitale e obiettivi di piano dell'anno. Il fenomeno è stato individuato e quantificato sulla base di carte di lavoro. Non è noto il motivo per cui non è seguita una registrazione contabile:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	608	-	608	608	-
IMPATTO TOTALE				608		-

- 5) Dato trasmesso al NSIS integrato del costo annuale del noleggio di bombole di ossigeno, come consuntivato dall'Ufficio D.P.C. Regionale di Amantea:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0301	B.1.A.9.1) Acquisti di beni e prodotti sanitari da aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prodotti farmaceutici ed emoderivati	(34.579)	(30.847)	(3.732)	(34.579)	-
IMPATTO TOTALE				(3.732)		-

- 6) Mancata rilevazione contabile delle partite infragruppo, considerate invece nella trasmissione al NSIS. La quantificazione è avvenuta sulla base delle carte di lavoro, senza ulteriore documentazione a supporto:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	(439)	(5)	(434)	(439)	-
IMPATTO TOTALE				(434)		-

- 7) Premio assicurativo annuale per RC del personale medico, non contabilizzato:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(519)	(3.600)	(3.600)	-
IMPATTO TOTALE				(3.600)		-



Focus Conto Economico 2020 (3/5)

8) Valore dell'Imu trasmesso al NSIS ma non contabilizzato:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2500	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	(81)	(3)	(80)	(83)	(1)
IMPATTO TOTALE				(80)		(1)

9) Non sono state effettuate le scritture di chiusura relative a magazzino e ammortamenti, quantificate e comunicate invece al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	(571)	-	(571)	(571)	-
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	(645)	-	(645)	(645)	-
BA2630	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	(3.141)	-	(3.141)	(3.141)	-
BA2640	B.13.A.3) Dispositivi medici	(371)	-	(371)	(371)	-
BA2650	B.13.A.4) Prodotti dietetici	(27)	-	(27)	(27)	-
BA2660	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	(66)	-	(66)	(66)	-
BA2670	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	(2)	-	(2)	(2)	-
BA2680	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	(8)	-	(8)	(8)	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	(3)	-	(3)	(3)	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	20	-	20	20	-
IMPATTO TOTALE				(4.813)		-

10) La rettifica fa riferimento alla doppia contabilizzazione, sul medesimo aggregato, dell'accantonamento per rischi e della rilevazione del sinistro. Coerentemente con l'accantonamento effettuato, la rilevazione del sinistro dovrebbe prevedere come contropartita il fondo patrimoniale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	(6)	(4.012)	6	(4.006)	(4.000)
IMPATTO TOTALE				6		(4.000)

11) Costi del personale, rettificati sulla base dei prospetti consuntivi prodotti dall'ufficio personale:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(70.550)	(74.337)	3.788	(70.550)	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(3.788)	-	(3.788)	(3.788)	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(6.435)	(6.579)	144	(6.435)	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(144)	-	(144)	(144)	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(58.883)	(63.619)	4.736	(58.883)	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(4.736)	-	(4.736)	(4.736)	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(342)	(407)	65	(342)	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(179)	(80)	(99)	(179)	-
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	(103)	(137)	34	(103)	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(719)	(624)	(95)	(719)	-
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	(79)	-	(79)	(79)	-
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	(14.577)	(14.928)	352	(14.577)	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(178)	-	(178)	(178)	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(884)	(757)	(127)	(884)	-
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	(85)	-	(85)	(85)	-
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(9.362)	(9.574)	212	(9.362)	-
IMPATTO TOTALE				-		-



1238 Focus Conto Economico 2020 (4/5)

Le differenze residue con il dato trasmesso al NSIS, per complessivi €/000 2.821, sono riconducibili alle seguenti fattispecie:

- 1) Altri accantonamenti per rischi: la differenza riguarda un accantonamento al fondo esecuzione giudizio di ottemperanza del Commissario ad acta, rilevati in contabilità, in merito alla cui quantificazione non sono stati forniti documenti. Altri accantonamenti: la differenza riguarda un accantonamento a fondo rischi generico relativo a buoni pasto non erogati.

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	(6)	(4.012)	6	(4.006)	(4.000)
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	(7.200)	(8.400)	-	(8.400)	(1.200)
IMPATTO TOTALE				6		(5.200)

- 2) La differenza è relativa a costi per indennità di residenza per le farmacie rurali, non considerati in sede di trasmissione al NSIS:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA0500	B.2.A.2.1) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da convenzione	(88.463)	(89.163)	-	(89.163)	(700)
IMPATTO TOTALE				-		(700)

- 3) Per quanto riguarda gli accantonamenti per quote contributi non utilizzate, le analisi e le interlocuzioni non sono state in grado di individuare puntualmente le ragioni e le quantificazioni alla base del dato trasmesso al NSIS e, di conseguenza, della differenza rilevata con la contabilità:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	(9.978)	(4.539)	-	(4.539)	5.438
IMPATTO TOTALE				-		5.438

- 4) Partite straordinarie non allineate. Per le sopravvenienze passive, l'analisi contabile ha evidenziato che il conto accoglie numerose scritture contabili riconducibili a fatture passive e note di credito legate a fornitori. Per quanto riguarda invece le altre sopravvenienze passive, la differenza è riconducibile alla mancata trasmissione al NSIS del saldo del conto co.ge. "Sopravvenienze passive verso terzi BDE", che accoglie una singola registrazione di fattura passiva:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	(652)	(1.875)	(2.527)	(2.527)
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	(3.411)	(3.494)	-	(3.494)	(83)
IMPATTO TOTALE				(1.875)		(2.610)



Focus Conto Economico 2020 (5/5)

5) Altre poste per cui non è stato possibile ricostruire il dato trasmesso al NSIS. In tal caso non si è proceduto ad indicare una possibile rettifica o riclassifica:

CODICE	DE SCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1000	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in d'esercizio FSR destinati ad investimenti	61	-	-	-	(61)
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	947	1.388	-	1.388	441
BA0040	B.1.A.1.1) Acquisti di beni sanitari - Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	(57.064)	(57.150)	-	(57.150)	(86)
BA0600	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	(181)	-	(181)	(181)
BA0600	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(23.674)	(23.697)	-	(23.697)	(23)
BA0600	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa - da privato (intraregionale)	(17.916)	(17.943)	-	(17.943)	(27)
BA0700	B.2.A.6.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica - da privato	(21.749)	(21.731)	-	(21.731)	19
BA1100	B.2.A.12.5) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (extraregionale)	(2.405)	(2.407)	-	(2.407)	(2)
BA0000	B.1.A.2.1) Acquisto di sangue ed emocomponenti - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	(525)	(581)	-	(581)	(56)
BA0500	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	(188)	(195)	-	(195)	(7)
BA0100	B.1.A.2.3) Acquisto di sangue ed emoderivati - da altri soggetti	(126)	(172)	-	(172)	(46)
BA0200	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	(13.079)	(13.034)	-	(13.034)	44
BA1100	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	(1.889)	(2.032)	-	(2.032)	(143)
BA1300	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-	(21)	-	(21)	(21)
BA1500	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari e sociosanitari - Altri servizi sanitari da privato	(10.185)	(10.378)	-	(10.378)	(194)
BA1670	B.2.B.1.10) Servizi non sanitari - Altre utenze	(400)	(118)	-	(118)	282
BA1740	B.2.B.1.12.C) Servizi non sanitari - Altri servizi non sanitari da privato	(4.784)	(4.800)	-	(4.800)	(16)
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	(2.544)	(2.562)	-	(2.562)	(19)
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	(443)	(410)	-	(410)	33
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	(2.560)	(2.246)	-	(2.246)	314
IMPATTO TOTALE				-		249

6) Fattispecie residuali:

CODICE	DE SCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2020 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0230	A.1.D) Contributi d'esercizio da privati	7	-	-	-	(7)
BA0290	B.1.A.8) Acquisto di beni sanitari - Altri beni e prodotti sanitari	(866)	(859)	-	(859)	7
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	(118)	(119)	-	(119)	(2)
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	(1.775)	(1.770)	-	(1.770)	5
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	(206)	(204)	-	(204)	2
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	(271)	(272)	-	(272)	(1)
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	(4.147)	(4.148)	-	(4.148)	(1)
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	(81)	(3)	(80)	(83)	(1)
IMPATTO TOTALE				(80)		1



Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso al NSIS e quello risultante dal Bilancio di Verifica aziendale:

2020	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2020	CO.GE. 2020
A)	IMMOBILIZZAZIONI	-	33.253
A.I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
A.II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	33.253
A.III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	-	464.659
B.I)	RIMANENZE	-	14.077
B.II)	CREDITI	-	247.064
B.II.2)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	-	173.478
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	203.519
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	3
D)	TOTALE ATTIVO	-	497.915
A)	PATRIMONIO NETTO	-	(18.577)
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	-	170.391
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	13.744
D)	DEBITI	-	301.990
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	-	166.133
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	-	56.433
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	3.708
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	-	471.256

Come si evince dallo schema, il dato contabile presenta uno scostamento tra il totale attivo ed il totale passivo per un importo pari ad €/000 26.659.

Non è stata effettuata alcuna trasmissione del dato al NSIS.



CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	-	173.478
ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	-	106.025
ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	19.366
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	32.225
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	15.862

Come si evince dalla tabella, ed esplicitato in premessa, non è stata effettuata alcuna trasmissione del dato al NSIS.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un valore presente in co.ge. dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 202.527. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2020 pari ad €/000 136.518:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2020	CO.GE. 2020
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	202.527





Focus Anno 2021



1321 Focus Conto Economico 2021 (1/1)

Per l'esercizio 2021 si riepiloga di seguito il risultato delle analisi:

2021	Conto Economico (€/000)	NSIS 2021	CO.GE. 2021	Differenza	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2021 Rettificata	Differenza con NSIS
A1	Contributi F.S.R.	958.343	958.343	-	-	958.343	-
A2	Saldo Mobilità	(256.949)	(256.949)	-	-	(256.949)	-
A3	Entrate Proprie	20.501	20.501	-	-	20.501	-
A4	Saldo Intramoenia	10	10	-	-	10	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(1.286)	(1.286)	-	-	(1.286)	-
A	Totale Ricavi Netti	720.620	720.620	-	-	720.620	-
B1	Personale	177.748	177.748	-	-	177.748	-
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	63.919	63.919	-	-	63.919	-
B3	Altri Beni E Servizi	86.943	86.943	-	-	86.943	-
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	0	0	-	-	0	-
B5	Accantonamenti	34.444	34.444	-	-	34.444	-
B6	Variazione Rimanenze	(3.184)	(3.184)	-	-	(3.184)	-
B	Totale Costi Interni	359.870	359.870	-	-	359.870	-
C1	Medicina Di Base	67.583	67.583	-	-	67.583	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	90.680	90.680	-	-	90.680	-
C3	Prestazioni Da Privato	153.575	153.575	-	-	153.575	-
C	Totale Costi Esterni	311.838	311.838	-	-	311.838	-
D	Totale Costi Operativi (B+C)	671.708	671.708	-	-	671.708	-
E	Margine Operativo (A-D)	48.912	48.912	-	-	48.912	-
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-	-	-	-	-	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	(8.828)	(8.828)	-	-	(8.828)	-
F3	Oneri Fiscali	13.321	13.321	-	-	13.321	-
F4	Saldo Gestione Straordinaria	(11.451)	(11.451)	-	-	(11.451)	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	(33.600)	(33.600)	-	-	(33.600)	-
G	Risultato Economico (E-F) prima delle coperture	15.312	15.312	-	-	15.312	-



Di seguito l'esito dei confronti tra il valore dello stato patrimoniale comunicato e trasmesso a NSIS e quello risultante dal valore contabile esposto:

2021	STATO PATRIMONIALE (€/000)	NSIS 2021	2021 (*)
A)	IMMOBILIZZAZIONI	-	34.900
A.	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	1
A.	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	34.899
A.	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	-	440.687
B.	RIMANENZE	-	17.261
B.	CREDITI	-	320.030
B.II)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	-	246.149
B.IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	103.396
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	(1.049)
D)	TOTALE ATTIVO	-	474.538
A)	PATRIMONIO NETTO	-	31.975
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	-	71.815
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	14.452
D)	DEBITI	-	353.400
D.VII)	di cui Debiti v/Fornitori	-	203.292
D.VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	-	25.632
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	3.036
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	-	474.678

(*) Il valore di riferimento al 31 dicembre 2021 è dato dalla somma tra i saldi contabili NSIS al 31 dicembre 2020, raggruppati per aggregato NSIS, con le movimentazioni patrimoniali riscontrate sul sistema SEC-SISR nel corso del 2021, sempre raggruppate per aggregato NSIS.

132 Focus Stato Patrimoniale 2021 (2/3)

Con riferimento all'anno 2021 il modello SP ministeriale NSIS non risulta trasmesso. In ragione dell'assenza del flusso è stato effettuato con l'Azienda un confronto tra i dati presenti in co.ge. al 31 dicembre 2021 e al 1 gennaio 2022. Come richiamato in premessa, per il periodo contabile 2021, non è stata eseguita la migrazione dei saldi al nuovo sistema SEC-SISR; inoltre, non sono stati raccordati i conti co.ge. del sistema NSIS (utilizzato fino al 2020) con i nuovi conti patrimoniali aperti sul sistema SEC-SISR. Il valore di riferimento rappresentato al 31 dicembre 2021, pertanto, è dato dalla somma tra i saldi contabili NSIS al 31 dicembre 2020, raggruppati per aggregato delle voci del modello SP, con le movimentazioni patrimoniali riscontrate sul sistema SEC-SISR nel corso del 2021, riclassificate per aggregato delle voci del modello SP.

Il dato di co.ge., messo a confronto con le risultanze al 1 gennaio 2022 (sempre di co.ge) evidenzia una differenza di circa 112 mln come rappresentato in tabella:

STATO PATRIMONIALE (€/000)		CO.GE. 31.12.2021(*)	CO.GE. 1.1.2022	Differenza
A)	IMMOBILIZZAZIONI	34.900	28.679	6.221
A. I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1	(41)	42
A. II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.899	28.720	6.179
A. III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE	440.687	332.042	108.645
B. I)	RIMANENZE	17.261	13.663	3.598
B. II)	CREDITI	320.030	194.074	125.956
B. II. 2)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	246.149	185.800	60.349
B. IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	103.396	124.305	(20.909)
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	(1.049)	1.034	(2.083)
D)	TOTALE ATTIVO	474.538	361.755	112.783
A)	PATRIMONIO NETTO	31.975	12.521	19.454
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	71.815	98.675	(26.859)
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	14.452	14.452	0
D)	DEBITI	353.400	236.108	117.292
D. VII)	di cui Debiti v/Fornitori	203.292	199.922	3.370
D. VIII)	di cui Debiti v/Istituto Tesoriere	25.632	1.459	24.173
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.036	-	3.036
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	474.678	361.755	112.923

(*) Il valore di riferimento al 31 dicembre 2021 è dato dalla somma tra i saldi contabili NSIS al 31 dicembre 2020, raggruppati per aggregato NSIS, con le movimentazioni patrimoniali riscontrate sul sistema SEC-SISR nel corso del 2021, sempre raggruppate per aggregato NSIS.



132 Focus Stato Patrimoniale 2021 (3/3)

Di seguito un dettaglio dei Crediti v/Regione trasmessi al NSIS e presenti nei valori contabili esposti per l'anno di riferimento:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2021	2021 (*)
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	-	246.149
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	-	178.696
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	19.366
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	32.225
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	15.862

Come si evince dalla tabella, ed esplicitato in premessa, non è stata effettuata alcuna trasmissione del dato al NSIS.

Come si evince dalla tabella di seguito, si evidenzia un valore contabile esposto dell'aggregato relativo all'Istituto Tesoriere pari ad €/000 102.465. L'estratto conto fornito dall'Istituto Tesoriere evidenzia un saldo al 31 dicembre 2021 pari ad €/000 124.015:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2021	2021 (*)
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	-	102.465



