

**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. 1018 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 2015.**

## **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 di 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 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 (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 economici trasmessi al NSIS. I valori comunicati sono stati determinati sulla base delle risultanze contabili*

*Id. 4679 / 2024*

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 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.*

*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;

**Preso atto** delle risultanze delle analisi condotte con il supporto dell'Advisor contabile KPMG e riferite all'esercizio 2015 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 2015, redigendo la ***"Relazione della Gestione Sanitaria relativa all' anno 2015"***, 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 smi. 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 smi 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 2015 e di approvare le risultanze riferite all'Esercizio 2015, 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 2015 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 2015 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

**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:

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

1. di prendere atto delle risultanze riferite all'Esercizio 2015 per come esposte nella Relazione prodotta dall'Advisor KPMG che si allega integralmente al presente provvedimento (Allegato E);

*Id. 4679 / 2024*



2. di approvare le risultanze riferite all'Esercizio 2015 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 2015					Importi in euro migliaia		
Codice		Descrizione	NSIS 2015		CO.GE. 2015	DELTA	
ATTIVO							
A)	A)	IMMOBILIZZAZIONI					
A.I)	I	Immobilizzazioni immateriali			-	-	
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			-	-	
A.II)	II	Immobilizzazioni materiali	36.808.000		35.558.817	1.249.183	
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		18.926.651	570.349	
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		18.383.132	570.868	
A.II.3)	3)	Impianti e macchinari	183.000		129.550	53.450	
A.II.4)	4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.580.000		1.219.475	360.525	
A.II.5)	5)	Mobili e arredi	228.000		121.286	106.714	
A.II.6)	6)	Automezzi	599.000		466.952	132.048	
A.II.7)	7)	Oggetti d'arte	-		-	-	
A.II.8)	8)	Altre immobilizzazioni materiali	53.000		26.391	26.609	
A.II.9)	9)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.296.000		5.296.413	413	
A.III)	III	Immobilizzazioni finanziarie					
A.III.1)	1)	Crediti finanziari			-	-	
A.III.1.a)	a)	Crediti finanziari v/Stato	0	0	-	-	
A.III.1.b)	b)	Crediti finanziari v/Regione		0	-	-	
A.III.1.c)	c)	Crediti finanziari v/partecipate		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			36.808.000		35.558.817	1.249.183	
B)	B)	ATTIVO CIRCOLANTE					
B.I)	I	Rimanenze			6.050.000	5.722.422	
B.I.1)	1)	Rimanenze beni sanitari			5.722.000	5.722.422	
B.I.2)	2)	Rimanenze beni non sanitari			328.000	0	
B.I.3)	3)	Acconti per acquisti beni sanitari			-	-	
B.I.4)	4)	Acconti per acquisti beni non sanitari			-	-	
B.II)	II	Crediti			194.837.000	250.023.171	
B.II.1)	1)	Crediti v/Stato		0	-	-	
B.II.1.a)	a)	Crediti v/Stato - parte corrente		0	-	-	
B.II.1.a.1)	1)	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti		0	-	-	
B.II.1.a.2)	2)	Crediti v/Stato - altro		0	-	-	
B.II.1.b)	b)	Crediti v/Stato - investimenti		0	-	-	
B.II.1.c)	c)	Crediti v/Stato - per ricerca		0	-	-	
B.II.1.c.1)	1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		0	-	-	
B.II.1.c.2)	2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		0	-	-	
B.II.1.c.3)	3)	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		0	-	-	
B.II.1.c.4)	4)	Crediti v/Stato - investimenti per ricerca		0	-	-	
B.II.1.d)	d)	Crediti v/prefetture		0	-	-	
B.II.2)	2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	187.993.000	0	187.993.000	242.586.702	
B.II.2.a)	a)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	146.931.000	0	146.931.000	201.524.882	
B.II.2.a.1)	1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	146.931.000	0	146.931.000	201.524.882	
B.II.2.a.1.a)	a)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	146.640.000	0	146.640.000	201.233.545	
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	291.000	0	291.000	291.337	
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	41.062.000	0	41.062.000	41.061.820	
B.II.2.b.1)	1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	14.195.000	0	14.195.000	14.194.942	
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	26.867.000	0	26.867.000	26.866.878	
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	
B.II.4)	4)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	619.000	0	619.000	619.447	
B.II.4.a)	a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	614.000	0	614.000	614.092	
B.II.4.b)	b)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	5.000	0	5.000	5.356	
B.II.5)	5)	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	-	-	
B.II.6)	6)	Crediti v/Erario	27.000	0	27.000	27.163	
B.II.7)	7)	Crediti v/altri	4.949.000	0	4.949.000	5.540.640	
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	137.175.000		20.584.886	157.759.886	
B.IV.1)	1)	Cassa	430.000		458.972	28.972	
B.IV.2)	2)	Istituto Tesoriere	135.866.000		21.923.078	157.789.078	
B.IV.3)	3)	Tesoreria Unica	-		-	-	
B.IV.4)	4)	Conto corrente postale	879.000		879.220	220	
TOTALE B			338.062.000		235.160.707	102.901.293	
C)	C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI					
C.I)	I	Ratei attivi			-	-	
C.II)	II	Risconti attivi	286.000		285.701	299	
TOTALE C			286.000		285.701	299	
A+B+C	TOTALE ATTIVO (A+B+C)		375.156.000		271.005.225	104.150.775	
D)	D)	CONTI D'ORDINE					

STATO PATRIMONIALE 2015					Importi in euro migliaia		
Codice		Descrizione	NSIS 2015	CO.GE. 2015	DELTA		
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	-	113.524.759	241
A.II)	II	Finanziamenti per investimenti	118.570.000	118.562.797	-	7.203	
A.II.1)	1)	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-	
A.II.2)	2)	Finanziamenti da Stato per investimenti	118.409.000	118.402.276	-	6.724	
A.II.2.a)	a)	Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	112.782.000	112.968.208	-	186.208	
A.II.2.b)	b)	Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-	
A.II.2.c)	c)	Finanziamenti da Stato - altro	5.627.000	5.434.068	-	192.932	
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	161.000	160.521	-	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	211.654.000	211.653.739	-	261	
A.VI)	VI	Utili (perdite) portati a nuovo	-	256.675.000	-	256.674.739	261
A.VII)	VII	Utile (perdita) dell'esercizio	-	6.113.000	-	77.977.844	71.864.844
TOTALE A			-	46.089.000	-	117.953.305	71.864.305
B)	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
B.1)	1)	Fondi per imposte, anche differite	3.236.000	3.252.684	-	16.684	
B.2)	2)	Fondi per rischi	18.198.000	19.323.424	-	1.125.424	
B.3)	3)	Fondi da distribuire	-	-	-	-	
B.4)	4)	Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	16.204.000	24.367.547	-	8.163.547	
B.5)	5)	Altri fondi oneri	27.822.000	27.835.897	-	13.897	
TOTALE B			65.460.000	74.779.553	-	9.319.553	
C)	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO						
C.1)	1)	Premi operosità	10.341.000	11.640.741	-	1.299.741	
C.2)	2)	TFR personale dipendente	-	-	-	-	
TOTALE C			10.341.000	11.640.741	-	1.299.741	
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	459.000	458.746	254
D.5)	5)	Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	29.441.000	0	29.441.000	61.196.722	31.755.722
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	28.663.000	0	28.663.000	60.418.807	31.755.807
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	778.000	777.914	86
D.6)	6)	Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	-	-	-
D.7)	7)	Debiti v/fornitori	146.678.000	0	146.678.000	138.722.661	7.955.339
D.8)	8)	Debiti v/Istituto Tesoriere	8.892.000	0	8.892.000	59.717.750	68.609.750
D.9)	9)	Debiti tributari	17.985.000	0	17.985.000	18.926.669	941.669
D.10)	10)	Debiti v/altri finanziatori	0	0	-	-	-
D.11)	11)	Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	42.471.000		42.471.000	42.470.112	888
D.12)	12)	Debiti v/altri	99.490.000	0	99.490.000	100.453.337	963.337
TOTALE D					345.416.000	302.510.497	42.905.503
E)	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
E.1)	1)	Ratei passivi	28.000	27.739	-	261	
E.2)	2)	Risconti passivi	-	-	-	-	
TOTALE E			28.000	27.739	-	261	
A+B+C+D+E			TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		375.156.000	271.005.225	104.150.775
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 2015										Importi in euro migliaia
Codice		Descrizione	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS/CO.GE. RETTIFICATA	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	variazione	variazione %
A)	A)	VALORE DELLA PRODUZIONE								
A.1)	1)	Contributi in c/esercizio	860.657.000	674.832.317	185.824.750	68	860.657.068	875.803.000	- 15.145.932	-2%
A.1.a)	a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	856.995.000	671.170.250	185.824.750	-	856.995.000	875.637.000	- 18.642.000	-2%
A.1.b)	b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.662.000	3.662.068	-	68	3.662.068	166.000	3.496.068	2106%
A.1.b.1)	1)	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - vincolati	822.000	821.778	-	222	821.778	166.000	655.778	395%
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	2.736.000	2.736.290	-	290	2.736.290	-	2.736.290	0%
A.1.b.5)	5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-	-	-	-	0%
A.1.b.6)	6)	Contributi da altri soggetti pubblici	104.000	104.000	-	-	104.000	-	104.000	0%
A.1.c)	c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-	-	-	-	0%
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	-	-	-	-	-	-	-	0%
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	- 82.000	-	82.000	-	82.000	161.000	79.000	-49%
A.3)	3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	21.340.000	-	21.340.000	-	21.340.000	2.680.000	18.660.000	696%
A.4)	4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	10.421.000	1.640.020	8.780.980	-	11.365.000	944.000	944.000	-8%
A.4.a)	a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	8.565.000	24.960	8.540.040	-	8.565.000	9.116.000	551.000	-6%
A.4.b)	b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	271.000	55.269	215.731	-	271.000	281.000	10.000	-4%
A.4.c)	c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.585.000	1.559.791	25.209	-	1.585.000	1.983.000	383.000	-19%
A.5)	5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	6.392.000	6.391.461	-	539	6.391.461	6.759.460	367.998	-5%
A.6)	6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.971.000	2.971.062	62	-	2.971.000	3.010.741	39.741	-1%
A.7)	7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.156.000	1.266	1.154.734	-	1.156.000	1.079.000	77.000	7%
A.8)	8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	0%
A.9)	9)	Altri ricavi e proventi	600.000	601.539	-	1.539	601.539	549.514	52.025	9%
TOTALE A			903.455.000	686.437.666	217.018.402	1.068	903.456.068	901.085.715	2.370.353	0%
B)	B)	COSTI DELLA PRODUZIONE								
B.1)	1)	Acquisti di beni	97.024.000	96.934.993	97.138	8.130	97.032.130	84.660.160	12.371.970	15%
B.1.a)	a)	Acquisti di beni sanitari	95.069.000	95.076.868	914	8.782	95.077.782	82.563.319	12.514.463	15%
B.1.b)	b)	Acquisti di beni non sanitari	1.955.000	1.858.125	96.224	651	1.954.349	2.096.841	142.492	-7%
B.2)	2)	Acquisti di servizi sanitari	541.088.000	332.570.021	200.958.200	7.559.779	533.528.221	542.029.618	8.501.397	-2%
B.2.a)	a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	69.226.000	68.640.312	585.000	688	69.225.312	68.585.801	639.512	1%
B.2.b)	b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	102.296.000	99.784.929	2.511.000	71	102.295.929	105.109.000	2.813.071	-3%
B.2.c)	c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	74.961.000	49.634.047	22.408.000	2.918.953	72.042.047	76.710.613	4.668.565	-6%
B.2.d)	d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.349.000	19.420.303	-	928.697	19.420.303	19.993.000	572.697	-3%
B.2.e)	e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	13.639.000	13.639.247	-	247	13.639.247	13.282.000	357.247	3%
B.2.f)	f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	13.498.000	13.498.433	-	433	13.498.433	14.441.000	942.567	-7%
B.2.g)	g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	210.587.000	35.373.546	171.599.000	3.614.454	206.972.546	209.636.590	2.664.044	-1%
B.2.h)	h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.303.000	-	1.303.000	-	1.303.000	1.337.000	34.000	-3%
B.2.i)	i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.501.000	2.403.614	3.097.000	386	5.500.614	5.142.104	358.511	7%
B.2.j)	j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	983.000	682.637	300.000	363	982.637	1.055.566	72.929	-7%
B.2.k)	k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.093.000	2.866.904	226.000	96	3.092.904	3.175.954	83.050	-3%
B.2.l)	l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	11.973.000	11.816.368	-	156.632	11.816.368	10.770.000	1.046.368	10%
B.2.m)	m)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	237.000	4.800	232.200	-	237.000	314.518	77.518	-25%
B.2.n)	n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.867.000	1.866.500	-	500	1.866.500	939.340	927.160	99%
B.2.o)	o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	172.000	171.666	-	334	171.666	34.000	137.666	405%
B.2.p)	p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	11.403.000	12.766.713	1.303.000	60.713	11.463.713	11.503.133	39.420	0%
B.2.q)	q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-	-	0%
B.3)	3)	Acquisti di servizi non sanitari	27.132.000	27.675.204	471.898	71.306	27.203.306	26.200.071	1.003.235	4%
B.3.a)	a)	Servizi non sanitari	27.053.000	27.597.029	471.898	72.131	27.125.131	26.129.881	995.250	4%
B.3.b)	b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	62.000	61.832	-	168	61.832	47.877	13.954	29%
B.3.c)	c)	Formazione	17.000	16.343	-	657	16.343	22.313	5.970	-27%
B.4)	4)	Manutenzione e riparazione	4.529.000	4.153.088	375.731	181	4.528.819	4.988.652	459.833	-9%
B.5)	5)	Godimento di beni di terzi	2.941.000	2.949.813	-	8.813	2.949.813	3.189.186	239.373	-8%
B.6)	6)	Costi del personale	198.083.000	196.576.598	1.506.077	325	198.082.675	203.866.000	5.783.325	-3%
B.6.a)	a)	Personale dirigente medico	86.523.000	102.348.497	15.825.300	197	86.523.197	89.223.000	2.699.803	-3%
B.6.b)	b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	8.736.000	6.766.598	1.969.786	384	8.736.384	8.953.000	216.616	-2%
B.6.c)	c)	Personale comparto ruolo sanitario	67.379.000	52.597.952	14.780.377	671	67.378.329	69.151.000	1.772.671	-3%
B.6.d)	d)	Personale dirigente altri ruoli	2.649.000	2.170.837	478.179	16	2.649.016	2.844.000	194.984	-7%

CONTO ECONOMICO 2015										Importi in euro migliaia		
Codice		Descrizione		NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS/CO.GE. RETTIFICATA	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	CO.GE. 2014 RETTIFICATA	variazione	variazione %	
B.6.e)		e) Personale comparto altri ruoli		32.796.000	32.692.714	103.035	-	32.795.749	33.695.000	-	899.251	-3%
B.7)		7) Oneri diversi di gestione		3.560.000	3.560.556	-		3.560.556	3.182.013		378.543	12%
B.8)		8) Ammortamenti		1.290.000	1.289.483	-		1.266.677	1.289.483		22.806	2%
B.8.a)		a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		16.000	15.689	-		15.689	-		15.689	0%
B.8.b)		b) Ammortamenti dei Fabbricati		571.000	571.074	-		571.074	570.926		148	0%
B.8.c)		c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		703.000	702.720	-		702.720	695.751		6.969	1%
B.9)		9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		-	-	-		-	-		-	0%
B.10)		10) Variazione delle rimanenze		-	386.372	-	328.503	714.875	1.450.325		735.450	-51%
B.10.a)		a) Variazione delle rimanenze sanitarie		-	768.000	-	415	768.415	1.336.544		568.129	-43%
B.10.b)		b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-	53.000	-	328.503	53.541	113.781		167.321	-147%
B.11)		11) Accantonamenti		6.995.000	6.480.500	-	515.000	6.995.500	11.028.041		4.032.541	-37%
B.11.a)		a) Accantonamenti per rischi		4.601.000	4.086.500	-	515.000	4.601.500	1.531.041		3.070.459	201%
B.11.b)		b) Accantonamenti per premio operosità		1.130.000	1.130.000	-	-	1.130.000	1.300.000		170.000	-13%
B.11.c)		c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		626.000	626.000	-	-	626.000	7.538.000		6.912.000	-92%
B.11.d)		d) Altri accantonamenti		638.000	638.000	-	-	638.000	659.000		21.000	-3%
TOTALE B				881.927.000	671.803.884	202.651.745	-7.471.371	874.455.629	878.960.094		-4.504.464	-1%
A-B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			21.528.000	14.633.782	14.366.657	7.472.439	29.000.439	22.125.622		6.874.817	31%
C)	C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
C.1)		1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		-	1.641	-	1.641	1.641	2.141		500	-23%
C.2)		2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		6.324.000	6.261.251	-	62.749	6.261.251	6.053.240		208.011	3%
TOTALE C				-6.324.000	-6.259.610	-	64.390	-6.259.610	-6.051.099		-208.511	3%
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		-	108.125	-	108.125	108.125	2.690.551		2.582.426	-96%
E.1.a)		a) Plusvalenze		-	-	-	-	-	-		-	0%
E.1.b)		b) Altri proventi straordinari		-	108.125	-	108.125	108.125	2.690.551		2.582.426	-96%
E.2)		2) Oneri straordinari		6.551.000	20.086.170	-	13.535.170	20.086.170	9.009.109		11.077.061	123%
E.2.a)		a) Minusvalenze		-	-	-	-	-	-		-	0%
E.2.b)		b) Altri oneri straordinari		6.551.000	20.086.170	-	13.535.170	20.086.170	9.009.109		11.077.061	123%
TOTALE E				-6.551.000	-19.978.045	-	-13.427.045	-19.978.045	-6.318.558		-13.659.487	216%
A-B+C+D+E	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			8.653.000	-11.603.873	14.366.657	-5.890.217	2.762.783	9.755.965		6.993.181	-72%
Y)	Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO										
Y.1)		1) IRAP		14.285.000	14.284.525	-	475	14.284.525	15.154.662		870.136	-6%
Y.1.a)		a) IRAP relativa a personale dipendente		14.285.000	14.284.525	-	475	14.284.525	15.154.662		870.136	-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		481.000	481.151	-	151	481.151	468.036		13.115	3%
Y.3)		3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-	-	-	-		-	0%
TOTALE Y				14.766.000	14.765.676	-	-324	14.765.676	15.622.698		-857.021	-5%
G	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			-	6.113.000	-	14.366.657	5.889.893	12.002.893		5.866.733	105%



*Dipartimento Tutela della Salute  
e Politiche Sanitarie*

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE  
REGGIO CALABRIA



REGIONE CALABRIA

*ALLEGATO C)*

# **Nota Integrativa**

## **Anno 2015**

## **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.



## Nota Integrativa anno 2015

Di seguito si rappresenta la situazione riscontrata per l'anno 2015, integrata con le informazioni e i riscontri che si sono potuti recuperare.

#	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.II.2)	<i>di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</i>	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)	(117.953)	71.864
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)	<i>di cui Debiti v/Fornitori</i>	146.678	138.723	7.955
D.VIII)	<i>di cui Debiti v/Istituto Tesoriere</i>	8.892	(59.718)	68.610
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	28	28	-
F)	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	375.156	271.005	104.151

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.

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>187.993</b>	<b>242.587</b>	<b>(54.594)</b>
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
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>135.866</b>	<b>(21.923)</b>	<b>157.789</b>

## 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:

<b>Macro-fenomeno</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Approccio seguito</b>
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 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:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE. 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0030	A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	846.216	660.174	186.042	846.216	-
AA0040	A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	10.779	10.996	(217)	10.779	-
AA0350	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	-
AA0360	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	-
AA0460	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	-
AA0470	A.4.A.3.2) Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - Prestazioni ambulatoriali	173	-	173	173	-
AA0490	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	-
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	11	-	11	11	-
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	161	-	161	161	-
AA0520	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	-
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	(585)	-	(585)	(585)	-
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)	(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)	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(6.336)</b>		<b>-</b>

- 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	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>21.340</b>		<b>-</b>

- 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)	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(82)</b>		<b>-</b>

- 4) 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 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)	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(16)</b>		<b>-</b>

- 5) 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 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
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	(84.579)	(102.348)	17.769	(84.579)	-
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	(1.944)	-	(1.944)	(1.944)	-
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	(8.406)	(6.767)	(1.639)	(8.406)	-
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	(330)	-	(330)	(330)	-
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	(67.197)	(52.598)	(14.599)	(67.197)	-
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	(182)	-	(182)	(182)	-
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	(339)	(382)	43	(339)	-
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	(150)	(101)	(49)	(150)	-
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	(912)	(770)	(142)	(912)	-
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	(17.180)	(17.446)	266	(17.180)	-
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	(380)	-	(380)	(380)	-
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	(1.175)	(918)	(257)	(1.175)	-
BA2470	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		-

Le riclassifiche sono riconducibili ai seguenti aggregati:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA0460	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	-
AA0660	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	271	-
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.884	2.971	(87)	2.884	-
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	87	-	87	87	-
BA0040	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)	-
BA0340	B.1.B.3) Acquisti di beni non sanitari - Combustibili, carburanti e lubrificanti	(1.175)	(1.079)	(96)	(1.175)	-
BA1610	B.2.B.1.4) Servizi non sanitari - Riscaldamento	-	(472)	472	-	-
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	(2.145)	(1.769)	(376)	(2.145)	-
BA0940	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intraregionale)	(1.303)	-	(1.303)	(1.303)	-
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)
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	(3.600)	(762)	(2.838)	(3.600)	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	(762)	(3.600)	2.838	(762)	-
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	(508)	(638)	130	(508)	-
BA2850	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:

## Nota Integrativa anno 2015

- 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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>1.303</b>		<b>(106)</b>

- 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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>-</b>		<b>7.639</b>

- 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 ":

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)
<b>IMPATTO TOTALE</b>			<b>-</b>		<b>(13.427)</b>

- 4) Fattispecie residuali di entità non significativa:

CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE 2015	Rettifiche / Riclassifiche	CO.GE 2015 Rettificata	Differenza residua NSIS
AA1070	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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>-</b>		<b>4</b>

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

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Valore al 31/12/2014	901.085.715
Valore al 31/12/2015	903.456.068
<b>Variazione</b>	<b>2.370.353</b>

Il valore rettificato della produzione dell'esercizio 2015 è pari ad € **903.456.068** registrando, rispetto all'esercizio 2014 (euro 901.085.715), una variazione positiva di € 2.370.353, in percentuale pari allo 0,26%.

DETTAGLIO CONTRIBUTI		2015	2014	Variazioni %
AA0010	Contributi in c/esercizio	860.657.068	875.803.000	-1,73%
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-82.000	-161.000	-49,07%
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	21.340.000	2.680.000	696,27%
AA0320	Ricavi per prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	10.421.000	11.365.000	-8,31%
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	6.391.461	6.759.460	-5,44%
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.971.000	3.010.741	-1,32%
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.156.000	1.079.000	7,14%
AA1060	Altri ricavi e proventi	601.539	549.514	9,47%
<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>903.456.068</b>	<b>901.085.715</b>	<b>0,26%</b>

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		2015	2014	Variazioni %
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	n.a.
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	271.000	281.000	-3,56%
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.
<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>		<b>271.000</b>	<b>281.000</b>	<b>-3,56%</b>

**Nota Integrativa anno 2015**

BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	314.518	<b>-100,00%</b>
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	237.000	-	<b>n.a.</b>
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	<b>n.a.</b>
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)	-	-	<b>n.a.</b>
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)	-	-	<b>n.a.</b>
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
	<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>237.000</b>	<b>314.518</b>	<b>-24,65%</b>

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Valore al 31/12/2014	878.960.094
Valore al 31/12/2015	874.455.629
<b>Variazione</b>	<b>- 4.504.465</b>

I costi della produzione ricalcolati per l'esercizio 2015 sono pari a euro **874.455.629**, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (euro 878.960.094) di euro 4.504.465, in percentuale pari al - 0,51%.

COSTI DELLA PRODUZIONE		2015	2014	Variazioni %
BA0010	Acquisti di beni	97.032.130	84.660.160	<b>14,61%</b>
BA0390	Acquisti di servizi	560.731.527	568.229.689	<b>-1,32%</b>
BA1910	Manutenzione e riparazione	4.528.819	4.988.652	<b>-9,22%</b>
BA1990	Godimento beni di terzi	2.949.813	3.189.186	<b>-7,51%</b>
BA2080	Totale Costo del personale	198.082.675	203.866.000	<b>-2,84%</b>
BA2500	Oneri diversi di gestione	3.560.556	3.182.013	<b>11,90%</b>
BA2560	Totale ammortamenti	1.289.483	1.266.677	<b>1,80%</b>
BA2660	Variazione delle rimanenze	-714.875	-1.450.325	<b>-50,71%</b>
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	6.995.500	11.028.041	<b>-36,57%</b>
<b>BZ9999</b>	<b>TOTALE</b>	<b>874.455.629</b>	<b>878.960.094</b>	<b>-0,51%</b>

**B.1) Acquisti di beni**



Il valore ricalcolato relativo all'acquisto di beni per l'esercizio 2015 ammonta a € **97.032.130**, in aumento rispetto al precedente esercizio (€ **84.660.160**) di € **12.371.970**, in percentuale pari al + 14,61%.

#### B.1.A) Beni sanitari

Il valore ricalcolato relativo all'acquisto dei beni sanitari € **95.077.782**, ha subito un aumento rispetto al precedente esercizio (€ **82.563.319**), pari a € **12.514.463**.

Il valore quindi è così composto:

		<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazioni %</b>
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	51.735.000	40.159.423	<b>28,82%</b>
BA0070	Sangue ed emocomponenti	1.105.957	1.724.412	<b>-35,86%</b>
BA0210	Dispositivi medici	12.270.636	12.078.847	<b>1,59%</b>
BA0260	Materiali per la profilassi	3.279.073	2.927.847	<b>12,00%</b>
BA0270	Prodotti chimici	4.058.578	4.230.289	<b>-4,06%</b>
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	5.929	13.914	<b>-57,39%</b>
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	1.609	-	<b>n.a.</b>
BA0300	Prodotti farmaceutici da Aziende sanitarie della regione	22.621.000	21.428.588	<b>5,56%</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>95.077.782</b>	<b>82.563.319</b>	<b>15,16%</b>

#### B.1.B) Beni non sanitari

L'acquisto di beni non sanitari per € **1.954.349** diminuisce rispetto al precedente esercizio (€ 2.096.841), con una variazione negativa rispetto al precedente esercizio di euro 142.492.

Il valore ricalcolato è così composto:

		<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazioni %</b>
BA0320	Prodotti alimentari	706	1.389	<b>-49,13%</b>
BA0330	Materiali di guardaroba, pulizia	40.615	35.272	<b>15,15%</b>
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.175.000	1.224.707	<b>-4,06%</b>
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	410.913	534.435	<b>-23,11%</b>
BA0360	Materiale per la manutenzione	327.094	301.038	<b>8,66%</b>
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	20	-	<b>n.a.</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>1.954.349</b>	<b>2.096.841</b>	<b>-6,80%</b>

#### **B.2) Acquisti di servizi**

Il valore ricalcolato per gli acquisti di servizi per l'esercizio 2015 ammontano a € **560.731.527**, in diminuzione rispetto al precedente esercizio 2014 (€ 568.229.689), di € **7.498.162**, pari al -1,32%.

#### **Acquisti di servizi sanitari**



Gli acquisti di servizi sanitari per l'esercizio 2015 ammontano a € **533.528.221**, in diminuzione rispetto al precedente esercizio 2014 (€ **542.029.618**), per un valore di - € **8.501.397**, pari al -2 %.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei servizi sanitari così ricalcolati:

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.1		2015	2014	Variazioni %
<b>BA0410</b>	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>69.225.312</b>	<b>68.585.801</b>	<b>0,93%</b>
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	68.640.312	68.034.801	<b>0,89%</b>
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	36.868.603	36.594.444	<b>0,75%</b>
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	11.411.113	11.541.056	<b>-1,13%</b>
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	13.580.752	13.529.300	<b>0,38%</b>
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	6.779.844	6.370.000	<b>6,43%</b>
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	<b>n.a.</b>
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	585.000	551.000	<b>6,17%</b>
<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>102.295.929</b>	<b>105.109.000</b>	<b>-2,68%</b>
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	99.784.929	102.719.000	<b>-2,86%</b>
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	403.000	403.000	<b>0,00%</b>
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	2.108.000	1.987.000	<b>6,09%</b>
<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>72.042.047</b>	<b>76.710.613</b>	<b>-6,09%</b>
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	13.051.000	13.051.000	<b>0,00%</b>
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	9.357.000	8.819.000	<b>6,10%</b>
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	20.720.290	19.925.000	<b>3,99%</b>
<b>BA0580</b>	<b>B.2.A.3.5) - da privato</b>	<b>28.913.758</b>	<b>34.915.613</b>	<b>-17,19%</b>
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	<b>n.a.</b>
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	<b>n.a.</b>
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	471.926	-	<b>n.a.</b>
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	28.441.831	34.915.613	<b>-18,54%</b>
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	<b>n.a.</b>
<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	<b>19.420.303</b>	<b>19.993.000</b>	<b>-2,86%</b>
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	<b>n.a.</b>

**Nota Integrativa anno 2015**

BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	19.420.303	19.993.000	-2,86%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	n.a.
<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	<b>13.639.247</b>	<b>13.282.000</b>	<b>2,69%</b>
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	13.639.247	13.282.000	2,69%
<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	<b>13.498.433</b>	<b>14.441.000</b>	<b>-6,53%</b>
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	13.498.433	14.441.000	-6,53%
<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	<b>206.972.546</b>	<b>209.636.590</b>	<b>-1,27%</b>
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)	77.971.000	73.490.000	6,10%
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	35.373.546	42.518.590	-16,80%
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	35.373.546	42.518.590	-16,80%
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.
<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	<b>1.303.000</b>	<b>1.337.000</b>	<b>-2,54%</b>
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)	1.303.000	1.337.000	-2,54%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	n.a.
<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	<b>5.500.614</b>	<b>5.142.104</b>	<b>6,97%</b>
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	n.a.

**Nota Integrativa anno 2015**

BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	3.097.000	2.919.000	<b>6,10%</b>
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.403.614	2.223.104	<b>8,12%</b>
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	<b>n.a.</b>
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	<b>n.a.</b>
<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	<b>982.637</b>	<b>1.055.566</b>	<b>-6,91%</b>
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	<b>n.a.</b>
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	300.000	283.000	<b>6,01%</b>
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	682.637	772.566	<b>-11,64%</b>
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	<b>n.a.</b>

<b>DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI TAB.2</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazioni %</b>
<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>3.092.904</b>	<b>3.175.954</b>	<b>-2,61%</b>
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	<b>n.a.</b>
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	226.000	213.000	<b>6,10%</b>
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.866.904	2.962.954	<b>-3,24%</b>
<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>11.816.368</b>	<b>10.770.000</b>	<b>9,72%</b>
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	<b>n.a.</b>
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	<b>n.a.</b>
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	11.093.169	10.770.000	<b>3,00%</b>
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	723.199	-	<b>n.a.</b>
<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>237.000</b>	<b>314.518</b>	<b>-24,65%</b>
<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>1.866.500</b>	<b>939.340</b>	<b>98,70%</b>
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	<b>n.a.</b>
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	136.095	194.340	<b>-29,97%</b>
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	<b>n.a.</b>
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	<b>n.a.</b>
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	1.730.405	745.000	<b>132,27%</b>
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	<b>n.a.</b>
<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>171.666</b>	<b>34.000</b>	<b>404,90%</b>

**Nota Integrativa anno 2015**

BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	145.870	31.000	<b>370,55%</b>
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	4.111	-	<b>n.a.</b>
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	21.686	3.000	<b>622,85%</b>
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato	-	-	<b>n.a.</b>
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	<b>n.a.</b>
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	21.686	3.000	<b>622,85%</b>
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	<b>n.a.</b>
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	<b>n.a.</b>
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-	-	<b>n.a.</b>
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	<b>n.a.</b>
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	<b>n.a.</b>
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	<b>n.a.</b>
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	<b>n.a.</b>
<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>11.463.713</b>	<b>11.503.133</b>	<b>-0,34%</b>
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.787	218.133	<b>-72,13%</b>
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	<b>n.a.</b>
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	<b>n.a.</b>
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	11.402.927	11.285.000	<b>1,04%</b>
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	<b>n.a.</b>
<b>BA1550</b>	<b>B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>n.a.</b>

**Acquisti di servizi non sanitari**

Gli acquisti di servizi non sanitari per l'esercizio 2015 ammontano a € **27.203.306**, in aumento rispetto al precedente esercizio 2014 (€ **26.200.071**), per un valore di € **1.003.235**, pari al +3,83%.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei servizi non sanitari così ricalcolati:

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI		2015	2014	Variazioni %
<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>27.125.131</b>	<b>26.129.881</b>	<b>3,81%</b>
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.673.410	1.288.528	<b>29,87%</b>
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.034.025	5.590.429	<b>7,93%</b>
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.606.763	3.996.179	<b>-9,74%</b>

**Nota Integrativa anno 2015**

BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	n.a.
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.238.669	1.464.343	-15,41%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	15.870	13.690	15,92%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	389.598	408.520	-4,63%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	2.524.061	3.427.300	-26,35%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.072.280	3.307.811	-7,12%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	99.172	114.991	-13,76%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.362.000	5.576.000	-21,77%
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	4.109.284	942.090	336,19%
<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>61.832</b>	<b>47.877</b>	<b>29,15%</b>
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	61.832	47.877	29,15%
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	61.832	47.877	29,15%
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.
<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>16.343</b>	<b>22.313</b>	<b>-26,76%</b>
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	5.668	15.894	-64,34%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	10.675	6.419	66,29%
<b>BA1560</b>	<b>TOTALE</b>	<b>27.203.306</b>	<b>26.200.071</b>	<b>3,83%</b>

**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**

Il valore delle manutenzioni ordinarie effettuate durante l'esercizio 2015 è pari a €4.528.819, in diminuzione rispetto all'esercizio 2014 (€ 4.988.652) di € 459.833, in percentuale pari al - 9,22%.

Di seguito si fornisce il dettaglio della voce ricalcolato:

DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI		2015	2014	Variazioni %
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.145.000	2.351.818	-8,79%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	137.005	237.989	-42,43%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.974.654	2.142.989	-7,86%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	1.214	-100,00%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	98.386	119.794	-17,87%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	173.775	134.849	28,87%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	n.a.
<b>BA1910</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.528.819</b>	<b>4.988.652</b>	<b>-9,22%</b>

#### **B.4) Godimento di beni di terzi**

La voce, ricalcolata per l'esercizio 2015, rappresenta un valore pari ad € **2.949.813**, in diminuzione rispetto all'esercizio 2014 (€ **3.189.186**).

#### **Costo del personale**

Il costo del personale ricalcolato per l'esercizio 2015, presenta un valore pari a € **198.082.675**, in diminuzione rispetto al precedente esercizio (€ **203.866.000**) per € **5.783.325**, in percentuale pari al -2,84%.

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		2015	2014	Variazioni %
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>198.082.675</b>	<b>203.866.000</b>	<b>-2,84%</b>
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	162.637.910	167.327.000	-2,80%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	95.259.580	98.176.000	-2,97%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	86.523.197	89.223.000	-3,03%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	84.579.197	87.267.000	-3,08%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.944.000	1.956.000	-0,61%
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	8.736.384	8.953.000	-2,42%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	8.406.384	8.621.000	-2,49%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	330.000	332.000	-0,60%
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	67.378.329	69.151.000	-2,56%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	67.196.557	68.960.000	-2,56%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	181.772	191.000	-4,83%

## Nota Integrativa anno 2015

BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	623.257	623.000	<b>0,04%</b>
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	489.009	489.000	<b>0,00%</b>
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	339.009	338.000	<b>0,30%</b>
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	150.000	151.000	<b>-0,66%</b>
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	134.248	134.000	<b>0,19%</b>
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	134.248	134.000	<b>0,19%</b>
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	<b>n.a.</b>
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.545.054	18.978.000	<b>-2,28%</b>
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	985.460	958.000	<b>2,87%</b>
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	912.460	885.000	<b>3,10%</b>
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	73.000	73.000	<b>0,00%</b>
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.559.593	18.020.000	<b>-2,55%</b>
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	17.179.593	17.903.000	<b>-4,04%</b>
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	380.000	117.000	<b>224,79%</b>
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	16.276.455	16.938.000	<b>-3,91%</b>
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.174.547	1.397.000	<b>-15,92%</b>
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.174.547	1.321.000	<b>-11,09%</b>
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	76.000	<b>-100,00%</b>
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	<b>n.a.</b>
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	15.101.907	15.541.000	<b>-2,83%</b>
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	15.101.907	15.541.000	<b>-2,83%</b>
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	<b>n.a.</b>
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	<b>n.a.</b>

### B.9) Oneri diversi di gestione

Tale voce pari ad € **3.560.556**, ricalcolata per l'esercizio 2015, è in diminuzione rispetto al precedente esercizio (€ **3.182.013**) di € **378.543**.



## Totale Ammortamenti

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano ad € **1.289.483**, in aumento rispetto all'esercizio 2014 (€ **1.266.677**) di € **22.806**. Di seguito il dettaglio rettificato del modello CE relativo agli ammortamenti:

DETTAGLIO AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO		2015	2014	Variazioni %
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>1.289.483</b>	<b>1.266.677</b>	<b>1,80%</b>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	15.689	-	<b>n.a.</b>
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.273.794	1.266.677	<b>0,56%</b>
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	571.074	570.926	<b>0,03%</b>
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	<b>n.a.</b>
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	571.074	570.926	<b>0,03%</b>
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	702.720	695.751	<b>1,00%</b>

## B.15) Variazione delle rimanenze

La variazione delle rimanenze rispetto l'esercizio precedente è pari a - € **714.875**.

La voce ricalcolata è così composta:

Variazione rimanenze sanitarie	- € 768.415
Variazione rimanenze non sanitarie	€ 53.541

## B.16) Accantonamenti dell'esercizio

Gli accantonamenti ricalcolati dell'esercizio relativi all'anno 2015 sono pari ad € **6.995.500**, in diminuzione rispetto all'esercizio 2014 (€ **11.028.041**) per € **4.032.541**.

La voce è così composta:

Accantonamenti per rischi	€ 4.601.500
Accantonamenti per premio di operosità SUMAI	€ 1.130.000
Quote inutilizzate di contributi vincolati	€ 626.000
Altri accantonamenti	€ 638.000

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce pari ad € - **6.259.610**, presenta una variazione rispetto all'esercizio precedente (€ -6.051.099) di € 208.511.

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce pari ad - € **19.978.045** registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente (€ -6.318.558).



### **Proventi straordinari**

La voce pari ad € 108.125, ed è interamente composta da Sopravvenienze Attive.

### **Oneri Straordinari**

La voce pari ad € 20.086.170, è interamente riconducibile a sopravvenienze passive.

### **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il risultato di esercizio ricalcolato è rappresentato da una perdita di € - **12.002.893**, rispetto al risultato di esercizio presente su NSIS pari a - € 6.113.000. La differenza tra quanto rideterminato e quanto inserito in NSIS evidenzia una maggiore perdita di esercizio per un ammontare pari ad € 5.889.893.

### **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

*ALLEGATO D)*

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE SANITARIA**

**ASP Reggio Calabria**

**Anno 2015**

## Indice:

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
<b>1.1 Contesto</b>	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
<b>3.1 Assistenza Ospedaliera</b>	4
3.1.1 Strutture Ospedaliera a Gestione Diretta e Convenzionate: Dotazione Posti letto Ordinari e DH (POSTI LETTO ATTIVATI)	5
Presidi Ospedalieri Gestione diretta – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte NSIS HPS 12 anno 2015)	5
Case di Cura Convenzionate – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte NSIS HPS 12 anno 2015)	6
Dati attività strutture ospedaliere	6
Dati attività strutture ospedaliere a gestione diretta- Ricoveri in DH (Fonte SEC SISR anno 2015- Dal 2015 risultano conferiti anche i dati relativi al Presidio ospedaliero di Melito P.S).	7
Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri ordinari (Fonte SEC SISR anno 2015)	9
Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri in DH (Fonte SEC SISR anno 2015)	9
Attività chirurgica strutture ospedaliere a gestione diretta (Fonte NSIS 2015 HSP 24 – Sale Operatorie).	10
Accessi al Pronto Soccorso	10
<b>3.2 Assistenza Distrettuale</b>	12
3.2.1 Assistenza Primaria	12
MEDICINA PRIMARIA	12
PEDIATRIA DI LIBERA SCELTA	12
CONTINUITÀ ASSISTENZIALE	13
3.2.2 Strutture Territoriali di erogazione a gestione diretta e convenzionate	13
Strutture Psichiatriche (Fonte NSIS- STS 11- 2015)	13
Strutture per l’Assistenza Anziani (Fonte NSIS- STS 11- 2015)	16
Strutture per l’Assistenza Disabili Fisici e Psicici	17
Strutture per l’Assistenza Tossicodipendenza e Affetti da HIV	18
Strutture di Riabilitazione	19
Strutture Poliambulatoriali a Gestione Diretta e Strutture Convenzionate: dati di attività	19
3.2.3 Assistenza Domiciliare Integrata (ADI)	21
3.2.4 Assistenza “fine vita”	22
3.2.5 Assistenza Infanzia-Adolescenza-Famiglia	23
<b>3.3 Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica</b>	24
3.3.1 Coperture vaccinali	24
3.3.2 Veterinaria	24
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 2015. Tale relazione viene resa nell'Ambito delle attività previste dall'Art. 12bis del DL 51/2023 convertito con Legge 87/2023.

### 1.1 Contesto

La situazione ricostruita, ora per allora, per l'anno 2015, 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 l'anno 2015 non risultano atti deliberativi rinvenibili oggi per allora.

Nell'ambito della doverosa attività ricostruttiva l'attuale Direzione Strategica predispone l'Allegato D: ***“Relazione Gestione Sanitaria anno 2015”***.

Per quanto attiene l'Allegato D - ***“Relazione gestione sanitaria anno 2015”***, 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 susseguitesesi 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 546.527 abitanti (comprensivi degli stranieri residenti) al 31 dicembre 2015 (Fonte ISTAT - <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 264.837 abitanti.
- **Area Distrettuale Tirrenica:** include 33 comuni su 939,21 km², servendo 152.098 abitanti.
- **Area Distrettuale Jonica:** copre 42 comuni su 1.363,1 km², con 129.592 abitanti.

La popolazione assistibile totale, secondo il Modello FLS 11, è di 507.144 persone, di cui 108.032 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 31/12/2015			
G - ASSISTIBILI			
FASCE DI ETA'	FEMMINE	MASCHI	TOTALE
POPOLAZIONE DI ETA' ( 0 - 14 ANNI)	32.904	35.287	68.191
POPOLAZIONE DI ETA' (14 - 65 ANNI)	169.360	161.561	330.921
POPOLAZIONE DI ETA' (65 - 75 ANNI)	27.289	25.444	52.733
POPOLAZIONE DI ETA' (75 ANNI E OLTRE)	32.993	22.306	55.299
TOTALE	262.546	244.598	507.144
H - ESENZIONI DA TICKET			
PER ETA'	0		
PER ALTRI MOTIVI	92.184		

Per quanto riguarda la popolazione straniera residente al 31 dicembre 2015 (Fonte ISTAT), in provincia di Reggio Calabria si contano 28.414 persone, di cui 13.851 uomini e 14.563 donne. La distribuzione per fasce d'età risulta la seguente:

- **0-13 anni:** 4.410 persone
- **14-64 anni:** 23.284 persone
- **65-74 anni:** 536 persone
- **Oltre 75 anni:** 184 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 (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 2015 è di 1.092.**

Presidi Ospedalieri Gestione diretta – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte NSIS HPS 12 anno 2015)

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 555 posti letto.

Anno	2015					
Denominazione struttura	Codice struttura	Cod Disciplina	Disciplina	Ordinari	DH	DS
OSPEDALE CIVILE LOCRI	180059	02	Day hospital	0	8	0
		08	Cardiologia	8	2	0
		09	Chirurgia generale	21	4	0
		26	Medicina generale	16	2	0
		32	Neurologia	8	2	0
		36	Ortopedia e traumatologia	18	4	0
		37	Ostetricia e ginecologia	27	3	0
		39	Pediatria	17	3	0
		40	Psichiatria	8	0	0
		43	Urologia	10	2	0
		49	Terapia intensiva	9	1	0
		50	Unità coronarica	7	1	0
		64	Oncologia	0	10	0
		68	Pneumologia	9	1	0
OSPEDALE CIVILE LOCRI Totale				158	43	0
OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P.S.	180062	09	Chirurgia generale	30	2	0
		26	Medicina generale	20	0	0
		36	Ortopedia e traumatologia	19	1	0
		37	Ostetricia e ginecologia	9	1	0
		54	Emodialisi	10	0	0
OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P.S. Totale				128	4	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	10	2	0
		37	Ostetricia e ginecologia	20	2	0
		38	Otorinolaringoiatria	0	2	0
		39	Pediatria	16	1	0
		40	Psichiatria	8	1	0
		49	Terapia intensiva	12	0	0
		50	Unità coronarica	8	0	0
		56	Recupero e riabilitazione funzional	20	0	0
60	Lungodegenti	20	0	0		
P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI' Totale				170	12	0
Totale complessivo				490	63	2

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

### Case di Cura Convenzionate – Posti Letto Ordinari e DH (Fonte NSIS HPS 12 anno 2015)

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 **537** posti letto.

Denominazione struttura	Codice struttura	Codice disciplina	Disciplina	PL Ordinari (accreditati)	PL DH (accreditati)	PL DS (accreditati)
CASA DI CURA 'VILLA AURORA'	180073	37	Ostetricia e ginecologia	30	0	3
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	9	1	0
		60	Lungodegenti	30	0	0
CASA DI CURA 'VILLA AURORA' Totale				69	1	3
CASA DI CURA 'VILLA CAMINITI'	180075	09	Chirurgia generale	20	3	0
		36	Ortopedia e traumatologia	10	0	0
		56	Recupero e riabilitazione funzionale	26	4	0
CASA DI CURA 'VILLA CAMINITI' Totale				56	7	0
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				454	61	22

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

### Dati attività strutture ospedaliere

**Ricoveri ordinari per come rinvenibili nelle fonti dati presenti nella annualità (Fonte SEC SISR anno 2015)** I dati di produzione complessiva (pubblico e privato, ordinari e DH) e la relativa valorizzazione economica complessiva risultano come riportati nella tabella seguente. Da un confronto tra i dati registrati, si rileva una diminuzione della produttività 2015 rispetto al 2014. Dato particolarmente critico se si considera che vengono conferiti anche i dati di produzione del Presidio di Melito P.S.

Tipo Struttura Ospedaliera	N. Ricoveri 2014	Valorizzazione economica 2014	N. Ricoveri 2015	Valorizzazione economica 2015	delta ricoveri (2015-2014)	delta valorizzazione (2015-2014)
strutture a gestione diretta	20.967	41.869.283,20	19.329	41.139.623,24	-7,8%	-1,7%
case di cura convenzionate	14.016	42.242.368,54	13.695	42.586.488,05	-2,3%	0,8%
<b>Totale complessivo</b>	<b>34.983</b>	<b>84.111.651,74</b>	<b>33.024</b>	<b>83.726.111,29</b>	<b>-5,6%</b>	<b>-0,5%</b>

Dati strutture ospedaliere a gestione diretta- Ricoveri ordinari per come rinvenibili nelle fonti dati presenti nella annualità (Fonte SEC SISR anno 2015- \* Dal 2015 risultano conferiti anche i dati relativi al Presidio ospedaliero di Melito P.S).

La tabella seguente riporta in dettaglio i dati rinvenuti delle attività inerenti i ricoveri ordinari erogati nel 2015; nei presidi Ospedalieri i ricoveri sono stati in numero di **14.853** per una valorizzazione complessiva

di €37.191.859,82; 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.

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

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	<b>2015</b>	
Tipo Struttura Ospedaliera	<b>ospedale a gestione diretta presidio della u.s.l. (1)</b>	Regime Ricovero <b>ordinario</b>

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	cardiologia 01 (180059-00-08-01)	933	4.041	2.371.708,00
	chirurgia generale 01 (180059-00-09-01)	563	3.192	1.579.737,00
	medicina generale 01 (180059-00-26-01)	737	6.011	1.975.209,00
	medicina generale 02 (180059-00-26-02)	258	3.178	677.409,00
	neurologia 01 (180059-00-32-01)	351	2.648	1.054.267,00
	ortopedia e traumatologia 01 (180059-00-36-01)	293	2.406	1.327.370,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180059-00-37-01)	1.045	4.025	1.505.961,00
	pediatria 01 (180059-00-39-01)	1.748	5.208	1.799.949,00
	pneumologia 01 (180059-00-68-01)	413	3.625	1.316.639,00
	psichiatria 01 (180059-00-40-01)	428	2.376	820.415,00
	terapia intensiva 01 (180059-00-49-01)	232	2.419	2.157.721,00
	urologia 01 (180059-00-43-01)	353	1.385	659.922,00
<b>180059-18005900 - ospedale spoke - locri Totale</b>		<b>7.354</b>	<b>40.514</b>	<b>17.246.307,00</b>
180061-18006100 - po s. maria degli ungheresi - polistena	cardiologia 03 (180061-00-08-03)	476	3.285	1.438.457,92
	chirurgia generale 04 (180061-00-09-04)	901	7.512	3.010.633,40
	lungodegenti 04 (180061-00-60-04)	178	6.050	396.554,00
	medicina generale 04 (180061-00-26-04)	813	8.209	2.476.725,65
	nido 04 (180061-00-31-04)	622	2.750	354.666,41
	ortopedia e traumatologia 04 (180061-00-36-04)	636	4.152	2.228.599,63
	ostetricia e ginecologia 04 (180061-00-37-04)	930	4.390	1.599.367,03
	pediatria 04 (180061-00-39-04)	1.258	4.609	1.940.246,28
	psichiatria 04 (180061-00-40-04)	121	1.207	310.529,00
	terapia intensiva 04 (180061-00-49-04)	336	2.986	2.607.735,05
	unità coronarica 04 (180061-00-50-04)	392	2.792	1.343.381,61
<b>180061-18006100 - po s. maria degli ungheresi - polistena Totale</b>		<b>6.663</b>	<b>47.942</b>	<b>17.706.895,98</b>
180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro	chirurgia generale 01 (180068-00-09-01)	407	2.281	1.012.282,00
	medicina generale 01 (180068-00-26-01)	363	4.419	1.108.912,18
	urologia 01 (180068-00-43-01)	66	336	117.462,66
<b>180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro Totale</b>		<b>836</b>	<b>7.036</b>	<b>2.238.656,84</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>14.853</b>	<b>95.492</b>	<b>37.191.859,82</b>

Dati attività strutture ospedaliere a gestione diretta- Ricoveri in DH (Fonte SEC SISR anno 2015- Dal 2015 risultano conferiti anche i dati relativi al Presidio ospedaliero di Melito P.S).

La tabella seguente riporta i dati rinvenuti delle attività inerenti i ricoveri in DH erogati nel 2015; nei presidi Ospedalieri i ricoveri DH sono stati in numero di **4.476** per una valorizzazione complessiva di



€3.947.763,42, 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.

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

SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2015	
Tipo Struttura Ospedaliera	ospedale a gestione diretta presidio della u.s.l. (1)	Regime Ricovero day hospital

a.s.p. reggio calabria (205)

Codesc NAZ S stabilimento Ospedaliero	Unità Operativa S stabilimento Ospedaliero	N. Ricoveri	N. Accessi DH	Imp. Lordo SDO
180059-18005900 - ospedale spoke - locri	chirurgia generale 01 (180059-00-09-01)	255	321	282.427,00
	day hospital 01 (180059-00-02-01)	6	18	3.550,00
	day hospital 02 (180059-00-02-02)	225	1.684	342.718,00
	day hospital 03 (180059-00-02-03)	9	37	6.447,00
	day hospital 04 (180059-00-02-04)	15	18	28.356,00
	day hospital 05 (180059-00-02-05)	27	50	25.308,00
	day hospital 06 (180059-00-02-06)	6	6	1.499,00
	day hospital 07 (180059-00-02-07)	20	20	29.811,00
	day hospital 08 (180059-00-02-08)	61	61	107.083,00
	medicina generale 01 (180059-00-26-01)	174	479	98.351,00
	medicina generale 02 (180059-00-26-02)	45	212	42.750,00
	oncologia 01 (180059-00-64-01)	241	1.618	599.755,00
	ortopedia e traumatologia 01 (180059-00-36-01)	116	126	92.602,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180059-00-37-01)	294	336	321.946,00
	pediatria 01 (180059-00-39-01)	427	1.357	271.184,00
	pneumologia 01 (180059-00-68-01)	607	1.286	250.275,00
	urologia 01 (180059-00-43-01)	263	440	243.390,00
<b>180059-18005900 - ospedale spoke - locri Totale</b>		<b>2.791</b>	<b>8.069</b>	<b>2.747.452,00</b>
180061-18006100 - p.o.s. maria degli ungheresi - polistena	cardiologia 03 (180061-00-08-03)	287	490	61.396,55
	chirurgia generale 04 (180061-00-09-04)	387	824	443.055,55
	medicina generale 04 (180061-00-26-04)	201	322	41.176,00
	ortopedia e traumatologia 04 (180061-00-36-04)	184	189	214.469,32
	ostetricia e ginecologia 04 (180061-00-37-04)	123	123	125.597,00
	otorinolaringoiatria 04 (180061-00-38-04)	21	21	15.875,00
	pediatria 04 (180061-00-39-04)	26	26	4.681,00
	psichiatria 04 (180061-00-40-04)	41	49	6.292,00
	terapia intensiva 04 (180061-00-49-04)	1	1	219,00
<b>180061-18006100 - p.o.s. maria degli ungheresi - polistena Totale</b>		<b>1.271</b>	<b>2.045</b>	<b>912.761,42</b>
180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro	chirurgia generale 01 (180068-00-09-01)	193	277	182.461,00
	medicina generale 01 (180068-00-26-01)	2	7	396,00
	urologia 01 (180068-00-43-01)	219	358	104.693,00
<b>180068-18006800 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro Totale</b>		<b>414</b>	<b>642</b>	<b>287.550,00</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>4.476</b>	<b>10.756</b>	<b>3.947.763,42</b>

### Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri ordinari (Fonte SEC SISR anno 2015)

La tabella seguente riporta i dati rinvenuti delle attività inerenti ai ricoveri ordinari erogati nel 2015 dalle Case di cura Convenzionate, i ricoveri ordinari sono stati in numero di **11.301** per una valorizzazione complessiva di **€39.413.711,23**. Da un confronto con i dati 2014 (stessa fonte) si può rilevare una lieve riduzione della produzione sui ricoveri ordinari ma un aumento della valorizzazione (dato 2013 ricoveri ordinari sono stati in numero di 11.558 per una valorizzazione complessiva di €39.022.202,05).

Sintesi attività ospedaliera in regime Ordinario e DH - Presidi ospedalieri ASP RC  
SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2015
Tipo Struttura Ospedaliera	casa di cura privata accreditata
Regime Ricovero	ordinario

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)	1.513	13.409	9.118.397,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180071-00-56-01)	568	8.457	2.080.003,05
<b>180071-18007100 - istituto ortopedico del mezzogiorno d'italia Totale</b>		<b>2.081</b>	<b>21.866</b>	<b>11.198.400,05</b>
180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l.	chirurgia generale 01 (180073-00-09-01)	1	8	0,00
	lungodegenti 01 (180073-00-60-01)	169	5.303	802.802,00
	nido 01 (180073-00-31-01)	775	2.131	461.825,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180073-00-37-01)	1.391	5.291	3.218.152,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180073-00-56-01)	91	2.763	676.132,71
<b>180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l. Totale</b>		<b>2.427</b>	<b>15.496</b>	<b>5.158.911,71</b>
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione	cardiologia 01 (180074-00-08-01)	572	2.964	2.539.202,00
	chirurgia generale 01 (180074-00-09-01)	612	3.633	2.313.945,00
	chirurgia pediatrica 01 (180074-00-11-01)	87	318	182.210,00
	lungodegenti 01 (180074-00-60-01)	277	7.030	1.076.059,60
	medicina generale 01 (180074-00-26-01)	475	3.194	1.716.734,00
	neurologia 01 (180074-00-32-01)	1.120	6.627	3.032.996,00
	pneumologia 01 (180074-00-68-01)	503	3.601	1.663.039,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180074-00-56-01)	199	5.512	1.410.020,16
<b>180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione Totale</b>		<b>3.845</b>	<b>32.879</b>	<b>13.934.205,76</b>
180075-18007500 - caminiti s.r.l.	chirurgia generale 01 (180075-00-09-01)	475	3.371	2.306.588,58
	ortopedia e traumatologia 01 (180075-00-36-01)	225	1.069	1.377.165,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180075-00-56-01)	130	3.446	833.543,34
<b>180075-18007500 - caminiti s.r.l. Totale</b>		<b>830</b>	<b>7.886</b>	<b>4.517.296,92</b>
180076-18007600 - villa s.anna s.p.a.	chirurgia generale 01 (180076-00-09-01)	315	1.039	1.113.705,00
<b>180076-18007600 - villa s.anna s.p.a. Totale</b>		<b>315</b>	<b>1.039</b>	<b>1.113.705,00</b>
180077-18007700 - villa elisa s.r.l.	neonatologia 01 (180077-00-62-01)	322	1.330	688.809,00
	nido 01 (180077-00-31-01)	456	1.361	254.152,00
	ostetricia e ginecologia 01 (180077-00-37-01)	923	3.623	1.440.413,38
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180077-00-56-01)	102	4.109	1.107.817,41
<b>180077-18007700 - villa elisa s.r.l. Totale</b>		<b>1.803</b>	<b>10.423</b>	<b>3.491.191,79</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>11.301</b>	<b>89.589</b>	<b>39.413.711,23</b>

### Dati attività strutture ospedaliere CONVENZIONATE- Ricoveri in DH (Fonte SEC SISR anno 2015)

La tabella seguente riporta i dati rinvenuti delle attività inerenti ai ricoveri DH erogati nel 2015 dalle Case di cura Convenzionate; i ricoveri DH sono stati in numero di **2.394** per una valorizzazione complessiva di **€3.172.776,82**.

Si ribadisce che i dati esposti sono quelli rilevati oggi per allora ed in particolare, per quanto attiene le strutture private convenzionate, non costituiscono in alcun modo titolo per riconoscimenti di budget atteso il conferimento dei dati non certificati.

Sintesi attività ospedaliera in regime Ordinario e DH - Presidi ospedalieri ASP RC  
SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle Aziende

Anno Dimissione	2015	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)	650	650	998.674,00
<b>180071-18007100 - istituto ortopedico del mezzogiorno d'italia Totale</b>		<b>650</b>	<b>650</b>	<b>998.674,00</b>
180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l.	ostetricia e ginecologia 01 (180073-00-37-01)	491	341	649.609,00
<b>180073-18007300 - villa aurora hospital s.r.l. Totale</b>		<b>491</b>	<b>341</b>	<b>649.609,00</b>
180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione	chirurgia generale 01 (180074-00-09-01)	172	172	190.566,00
	chirurgia pediatrica 01 (180074-00-11-01)	413	413	357.674,00
	medicina generale 01 (180074-00-26-01)	4	43	8.643,00
<b>180074-18007400 - policlinico madonna della consolazione Totale</b>		<b>589</b>	<b>628</b>	<b>556.883,00</b>
180075-18007500 - caminiti s.r.l.	chirurgia generale 01 (180075-00-09-01)	72	75	80.948,00
	ortopedia e traumatologia 01 (180075-00-36-01)	195	194	287.068,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180075-00-56-01)	10	210	44.834,77
<b>180075-18007500 - caminiti s.r.l. Totale</b>		<b>277</b>	<b>479</b>	<b>412.850,77</b>
180076-18007600 - villa s.anna s.p.a.	chirurgia generale 01 (180076-00-09-01)	140	187	184.072,00
<b>180076-18007600 - villa s.anna s.p.a. Totale</b>		<b>140</b>	<b>187</b>	<b>184.072,00</b>
180077-18007700 - villa elisa s.r.l.	ostetricia e ginecologia 01 (180077-00-37-01)	233	231	298.068,00
	recupero e riabilitazione funzionale 01 (180077-00-56-01)	14	355	72.620,05
<b>180077-18007700 - villa elisa s.r.l. Totale</b>		<b>247</b>	<b>586</b>	<b>370.688,05</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.394</b>	<b>2.871</b>	<b>3.172.776,82</b>

Attività chirurgica strutture ospedaliere a gestione diretta (Fonte NSIS 2015 HSP 24 – Sale Operatorie).

Le attività chirurgiche totali sono state in numero di 5.679.

Nella tabella è riportato il numero di interventi (DH e ambulatoriale) erogati dai presidi ospedalieri a gestione diretta.

Anno	2015		
Codice struttura	Denominazione struttura	Interventi day surgery	Interventi regime ambulatoriale
180059	OSPEDALE CIVILE LOCRI	984	1.385
180061	P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI'	652	545
180062	OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P.	482	328
180068	P.O. 'GIOVANNI XXIII'	256	1.047
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.374</b>	<b>3.305</b>

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 2015 -HSP 24 -QUADRO H-PS). Nel 2015 i flussi NSIS hanno registrato 96.055 accessi (in riduzione rispetto la 2014: 121.456) per un totale di 659.976 prestazioni erogate, le prestazioni registrate nel 2015 risultano in aumento rispetto al 2014 in cui sono state rilevate 600.830 prestazioni.

**“Relazione gestione sanitaria anno 2015”**

Anno 2015

Codice struttura	Denominazione struttura	Pazienti ricoverati	Pazienti non ricoverati	Pazienti inviati ad altra struttura	Pazienti deceduti	N° prestazioni
180059	OSPEDALE CIVILE LOCRI	5.528	32.994	278	21	273.680
180061	P.O. 'S. MARIA DEGLI UNGHERESI'	3.659	23.483	488	17	225.147
180062	OSPEDALE 'TIBERIO EVOLI' - MELITO P	1.129	12.090	330	2	88.120
180068	P.O. 'GIOVANNI XXIII'	642	14.972	422	0	73.029
<b>Totale complessivo</b>		<b>10.958</b>	<b>83.539</b>	<b>1.518</b>	<b>40</b>	<b>659.976</b>

*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 tre 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- 2015)**

Si riportano i dati relativi ai MMG. Si riportano i dati relativi ai MMG, nel 2015 i medici titolari risultano 462 quelli con oltre 27 anni dalla laurea sono in numero di 299 (64,7%).

Anno	2015
<b>MMG - Anzianità Laurea</b>	<b>MMG</b>
Da 0 fino a 6 anni	0
Oltre 6 fino a 13 anni	1
Oltre 13 fino a 20 anni	4
Oltre 20 fino a 27 anni	158
Oltre 27 anni	299
<b>Totale complessivo</b>	<b>462</b>
<b>MMG - Medici</b>	<b>MMG</b>
Medici da 1 a 50 scelte	9
Medici da 51 a 500 scelte	66
Medici da 501 a 1.000 scelte	131
Medici da 1.001 a 1.500 scelte	198
Medici oltre 1.500 scelte	58
<b>Totale complessivo</b>	<b>462</b>
<b>MMG - Scelte Minori</b>	<b>MMG</b>
Scelte età infantile.Da 1 a 50 scelte	7
Scelte età infantile.Da 51 a 500 scelte	337
Scelte età infantile.Da 501 a 1.000 scelte	894
Scelte età infantile.Da 1.001 a 1.500 scelte	1.793
Scelte età infantile.Oltre 1.500 scelte	790
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.821</b>
<b>MMG ITC - Medici</b>	<b>MMG</b>
Medici per classi di scelte.Indennità collab. inform:	287

*Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute*

**PEDIATRIA DI LIBERA SCELTA (Fonte NSIS- FLS 12-QUADRO F- 2015)**

Si riportano i dati relativi ai PLS. Per quanto riguarda i PLS su un totale di 55 (nel 2014 erano 82), il 37 ha oltre 23 anni dalla laurea e rappresentano il 67%.

Anno	2015
<b>PLS - Anz Specializ</b>	<b>PLS</b>
Da 0 fino a 2 anni	0
Oltre 2 fino a 9 anni	0
Oltre 9 fino a 16 anni	2
Oltre 16 fino a 23 anni	16
Oltre 23 anni	37
<b>Totale complessivo</b>	<b>55</b>
<b>PLS - Medici</b>	<b>PLS</b>
Pediatrati da 1 a 250 scelte	0
Pediatrati da 251 a 800 scelte	17
Pediatrati oltre 800 scelte	38
<b>Totale complessivo</b>	<b>55</b>
<b>PLS - Scelte</b>	<b>PLS</b>
Da 1 a 250 scelte	0
Da 251 a 800 scelte	12.477
Oltre 800 scelte	37.802
<b>Totale complessivo</b>	<b>50.279</b>

*Nuovo Sistema Informativo Sanitario -  
Ministero della Salute*

### CONTINUITÀ ASSISTENZIALE

I Medici di CA presenti al 31.12.2015 risultano n. 214 medici titolari (Fonte NSIS- FLS 21 - QUADRO F-2015)

In merito alla continuità assistenziale nel 2015, da quanto risulta registrato nel Flusso NSIS, hanno operato 188 Guardie Mediche per un totale di 336.092 contatti effettuati e 295.874 ore di assistenza.

Anno	2015
<b>GM - CONT. ASSISTENZ.</b>	<b>Assistenza</b>
Contatti effettuati	336.092
Medici disponibilità domiciliare	188
Medici indennità piena disponib.	0
Medici titolari	214
Ore apertura servizio	204.770
Ore totali	295.874
Punti	75
Ricoveri prescritti	2.488

*Nuovo Sistema Informativo Sanitario  
Ministero della Salute*

### 3.2.2 Strutture Territoriali di erogazione a gestione diretta e convenzionate

L'azienda opera sul territorio mediante strutture territoriali a gestione diretta e strutture convenzionate. Le strutture a gestione diretta, Poliambulatori e ambulatori territoriali, e le strutture convenzionate, erogano prevalentemente prestazioni ambulatoriali e di laboratorio e prestazioni di assistenza psichiatrica, assistenza disabili domiciliari, assistenza a disabili psichici, ecc. Di seguito il dettaglio.

#### Strutture Psichiatriche (Fonte NSIS- STS 11- 2015)

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

Anno	2015
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. (ex SPDC)
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
SRRP10	Strutt. Semiresidenziale C.D. Cittanova
SRRP11	Str. Psich. Res.le Comunità d'Accoglienza Casa Corigliano
SRRP12	Centro Diurno Maropati Coop. Futura
SRRP13	Centro Diurno Armonia
SRRP14	Comunità Terapeutica LA CHIMERA
SRRP15	Struttura Residenziale Psichiatrica Cittanova
SRRP16	Struttura Residenziale Psichiatrica Maropati
SRRP17	Struttura Residenziale Villa S. Elia

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 2015).

**Il numero di prestazioni erogate per esterni, inteso come il numero di prestazioni in valore assoluto, delle strutture pubbliche e private è stato di 57.366, le stesse del 2014.**



BRANCA SPECIALISTICA PSICHIATRIA  
Tipo rapporto con il S.S.N. PUBBLICO  
Anno 2015

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
<b>Totale complessivo</b>		<b>55.797</b>	<b>199.739</b>	<b>1.030.653,24</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

BRANCA SPECIALISTICA PSICHIATRIA  
Tipo rapporto con il S.S.N. PRIVATO  
Anno 2015

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
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.569</b>	<b>5.355</b>	<b>27.631,80</b>

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 2015– Residenziali](#)). Nel 2015 risultano registrati 93.713 giorni di assistenza psichiatrica tra strutture RESIDENZIALI pubbliche e private in aumento rispetto al 2014 in cui sono state registrate sulle stesse strutture un totale 68.169.



Anno di riferimento 2015

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	18	0	1	6.856	3
012700	STRUTT. PSICH. 'FONDO VERSACE'	20	18	0	1	6.935	3
012900	STRUTT. PSICH. VALLONE PETRARA	20	20	0	0	7.201	0
013000	STRUTT. PSICH. PIETRA STORTA	20	16	0	1	6.570	4
013100	STRUTTURA PSICHIATRICA ARCHI	20	19	0	0	7.093	0
013500	STRUTT. PSICHIATR. 'RAUSEI A'	20	19	0	0	6.070	3
013600	STRUTT. PSICHIATR. 'RAUSEI B'	20	15	0	0	3.743	5
016600	STRUTT. ALTERNATIVA 'SALINE A'	20	20	0	2	6.892	3
016900	STRUTT. ALTERNATIVA 'SALINE B'	20	20	0	9	7.221	9
<b>Totale complessivo</b>		<b>180</b>	<b>165</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>58.581</b>	<b>30</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Anno di riferimento 2015

Tipo rapporto con il S.S.N. PRIVATO

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 assister	10	10	0	12	3.460	2
SRRP09	Residenza socio-san ad elevata integrazione :	10	10	0	0	3.646	0
SRRP11	Str. Psich. Res.le Comunità d'Accoglienza C;	12	11	0	3	4.064	3
SRRP14	Comunità Terapeutica LA CHIMERA	10	10	0	5	3.650	5
SRRP15	Struttura Residenziale Psichiatrica Cittanova	20	23	0	2	7.110	3
SRRP16	Struttura Residenziale Psichiatrica Maropati	20	20	0	3	7.182	3
SRRP17	Struttura Residenziale Villa S. Elia	20	16	0	0	6.020	4
<b>Totale complessivo</b>		<b>102</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>35.132</b>	<b>20</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

### Strutture per l'Assistenza Anziani (Fonte NSIS- STS 11- 2015)

Nella seguente tabella sono elencate le strutture convenzionate, per come rinvenute, che hanno erogato assistenza agli anziani nel 2015. Nella seconda tabella è rappresentata l'attività erogata in dettaglio suddivisa per struttura; da quanto registrato sul Flusso NSIS, risulterebbero erogati un totale di 101.549 giorni di assistenza agli anziani.

Anno	2015
Descrizione tipo assistenza erogata	ASSISTENZA AGLI ANZIANI

Codice struttura	Denominazione struttura	Tipo struttura
016800	CASA PROT. CASA DELLA CARITA'	STRUTTURA RESIDENZIALE
018000	VILLA ANYA SRL	STRUTTURA RESIDENZIALE
018100	RSA Don Loria	STRUTTURA RESIDENZIALE
018200	Fondazione Opera San Francesco d'Assisi	STRUTTURA RESIDENZIALE
018300	Casa Protetta EMMAUS	STRUTTURA RESIDENZIALE
018400	RSA 'VILLA SERENA' - ROSALI'	STRUTTURA RESIDENZIALE
018600	RSA Mons. Prof. Antonino Messina	STRUTTURA RESIDENZIALE
130006	CASE PROTETTE VILLA VITTORIA	STRUTTURA RESIDENZIALE
130007	CASA PROTETTA ASS. A.R.P.A.H. AFRICO	STRUTTURA RESIDENZIALE
130018	RSA -A.R.P.A.H. - AFRICO	STRUTTURA RESIDENZIALE
180010	ASS. MUTUA BENEVOLENTIA VILLA VITTORIA	STRUTTURA RESIDENZIALE
RS AA32	VILLA SALUS S.p.A.	STRUTTURA RESIDENZIALE

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Dati di attività delle strutture che erogano prestazioni di assistenza agli anziani (Fonte NSIS STS 24 -2015 assistenza residenziale)

Anno di riferimento	2015
Tipo rapporto con il S.S.N.	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	39	10	14	8.893	14
018000	VILLA ANYA SRL	60	103	0	43	18.126	17
018400	RSA 'VILLA SERENA' - ROSALI'	22	26	0	4	7.986	4
130006	CASE PROTETTE VILLA VITTORIA	26	38	8	15	8.779	13
130007	CASA PROTETTA ASS. A.R.P.A.H. AFRICO	22	20	1	4	7.257	2
130018	RSA -A.R.P.A.H. - AFRICO	42	28	3	8	9.803	7
180010	ASS. MUTUA BENEVOLENTIA VILLA VIT	29	40	5	11	9.619	18
018100	RSA Don Loria	20	24	0	4	7.200	4
018200	Fondazione Opera San Francesco d'Assisi	24	24	0	5	365	7
018300	Casa Protetta EMMAUS	25	25	0	7	8.730	6
018600	RSA Mons. Prof. Antonino Messina	21	21	0	6	7.551	4
RS AA32	VILLA SALUS S.p.A.	20	20	8	7	7.240	2
<b>Totale complessivo</b>		<b>336</b>	<b>408</b>	<b>35</b>	<b>128</b>	<b>101.549</b>	<b>98</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

#### Strutture per l'Assistenza Disabili Fisici e Psicici (Fonte NSIS- STS 11- 2015)

Nella seguente tabella sono elencate le strutture RESIDENZIALI convenzionate che risulta abbiano erogato assistenza alle persone con disabilità fisica o psichica nel 2015. Nella seconda tabella è rappresentata l'attività erogata in dettaglio suddivisa per struttura, sono stati erogati un totale di 24.839 giorni di assistenza, di poco superiori alle 24.485 del 2014.

Anno 2015

Codice struttura	Denominazione struttura	Tipo struttura	Descrizione tipo assistenza erogata
017600	'ANPHORA' COOP.SOCIALE SRL	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI FISICI
RSAD02	VILLA SALUS S.p.A.	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI FISICI
016900	STRUTT. ALTERNATIVA 'S.ALINE B'	STRUTTURA RESIDENZIALE	ASSISTENZA AI DISABILI PSICHICI
180020	ISTITUTO DI CURE MEDICAL & PSYCOLOGY	STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE	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 -2015 assistenza residenziale).

Anno di riferimento 2015

Tipo rapporto con  
il S.S.N. PRIVATO

TIPO DI ASSISTENZA 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	151	25	146	17.599	145
RSAD02	VILLA SALUS S.p.A.	20	20	5	3	7.240	3
<b>Totale complessivo</b>		<b>70</b>	<b>171</b>	<b>30</b>	<b>149</b>	<b>24.839</b>	<b>148</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Dati attività strutture Assistenza SEMI Residenziale suddivisa per tipologia di assistenza (Fonte NSIS STS 24 2015).

Nella seguente tabella sono elencate le strutture SEMI-RESIDENZIALI convenzionate che risulta abbiano erogato assistenza alle persone con disabilità fisica, psichica o assistenza psichiatrica nel 2015. Nel corso dell'anno 2015, risultano erogati un totale di 2.687 giorni di assistenza, i cui dati sono stati rilevati dalle registrazioni flusso NSIS.

Anno di riferimento 2015

Codice struttura	Denominazione struttura	Giornate	Posti	Utenti nella USL
<b>ASSISTENZA AI DISABILI FISICI</b>				
180020	ISTITUTO DI CURE MEDICAL & PSYCOLOGY	240	20	36
<b>ASSISTENZA AI DISABILI PSICHICI</b>				
180020	ISTITUTO DI CURE MEDICAL & PSYCOLOGY	240	20	36
<b>ASSISTENZA PSICHIATRICA</b>				
SRRP10	Strutt. Semiresidenziale C.D. Cittanova	1.284	10	5
SRRP12	Centro Diurno Maropati Coop. Futura	663	4	3
SRRP13	Centro Diurno Armonia	260	15	15
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.687</b>	<b>69</b>	<b>95</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

Strutture per l'Assistenza Tossicodipendenza e Affetti da HIV (Fonte NSIS- STS 11- 2015)

Anno 2015

Codice struttura	Denominazione struttura	Tipo struttura
<b>ASSISTENZA PER DIPENDENZE PATOLOGICHE</b>		
018700	CE.RE.SO. Comunità DON TONINO BELLO	STRUTTURA SEMIRESIDENZIALE
018800	CE.RE.SO. Comunità ARCHE'	STRUTTURA RESIDENZIALE
018900	LA CASA DEL SOLE Coop. Sociale	STRUTTURA RESIDENZIALE
019000	Ass. Comunità EMMANUEL ONLUS C.T.	STRUTTURA RESIDENZIALE
130005	S.E.R.T.	ALTRO TIPO DI STRUTTURA TERRITORIALE

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 2015 Quadro H). Risulterebbero erogate 74.011 giornate di assistenza residenziale (657 utenti) e 18.476 giornate semiresidenziale (1.213 utenti); gli accessi ambulatoriali registrati sono stati 166.157; i dati sono tutti in aumento rispetto al biennio precedente.

Anno	2015					
Codice struttura	Denominazione struttura	Utenti ass. residenziale	Giornate ass. residenziale	Utenti ass. semiresidenziale	Giornate ass. semiresidenziale	Accessi ass. ambulatoriale
180010	ASS. MUTUA BENEVOLENTIA	130	6.747	0	0	0
180020	IST. CURA MEDICAL & PSYCHOLOG'	0	0	36	240	57
180031	Studio Medico Polisp. S. ANNA	0	0	0	0	2.600
180032	FKT BAGNARA ESE srl	0	0	0	0	13.806
180033	Centro di Riab.ne NOVA SALUS	151	17.599	0	0	115
180038	Coop. Soc.le Skinner srl Onlus	0	0	0	0	7.762
180039	CENTRO TRIPEPI MARIOTTI	0	0	31	6.363	18.299
180040	CENTRO NADIA VADALA'	20	7.136	11	2.803	0
180041	SALUS SPA	70	7.240	0	0	20
180042	Ctr Med. e FKT Dott. P. Crupi	0	0	0	0	9.537
180051	Fond. Marino per l'Autismo Onl	10	3.510	0	0	0
180086	Centro KAIROS Bianco	0	0	0	0	9.949
180087	CENTRO CARLO PIZZI	10	3.247	10	1.276	0
180088	C.I.F. CASA SERENA S.G.BOSCO	0	0	1.039	1.112	21.906
180089	IST. PSICO-PED. VILLA BETANIA	0	0	60	528	31.532
180090	ISTITUT O DI RIAB.VILLA S.AGATA	228	18.794	0	0	0
180099	UNITA OPERATIVA RECUPERO NEU.	18	6.326	0	0	2.490
180p08	RESIDENZA AD ALTO TRATTAMEN'	20	3.412	0	0	0
180SS1	RIABILIA DI L. BARILLARO SAS	0	0	0	0	8.994
180SS2	STUDIO MEDICO POL. F.K.T. ALFA	0	0	0	0	8.991
180SS3	ENTE MORALE F. GERMANO	0	0	26	6.154	8.974
180SS4	CENTRO SOPHIA	0	0	0	0	8.831
180SS5	CENTRO EMMANUELE	0	0	0	0	12.294
<b>Totale complessivo</b>		<b>657</b>	<b>74.011</b>	<b>1.213</b>	<b>18.476</b>	<b>166.157</b>

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 è pari a 6.646.400 prestazioni (nel 2014 sono state 2.708.273), per una valorizzazione complessiva di €58.969.360,33 (nel 2014 €41.124.610,42). L'incremento di produzione potrebbe essere attribuito all'aumento della contrattualizzazione delle strutture accreditate.**

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 2015. Le prestazioni totali erogate rinvenute sono state 988.545 per un valorizzato di 19.097.683,29. (Fonte SEC SISR anno 2015)

Sintesi Attività di specialistica ambulatoriale  
SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle  
Aziende

Anno Erogazione	2015
Tipo Erogatore Giuridico	pubblico

a.s.p. reggio calabria (180205)

Codesc NAZ Struttura Sanitaria	N. Prestazioni Specialistiche	Importo Totale Prestazioni Specialistiche
180060 - p.o. 'f. pentimalli'	39.486	2.259.983,78
180061 - p.o.s. maria degli ungheresi - polistena	151.095	1.515.862,31
180063 - p.o. 'maria pia di savoia'	24.832	105.162,05
180064 - p.o. 'principessa di piemonte'	29.457	1.380.039,15
180068 - p.o. giovanni xxiii - gioia tauro	36.918	480.892,66
180205000200 - poliambulatorio - bagnara cal.	6.726	123.394,04
180205000500 - strutt.ambulatoriale - cardeto	709	11.333,92
180205002500 - centro oftalmologia sociale	5.538	79.559,78
180205002600 - centro mal.polmonari e sociali	4.009	66.255,34
180205008200 - presidio polispecial. gallico	15.479	298.141,50
180205009800 - strutt. ambulat. motta s.giov.	1.063	16.077,52
180205009900 - strutt. ambulatoriale pellarò	7.358	116.496,89
180205010000 - poliambulatorio reggio nord	91.102	1.004.416,65
180205011100 - un.operat.medicina dello sport	5.053	186.571,67
180205011800 - poliambulatorio villa s.giov.	9.631	174.271,79
180205014400 - centro salute mentale	2	25,82
180205014500 - poliambulatorio ex inam	6.542	128.422,30
180205015600 - poliambul. chorio di s.lorenzo	27	568,64
180205015800 - poliambulatorio saline j.	1.882	36.761,22
180205016700 - poliambulatorio reggio sud	33.407	497.829,99
180205018500 - strutt. polispecial: san rober	1	12,91
180205100002 - saub bovalino	3.080	54.699,84
180205100003 - struttura territ.brancaleone	2.348	42.140,22
180205100004 - saub gioia ionica	8.787	177.350,45
180205100005 - struttura terr.monasterace	4.695	89.859,49
180205100006 - struttura territ. siderno	15.756	317.795,23
180205100007 - struttura territ. palizzi	696	12.032,19
180205100800 - polo san. roccella ionica	2.611	37.870,90
180205100900 - struttura terr. bivongi	1.678	28.765,86
180205130002 - centro di salute mentale locri	2.201	30.117,11
180205130003 - centro di salute mentale	808	11.979,98
180205130010 - saub caulonia	769	13.876,78
180205130011 - strutt. territ. bianco	980	16.583,02
180205130015 - serv. territ. prev. malat. all	2.341	37.262,91
180205180059 - p.o. di locri	180.810	4.688.354,22
180205180062 - ospedale t.evoli melito p.s.	148.566	2.311.187,33
180205180067 - osp.scillesi d'america scilla	54.588	1.146.101,96
180205CSM001 - c.s. m. taurianova	9.562	161.888,17
180205CSM002 - csm palmi	7.152	129.116,46
180205CSM003 - c.s.m. cinquefrondi	1.786	30.788,09
180205PSP001 - poliamb. special. cittanova	3.641	61.694,09
180205PSP002 - poliamb. special. delianuova	1.340	23.131,11
180205PSP003 - poliamb. special. gioia tauro	7.953	138.075,37
180205PSP004 - poliamb. special. laureana bor	6.215	111.799,72
180205PSP005 - poliamb. special. oppido mamer	4.069	74.483,29
180205PSP006 - poliamb. special. palmi	7.425	126.799,88
180205PSP007 - poliamb. special. polistena	6.742	127.440,01
180205PSP008 - poliamb. special. rosarno	14.007	277.130,67
180205PSP009 - poliamb. special. taurianova	16.580	319.402,55
180205PSP010 - pol. spec. feroletto d. chiesa	1.042	17.876,46
<b>Totale complessivo</b>	<b>988.545</b>	<b>19.097.683,29</b>

Nella tabella seguente i dati sono invece riferiti alle strutture accreditate e che hanno erogato prestazioni ambulatoriali per l'anno 2015.

Le prestazioni erogate per come rinvenuti nei flussi, sono state 5.657.855 per un valorizzato di 39.871.677,04. (Fonte SEC SISR anno 2015).



**Sintesi Attività di specialistica ambulatoriale**  
SEC-DIR Sistema Informativo Sanitario Regionale e delle  
Aziende

Anno Erogazione <b>2015</b>		
Tipo Erogatore Giuridico <b>privato</b>		
a.s.p. Reggio Calabria (180205)		
CodeseNAZ Struttura Sanitaria	N. Prestazioni Specialistiche	Importo Totale Prestazioni Specialistiche
180071 - istituto ortopedico mezzogiorno d'italia	36.449	1.520.926,89
180073 - casa di cura 'villa aurore'	1.799	124.969,15
180074 - policlinico 'madonna della consolazione'	29.889	1.987.708,42
180075 - casa di cura 'villa caminiti'	5.651	541.782,60
180076 - casa di cura 'villa s.anna'	2.949	735.178,68
180077 - villa elisa s.r.l.	40.601	2.198.319,08
180205006000 - a.s.a.c. srl	57.970	176.793,28
180205001000 - st.odont. dr. carlo annunziata	866	24.801,38
180205001300 - ist.ter.fis.riab. 'd'alcoisio'	54.463	360.985,03
180205001600 - analisi clin. 's.antonio' srl	59.904	184.537,14
180205002000 - anclin. dr. gorgio barrea	40.354	109.528,98
180205002300 - c. med. fisiok. 'dr. p. crupi'	75.708	472.495,66
180205002700 - c. diagnostico 'dr. scordino'	56.530	371.186,43
180205002800 - c. cure fisiche 'guarire' sas	36.049	234.322,31
180205002900 - fisioanaport reggio cal. srl	118.651	867.057,96
180205003600 - lab. an. 'diagnostica ionica'	81.273	219.721,61
180205004300 - centro c.e.d. srl	11.041	213.209,84
180205004500 - analisi cliniche i.d.e.a. sas	113.688	348.243,76
180205004700 - ist. diagnost. prof. med. uni srl	165.840	524.550,82
180205004900 - ist. par. clinica 'europa'	48.830	138.140,14
180205005000 - ist. rad. d. rir. e.g. cassone	5.802	120.021,24
180205005300 - lab. anclin. 'calabrese' srl	43.524	115.352,81
180205005400 - lab. anclin. 'dr. siracusa-rizzi'	98.291	208.777,10
180205005700 - polidiagnost. meridionale srl	64.783	222.934,16
180205006000 - lab. anclin. dr. fort. libri sas	30.664	83.982,64
180205007600 - centro ca. fi. k. srl	65.973	409.195,00
180205008000 - polisp. dr. apostorino & caas	6.211	136.158,58
180205008100 - f.c.f. centro demo dr. postor	1.154	21.434,58
180205008300 - lab. anclin. 'prof. r. de blasi'	664.330	2.797.509,19
180205008400 - st. ocul. dr. caterina rechichi	4.013	46.980,55
180205008600 - lab. anclin. dr. roberto richichi	27.702	78.807,48
180205008700 - fisioclin. ester. bagnarese srl	59.546	371.292,89
180205009000 - centro 'f.k.t.' dr. b. saraceno	14.712	92.656,76
180205009400 - centro flit 'dr. mario smorto'	78.895	538.943,46
180205010500 - st. indag. mediche e forensi srl	39.658	107.830,50
180205010700 - t.a. terapia ambulatoriale srl	36.630	263.357,26
180205010900 - st. odont. dr. tortorella gius	2.951	60.947,17
180205011600 - ist. diagn. medico 'g.m.m.'	84.340	261.146,25
180205014000 - lab. anclin. cl. dr. g. zoccali & c	124.531	338.346,36
180205016000 - 'fisiocam' di caminiti & c.sas	38.451	235.328,77
180205017300 - serv. med. e odont. 'tao' srl	180	3.587,36
180205017400 - st. rad. ed eco. 'ecorad' srl	28.291	1.560.897,47
180205017800 - lab. anal. cl. 'pasteur' sas	82.784	157.603,07
180205017900 - c.r.m. - centro risonanza magn	10.151	1.416.344,34
180205018600 - r.s.a. mons. prof. antonino messina	11	166,56
180205110400 - nuova radiol. polifroni locri	16.712	121.547,38
180205110500 - centro odont. spadaro locri	2.607	65.139,49
180205110600 - lab. anal. galasso francesco	49.526	121.829,34
180205110700 - quinto dr. tassone e rocco	157.952	457.483,93
180205110800 - studio radiologico s.a.s.	101.530	6.571.708,34
180205110900 - lab. analisi - spano' sas.	94.345	290.862,80
180205111000 - lab. anal. antico a.s.a.s.	310.596	944.264,62
180205111100 - lab. anal. enzimeter	65.669	179.956,88
180205111200 - poliamb. specialistico s.r.l.	72.319	240.216,51
180205111300 - centro diagn. dr. ventra srl	112.618	351.438,24
180205111400 - l. an. - ecog. palmero tassone	15.340	39.151,07
180205111600 - dr. m.a. musitano cardiologia	4.011	103.104,49
180205111700 - lab. analisi 'pio center' srl	69.568	197.747,70
180205111800 - studio dentistico dr. domenico marando srl	2.395	54.834,50
180205111900 - centro diag. alfa s.n.c.	138.413	415.367,75
180205112000 - centro ric. clin. saladino srl	36.127	93.807,32
180205112100 - dr. a. pratico' odontost.	1.669	62.028,81
180205112300 - cent. med. 't.campanella' s.r.l.	26.235	230.874,93
180205112400 - medi-odont-center.	3.624	92.856,23
180205112500 - medical center- scrivani a.	17.878	238.181,69
180205112600 - centro odont. spadaro ardore	2.500	64.100,10
180205112800 - raschella' odont/med. srl	1.774	37.546,72
180205112900 - renato pancallo- odontoiatria	2.891	68.885,50
180205112901 - poliambulatorio policlinico di monza	4.099	144.516,11
180205112902 - medical dental - strango giov	3.605	82.276,61
180205SSA001 - arcen sas	11.913	221.005,10
180205SSA003 - 'caruso' s.n.c.	220.594	687.234,98
180205SSA004 - cavaliere f.sco e c. s.r.l.	275.365	847.761,83
180205SSA005 - 'fleming' s.r.l.	39.238	121.221,38
180205SSA006 - centro diagnostico gamma snc	236.903	1.120.416,40
180205SSA007 - studio di cardiologia greco	5.545	184.775,23
180205SSA008 - centro diagnostica gamma srl	80.900	242.840,25
180205SSA009 - lab. ancliniche minerva s.r.l.	252.244	772.203,59
180205SSA010 - 'ortofisio medical' s.n.c.	18.686	81.267,42
180205SSA011 - odontomedica di vecchio d'ca &	5.913	175.160,90
180205SSA012 - centro polisp. rontgen srl	8.842	149.560,59
180205SSA013 - 's.anna di mimoli c& c. sas	41.993	113.001,73
180205SSA014 - 's. giuseppe' s.a.s.	77.998	220.306,09
180205SSA016 - centro diagnostica gamma srl	145.788	421.495,20
180205SSA017 - 'salus' s.r.l.	209.680	650.130,82
180205SSA019 - centro odon. sanferdi. lucio tr	3.973	121.761,63
180205SSA021 - studio odon. polisp. russo a.r. & c.snc	4.887	130.178,83
180205SSA023 - imagine system srl	28.309	1.211.052,66
180205SSA024 - studio medico pol. flit alfa	23.198	126.514,64
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.657.855</b>	<b>39.871.677,04</b>

### 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 2015 (Fonte NSIS - FLS 21QUADRO H).

I casi trattati risultano in totale pari a 2.601, di cui 2.162 anziani e 131 malati terminali; gli accessi del personale medico risultano in totale pari a 15.536 (11.616 agli anziani, 3.333 malati terminali), le ore di assistenza infermieristica, riabilitazione, altra tipologia, risultano in totale pari a 66.639.

Anno	2015
ADI	Assistenza
Accessi del personale medico	15.536
Accessi personale medico - anziani	11.616
Accessi personale medico - terminali	3.333
Accessi degli operatori - Infermieri professionali	50.491
Accessi degli operatori - Terapisti della riabilitazione	34.921
Accessi degli operatori - Altri operatori	1.543
Accessi degli operatori - Totale	86.955
Accessi degli operatori - anziani - Infermieri professionali	44.325
Accessi degli operatori - anziani - Terapisti della riabilitazione	28.642
Accessi degli operatori - anziani - Altri operatori	1.187
Accessi degli operatori - anziani - Totale	74.154
Accessi degli operatori - terminali - Infermieri professionali	1.697
Accessi degli operatori - terminali - Terapisti della riabilitazione	115
Accessi degli operatori - terminali - Altri operatori	5
Accessi degli operatori - terminali - Totale	1.817
Utenti in lista di attesa	105
Casi trattati	2.601
Casi trattati - anziani	2.162
Casi trattati - terminali	131
Ore di assistenza erogata - Infermieri professionali	39.466
Ore di assistenza erogata - Terapisti della riabilitazione	25.353
Ore di assistenza erogata - Altri operatori	1.820
Ore di assistenza erogata - Totale	66.639
Ore di assistenza erogata - anziani - Infermieri professionali	28.547
Ore di assistenza erogata - anziani - Terapisti della riabilitazione	18.965
Ore di assistenza erogata - anziani - Altri operatori	859
Ore di assistenza erogata - anziani - Totale	48.371
Ore di assistenza erogata - terminali - Infermieri professionali	2.432
Ore di assistenza erogata - terminali - Terapisti della riabilitazione	1.591
Ore di assistenza erogata - terminali - Altri operatori	170
Ore di assistenza erogata - terminali - Totale	4.193
<b>Totale complessivo</b>	<b>599.742</b>

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

### 3.2.4 Assistenza “fine vita”

Nel 2015 l’assistenza al “fine vita” è stata erogata oltre che dall’assistenza domiciliare anche da strutture Convenzionate, di seguito i dati rilevabili per il 2015.

Hospice (Fonte NSIS STS 21).

Anno	2015		
Codice struttura	Denominazione struttura	Prestazioni per esterni	Prestazioni equivalenti
<u>180079</u>	Hospice	675	4.515
Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute			

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

### C. Resp. C. Palliative (Fonte NSIS STS24- strutture residenziali 2015)

Anno di riferimento 2015

TIPO DI ASSISTENZA ASSISTENZA ALLE PERSONE NELLA 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	197	2	298	3.353	25

Nuovo Sistema Informativo Sanitario - Ministero della Salute

### 3.2.5 Assistenza Infanzia-Adolescenza-Famiglia

Nell'ambito dell'assistenza all'Infanzia, Adolescenza e Famiglia, nel 2015 risultano censiti 21 consultori attivi, con la seguente distribuzione territoriale:

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

Nella seguente tabella i dati relativi alle attività erogate nel 2015 dai Consultori (si rileva che non tutti i Consultori hanno inviato i dati delle attività erogate nel 2014).

Anno 2015

Codice struttura	Denominazione struttura	Prestazioni per esterni	Prestazioni equivalenti	Importo Prestazioni
CONS01	CONSULTORIO FAMILIARE TAURIANOVA	1.434	4.644	23.963,04
CONS02	CONSULTORIO FAMILIARE OPPIDO M	785	2.667	13.761,72
CONS03	CONSULTORIO FAMILIARE PALMI	925	2.755	14.215,80
CONS04	CONSULTORIO FAMILIARE CITTANOVA	580	2.217	11.439,72
CONS05	CONSULTORIO FAMILIARE POLISTENA	1.723	6.999	36.114,84
CONS06	CONSULTORIO FAMILIARE GIOIA TA	1.837	5.745	29.644,20
CONS07	CONSULTORIO FAMILIARE LAUREANA	315	1.193	6.155,88
CONS08	Consultorio Familiare Rosarno	514	1.877	9.685,32
<b>Totale complessivo</b>		<b>8.113</b>	<b>28.097</b>	<b>144.980,52</b>

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 erogate che risultano nel corso del 2015 (Fonte NSIS FLS 18- anno 2015).

Anno	2015
Assistenza	attività
Aziende con interventi di vigilanza	904
Aziende interessate	1.831
Campagne di screening	0
Data aggiornamento	0
Indagini epidemiologiche	351
Indagini per infortuni	47
Indagini per malattie	35
Lavoratori controll. appr. o minori	54
Lavoratori controllati	2.748
Pareri espressi	603
Pareri richiesti	603
Residenti vaccinati	4.012
Studi epidemiologici	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>11.188</b>

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 2015)

Anno	N. Vaccinabili Entro i 24 Mesi (NSG-P01C)	N. Vaccinati Con Cicli Completi Entro 24 Mesi (NSG-P01C)	Percentuale Copertura Vaccinale ciclo base
2015	4.735	3.604	76,11%
Anno	N. Vaccinati Prima Dose MPR Entro 24 Mesi (NSG-P02C)	N. Vaccinabili Entro i 24 Mesi (NSG-P02C)	Percentuale Copertura Vaccinale MRP
2015	3.169	4.735	66,93%

#### 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
<b>CONTROLLI OCCASIONALI</b>	<b>288</b>	<b>266</b>	<b>554</b>
COMPRAVENDITA	238	235	473
CONTROLLO A SEGUITO DI TBC RISCONTRATA AL MACELLO	6		6
CONTROLLO ENTRO I 30GG ANTECEDENTI ALLA PARTENZA VERSO PASCOLO	8	7	15

<b>CONTROLLO PARZIALE DEI CAPI</b>	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>60</b>
CONTROLLO AL PASCOLO	3	2	5
CONTROLLO AZIENDE AL PASCOLO	3	1	4
PROVA DI RICONTROLLO DUBBI / NON ESEGUITI		1	1
<b>GENOTIPIZZAZIONE DI OVINI O CAPRINI PER LA PROFILASSI DELLE ENCEFALOPATIE SPONGIFORMI TRASMISSIBILI</b>		<b>12</b>	<b>12</b>
Genotipizzazione del PIANO di selezione genetica degli OVINI		12	12
<b>PROVA DI PROFILASSI</b>	<b>2.686</b>	<b>2.229</b>	<b>4.915</b>
PROVA DI PROFILASSI	2.620	2.070	4.690
PROVA DI RIACCREDITAMENTO	37	133	170
PROVA DI RICONTROLLO DUBBI / NON ESEGUITI	29	26	55
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.977</b>	<b>2.509</b>	<b>5.486</b>

<b>BENESSERE IN ALLEVAMENTO</b>	N. controlli
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / BOVINI	3
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / CAPRINI	26
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / CONIGLI	2
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / GALLINE OVAIOLE	2
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / OVINI	32
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI / SUINI	14
PROTEZIONE DEGLI ANIMALI NEGLI ALLEVAMENTI DI VITELLI	3
<b>Totale complessivo</b>	<b>82</b>

<b>IDENTIFICAZIONE E REGISTRAZIONE (ANAGRAFE ZOOTECNICA)</b>	N. controlli
BOVINI	92
CAPRINI	27
CAVALLI	5
OVINI	63
<b>Totale complessivo</b>	<b>187</b>

<b>SICUREZZA ALIMENTARE</b>	N. controlli
CONTROLLI RELATIVI ALLA SICUREZZA ALIMENTARE / BOVINI	17
CONTROLLI RELATIVI ALLA SICUREZZA ALIMENTARE / CAPRINI	3
CONTROLLI RELATIVI ALLA SICUREZZA ALIMENTARE / OVINI	4
CONTROLLI RELATIVI ALLA SICUREZZA ALIMENTARE / SUINI	2
<b>Totale complessivo</b>	<b>26</b>

#### **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 2015.

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

2015

TRIMESTRE

1234

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	36.808.000	35.558.817
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
	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	-	-
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti	-	-
	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	-	-
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
	AAA160	A.I.5.c) Miglorie su beni di terzi	-	-
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to miglorie 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	36.808.000	35.558.817
	AAA280	A.II.1) Terreni	9.372.000	9.372.099
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	9.372.000	9.372.099
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	-	-
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	19.497.000	18.926.651
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	543.000	543.519
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	5.866.000	5.866.095
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	5.323.000	5.322.576
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	18.954.000	18.383.132
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	269.979.000	269.978.974
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	251.025.000	251.595.841
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	183.000	129.550
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	1.483.000	1.482.978
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	1.300.000	1.353.427
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.580.000	1.219.475
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	27.119.000	27.143.722
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	25.539.000	25.924.247
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	228.000	121.286
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	2.636.000	2.635.937
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	2.408.000	2.514.651
	AAA470	A.II.6) Automezzi	599.000	466.952
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	974.000	973.822
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	375.000	506.870
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	-	-
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	53.000	26.391
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	2.878.000	2.877.892
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	2.825.000	2.851.501
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.296.000	5.296.413
	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	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

180

ENTE SSN

205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO

2015

TRIMESTRE

1234

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015
	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	-	-
	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	338.062.000	235.160.707
	ABA000	B.I) RIMANENZE	6.050.000	5.722.422
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	5.722.000	5.722.422
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.213.000	4.277.057
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	74.000	73.898
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	760.000	1.057.176
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	-	-
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	248.000	248.007
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	25.000	24.300
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	10.000	9.772
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	392.000	32.212
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-
	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	328.000	0
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	-	-
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	18.000	17.642
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	12.000	- 360.784
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	298.000	343.142
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-
	ABA190	B.II) CREDITI	194.837.000	250.023.171
	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.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-
SS	ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-
SS	ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-
SS	ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-
	ABA340	B.II.1.j) Crediti v/prefetture	-	-
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	187.993.000	242.586.702
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	146.931.000	201.524.882
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	-	-
RR	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	146.640.000	201.233.545
R	ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

180

ENTE SSN

205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO

2015

TRIMESTRE

1234

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015
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	-	-
RR	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario	-	-
RR	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	291.000	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	41.062.000	41.061.820
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per	14.195.000	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	26.867.000	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	-	-
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	1.249.000	1.249.218
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	619.000	619.447
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	614.000	614.092
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in	387.000	264.191
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in	88.000	210.692
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	139.000	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	5.000	5.356
	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	27.000	27.163
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	4.949.000	5.540.640
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	3.965.000	4.686.925
	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	476.000	346.067
	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	137.175.000	- 20.584.886
	ABA760	B.IV.1) Cassa	430.000	458.972
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	135.866.000	- 21.923.078
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	879.000	879.220
	AC2999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	286.000	285.701
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-
	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-
R	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	286.000	285.701
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	286.000	285.701
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	AD2999	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	- 46.089.000	- 117.953.305
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	- 113.525.000	- 113.524.759
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	118.570.000	118.562.797
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	118.409.000	118.402.276
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	112.782.000	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	5.627.000	5.434.068
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

180

ENTE SSN

2

0

5

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO

2

0

1

5

TRIMESTRE

1

2

3

4

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	161.000	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	211.654.000	211.653.739
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	55.490.000	55.489.633
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-
	PAA200	A.V.3) Altro	156.164.000	156.164.106
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 256.675.000	- 256.674.739
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 6.113.000	- 77.977.844
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	65.460.000	74.779.553
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	3.236.000	3.252.684
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	18.198.000	19.323.424
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	795.000	18.199.105
	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	17.403.000	1.124.320
	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 pregressi	-	-
	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	16.204.000	24.367.547
	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	16.204.000	24.367.547
	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	27.822.000	27.835.897
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	23.447.000	23.461.342
	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	6.931.000	6.925.618
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	262.000	281.426
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	4.375.000	4.374.555
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	10.341.000	11.640.741
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	10.341.000	11.640.741
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-
	PDZ999	D) DEBITI	345.416.000	302.510.497
	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 Autonoma per finanziamenti	-	-
R	PDA090	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-
S	PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-
RR	PDA110	D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-
	PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE

180

ENTE SSN

205

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO

205

TRIMESTRE

1

2

3

4

PREVENTIVO

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

NO

(Unità di euro)				
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	NSIS 2015	CO.GE. 2015
	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	459.000	458.746
	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	29.441.000	61.196.722
	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	28.663.000	60.418.807
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	-	-
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario	-	-
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	28.663.000	60.418.807
SS	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	778.000	777.914
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	-	-
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	146.678.000	138.722.661
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	53.770.000	46.876.135
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	92.908.000	91.846.526
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	8.892.000	- 59.717.750
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	17.985.000	18.926.669
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	42.471.000	42.470.112
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	99.490.000	100.453.337
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	74.477.000	74.477.213
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	25.013.000	25.976.124
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	28.000	27.739
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	28.000	27.739
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	28.000	27.739
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

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015		(Unità di euro)							
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA	
			A) Valore della produzione						
		AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	860.657.068	860.657.000	674.832.317	185.824.750	68	
		AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	856.995.000	856.995.000	671.170.250	185.824.750	-	
		AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	846.216.000	846.216.000	660.174.038	186.041.962	-	
		AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	10.779.000	10.779.000	10.996.212	217.212	-	
		AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.662.068	3.662.000	3.662.068	-	68	
		AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	3.558.068	3.558.000	3.558.068	-	68	
		AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	821.778	822.000	821.778	-	222	
		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	2.736.290	2.736.000	2.736.290	-	290	
		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)	104.000	104.000	104.000	-	-	
		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	104.000	104.000	104.000	-	-	
		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	-	82.000	-	82.000	-	-
		AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	82.000	-	82.000	-	-
		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	21.340.000	21.340.000	-	21.340.000	-	-
		AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	21.340.000	21.340.000	-	21.340.000	-	-
		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	10.421.000	10.421.000	1.640.020	8.780.980	-	-
		AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	8.565.000	8.565.000	25.366	8.539.634	-	-
	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	-	-	406	406	-	-
		AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.228.000	2.228.000	24.960	2.203.040	-	-
	S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.668.000	1.668.000	24.960	1.643.040	-	-
	S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	173.000	173.000	-	173.000	-	-
	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	2.000	2.000	-	2.000	-	-
	S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	11.000	11.000	-	11.000	-	-
	S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	161.000	161.000	-	161.000	-	-
	S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	213.000	213.000	-	213.000	-	-
	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		-	-	-	-	-
	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)	-	-	-	-	-	-

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO  
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
	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	1.585.000	1.585.000	1.559.385	25.615	-
		AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	271.000	271.000	55.269	215.731	-
		AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	55.269	55.269	-
		AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	271.000	271.000	-	271.000	-
		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	6.391.461	6.392.000	6.391.461	-	539
		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	188.632	189.000	188.632	-	368
		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	188.632	189.000	188.632	-	368
		AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	6.202.830	6.203.000	6.202.830	-	170
		AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.171.613	4.172.000	4.171.613	-	387
		AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale		-	-	-	-
		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	4.171.613	4.172.000	4.171.613	-	387
		AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.031.217	2.031.000	2.031.217	-	217
		AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.971.000	2.971.000	2.971.062	-	62
		AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.884.000	2.884.000	2.971.062	-	87.062
		AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	87.000	87.000	-	-	87.000
		AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro		-	-	-	-
		AA0980	A.7) Quota contributi c/ capitale imputata all'esercizio	1.156.000	1.156.000	1.266	1.154.734	-
		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	1.156.000	1.156.000	-	1.156.000	-
		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	-	-	1.266	1.266	-
		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		-	-	-	-
		AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	601.539	600.000	601.539	-	1.539
		AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.925	-	1.925	-	1.925
		AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	599.614	600.000	599.614	-	386
		AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi		-	-	-	-
		AZ9999	Totale valore della produzione (A)	903.456.068	903.455.000	686.437.666	217.018.402	1.068
			B) Costi della produzione				-	-
		BA0010	B.1) Acquisti di beni	97.032.130	97.024.000	96.934.993	97.138	8.130
		BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	95.077.782	95.069.000	95.076.868	914	8.782
		BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	51.735.000	51.735.000	51.734.086	914	-
		BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	51.729.000	51.729.000	51.734.086	-	5.086
		BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	6.000	6.000	-	6.000	-
		BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale		-	-	-	-
		BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.105.957	1.106.000	1.105.957	-	43

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO  
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
	R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	120.056	120.000	120.056	-	56
	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	985.901	986.000	985.901	-	99
		BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	12.270.636	12.262.000	12.270.636	-	8.636
		BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	9.509.134	9.509.000	9.509.134	-	134
		BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.761.502	2.753.000	2.761.502	-	8.502
		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)	3.279.073	3.279.000	3.279.073	-	73
		BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	4.058.578	4.058.000	4.058.578	-	578
		BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	5.929	6.000	5.929	-	71
		BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.609	2.000	1.609	-	391
	R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	22.621.000	22.621.000	22.621.000	-	-
		BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.954.349	1.955.000	1.858.125	96.224	651
		BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	706	1.000	706	-	294
		BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	40.615	41.000	40.615	-	385
		BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.175.000	1.175.000	1.078.776	96.224	-
		BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	410.913	411.000	410.913	-	87
		BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	327.094	327.000	327.094	-	94
		BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	20	-	20	-	20
	R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-	-
		BA0390	B.2) Acquisti di servizi	560.731.527	568.220.000	360.245.225	200.486.302	7.488.473
		BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	533.528.221	541.088.000	332.570.021	200.958.200	7.559.779
		BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	69.225.312	69.226.000	68.640.312	585.000	688
		BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	68.640.312	68.641.000	68.640.312	-	688
		BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	36.868.603	36.869.000	36.868.603	-	397
		BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	11.411.113	11.411.000	11.411.113	-	113
		BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	13.580.752	13.581.000	13.580.752	-	248
		BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	6.779.844	6.780.000	6.779.844	-	156
	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	585.000	585.000	-	585.000	-
		BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	102.295.929	102.296.000	99.784.929	2.511.000	71
		BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	99.784.929	99.785.000	99.784.929	-	71
	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)	2.108.000	2.108.000	-	2.108.000	-
		BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	72.042.047	74.961.000	49.634.047	22.408.000	2.918.953
	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)	9.357.000	9.357.000	-	9.357.000	-
		BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	20.720.290	20.720.000	20.720.290	-	290
		BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	28.913.758	31.833.000	28.913.758	-	2.919.242
		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	471.926		471.926	-	471.926
		BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	28.441.831	31.833.000	28.441.831	-	3.391.169
		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	19.420.303	20.349.000	19.420.303	-	928.697
	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)	19.420.303	20.349.000	19.420.303	-	928.697
		BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)		-	-	-	-
		BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	13.639.247	13.639.000	13.639.247	-	247
	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	13.639.247	13.639.000	13.639.247	-	247
		BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	13.498.433	13.498.000	13.498.433	-	433
	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	13.498.433	13.498.000	13.498.433	-	433
		BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	206.972.546	210.587.000	35.373.546	171.599.000	3.614.454

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO  
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
	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)	77.971.000	77.971.000	-	77.971.000	-
		BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	35.373.546	38.988.000	35.373.546	-	3.614.454
		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	35.373.546	38.988.000	35.373.546	-	3.614.454
		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	1.303.000	1.303.000	-	1.303.000	-
	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)	1.303.000	1.303.000	-	1.303.000	-
		BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)		-	-	-	-
		BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.500.614	5.501.000	2.403.614	3.097.000	386
	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)	3.097.000	3.097.000	-	3.097.000	-
		BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (Intraregionale)	2.403.614	2.404.000	2.403.614	-	386
		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	982.637	983.000	682.637	300.000	363
	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)	300.000	300.000	-	300.000	-
		BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	682.637	683.000	682.637	-	363
		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	3.092.904	3.093.000	2.866.904	226.000	96
	R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-	-	-
		BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-	-	-
	S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	226.000	226.000	-	226.000	-
		BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.866.904	2.867.000	2.866.904	-	96
		BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	11.816.368	11.973.000	11.816.368	-	156.632
	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)	11.093.169	11.270.000	11.093.169	-	176.831
		BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	723.199	703.000	723.199	-	20.199
		BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (Intramoenia)	237.000	237.000	4.800	232.200	-
		BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera		-	-	-	-
		BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	237.000	237.000	4.800	232.200	-
		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	1.866.500	1.867.000	1.866.500	-	500
		BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato		-	-	-	-
		BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	136.095	137.000	136.095	-	905
		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	1.730.405	1.730.000	1.730.405	-	405
	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	171.666	172.000	171.666	-	334
	R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	145.870	146.000	145.870	-	130
		BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	4.111	4.000	4.111	-	111
		BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	21.686	22.000	21.686	-	315
		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	21.686	22.000	21.686	-	315

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO  
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
		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	11.463.713	11.403.000	12.766.713	-	1.303.000
	R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.787	61.000	60.787		-
		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	11.402.927	11.342.000	12.705.927	-	1.303.000
		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	27.203.306	27.132.000	27.675.204	-	471.898
		BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	27.125.131	27.053.000	27.597.029	-	471.898
		BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.673.410	1.673.000	1.673.410	-	410
		BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.034.025	6.034.000	6.034.025	-	25
		BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.606.763	3.607.000	3.606.763	-	237
		BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	471.876	-	471.876
		BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.238.669	1.239.000	1.238.669	-	331
		BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	15.870	16.000	15.870	-	130
		BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	389.598	390.000	389.598	-	402
		BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	2.524.061	2.524.000	2.524.061	-	61
		BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.072.280	3.072.000	3.072.280	-	280
		BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	99.172	99.000	99.172	-	172
		BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.362.000	4.362.000	4.362.022	-	22
		BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.600.000	3.600.000	762.022		2.837.978
		BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	762.000	762.000	3.600.000	-	2.838.000
		BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.109.284	4.037.000	4.109.284	-	72.284
	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	4.109.284	4.037.000	4.109.284	-	72.284
		BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	61.832	62.000	61.832	-	168
	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	61.832	62.000	61.832	-	168
		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	61.832	62.000	61.832	-	168
		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)	16.343	17.000	16.343	-	657
		BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	5.668	6.000	5.668	-	332
		BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	10.675	11.000	10.675	-	325
		BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	4.528.819	4.529.000	4.153.088		375.731
		BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.145.000	2.145.000	1.769.269		375.731
		BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	137.005	137.000	137.005	-	5
		BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.974.654	1.975.000	1.974.654	-	346
		BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-	-
		BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	98.386	98.000	98.386	-	386
		BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	173.775	174.000	173.775	-	225
	R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	-	-
		BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.949.813	2.941.000	2.949.813	-	8.813
		BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.290.874	1.291.000	1.290.874	-	126
		BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.388.488	1.380.000	1.388.488	-	8.488
		BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.046.621	1.047.000	1.046.621	-	379
		BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	341.867	333.000	341.867	-	8.867
		BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	270.450	270.000	270.450	-	450

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO  
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
		BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	270.450	270.000	270.450	-	450
		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	198.082.675	198.083.000	196.576.598	1.506.077	325
		BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	162.637.910	162.638.000	161.713.047	924.863	90
		BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	95.259.580	95.259.000	109.115.095	-	580
		BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	86.523.197	86.523.000	102.348.497	-	197
		BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	84.579.197	84.579.000	102.348.497	-	197
		BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.944.000	1.944.000	-	1.944.000	-
		BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-	-
		BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	8.736.384	8.736.000	6.766.598	1.969.786	384
		BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	8.406.384	8.406.000	6.766.598	1.639.786	384
		BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	330.000	330.000	-	330.000	-
		BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-	-
		BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	67.378.329	67.379.000	52.597.952	14.780.377	671
		BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	67.196.557	67.197.000	52.597.952	14.598.605	443
		BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	181.772	182.000	-	181.772	228
		BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-	-
		BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	623.257	623.000	617.399	5.858	257
		BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	489.009	489.000	483.309	5.700	9
		BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	339.009	339.000	382.038	-	9
		BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	150.000	150.000	101.271	48.729	-
		BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-	-
		BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	134.248	134.000	134.091	158	248
		BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	134.248	134.000	134.091	158	248
		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	18.545.054	18.545.000	18.215.916	329.137	54
		BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	985.460	985.000	769.913	215.547	460
		BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	912.460	912.000	769.913	142.547	460
		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	17.559.593	17.560.000	17.446.003	113.590	407
		BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	17.179.593	17.180.000	17.446.003	-	407
		BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	380.000	380.000	-	380.000	-
		BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-	-
		BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	16.276.455	16.277.000	16.030.236	246.219	545
		BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.174.547	1.175.000	917.615	256.932	453
		BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.174.547	1.175.000	917.615	256.932	453
		BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-	-
		BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-	-
		BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	15.101.907	15.102.000	15.112.621	-	93
		BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	15.101.907	15.102.000	15.112.621	-	93
		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	3.560.556	3.560.000	3.560.556	-	556
		BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	375.140	375.000	375.140	-	140
		BA2520	B.9.B) Perdite su crediti		-	-	-	-
		BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	3.185.416	3.185.000	3.185.416	-	416
		BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	281.957	282.000	281.957	-	43
		BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	2.903.459	2.903.000	2.903.459	-	459
		BA2560	Totale Ammortamenti	1.289.483	1.290.000	1.289.483	-	517
		BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	15.689	16.000	15.689	-	311
		BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.273.794	1.274.000	1.273.794	-	206
		BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	571.074	571.000	571.074	-	74
		BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)		-	-	-	-
		BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	571.074	571.000	571.074	-	74
		BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	702.720	703.000	702.720	-	280
		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	-	715.000	386.372	328.503	125
		BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	768.000	768.415	-	415

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO  
ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015 (Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA
		BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	53.541	53.000	382.043	-	328.503
		BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	6.995.500	6.995.000	6.480.500	-	515.000
		BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	4.086.500	4.086.000	4.086.500	-	500
		BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	36.500	36.000	36.500	-	500
		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	4.050.000	4.050.000	4.050.000	-	0
		BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMA1)	1.130.000	1.130.000	1.130.000	-	-
		BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	626.000	626.000	626.000	-	-
		BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	626.000	626.000	626.000	-	-
		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	1.153.000	1.153.000	638.000	-	515.000
		BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	515.000	515.000	-	-	515.000
		BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	508.000	508.000	638.000	-	130.000
		BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	130.000	130.000	-	-	130.000
		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	-	-	-	-	-
		BZ9999	Totale costi della produzione (B)	874.455.629	881.927.000	671.803.884	202.651.745	-
			C) Proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-
		CA0010	C.1) Interessi attivi	1.641	-	1.641	-	1.641
		CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	-	-	-	-
		CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	1.641	-	1.641	-	1.641
		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	5.383.184	5.446.000	5.383.184	-	62.816
		CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	3.595.693	3.596.000	3.595.693	-	307
		CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-	-	-
		CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	1.787.491	1.850.000	1.787.491	-	62.509
		CA0150	C.4) Altri oneri	878.067	878.000	878.067	-	67
		CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	878.067	878.000	878.067	-	67
		CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-	-
		CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	6.259.610	-	6.259.610	-
			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	108.125	-	108.125	-	108.125
		EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-	-
		EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	108.125	-	108.125	-	108.125
		EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	-	-
		EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	108.125	-	108.125	-	108.125
	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	108.125	-	108.125	-	108.125
	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	108.125	-	108.125	-	108.125
		EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	-	-	-	-
	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

REGIONE180ENTE SSN205

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO2015

TRIMESTRE1234

PREVENTIVOCONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

2015		(Unità di euro)								
	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	CO.GE. 2015 RETTIFICATA	NSIS 2015	CO.GE. 2015	RETTIFICHE/RICLASSIFICHE	DIFFERENZA NSIS CO.GE. RETTIFICATA		
		EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	-	-	-
	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		-	-	-	-	-	-
		EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari		-	-	-	-	-	-
		EA0260	E.2) Oneri straordinari	20.086.170	6.551.000	20.086.170		-	13.535.170	
		EA0270	E.2.A) Minusvalenze		-	-	-	-	-	-
		EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	20.086.170	6.551.000	20.086.170		-	13.535.170	
		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	20.086.170	6.551.000	20.086.170		-	13.535.170	
	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	20.086.170	6.551.000	20.086.170		-	13.535.170	
	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	184.932	185.000	184.932		-	68	
		EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	115.279	115.000	115.279		-	279	
		EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-	-	-	-	-
		EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	69.653	70.000	69.653		-	347	
		EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	147.257	147.000	147.257		-	257	
		EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	23.190	23.000	23.190		-	190	
		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		-	-	-	-	-	-
		EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	19.730.790	6.196.000	19.730.790		-	13.534.790	
		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)	- 19.978.045	- 6.551.000	- 19.978.045		-	13.427.045	
		XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.762.783	8.653.000	11.603.873	14.366.657	-	5.890.217	
			Imposte e tasse		-			-		-
		YA0010	Y.1) IRAP	14.284.525	14.285.000	14.284.525		-	475	
		YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	14.284.525	14.285.000	14.284.525		-	475	
		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	481.151	481.000	481.151		-	151	
		YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale		-	-	-	-	-	-
		YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	481.151	481.000	481.151		-	151	
		YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-	-	-	-
		YZ9999	Totale imposte e tasse	14.765.676	14.766.000	14.765.676		-	324	
		ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 12.002.893	- 6.113.000	- 26.369.550	14.366.657	-	5.889.893	



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

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

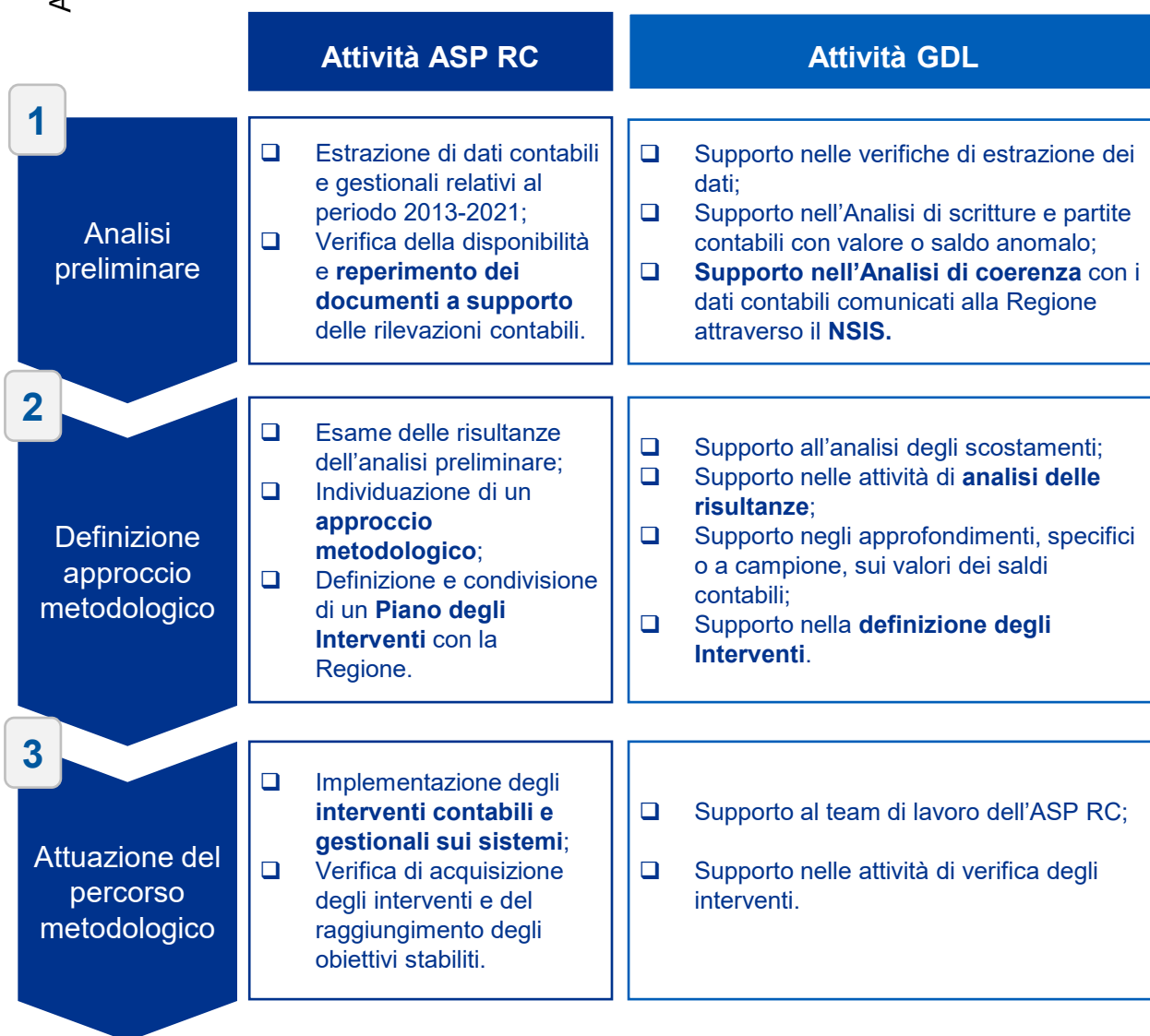


L'ASP di Reggio Calabria, nello specifico, non aveva adottato i Bilanci dall'anno 2013 all'anno 2021, fatta eccezione per gli anni 2013 e 2014, prima adottati e poi revocati, e per l'anno 2019, il cui Bilancio è stato adottato e non approvato con DCA commissariale.

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
<b>Dato NSIS rinveniente da documentazione extracontabile o stimato</b>	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.
<b>Dato NSIS non aggiornato</b>	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.
<b>Dato NSIS riclassificato</b>	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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>686.619</b>	<b>686.619</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686.619</b>	<b>-</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>334.359</b>	<b>333.528</b>	<b>831</b>	<b>882</b>	<b>334.411</b>	<b>52</b>
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)
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>325.605</b>	<b>326.435</b>	<b>(830)</b>	<b>(831)</b>	<b>325.604</b>	<b>(1)</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>659.964</b>	<b>659.963</b>	<b>1</b>	<b>51</b>	<b>660.015</b>	<b>51</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>26.655</b>	<b>26.656</b>	<b>(1)</b>	<b>(51)</b>	<b>26.604</b>	<b>(51)</b>
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)	-
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(29.930)</b>	<b>(29.931)</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>(29.931)</b>	<b>(1)</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(3.275)</b>	<b>(3.275)</b>	<b>-</b>	<b>(51)</b>	<b>(3.327)</b>	<b>(52)</b>

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	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(51)</b>		<b>-</b>

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 (intraregionale)	(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)
<b>IMPATTO TOTALE</b>					<b>-</b>	<b>-</b>



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)
	<b>IMPATTO TOTALE</b>			-		<b>(52)</b>



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)	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>321.613</b>	<b>321.613</b>	<b>-</b>
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)	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>321.613</b>	<b>321.612</b>	<b>1</b>

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
<b>ABA650</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>230.766</b>	<b>230.768</b>	<b>(2)</b>
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
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>45.064</b>	<b>45.077</b>	<b>(13)</b>







# 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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>682.542</b>	<b>643.345</b>	<b>39.197</b>	<b>39.046</b>	<b>682.391</b>	<b>(151)</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>326.377</b>	<b>317.717</b>	<b>8.660</b>	<b>8.010</b>	<b>325.727</b>	<b>(650)</b>
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
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>328.704</b>	<b>343.127</b>	<b>(14.423)</b>	<b>(9.233)</b>	<b>333.895</b>	<b>5.191</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>655.081</b>	<b>660.845</b>	<b>(5.764)</b>	<b>(1.222)</b>	<b>659.622</b>	<b>4.541</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>27.461</b>	<b>(17.500)</b>	<b>44.961</b>	<b>40.269</b>	<b>22.769</b>	<b>(4.692)</b>
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
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(28.480)</b>	<b>(30.833)</b>	<b>2.353</b>	<b>2.358</b>	<b>(28.475)</b>	<b>5</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(1.019)</b>	<b>(48.333)</b>	<b>47.314</b>	<b>42.627</b>	<b>(5.706)</b>	<b>(4.687)</b>

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	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>2.680</b>		<b>-</b>

- 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	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>2.358</b>		<b>-</b>

- 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	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(51)</b>		<b>-</b>



# 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 (intra-regionale)	(19.993)	(19.985)	(8)	(19.993)	-
BA0940	B.2.A.8.4) Acquisto prestazioni di psichiatria - da privato (intra-regionale)	(1.337)	(7.745)	6.408	(1.337)	-
BA1180	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intra-regionale)	(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)
<b>IMPATTO TOTALE</b>				-		<b>(5.190)</b>

- 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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				-		<b>(152)</b>

- 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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				-		<b>496</b>



## 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	-
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>519.886</b>	<b>303.520</b>	<b>216.366</b>
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)
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>519.886</b>	<b>303.520</b>	<b>216.366</b>

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>265.303</b>	<b>242.734</b>	<b>22.569</b>
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
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>203.506</b>	<b>9.602</b>	<b>193.904</b>





# 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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>678.388</b>	<b>663.484</b>	<b>14.904</b>	<b>14.905</b>	<b>678.389</b>	<b>1</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>329.802</b>	<b>330.715</b>	<b>(913)</b>	<b>(764)</b>	<b>329.950</b>	<b>148</b>
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)
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>326.683</b>	<b>317.760</b>	<b>8.923</b>	<b>1.303</b>	<b>319.063</b>	<b>(7.620)</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>656.485</b>	<b>648.475</b>	<b>8.010</b>	<b>539</b>	<b>649.014</b>	<b>(7.471)</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>21.903</b>	<b>15.009</b>	<b>6.894</b>	<b>14.367</b>	<b>29.376</b>	<b>7.473</b>
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)
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(28.016)</b>	<b>(41.378)</b>	<b>13.362</b>	<b>-</b>	<b>(41.378)</b>	<b>(13.362)</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(6.113)</b>	<b>(26.370)</b>	<b>20.257</b>	<b>14.367</b>	<b>(12.003)</b>	<b>(5.890)</b>

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	660.174	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	-
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>375.156</b>	<b>271.006</b>	<b>104.150</b>
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	-
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>375.156</b>	<b>271.006</b>	<b>104.150</b>

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>187.993</b>	<b>242.587</b>	<b>(54.594)</b>
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
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>135.866</b>	<b>(21.923)</b>	<b>157.789</b>





# 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	-	-	-	-	-	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>662.282</b>	<b>664.947</b>	<b>(2.665)</b>	<b>(2.665)</b>	<b>662.282</b>	<b>-</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>327.072</b>	<b>331.181</b>	<b>(4.109)</b>	<b>(4.821)</b>	<b>326.360</b>	<b>(712)</b>
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)
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>326.644</b>	<b>319.747</b>	<b>6.897</b>	<b>4.005</b>	<b>323.751</b>	<b>(2.893)</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>653.716</b>	<b>650.928</b>	<b>2.788</b>	<b>(816)</b>	<b>650.112</b>	<b>(3.604)</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>8.566</b>	<b>14.019</b>	<b>(5.453)</b>	<b>(1.849)</b>	<b>12.170</b>	<b>3.604</b>
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)
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(31.959)</b>	<b>(41.133)</b>	<b>9.174</b>	<b>-</b>	<b>(41.133)</b>	<b>(9.174)</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(23.393)</b>	<b>(27.113)</b>	<b>3.720</b>	<b>(1.849)</b>	<b>(28.963)</b>	<b>(5.570)</b>



# 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
BA0621	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(29.947)	(29.030)	-	(29.030)	917
BA0681	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intra-regionale)	(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
BA1181	B.2.A.12.4) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (intra-regionale)	(11.148)	(10.889)	-	(10.889)	259
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(3.037)</b>		<b>2.894</b>

- 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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>-</b>		<b>1.712</b>

- 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)
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(961)</b>		<b>(959)</b>



# 8 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)	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>292.305</b>	<b>286.645</b>	<b>5.660</b>
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)	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>292.305</b>	<b>286.646</b>	<b>5.659</b>

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>170.271</b>	<b>254.645</b>	<b>(84.374)</b>
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
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>70.556</b>	<b>(18.995)</b>	<b>89.551</b>







# 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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>649.839</b>	<b>649.840</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>649.841</b>	<b>2</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>334.344</b>	<b>328.720</b>	<b>5.624</b>	<b>5.622</b>	<b>334.342</b>	<b>(2)</b>
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)
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>316.612</b>	<b>322.000</b>	<b>(5.388)</b>	<b>(5.622)</b>	<b>316.378</b>	<b>(234)</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>650.956</b>	<b>650.720</b>	<b>236</b>	<b>-</b>	<b>650.720</b>	<b>(236)</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>(1.117)</b>	<b>(880)</b>	<b>(237)</b>	<b>-</b>	<b>(880)</b>	<b>237</b>
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
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(27.812)</b>	<b>(27.803)</b>	<b>(9)</b>	<b>-</b>	<b>(27.802)</b>	<b>10</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(28.929)</b>	<b>(28.682)</b>	<b>(247)</b>	<b>-</b>	<b>(28.682)</b>	<b>247</b>

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)	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>						<b>(5.622)</b>



# 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



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	-
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>383.868</b>	<b>329.440</b>	<b>54.428</b>
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)
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>383.868</b>	<b>329.440</b>	<b>54.428</b>

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.



# 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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>172.805</b>	<b>169.845</b>	<b>2.960</b>
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
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>127.947</b>	<b>85.889</b>	<b>42.058</b>





# 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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>644.778</b>	<b>644.802</b>	<b>(24)</b>	<b>(24)</b>	<b>644.778</b>	<b>-</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>337.565</b>	<b>337.280</b>	<b>285</b>	<b>285</b>	<b>337.565</b>	<b>-</b>
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
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>309.978</b>	<b>309.979</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>	<b>309.979</b>	<b>2</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>647.543</b>	<b>647.260</b>	<b>283</b>	<b>285</b>	<b>647.545</b>	<b>2</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>(2.765)</b>	<b>(2.458)</b>	<b>(307)</b>	<b>(309)</b>	<b>(2.767)</b>	<b>(2)</b>
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)
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(26.903)</b>	<b>(27.007)</b>	<b>103</b>	<b>6</b>	<b>(27.001)</b>	<b>(97)</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(29.668)</b>	<b>(29.465)</b>	<b>(204)</b>	<b>(303)</b>	<b>(29.768)</b>	<b>(99)</b>

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)	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(11)</b>		<b>-</b>



# 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				-		





# 101 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)
BA2539	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	(825)	(826)	-	(826)	(1)
BA2539	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.II.2)	di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	167.844	169.750	(1.906)
B.III)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	126.578	126.438	140
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.419	1.419	-
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>406.369</b>	<b>409.480</b>	<b>(3.111)</b>
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	-
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>406.369</b>	<b>409.607</b>	<b>(3.238)</b>

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>167.844</b>	<b>169.750</b>	<b>(1.906)</b>
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
<b>IMPATTO TOTALE</b>		<b>125.308</b>	<b>125.168</b>	<b>140</b>



# 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	-	-	-	-	-	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>659.010</b>	<b>659.030</b>	<b>(21)</b>	<b>(19)</b>	<b>659.011</b>	<b>1</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>329.627</b>	<b>329.322</b>	<b>305</b>	<b>305</b>	<b>329.627</b>	-
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	-
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>307.636</b>	<b>307.636</b>	-	-	<b>307.636</b>	-
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>637.263</b>	<b>636.958</b>	<b>305</b>	<b>305</b>	<b>637.263</b>	-
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>21.746</b>	<b>22.072</b>	<b>(326)</b>	<b>(324)</b>	<b>21.748</b>	<b>1</b>
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)	-
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(25.228)</b>	<b>(25.228)</b>	-	-	<b>(25.228)</b>	-
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(3.481)</b>	<b>(3.156)</b>	<b>(326)</b>	<b>(324)</b>	<b>(3.480)</b>	<b>1</b>

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)	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(324)</b>		-



# 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	-
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>423.235</b>	<b>483.920</b>	<b>(60.685)</b>
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	-
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>423.235</b>	<b>484.059</b>	<b>(60.824)</b>

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>187.153</b>	<b>187.153</b>	<b>-</b>
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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>665.792</b>	<b>700.549</b>	<b>(34.757)</b>	<b>(34.387)</b>	<b>666.162</b>	<b>369</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>349.639</b>	<b>340.993</b>	<b>8.646</b>	<b>8.308</b>	<b>349.300</b>	<b>(339)</b>
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
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>304.062</b>	<b>304.977</b>	<b>(915)</b>	<b>-</b>	<b>304.977</b>	<b>915</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>653.701</b>	<b>645.970</b>	<b>7.731</b>	<b>8.308</b>	<b>654.277</b>	<b>577</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>12.092</b>	<b>54.579</b>	<b>(42.487)</b>	<b>(42.695)</b>	<b>11.884</b>	<b>(208)</b>
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)
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(25.247)</b>	<b>(27.780)</b>	<b>2.533</b>	<b>(80)</b>	<b>(27.860)</b>	<b>(2.613)</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>(13.155)</b>	<b>26.799</b>	<b>(39.954)</b>	<b>(42.775)</b>	<b>(15.976)</b>	<b>(2.821)</b>

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	-
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(30.661)</b>		<b>-</b>



# 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)
BA0630	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	(181)	-	(181)	(181)
BA0630	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	(23.674)	(23.697)	-	(23.697)	(23)
BA0630	B.2.A.4.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa - da privato (intra-regionale)	(17.916)	(17.943)	-	(17.943)	(27)
BA0730	B.2.A.6.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica - da privato	(21.749)	(21.731)	-	(21.731)	19
BA1160	B.2.A.12.5) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - da privato (extra-regionale)	(2.405)	(2.407)	-	(2.407)	(2)
BA0060	B.1.A.2.1) Acquisto di sangue ed emocomponenti - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	(525)	(581)	-	(581)	(56)
BA0530	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale	(188)	(195)	-	(195)	(7)
BA0110	B.1.A.2.3) Acquisto di sangue ed emoderivati - da altri soggetti	(126)	(172)	-	(172)	(46)
BA0230	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	(13.079)	(13.034)	-	(13.034)	44
BA1130	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	(1.889)	(2.032)	-	(2.032)	(143)
BA1330	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-	(21)	-	(21)	(21)
BA1530	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
<b>IMPATTO TOTALE</b>				-		<b>249</b>

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 intra-regionale - 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)
<b>IMPATTO TOTALE</b>				<b>(80)</b>		<b>1</b>



## Focus Stato Patrimoniale 2020 (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:

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
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	-	<b>497.915</b>
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
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	-	<b>471.256</b>

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
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	-	<b>173.478</b>
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
<b>ABA780</b>	<b>B.IV.3) Tesoreria Unica</b>	-	<b>202.527</b>







# Focus Anno 2021



# 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)	-
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>720.620</b>	<b>720.620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>720.620</b>	<b>-</b>
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>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>359.870</b>	<b>359.870</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>359.870</b>	<b>-</b>
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	-
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>311.838</b>	<b>311.838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>311.838</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>671.708</b>	<b>671.708</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>671.708</b>	<b>-</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>48.912</b>	<b>48.912</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48.912</b>	<b>-</b>
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)	-
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>(33.600)</b>	<b>(33.600)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(33.600)</b>	<b>-</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F) prima delle coperture</b>	<b>15.312</b>	<b>15.312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.312</b>	<b>-</b>



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)	<i>di cui Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</i>	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)
<b>D)</b>	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>474.538</b>	<b>361.755</b>	<b>112.783</b>
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)	<i>di cui Debiti v/Fornitori</i>	203.292	199.922	3.370
D. VIII)	<i>di cui Debiti v/Istituto Tesoriere</i>	25.632	1.459	24.173
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.036	-	3.036
<b>F)</b>	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>474.678</b>	<b>361.755</b>	<b>112.923</b>

(\*) 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 (*)
<b>ABA350</b>	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	-	<b>246.149</b>
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 (*)
<b>ABA770</b>	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	-	<b>102.465</b>



