

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
2021

INDICE

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	4
2. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	6
3. DATI RELATIVI AL PERSONALE	9
4. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	12
4.1. Immobilizzazioni immateriali	12
4.2. Immobilizzazioni materiali	15
5. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	21
6. RIMANENZE	26
7. CREDITI	29
8. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	39
9. DISPONIBILITÀ LIQUIDE	39
10. RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	41
11. PATRIMONIO NETTO	42
12. FONDI PER RISCHI E ONERI.....	50
13. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	64
14. DEBITI.....	67
15. RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	76
16. CONTI D'ORDINE.....	77
CONTO ECONOMICO	80
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	80
17. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	82
18. ALTRI RICAVI E PROVENTI.....	85
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	88
19. ACQUISTI DI BENI	91

20. ACQUISTI DI SERVIZI.....	94
21. COSTI DEL PERSONALE	101
22. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	109
23. ACCANTONAMENTI	110
24. PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	112
25. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	112
26. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	113
27. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	117
28. COMPENSI SPETTANTI ALLA DIREZIONE E AL COLLEGIO SINDACALE.....	118
ALLEGATI:.....	119

1. Criteri generali di predisposizione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla presente nota integrativa e dal rendiconto finanziario. È corredato inoltre dalla relazione sulla gestione e dalla relazione del Collegio sindacale. È redatto secondo le disposizioni della LP n. 14/2001, in conformità alle linee guida contabili, emanate con delibera della Provincia Autonoma di Bolzano n. 1593 del 21.10.2013, tenendo conto del d.lgs. 118/2011. Allo stesso modo, laddove applicabili all'Azienda, sono state recepite le modifiche al Codice Civile (da art. 2423 ad art. 2428), apportate con decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015. Si fa pertanto riferimento al Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, così come riportati nelle linee guida della Provincia Autonoma di Bolzano.

La presente nota integrativa contiene ogni informazione richiesta dalle disposizioni della Provincia Autonoma di Bolzano, tenuto conto del d.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione. Inoltre, anche qualora non specificamente richieste da disposizioni di legge, fornisce tutte le informazioni aggiuntive, funzionale ad una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e ad ottemperare al postulato della chiarezza del bilancio.

In allegato alla nota integrativa si riporta il foglio d'alimentazione degli schemi di conto economico e stato patrimoniale, rappresentativo dei saldi di tutti i conti previsti dal piano dei conti provinciale, utilizzato per la rilevazione di ogni evento relativo alla gestione dell'esercizio.

L'Azienda Sanitaria utilizza i modelli di bilancio previsti dal d.lgs. n. 118/2011. Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1593 del 21.10.2013, è stata attribuita alla direttrice della Ripartizione salute la delega delle funzioni di cui all'art. 10 della L.P. n. 14 del 5/11/2001 (Direttive di contabilità generale). Con decreto della Ripartizione Salute n. 19006/2019 è stato approvato il nuovo piano dei conti ed il relativo raccordo con gli schemi di bilancio, ai sensi del decreto ministeriale del 20 marzo 2013, e con i modelli ministeriali, secondo gli schemi stabiliti dal decreto del Ministero della salute del 24 maggio 2019. Come previsto al punto 4 del sopraccitato decreto, la circolare prot. n. 0170375 del 03.03.2020, con la quale sono stati trasmessi all'Azienda anche i modelli ministeriali CE ed SP in lingua tedesca, ha previsto aggiustamenti ed integrazioni al piano dei conti di minor rilevanza. Ulteriori aggiustamenti ed integrazioni sono stati definiti attraverso le circolari prot. n. 0337035 del 22/05/2020, prot. n.0617149 del 16/09/2020, prot. n. 0847418 del 11/12/2020, prot. n. 0097236 del 03/02/2021, prot. n. 0276748 del 13/04/2021, prot. n.0383155 del 19/05/2021 e prot. n.0133905 dell'11/02/2022.

Diversamente da quanto previsto dalle succitate linee guida, gli importi dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della presente nota integrativa non vengono arrotondati all'unità di euro. Si è optato per questa soluzione per avere una perfetta quadratura tra piano dei conti, conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN01 - NO	Non si segnalano deroghe nell'applicazione delle norme di legge.
-------------------	--

Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

GEN02 - No	Non si segnalano deroghe al principio di continuità nell'applicazione dei criteri di valutazione.
-------------------	---

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:

GEN03 - SI	<p>Si evidenzia che la pandemia COVID-19 ha avuto un forte impatto sull'attività dell'Azienda sanitaria anche nell'esercizio 2021. A livello nazionale e provinciale sono stati emanati diversi provvedimenti volti a contrastare la diffusione del COVID-19 ed a potenziare il servizio sanitario. In via eccezionale la Provincia Autonoma di Bolzano ha avuto accesso all'incremento del finanziamento del servizio sanitario nazionale. Per la rilevazione dei finanziamenti COVID di parte corrente da fondo sanitario nazionale e provinciale sono stati istituiti appositi conti raccordati rispettivamente al finanziamento indistinto finalizzato (modello CE voce A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione ed al finanziamento vincolato del FSP (modello CE voce A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato. I finanziamenti COVID sono stati comunque rilevati sui conti indicati nella modifica delle direttive al bilancio consuntivo 2021 trasmessa dalla Provincia con nota prot. n. 625794 del 27.07.2022.</p> <p>L'Azienda si è trovata in prima linea a fronteggiare la situazione emergenziale ed ha dedicato il massimo impegno per attuare le misure di contrasto al diffondersi della pandemia con il monitoraggio attuato con l'effettuazione dei test e la protezione della popolazione attraverso la somministrazione dei vaccini, che hanno avuto effetti rilevanti in relazione all'utilizzo delle risorse ed ai costi sostenuti.</p> <p>Con riferimento alla mobilità sanitaria, in conformità a quanto riportato dalle direttive provinciali al bilancio di esercizio l'Azienda applica il criterio di rilevazione previsto dal d.lgs.118/2011. L'adeguamento alla Delibera del CIPE comporta la rilevazione degli importi indicati sia positivi che negativi. Come indicato dalle direttive Provinciali, solo ai fini della compilazione del modello CE ministeriale, qualora dal computo di acconti e saldi per i differenti flussi di mobilità risulti un valore negativo, tale valore dovrà essere riportato con segno opposto nel flusso di mobilità contrario. Qualora sia il flusso per la mobilità attiva che quello corrispondente per la mobilità passiva presentino valori negativi, va trasferito con segno opposto nel flusso di mobilità contrario il flusso che presenta un valore negativo più alto. Tale "transcodifica" viene illustrata in Nota integrativa.</p> <p>L'Azienda Sanitaria ha rilevato costi sostenuti per nuove costruzioni e ristrutturazioni eseguite su incarico della Provincia che sono stati contabilizzati tra le "IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO - RISTRUTTURAZIONI E</p>
-------------------	--

MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI TERZI (conto 10.500.15). Ad ultimazione compiuta, tali edifici vengono trasferiti alla Provincia, con contemporaneo storno dalle predette poste dei costi sostenuti e del corrispondente finanziamento dal patrimonio netto.

Con riferimento ai Conti d'ordine ed in particolare i beni della PAB presso l'Azienda sanitaria si fa presente che l'applicazione della procedura prevista dal PAC relativa alla "Gestione Immobilizzazioni Materiali e Immateriali", che prevede il confronto dei valori e l'adeguamento al libro inventari della Provincia, iniziata nel 2020, è proseguita nel 2021.

Si evidenzia che le modifiche del piano dei conti nel 2021 hanno introdotto un migliore dettaglio della rilevazione relativa all'acquisto di prestazioni di riabilitazione psichiatrica e neuropsichiatrica ambulatoriale extraospedaliera e domiciliare da privati della Provincia riaccordato alla voce "Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa", mentre fino al 2020 erano rilevate nelle prestazioni specialistiche ambulatoriali.

In base al piano di finanziamento allegato alla Direttiva tecnico-contabile per la redazione del bilancio di esercizio 2021, gli importi relativi all'Assegnazione per stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) vengono iscritti sul conto 710.100.05 Contributi in c/esercizio da ministero della salute (extra fondo), mentre fino al 2020 erano rilevati sui conti 720.100.30 e 720.200.30 tra i ricavi per prestazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in valuta diversa dall'euro.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda Sanitaria. Per poter svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio.

Il rispetto dei principi di bilancio sopra menzionati, laddove necessario, è stato assicurato dall'inserimento di informazioni integrative. Le deroghe alle disposizioni di legge, sempre che ve ne siano, sono state motivate nella presente nota integrativa e ne sono stati esplicitati i relativi effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda.

La valutazione delle voci di bilancio è stata condotta rispettando i principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica delle attività e delle passività considerate e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato una valutazione separata dei singoli elementi che costituiscono le poste delle attività o delle passività, per evitare una compensazione tra perdite che avrebbero dovuto essere riconosciute e utili da non riconoscere, in quanto non sono stati realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto dei processi e degli altri fatti è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si verificano e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Le modalità di applicazione dei nuovi principi contabili introdotti con decreto legislativo n. 139/2015 sono state chiarite in due incontri, tenutesi in data 15.02.2017 e 01.03.2017, tra i rappresentanti dell'Assessorato alla Sanità, del Collegio dei revisori dei conti e dell'Azienda Sanitaria; tale modalità sono state formalizzate in un protocollo e sono state applicate nel modo seguente.

Il decreto del Ministero della salute del 24.05.2019, che ha introdotto a partire dal 2019 i nuovi modelli CE e SP di bilancio ministeriali, ha stabilito che i crediti delle immobilizzazioni finanziarie e i debiti per mutui vengano iscritti in bilancio al loro valore nominale.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle stabilite dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013 e coincidono con quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle stabilite dalla deliberazione della G.P. n. 1593 del 21.10.2013 e coincidono con quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e successivamente ammortizzate. Le immobilizzazioni che alla fine dell'esercizio presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare, vengono iscritte a tale minor valore. Se in un esercizio successivo vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata, viene ripristinato l'originario criterio di valutazione. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, che prevede l'attribuzione dei canoni a conto economico in base al principio di competenza (ratei e risconti), l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e la contabilizzazione del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Partecipazioni	Fino al 2015 incluso, le partecipazioni sono state iscritte nel bilancio aziendale al costo di acquisto o di sottoscrizione. A partire dall'esercizio 2016, ai sensi del decreto legislativo n. 139/2015 (in attuazione della direttiva europea di bilancio 2013/34/EU), esse sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (Equity-Method), che comporta adeguate

	rivalutazioni o svalutazioni delle partecipazioni.
Rimanenze	Sono iscritte al valore minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore derivante dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	I crediti a lunga scadenza (>12 mesi) sorti a partire dal 01.01.2016, vengono valutati in base al costo ammortizzato, laddove sia determinabile la data di scadenza del credito prevista; altrimenti, sono esposti in base al valore nominale. Ai sensi del decreto del Ministero della salute del 24.05.2019, dal 2019, i crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie vengono iscritti al loro valore nominale. I crediti (<12 mesi) sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo a copertura dei rischi di inesigibilità. I crediti verso la Provincia relativi a contributi di parte corrente e quelli relativi a contributi per investimenti sono iscritti in base all'importo indicato nel formale atto di assegnazione o in base ai costi effettivamente sostenuti (per le assegnazioni vincolate), laddove risultino inferiori all'importo assegnato.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto " <i>Finanziamenti per beni di prima dotazione</i> ". La sterilizzazione dei restanti ammortamenti avviene nel Conto Economico tramite storno delle quote di ammortamento da ciascuna voce del patrimonio netto.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta il debito effettivamente maturato nei confronti del personale dipendente, in conformità alla legge ed ai contratti vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, compresi gli acconti erogati e gli importi versati al Fondo Pensione (Laborfonds) ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Debiti	I debiti a breve sono rilevati al loro valore nominale. I debiti a lungo termine (>12 mesi), sorti a partire dal 01.01.2016, vengono valutati in base al costo ammortizzato laddove sia determinabile la data di scadenza presunta del debito, altrimenti, sono esposti in base al valore nominale. Ai sensi del decreto del Ministero della salute del 24.05.2019, i finanziamenti passivi vengono iscritti al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi di prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

Conti d'ordine	<p>Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.</p> <p>In base ai modelli di bilancio previsti dal vigente decreto 118/2011, appare corretto e coerente che l'Azienda contabilizzi tra gli impegni dei conti d'ordine gli importi connessi agli obblighi contrattuali verso società partecipate che non risultino compresi in altre poste di bilancio. Tali impegni vanno esposti al loro valore contrattuale residuo ed illustrati nella nota integrativa.</p>
----------------	---

3. Dati relativi al personale

I dati sull'occupazione esposti nelle tabelle successive provengono dal "conto annuale".

Tab. Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione al 31.12.2021

PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)

Tipologia del personale	T1		T1		T12	T12	T13
	Personale al 31/12/2020	di cui Personale Part Time al 31/12/2020	Personale al 31/12/2021	di cui Personale Part Time al 31/12/2021	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	7.015	2.613	7.028	2.665	54.268	249.690.436,67	156.319.150,61
Dirigenza	1.683	330	1.761	373	13.714	85.457.265,45	108.747.164,70
- Medico - veterinaria	1.393	189	1.442	224	11177	70.375.166,13	96.766.120,84
- Sanitaria	290	141	319	149	2537	15.082.099,32	11.981.043,86
Comparto	5.332	2.283	5.267	2.292	40.554	164.233.171,22	47.571.985,91
- Categoria Ds	0		2		36	151.079,62	67.235,99
- Categoria D	5.282	2.259	5.230	2.274	34551	140.098.243,88	43.182.321,02
- Categoria C	49	24	34	18	5.967	23.983.847,72	4.322.428,90
- Categoria Bs	1	0	1	0	0,00	0,00	0,00
RUOLO PROFESSIONALE	29	10	45	12	412	2.012.393,41	1.150.328,60
Dirigenza							
- Livello dirigenziale	9		23	1	242	1.305.115,19	1.002.067,86
Comparto							
- Categoria D	20	10	22	11	170	707.278,22	148.260,74
RUOLO TECNICO	2.190	863	2.205	859	20.327	62.301.778,25	13.529.870,91
Dirigenza							
- Livello dirigenziale	4		15		203	967.177,06	407.650,22
Comparto	2.186	863	2.190	859	20.124	61.334.601,19	13.122.220,69
- Categoria Ds	15		1		12	48.669,98	10.605,55
- Categoria D	91	27	96	30	923	3.752.686,02	838.829,44
- Categoria C	199	20	123	20	1.407	4.739.403,47	1.573.463,47
- Categoria Bs	675	296	698	298	6.100	18.028.236,37	4.611.778,54
- Categoria B	463	121	547	124	5.436	16.800.404,21	3.549.388,85
- Categoria A	743	399	725	387	6.247	17.965.201,14	2.538.154,84
RUOLO AMMINISTRATIVO	1.356	686	1.444	688	11.575	41.633.239,88	10.300.913,67
Dirigenza							
- Livello dirigenziale	54	2	60	2	645	3.254.627,97	3.409.710,59
Comparto	1.302	684	1.384	686	10.930	38.378.611,91	6.891.203,08
- Categoria Ds	75	17	85	19	837	3.578.216,43	983.242,99
- Categoria D							
- Categoria C	573	288	604	291	4.912	18.114.439,86	3.328.906,36
- Categoria Bs	414	231	479	239	3.635	11.908.478,13	1.865.011,17
- Categoria B	234	145	210	134	1.492	4.619.004,31	697.430,12
- Categoria A	6	3	6	3	54	158.473,18	16.612,44
	10.590	4.172	10.722	4.224	86.583	355.637.848,21	181.300.263,79

(*) E' necessario comprendere anche il personale dipendente di comparto a tempo determinato che però è rilevato nella Tabella 2 del conto annuale con diverso criterio (uomini - anno)

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

Tipologia del personale	T1A	T1C	T1A	T1C
	Personale in comando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico - veterinaria	1		4	
- Sanitaria			1	
Comparto				
- Categoria Ds			1	2
- Categoria D	47		61	
- Categoria C	2		1	
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
- Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
- Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D	1		1	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B			1	
- Categoria A			2	
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
- Livello dirigenziale	1			
Comparto				
- Categoria Ds	3		4	1
- Categoria D				
- Categoria C	2	1	5	
- Categoria Bs	1		1	
- Categoria B			1	
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)

Tipologia del personale	Personale al 31/12/2020	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2020	Personale al 31/12/2021	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2021
	RUOLO SANITARIO			
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Comparto				

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-FORMAZIONE E LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2020	uomini-anno 31/12/2021
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2020	uomini-anno 31/12/2021
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2020	uomini-anno 31/12/2021
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2020	uomini-anno 31/12/2021
MEDICINA DI BASE		
MMG	294	288
PLS	62	62
Continuità assistenziale	37	35
Altro	0	0

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

Si precisa preliminarmente che l'Azienda non risulta proprietaria di terreni o fabbricati. Sono evidenziati tra i conti d'ordine, gli immobili dalla stessa utilizzati per lo svolgimento della propria attività istituzionale di proprietà, in misura largamente prevalente, della Provincia Autonoma (e messi a disposizione dell'Azienda ad uso gratuito) e, marginalmente, di privati cui viene corrisposto un affitto.

Con l'introduzione a partire dal 01.01.2014 dei nuovi schemi di bilancio, previsti dal decreto legislativo n.118/2011, i costi per la ristrutturazione e la manutenzione straordinaria su beni di terzi vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali.

A partire dall'01.01.2018, le immobilizzazioni in corso per lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria vengono contabilizzati al conto 10.500.15 "IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO - RISTRUTTURAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI TERZI", separatamente dalle altre immobilizzazioni immateriali in corso (software), che continuano ad essere imputate al conto 10.500.10 "IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO".

Un'ulteriore opportuna precisazione: alla data di chiusura dell'esercizio non sono state rilevate immobilizzazioni il cui valore, al netto degli ammortamenti, risulti durevolmente inferiore a quello determinato secondo i criteri più diffusamente descritti nel prosieguo della presente relazione. Per tale motivo non sono state effettuate svalutazioni.

4.1. Immobilizzazioni immateriali

Saldo esercizio corrente	Euro	318.930.119,45
Saldo esercizio precedente	Euro	306.231.579,53
Delta	Euro	+12.698.539,92

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo storico di acquisto (licenze software e manutenzioni straordinarie) o al costo di produzione (software prodotto in casa). Una parte delle immobilizzazioni immateriali è relativa all'iscrizione di costi per CONCESSIONI, derivanti dall'incorporazione nell'Azienda della società Hospital Parking S.p.A.

La voce delle immobilizzazioni immateriali, oltre ai costi per le ristrutturazioni e le manutenzioni di beni di terzi e a quelli per edifici costruiti in concessione (garage Hospital Parking), comprende i costi del software acquistato all'esterno senza averne acquisito la proprietà, bensì il diritto al suo utilizzo a tempo indeterminato. Le quote di ammortamento (nel caso specifico pari al 20%) sono costanti e corrispondono a quelle previste dalla specifica Direttiva provinciale dal titolo "*Criteri e modalità di rilevazione, valutazione e ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali*". Nella tabella seguente risulta contenuta una rappresentazione analitica della composizione e

pagina n. 12

dei movimenti delle voci relative alle immobilizzazioni immateriali, con particolare riferimento ai valori all'inizio dell'esercizio, ai movimenti verificatisi nell'esercizio (distinti tra: acquisizioni, alienazioni e stralci, ammortamenti) ed i valori alla fine dell'esercizio che coincidono, sia con i dati contenuti nella colonna dell'esercizio corrente dello stato patrimoniale, che con quelli esposti nel "registro dei beni ammortizzabili" o "libro cespiti", tenuto dall'ufficio acquisti.

Tab. 1- Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	13.971,14			13.971,14	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	367.659,10			367.659,10	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	41.500,05			41.500,05	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	136.249.887,46				136.249.887,46
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali					-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	60.959.492,92			43.095.727,05	17.863.765,87
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	45.779.551,04			36.367.480,16	9.412.070,88
AAA160	Migliorie su beni di terzi	221.302.735,48			69.184.809,28	152.117.926,20
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	220.823.764,37			69.057.829,70	151.765.934,67
AAA180	Pubblicità					-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	418.893.746,10	-	-	112.662.166,57	306.231.579,53
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	266.644.815,46	-	-	105.593.789,49	161.178.005,55

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento				-			-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>				-			-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo							-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno							-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	- 5.603.229,42			15.438.492,97			146.085.151,01
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali							-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>							-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	785.504,69			5.950.382,20		5.706.916,37	18.892.736,39
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	785.504,69			3.534.768,78		4.671.629,28	9.060.715,07
AAA160	Migliorie su beni di terzi	4.611.538,43			3.858.585,44		6.635.818,02	153.952.232,05
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.611.538,43			3.858.585,44		6.621.448,88	153.614.609,66
AAA180	Pubblicità							-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>							-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	- 206.186,30	-	-	25.247.460,61	-	12.342.734,39	318.930.119,45
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	5.397.043,12	-	-	7.393.354,22	-	11.293.078,16	162.675.324,73

Nei prospetti Tab. 1 e Tab. 5 si evidenzia una riclassificazione per l'importo complessivo di 206.186,30 euro, tra le immobilizzazioni immateriali e le immobilizzazioni materiali. Tale riclassificazione riguarda la riclassificazione dell'importo di 252.546,30 euro dalle immobilizzazioni immateriali in corso alle attrezzature sanitarie, e la riclassificazione dalle immobilizzazioni materiali in corso di 46.360 euro alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili.

Come previsto dal punto 3 dell'art. 2427 c.c., si riporta la composizione delle voci "costi di impianto e di ampliamento", "costi di ricerca, sviluppo" e "costi di pubblicità". Tali voci presentano un valore netto pari a zero e non sono state movimentate.

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Al 31.12.2021 all'Azienda nulla risulta per questa categoria dell'attivo.

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Al 31.12.2021 all'Azienda nulla risulta per questa categoria dell'attivo.

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

DETTAGLIO PUBBLICITA'	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Al 31.12.2021 all'Azienda nulla risulta per questa categoria dell'attivo.

4.2. Immobilizzazioni materiali

Saldo esercizio corrente	Euro	61.807.881,35
Saldo esercizio precedente	Euro	56.857.149,31
Delta	Euro	+4.950.732,04

Sono iscritte al costo di acquisto e vengono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel determinare il valore di iscrizione in bilancio, si è tenuto conto

degli oneri accessori e dei costi eventualmente sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Tab. 5- Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale
AAA290	Terreni disponibili					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA300	Terreni indisponibili					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA380	Impianti e macchinari	722.560,53			722.560,53	0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	673.992,40			673.992,40	0,00
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	183.812.701,28			155.490.942,96	28.321.758,32
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	181.405.243,41			154.425.400,31	26.979.843,10
AAA440	Mobili e arredi	81.566.684,10			74.601.318,83	6.965.365,27
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	80.183.727,15			73.352.458,20	6.831.268,95
AAA470	Automezzi	6.263.369,15			5.573.386,80	689.982,35
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	6.174.043,47			5.484.061,12	689.982,35
AAA500	Oggetti d'arte	138.408,23				138.408,23
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	63.096.099,05			57.394.156,50	5.701.942,55
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	63.158.709,57			57.461.274,06	5.697.435,51
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	15.039.692,59				15.039.692,59
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	350.639.514,93	0,00	0,00	293.782.365,62	56.857.149,31

<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	331.595.716,00	0,00	0,00	291.397.186,09	40.198.529,91
--	----------------	------	------	----------------	---------------

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	
AAA290	Terreni disponibili							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA300	Terreni indisponibili							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA380	Impianti e macchinari					0,00	0,00	0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00	0,00	0,00
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.144.380,43			6.606.641,54	37.828,48	10.755.440,64	26.279.511,17
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	2.144.380,43			4.635.421,31	37.828,48	10.247.410,62	23.474.405,74
AAA440	Mobili e arredi	274.939,69			2.078.303,30	470,32	1.935.948,57	7.382.189,37
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	274.939,69			2.077.673,22	470,32	1.906.922,82	7.276.488,72
AAA470	Automezzi	120.414,65			220.196,07	0,00	384.823,72	645.769,35
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	120.414,65			220.196,07	0,00	384.823,72	645.769,35
AAA500	Oggetti d'arte	0,00			3.820,00	0,00		142.228,23
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	540.041,25			5.267.725,04	1.944,11	5.799.960,27	5.707.804,46
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	540.041,25			2.239.596,59	1.944,11	2.887.413,54	5.587.715,70
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	-2.873.589,72			9.484.275,90			21.650.378,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	206.186,30	0,00	0,00	23.660.961,85	0,00	40.242,91	61.807.881,35

<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	3.079.776,02	0,00	0,00	9.172.887,19	0,00	40.242,91	15.426.570,70	36.984.379,51
--	--------------	------	------	--------------	------	-----------	---------------	---------------

Come riportato anche a commento della Tab. 1, si evidenzia una riclassificazione per l'importo complessivo di 206.186,30 euro, dalle immobilizzazioni immateriali alle immobilizzazioni materiali che riguarda la riclassificazione di 252.546,30 euro relativa ad attrezzature sanitarie, e la riclassificazione di segno opposto di 46.360 euro relativa a concessioni, licenze, marchi e diritti simili.

Si evidenzia che nel 2021 in relazione alle altre immobilizzazioni materiali sono stati acquistati cespiti di valore inferiore a 516,46 euro per un importo complessivo di circa 2.872.000 euro. Tali cespiti, completamente ammortizzati nell'anno, sono stati finanziati con l'utile di esercizio da reinvestire e pertanto l'importo non è stato sterilizzato.

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
ATTREZZATURE DOMESTICHE	9.272.425,30	7.956.608,08	1.315.817,22
STRUMENTI DI MISURAZIONE, DI REGOLAZIONE E STRUMENTI OTTICI	2.680.672,77	2.369.630,60	311.042,17
APPARECCHI DI TRASPORTO	5.540.582,64	5.112.647,76	427.934,88
MACCHINE FOTOGRAFICHE E APPARECCHI AUDIOVISIVI	3.195.879,60	2.910.334,57	285.545,03
IMPIANTI DI COMUNICAZIONE	301.051,64	294.403,80	6.647,84
EQUIPAGGIAMENTO	498.524,07	479.602,36	18.921,71
MEZZI DIDATTICI	420.333,06	370.877,79	49.455,27
ARREDI DI SICUREZZA	90.098,68	90.098,68	0,00
MACCHINE PER UFFICIO	39.259.901,76	36.522.088,57	2.737.813,19
APPARECCHIATURE TECNICHE NON SANITARIE	5.982.732,22	5.428.105,07	554.627,15
BENI DI VALORE INFERIORE AD EURO. 516,46 AMMORTIZZATI COMPLETAMENTE	454.470,23	454.470,23	0,00
TOTALI	67.696.671,97	61.988.867,51	5.707.804,46

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni
				Valore finale

Attualmente l'Azienda non è ancora in grado di fornire le informazioni nel dettaglio richiesto. Si evidenzia che L'Azienda si sta impegnando per fornire queste informazioni di dettaglio a partire dal prossimo bilancio di chiusura. Attualmente è in corso di modifica la procedura per l'inventariazione dei cespiti che in futuro dovrà tener conto anche delle immobilizzazioni in corso sia materiali che immateriali.

Si precisa comunque che non essendo l'Azienda proprietaria di terreni e fabbricati, la voce "Immobilizzazioni materiali in corso" (ammontante complessivamente a 21.650.378,77 €), riguarda i costi per attrezzature sanitarie e scientifiche, mobili e arredi ed altri beni mobili non ancora completati o, perlomeno (perché ad esempio manca il collaudo), non ancora in condizione di poter essere utilizzati per lo svolgimento dei processi produttivi e per l'erogazione di prestazioni (compresi gli eventuali anticipi o acconti a fornitori, per beni il cui passaggio di proprietà non sia ancora avvenuto). Trattasi di valori ovviamente non soggetti ad ammortamento.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate con le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i. Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Sono state applicate maggiori aliquote di ammortamento, solo nei casi in cui le manutenzioni straordinarie siano state effettuate su edifici in affitto oppure nel caso del valore dell'edificio del garage sotterraneo presso l'ospedale di Bolzano acquisito nel bilancio dell'Azienda da Hospital Parking S.p.A, per il quale gli ammortamenti sono stati commisurati alla durata del corrispondente contratto di concessione.
-------------------	---

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i. Non ci si è avvalsi della facoltà di utilizzare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Nella seguente tabella sono visibili gli ammortamenti per l'anno 2020 e quelli per l'anno 2021.
-------------------	---

Tabella ammortamenti

Conto Dare	Conto Avere	Descrizione	Quota ammortamento 2020	Quota ammortamento 2021
520.400.10	210.400.10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.051.542,66	5.706.916,37
520.600.20	210.600.07	Ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	6.393.467,22	6.635.818,02
525.200.10	215.200.10	Impianti e macchinari	-	-
525.300.10	215.300.10	Attrezzature sanitarie	10.516.675,20	10.755.440,64
525.400.10	215.400.10	Mobili e arredi	1.948.330,29	1.935.948,57
525.500.10	215.500.10	Automezzi	455.918,79	384.823,72
525.900.10	215.900.10	Altri beni	2.823.884,42	5.799.960,27
		Totale	27.189.818,58	31.218.907,59

IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.

IMM03 – SI	Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente la normale aliquota di ammortamento.
-------------------	--

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene sia divenuto disponibile e pronto per l'uso.
-------------------	--

IMM05 – Svalutazioni.

IMM05 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	--

IMM06 – Rivalutazioni.

IMM06 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	---

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – SI	Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati costi nella misura di 4.718,84 euro per la produzione di beni (mobili).
-------------------	---

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.
-------------------	---

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.?		No	
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?		No	
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?		No	
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?		No	
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?		No	
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste		No	

da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?			
--	--	--	--

5. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo esercizio corrente	Euro	138.314.450,80
Saldo esercizio precedente	Euro	132.636.067,56
Delta	Euro	+5.678.383,24

Tab. 8- Movimentazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Riclassificazioni +/-	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	-	112.200,00	-	-	112.200,00
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	132.200.280,72	-	10.161.749,56	4.481.992,89	137.880.037,39
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	132.200.280,72	112.200,00	10.161.749,56	4.481.992,89	137.992.237,39

Applicando la "Procedura per la gestione del trattamento di fine rapporto", gli anticipi al personale dipendente relativi al trattamento di fine servizio parte INPS - ex INPDAP (TFS), non vengono più esposti quali crediti verso l'INPS (come fino al 2017), ma come crediti verso i dipendenti (nuovo conto 30.400.02) visto che, quando questi anticipi vengono pagati dall'Azienda, i dipendenti firmano solo una procura per l'incasso senza che si configuri la cessione di un credito. Inoltre, vengono contabilizzati alla stessa voce di credito anche gli anticipi sul trattamento di fine rapporto - parte azienda - TFR (fino al 2017, tali anticipi venivano imputati direttamente al fondo trattamento di fine rapporto -TFR). Con l'implementazione della procedura di cui sopra, anche le quote del trattamento di fine rapporto TFR trasferite al fondo pensione Laborfonds, vengono esposte come CREDITI a lungo termine VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE C/LABORFONDS (nuovo conto 30.400.05).

I crediti finanziari della tabella di cui sopra comprendono la voce "Crediti finanziari verso partecipate" per 112.200,00 euro che riguarda la distribuzione di una parte dell'utile 2020 della Wabes s.r.l. ed i "Crediti finanziari verso altri" che è composta da:

- a) Crediti verso dipendenti per ANTICIPI TFR/TFS AL PERSONALE DIPENDENTE- Conto 30.400.02 - euro 80.459.517,34;

CREDITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE C/LABORFONDS - conto 30.400.05 per quote TFR versate al fondo pensione Laborfonds - euro 57.418.428,16.

Qualora il dipendente che abbia ricevuto un anticipo, maturi il diritto a percepire la sopraddetta indennità a seguito del pensionamento o per altro motivo, l'Azienda provvederà a trattenere dall'indennità lorda spettante al dipendente a titolo di trattamento di fine servizio (TFS) e trattamento di fine rapporto (TFR), gli anticipi sul TFS e TFR e le quote del TFR versate al Laborfonds.

Si rimanda, a tal proposito, alla delibera della Giunta Provinciale n. 568 del 24.05.2016, che ha soppresso, a partire dal 2016, il prefinanziamento da parte della Provincia degli anticipi sulla liquidazione. Tra il 2009 ed il 2015 sono stati concessi all'Azienda i relativi prefinanziamenti che devono essere restituiti a partire dal 2017 alla Provincia in 20 rate annuali di 1.854.675,25 euro ciascuna (per un totale di 37.093.504,91 euro).

- b) Quota cooperativa (quota contributiva) della cooperativa Teleriscaldamento Termo-Elettrico Dobbiaco-San Candido per l'importo di 204,93 euro. Fino al 2015 tale importo risultava tra le partecipazioni.
- c) Depositi cauzionali, peraltro di modesta entità (1.886,96 euro), versati dall'Azienda nel corso degli anni precedenti per affitti passivi o per altro motivo.

Ai sensi del decreto del Ministero della salute del 24.05.2019, dal 2019, i crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie vengono iscritti al loro valore nominale. La quota cooperativa (quota contributiva) ed i depositi cauzionali sono valorizzati al valore nominale degli importi depositati.

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
da sottrarre AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
da sottrarre AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
da sottrarre AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	-	-	-	-
da sottrarre AAA690	Crediti finanziari v/altri:	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-

Nell'anno 2021, come già negli anni precedenti, non sono stati svalutati crediti finanziari

Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021
Crediti finanziari v/Stato					-
Crediti finanziari v/Regione					-
Crediti finanziari v/partecipate:					112.200,00
Crediti finanziari v/altri:	43.156.270,59	59.617.109,58	14.558.496,53	10.386.411,13	10.161.749,56
TOTALE CREDITI FINANZIARI	43.156.270,59	59.617.109,58	14.558.496,53	10.386.411,13	10.273.949,56

I crediti finanziari riportati nella tabella 10, includono i crediti verso il personale per anticipi sul trattamento di fine servizio (TFS/TFR) (conto 30.400.02) per 80.459.517,34 euro, per le quote TFR (conto 30.400.05) nella misura di 57.418.428,16 euro, che l'Azienda ha versato al Laborfonds, depositi cauzionali per 1.886,96 euro e la quota di adesione all'impianto di teleriscaldamento di Dobbiaco e San Candido, per 204,93 euro, (indicati alla colonna "2017 e anni precedenti"), per un totale di 137.880.037,39 euro.

Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza e area geografica

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA			VALORE NETTO DEI CREDITI PER AREA GEOGRAFICA	
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	Italia	Estero
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	112.200,00			112.200,00	
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	4.491.000,00	20.000.000,00	113.389.037,39	137.880.037,39	
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	4.603.200,00	20.000.000,00	113.389.037,39	137.992.237,39	-

Per illustrare gli importi della tabella 11 si rimanda alle informazioni fornite per spiegare la tabella 8.

Rappresentano ulteriori poste delle immobilizzazioni finanziarie, le partecipazioni per un importo complessivo di 322.213,41 € alle società "SAIM – Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l. – Südtirol Alto Adige Informatik, Medizin s.r.l." e Wabes s.r.l. Per ultima, in data 11.04.2016, è stata fondata la società di gestione della lavanderia aziendale.

Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale
AAA710	Partecipazioni:	255.000,00	192.705,03	11.918,19	435.786,84
	Partecipazioni in imprese controllate	255.000,00	192.705,03	11.918,19	435.786,84
	Partecipazioni in imprese collegate				-
	Partecipazioni in altre imprese				-
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato				-
AAA740	Altre Obbligazioni				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa				-
AAA760	Titoli diversi				-
	TOTALE	255.000,00	192.705,03	11.918,19	435.786,84

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)
AAA710	Partecipazioni:	- 112.200,00	44,88	1.418,31	-	322.213,41
	Partecipazioni in imprese controllate	- 112.200,00	44,88	1.418,31	-	322.213,41
	Partecipazioni in imprese collegate					-
	Partecipazioni in altre imprese					-
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato					-
AAA740	Altre Obbligazioni					-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa					-
AAA760	Titoli diversi					-
	TOTALE	- 112.200,00	44,88	1.418,31	-	322.213,41

L'importo di -112.200 euro esposto nella colonna "Giroconti e Riclassificazioni" riguarda la distribuzione di una parte dell'utile 2020 della Wabes s.r.l., che è stato riportato nella voce "Crediti finanziari v/partecipate".

Tab. 13 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
SAIM SÜDTIROLALTO ADIGE INFORMATICA MEDICA SRL	Bolzano (BZ)	SRL	200.000,00	51,00%	228.963,00	4.498.350,00	- 2.781,00	51,00%	116.771,64	PN
Wabes srl	Vadena (BZ)	SRL	300.000,00	51,00%	402.825,00	4.240.946,00	88,00	51,00%	205.441,77	PN
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
...										
TOTALE CREDITI FINANZIARI									322.213,41	

La società controllata da parte dell'Azienda sanitaria, SAIM – Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l. GmbH, con sede in via Cassa di Risparmio n. 4, iscritta nel

registro delle imprese di Bolzano, P.I. e numero di iscrizione 02430390217 si occupa dell'informatizzazione della cartella clinica e di altre attività inerenti alla precedente all'interno delle strutture aziendali. Ha un fondo di dotazione di 200.000,00 € di cui, il 51%, sottoscritto dalle disciolte aziende sanitarie di Bolzano e Merano ed il rimanente 49%, dai partner privati GPI S.p.A. (23,25%), PCS Professional Clinical Software S.r.l (23,25%) e Datef S.p.A (2,5%). La quota effettivamente versata ammonta a 102.000,00 €. I principali dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2021, risultanti dai documenti agli atti (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa), sono i seguenti:

Tabella 4.2.1 SAIM SÜEDTIROL ALTO ADIGE INFORMATICA MEDICA SRL/GmbH

Descrizione	2020	2021
Totale attivo:	3.827.480,00	4.498.350,00
Totale debiti:	3.549.578,00	4.234.451,00
Patrimonio netto:	231.743,00	228.963,00
Valore della produzione:	2.274.416,00	2.253.547,00
Costi della produzione:	2.305.420,00	2.255.149,00
Utile/Perdita di esercizio	- 23.369,00	- 2.781,00

Il valore della partecipazione alla società SAIM - Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l., valutato ai sensi dell'art. 2426 c.c. con il metodo del "Patrimonio netto" (Equity-Methode) al 31.12.2020, dopo una svalutazione nella misura di euro 1.418,31 (svalutazione di 11.918,19 euro nel 2020) risulta quindi essere di 116.771,64 euro.

I rapporti commerciali con la società SAIM s.r.l. sorgono in relazione ad una gara pubblica, i cui contratti possono essere considerati conclusi in base alle normali condizioni di mercato. Gli ulteriori rapporti commerciali tra l'Azienda Sanitaria e SAIM s.r.l. per la fornitura di soluzioni software, sono stati regolamentati da un contratto di prestazioni di servizi del 27.12.2016. Tale contratto è stato oggetto di uno studio comparato di settore condotto dall'Osservatorio NETICS di Milano (del 07.03.2016), che ha certificato l'economicità e l'opportunità del proseguimento di questa collaborazione.

In data 11.04.2016 è stata fondata la società di gestione WABES s.r.l. con sede a Vadena (BZ), Gmund n. 9/a, iscritta nel registro delle imprese di Bolzano, P.I e numero di iscrizione 02916420215. Dispone di un fondo di dotazione di € 300.000,00, sottoscritto per il 51% dall'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige e per il restante 49% dalla società Haas s.r.l. di Ora (BZ). La quota effettivamente conferita da parte dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige ammonta a 153.000,00 €. Di seguito, i dati fondamentali relativi alla chiusura d'esercizio al 31.12.2021, risultanti dalla documentazione acquisita agli atti (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa):

Tabella 4.2.2 WABES SRL/GmbH

Descrizione	2020	2021
Totale attivo:	1.186.700,00	4.240.946,00
Totale debiti:	464.204,00	3.613.884,00
Patrimonio netto:	622.736,00	402.825,00
Valore della produzione:	3.740.202,00	3.680.445,00
Costi della produzione:	3.474.082,00	3.676.620,00
Utile/Perdita di esercizio	262.423,00	88,00

Il valore della partecipazione alla società WABES s.r.l., iscritto in bilancio ai sensi dell'art. 2426 c.c. con il metodo del "Patrimonio netto" (Equity- Methode), al 31.12.2021, dopo una rivalutazione di 44,88 euro (rivalutazione di 133.835,73 euro nel 2020) e la distribuzione di una parte dell'utile 2020 (220.000 euro), di cui 112.200 euro (51%) per l'Azienda sanitaria, ammonta a 205.441,77 euro.

Anche i rapporti commerciali con la società WABES s.r.l. sorgono in relazione ad una gara pubblica, i cui contratti possono essere considerati conclusi in base alle normali condizioni di mercato. L'attuale attività svolta dalla società WABES s.r.l. sulla base del vigente contratto di prestazione di servizi, consiste nel lavaggio industriale di biancheria piana e dell'abbigliamento da lavoro dei dipendenti dell'Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano.

Tab. 14 - Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
SAIM SUEDTIROL ALTO ADIGE INFORMATICA MEDICA SRL	102.000,00	28.108,14	11.918,19	118.189,95	-	-	1.418,31	-	-	116.771,64
Wabes srl	153.000,00	164.596,89	-	317.596,89	- 112.200,00	44,88		-	-	205.441,77
Partecipazioni in imprese collegate:										
.....										
.....										
Partecipazioni in altre imprese:										
.....										
.....										

Come rappresentato nella tabella di cui sopra, con riferimento alle partecipazioni indicate, sono risultate da registrare nell'anno 2021 le seguenti movimentazioni:

- svalutazione della partecipazione alla SAIM s.r.l. per 1.418,31 €, per effetto del metodo del "Patrimonio netto";
- rivalutazione della partecipazione alla WABES s.r.l. per 44,88 €, per effetto del metodo del "Patrimonio netto" e distribuzione di 220.000 euro dell'utile 2020, di cui 112.200 euro per l'Azienda sanitaria.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 –SI'	Nel corso dell'esercizio, per effetto del metodo del "Patrimonio netto", è stata svalutata la partecipazione alla SAIM s.r.l. per 1.418,31 €
------------------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc.?		No	
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?		No	
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?		No	
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	Sì		In base ai modelli di bilancio previsti dal vigente decreto 118/2011, appare corretto e coerente che le aziende sanitarie contabilizzino tra gli impegni dei conti d'ordine gli importi connessi ai debiti verso società partecipate che non risultino compresi in altre poste di bilancio (si veda punto 16 "conti d'ordine").

6. Rimanenze

Saldo esercizio corrente	Euro	63.894.964,77
Saldo esercizio precedente	Euro	60.841.426,91
Delta	Euro	+3.053.537,86

Per le rimanenze di magazzino si è proceduto alla relativa ricognizione inventariale ed alla redazione contabile dell'inventario di magazzino.

L'Azienda Sanitaria ha rilevato al 31.12.2021 le rimanenze dei beni sanitari e non sanitari delle farmacie, dei magazzini economici, dei reparti e degli ambulatori degli ospedali di Bolzano, Merano, Silandro, Bressanone, Vipiteno, Brunico e San Candido e

in tutte le sedi dei distretti sanitari (ad eccezione dei beni in conto deposito per protesi che si trovano nei conti d'ordine).

La rilevazione è stata effettuata in tutti i servizi e le ripartizioni dell'Azienda Sanitaria.

Oltre alle rimanenze presenti all'interno dell'Azienda sono stati considerati i beni e prodotti acquistati dall'Azienda e quindi di proprietà della stessa che non sono ancora pervenuti in quanto si trovano in viaggio o presso terzi.

Pertanto, come nell'anno precedente, i prodotti stoccati a Vienna per un importo di 3.298.550 euro e i beni confiscati nel magazzino della società MAEC di Ora per un importo di 3.308.631,85 euro sono inclusi nei beni di magazzino, in attesa delle nuove informazioni richieste dall'Azienda sanitaria riguardo alla situazione dei prodotti. Questi importi sono stati svalutati nell'anno precedente e continuano a essere conservati nel fondo di svalutazione delle scorte dell'azienda, che potrebbe essere utilizzato in caso di eliminazione definitiva di queste scorte.

Le rimanenze di magazzino, in applicazione dell'art. 2426 c.c. e della direttiva provinciale, sono state valutate con il metodo del costo d'acquisto medio ponderato, ossia: il valore di carico è il prezzo d'acquisto riportato in fattura, il valore di magazzino e degli scarichi è il costo medio ponderato, cioè la media dei prezzi di acquisto delle merci caricate a magazzino fino a quel momento.

Tenuto conto che la merce caricata nei magazzini dell'Azienda viene da essi prelevata per essere utilizzata nei processi produttivi, già dopo brevissimo tempo si presume che il valore di mercato delle scorte non sia inferiore al valore rilevato col metodo sopra descritto. Di conseguenza, non si è proceduto ad una corrispondente analisi di mercato. Per il prelevamento di merce scaduta o di merce non più utilizzabile, è stato invece istituito da parte dei comprensori un corrispondente fondo di svalutazione magazzino, in base ai valori storici.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto a quelli utilizzati per la valutazione riportata nello stato patrimoniale dell'esercizio precedente.

Tab. 15 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	16.366.169,72	-	108.726.892,09	164.483,54	104.588.824,98	20.339.753,29	1.551.961,60	4.956.159,12
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	16.099.581,57	-	107.582.999,08	163.415,96	103.412.436,77	20.106.727,92	1.551.961,60	4.836.968,99
	Medicinali senza AIC	377.115,84	-	1.143.893,01	1.067,58	1.175.467,51	344.473,76	-	119.190,13
	Emoderivati di produzione regionale	920,70	-	-	-	920,70	-	-	-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	698.442,79	-	698.442,79	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	32.917.498,57	-	108.998.060,14	222.948,39	110.046.689,77	31.645.920,55	653.839,48	18.133.590,74
	Dispositivi medici	23.497.702,96	-	54.790.373,84	115.265,52	57.251.484,26	20.921.327,02	-	12.888.114,88
	Dispositivi medici impiantabili attivi	283.756,36	-	3.595.296,11	8.463,00	3.023.196,42	847.393,05	-	794.410,43
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	9.185.018,53	-	50.612.390,19	99.219,87	49.772.009,09	9.926.179,76	653.839,48	4.451.065,43
ABA050	Prodotti dietetici	124.436,37	-	873.429,33	14.593,02	859.942,70	123.329,98	-	17.824,00
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	883.069,05	-	5.526.975,20	5.306,60	5.440.446,62	964.291,03	-	577.626,57
ABA070	Prodotti chimici	39.075,89	-	101.573,27	317,46	51.524,23	88.807,47	-	16.940,90
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	2.751,71	-	10.611,58	-	7.437,23	5.926,06	-	5.926,06
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	6.883.289,77	-	7.891.668,71	15.512,80	7.404.027,62	7.355.418,06	-	2.384.356,55
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	57.216.291,08	-	232.827.653,11	423.161,81	229.097.335,94	60.523.446,44	2.205.801,08	26.092.423,94
ABA120	Prodotti alimentari	272.277,60	-	4.608.661,12	19,06	4.627.026,48	253.893,18	-	140.402,77
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	1.825.751,65	-	3.590.864,51	-	3.889.435,71	1.527.180,45	-	706.719,33
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	268.074,08	-	6.270.489,53	-	6.192.250,53	346.313,08	-	85.068,74
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	1.133.838,96	-	1.776.621,91	451,45	1.796.360,26	1.113.649,16	-	587.891,56
ABA160	Materiali per la manutenzione	50.971,13	-	2.882.977,11	-	2.850.612,11	83.336,13	-	20.723,41
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	74.222,41	-	501.309,42	-	528.385,50	47.146,33	-	33.298,70
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	3.625.135,83	-	19.630.923,60	470,51	19.884.070,59	3.371.518,33	-	1.574.104,51
	RIMANENZE COMPLESSIVE	60.841.426,91	-	252.458.576,71	423.632,32	248.981.406,53	63.894.964,77	2.205.801,08	27.666.528,45

Le rimanenze vengono espresse in un livello di dettaglio che nella maggior parte dei casi corrisponde ai relativi conti economici di costo.

Da un raffronto tra i dati di fine anno 2021 e quelli riguardanti lo stesso periodo del 2020, emerge che il valore dei beni sanitari passa da 57.216.291,08 euro del 2020 a 60.523.446,44 euro del 2021, con un incremento di 3.307.155,36 euro, +5,78%. Per i beni non sanitari si registra una diminuzione di 253.617,50 euro -7,00%, da 3.625.135,83 euro nell'anno 2020 a euro 3.371.518,33 nell'anno 2021.

Il "fondo svalutazione magazzino" ammonta a fine 2021 a 6.812.925,12 €, di cui 6.607.181,85 euro per merce di protezione stoccata a Vienna e merce sequestrata nei magazzini di Ora e 205.743,27 euro per altri materiali scaduti. Non si registrano variazioni posto che, a fronte di un utilizzo per smaltimento di materiali scaduti o comunque fuori uso pari all'importo di 423.632,32 € (423.161,81 € dei quali, si riferiscono a materiale sanitario e 470,51 € a quello non sanitario), è stato effettuato un nuovo accantonamento di pari importo.

Esaminando in maniera dettagliata la situazione nei vari comprensori, è da rilevare rispetto al 2020, si registra al 31.12.2021 un aumento del valore complessivo delle rimanenze a Bolzano +9,47% ed a Bressanone +0,97%, mentre si ha una leggera diminuzione negli altri comprensori (Merano -0,48%, Brunico -0,85%).

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 – SI	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate le seguenti svalutazioni di rimanenze scadute.
	Importo iniziale del fondo Euro 6.812.925,12
	Utilizzo per beni scaduti Euro 423.632,32
	Storno fondi Euro 0,00
	Nuovi accantonamenti Euro 423.632,32
	Importo finale del fondo Euro 6.812.925,12

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc.?	No	
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	No	
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	No	
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No	

7. Crediti

Saldo esercizio corrente	Euro	615.933.867,60
Saldo esercizio precedente	Euro	527.794.893,72
Delta	Euro	+88.138.973,88

Tab. 16 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:				
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	28.250.081,00	28.101.319,00	56.351.400,00	-
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	1.029.845,67	-	-	1.029.845,67
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	7.178.639,20	-	-	7.178.639,20
	CREDITI V/STATO - RICERCA				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/prefetture	35.361,03	4.731,75	4.817,25	35.275,53
	TOTALE CREDITI V/STATO	36.493.926,90	28.106.050,75	56.356.217,25	8.243.760,40

Ai sensi della legge n. 232 del 23.12.2016 ("legge di bilancio"), i costi per prestazioni a stranieri che soggiornano temporaneamente in Italia e che non hanno alcuna copertura assicurativa (cittadini stranieri temporaneamente presenti STP), non sono più a carico delle Prefetture (Commissariato del Governo) ma vengono rimborsati dal

Ministero della salute. Di conseguenza, i crediti ancora aperti verso Prefetture, relativi agli anni precedenti, sono già stati riclassificati nell'esercizio 2017 in crediti verso lo Stato. Nell'anno 2019 è stata operata un'ulteriore riclassificazione ed i predetti crediti sono stati attribuiti ad uno specifico conto di credito per STP. Complessivamente, in questa voce risultano crediti nella misura di circa 1.030.000 euro.

Il rimanente importo lordo dei crediti nei confronti delle Prefetture (Commissariato del governo), ammontante a 35.275,53 euro, riguarda fatture aperte per visite di controllo e alcoltest effettuati dalla Polizia e dai Carabinieri.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	196.947.093,52	1.405.003.544,87	1.324.705.736,37	277.244.902,02	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	20.954.832,97	20.954.832,97	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	39.060.069,75	32.300.000,00	38.009.590,80	33.350.478,95	
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	10.977.080,15	20.838.839,20	12.328.347,86	19.487.571,49	664.596,92
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	388.103,71	275.653,72	388.103,71	275.653,72	
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	160.940,14	286.790,37	216.429,21	231.301,30	
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	16.010.173,44	16.010.173,44	-	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	226.293.653,19	77.793.503,30	45.807.899,71	258.279.256,78	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	
	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92:					
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-	
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	473.826.940,46	1.573.463.337,87	1.458.421.114,07	588.869.164,26	664.596,92

Da un confronto con i dati del bilancio 2020, risulta un forte aumento dei crediti verso la Provincia (+24,28%), sia relativi ad assegnazioni per spese correnti (+83.056.620,21 euro +33,55%), sia relativi a finanziamenti per investimenti (+31.985.603,59 +14,13 %). L'incremento nelle assegnazioni per spese correnti è da ricollegare principalmente ai finanziamenti disposti a livello nazionale e provinciale per fronteggiare l'emergenza COVID-19. Della totalità dei crediti verso la Provincia pari a 588.869.164,26 euro, 258.279.256,78 euro sono per spese di investimento, mentre 330.589.907,48 euro vanno a coprire costi correnti.

In allegato alla nota integrativa si riporta il dettaglio dei crediti verso la Provincia autonoma di Bolzano, iscritti tra i crediti dell'attivo circolante (N.I.3.b e N.I.4.b), suddivisi per delibera ed anno, con evidenza delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	41.097,99	127.226,93	152.424,06	15.900,86	14.892,55
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	1.102.325,13	1.467.759,35	1.634.844,26	935.240,22	698.745,96
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.102.325,13	1.467.759,35	1.634.844,26	935.240,22	698.745,96
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:	1.176.789,98	4.751.478,67	4.691.234,05	1.237.034,60	1.157.336,49
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	1.787,52	1.787,52	-	-
	TOTALE CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.176.789,98	4.753.266,19	4.693.021,57	1.237.034,60	1.157.336,49
ABA650	CREDITI V/ERARIO	121.658,54	1.024.023,54	974.187,90	171.494,18	-
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	21.275.789,69	30.713.510,18	28.024.106,96	23.965.192,91	2.571.381,26
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.126.724,43	31.150.297,81	31.986.925,76	2.290.096,48	1.042.250,18
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
	ALTRI CREDITI DIVERSI					
ABA711	Altri crediti diversi	2.223.895,19	3.288.644,97	2.074.306,61	3.438.233,55	-
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-	-	-	-	-
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	249.960,66	1.458.059,33	1.369.915,42	338.104,57	183.499,84
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	154.604,73
	TOTALE CREDITI V/ALTRI	26.876.369,97	66.610.512,29	63.455.254,75	30.031.627,51	3.951.736,01

I crediti verso Aziende sanitarie pubbliche fuori Provincia diminuiscono di 187.219,32 euro (-18,20%).

I crediti verso privati, dal 2020 al 2021, aumentano di circa 2.689.403,22 €. Una parte delle prestazioni erogate continua a non essere immediatamente pagata. D'altra parte, si rileva che nell'anno 2021 così come già nell'anno precedente, è stata ulteriormente intensificata l'attività di invio di solleciti e di atti di costituzione in mora ed anche che il recupero crediti extragiudiziale verso pazienti esteri è affidato a un partner esterno. È stato stipulato un contratto con Alto Adige Riscossioni per il recupero coattivo di crediti da debitori presenti sul territorio dello Stato italiano a partire dal 01.01.2020.

I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo. I crediti verso la Provincia per contributi di parte corrente e per investimenti sono iscritti in base all'importo indicato nel formale atto di assegnazione. Le assegnazioni vincolate vengono rilevate in base ai criteri stabiliti dal D.lgs. n. 118/2011.

Il fondo svalutazione crediti ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	rettifiche / riclassificazioni	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA201	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/ Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/ Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-	-
ABA271	Crediti v/ Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/ Prefetture	35.268,03	0,75	-	-	35.268,78
	TOTALE CREDITI V/STATO	35.268,03	0,75	-	-	35.268,78
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA390	Crediti v/ Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/ Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-	-
ABA451	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	-
ABA460	Crediti v/ Regione o P.A. per ricerca	-	-	-	-	-
ABA461	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/ Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/ Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92:					
ABA522	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	rettifiche/riclassificazioni	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-		-		-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-		-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-		-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-		-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-		-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-		-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	73.664,88	20.134,41			93.799,29
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-		-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	73.664,88	20.134,41	-	-	93.799,29
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-		-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-		-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-		-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-		-	-
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	11.328.149,52	1.648.675,62		60.306,98	12.916.518,16
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-		-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	392.860,31	110.776,07		-	503.636,38
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-		-	-
	ALTRI CREDITI DIVERSI					
ABA711	Altri crediti diversi	-	-		-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	14.272,51	6.859,31		-	21.131,82
	TOTALI TAB. NI.19	11.808.947,22	1.786.445,41	-	60.306,98	13.535.085,65
	TOTALI TAB. NI.18 e TAB. NI.19	11.844.215,25	1.786.446,16	-	60.306,98	13.570.354,43

Nel 2021 sono stati accantonati al fondo svalutazione crediti verso clienti privati, ulteriori 1.648.675,62 euro. Gli utilizzi ammontano a circa 60 mila euro, corrispondenti ai crediti irrecuperabili, così accertati in base ad uno specifico provvedimento amministrativo.

Tab. 20 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro					
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	1.029.845,67	-			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				7.178.639,20	
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	Crediti v/prefetture	35.268,03	-	-		7,50
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.065.113,70	-	-	7.178.639,20	7,50

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	7.292.320,23	93.979.412,69	175.973.169,10
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale					
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			75.047,27	975.431,68	32.300.000,00
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				166.916,52	19.320.654,97
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)					275.653,72
ABA460	Crediti v/Regione o P.A. per ricerca				47.301,30	184.000,00
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale					-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	46.100.131,14	14.339.870,95	26.936.226,32	93.508.208,72	77.394.819,65
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92:					
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	46.100.131,14	14.339.870,95	34.303.593,82	188.677.270,91	305.448.297,44

Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
ABA530	CREDITI V/COMUNI					15.900,86
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	65.495,34	309,42	35.918,15	48.016,73	785.500,58
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	65.495,34	309,42	35.918,15	48.016,73	785.500,58
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					1.237.034,60
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
	TOTALE CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	1.237.034,60
ABA650	CREDITI V/ERARIO	165,00	-	-	-	171.329,18
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	11.579.689,52	1.645.661,84	1.888.416,51	2.125.016,69	6.726.408,35
ABA680	Crediti v/gestioni liquidazione					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	414.544,33	1.855,59	79.903,67	54.839,27	1.738.953,62
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
	ALTRI CREDITI DIVERSI					
ABA711	Altri crediti diversi	578.900,09	-	49.414,06	37.181,69	2.772.737,71
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)					
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.926,06	114,40	7,00	10.126,60	325.930,51
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/ALTRI	12.575.060,00	1.647.631,83	2.017.741,24	2.227.164,25	11.564.030,19

Tab. 22 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA201	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN indistinto			
ABA220	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN vincolato			
ABA230	Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/ Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/ Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/ Stato per spesa corrente - altro	-		
ABA271	Crediti v/ Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	1.029.845,67		
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti	7.178.639,20		
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	Crediti v/ prefetture	6,75		
	TOTALE CREDITI V/STATO	8.208.491,62	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:			
ABA390	Crediti v/ Regione o P.A. per quota FSR	277.244.902,02		
ABA400	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Crediti v/ Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	33.350.478,95		
ABA450	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - altro	19.487.571,49		
ABA451	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	275.653,72		
ABA460	Crediti v/ Regione o P.A. per ricerca	231.301,30		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO			
ABA480	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	78.279.256,78	180.000.000,00	
ABA490	Crediti v/ Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite			
ABA501	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			
ABA510	Crediti v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/ Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92:			
ABA522	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	408.869.164,26	180.000.000,00	-

Le scadenze dei crediti verso la Provincia per finanziamenti di investimenti sono state stimate in base all'esperienza acquisita.

Nella seguente tabella viene esposta l'analisi per area geografica:

Tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza e area geografica – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA			VALORE NETTO DEI CREDITI PER AREA GEOGRAFICA	
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	Italia	Estero
ABA530	CREDITI V/COMUNI	15.900,86			15.900,86	
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA591	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					
ABA600	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	841.440,93			841.440,93	
ABA601	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)					
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	841.440,93	-	-	841.440,93	-
CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
ABA620	Credit v/enti regionali:	1.237.034,60			1.237.034,60	
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:	-			-	
ABA640	Credit v/altre partecipate:	-			-	
	TOTALE CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.237.034,60	-	-	1.237.034,60	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	171.494,18			171.494,18	
CREDITI V/ALTRI						
ABA670	Credit v/clienti privati	11.048.674,75			8.503.099,90	2.545.574,85
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie	-			-	-
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	1.786.460,10			1.786.460,10	
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	-			-	-
ALTRI CREDITI DIVERSI						
ABA711	Altri crediti diversi	3.438.233,55			3.438.233,55	
ABA712	Note di credito da emettere (diverse)	-			-	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	316.972,75			316.972,75	
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-			-	-
	TOTALE CREDITI V/ALTRI	16.590.341,15	-	-	14.044.766,30	2.545.574,85

Operando sul territorio un'unica Azienda, non viene compilata la tabella 24 "Dettaglio crediti intra-regionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni".

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n° / anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti Inserire dettaglio							
ABA480	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti Inserire dettaglio							
ABA490	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione Inserire dettaglio							
ABA500	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite Inserire dettaglio							
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 Inserire dettaglio							
ABA520	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti Inserire dettaglio							

Questa tabella non viene compilata – si fa riferimento agli allegati N.I.3.b e N.I.4.b.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – SI	L'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione. La stima del fondo svalutazione crediti avviene esaminando e raggruppando i crediti sostanzialmente in due classi, per la quantificazione nell'anno 2021 sono applicati criteri omogenei per tutti i comprensori. La prima classe è costituita da crediti che non vengono svalutati, si tratta in particolare di crediti verso la Provincia ed Enti provinciali; a partire dall'esercizio 2020 rientrano in questa tipologia anche i crediti verso
--------------------	--

Comuni, verso Erario e crediti verso lo Stato comunicati dalla Provincia, compresi i crediti per STP, e non vengono svalutati. Per quanto riguarda i rimanenti crediti, che costituiscono la seconda classe, ed in particolare riguardano i crediti verso Aziende sanitarie, verso Prefetture, verso privati ed altri crediti diversi, si applica la formula di seguito descritta. Quale criterio per la contabilizzazione di accantonamenti per futuri crediti inesigibili, è stato utilizzato quello dell'anzianità del credito corrispondente, applicando per la quantificazione dell'importo da accantonare al 31.12.2021, le seguenti percentuali in base al relativo anno del credito:

- *Crediti 2016 e precedenti* 100%
- *Crediti 2017* 50%
- *Crediti 2018* 40%
- *Crediti 2019* 30%
- *Crediti 2020* 20%
- *Crediti 2021* 10%

All'inizio dell'esercizio 2021 il valore complessivo dei fondi svalutazione crediti ammontava a € 11.844.215,25. A fine esercizio sono state effettuate svalutazioni dei crediti verso prefetture per 0,75 €, verso privati accreditati e convenzionati erogatori di prestazioni sanitarie (6.859,31 €) e, in particolar modo, dei crediti verso privati per 1.648.675,62 €. Gli utilizzi nel corso dell'anno ammontano a 60.306,98 €. A fine esercizio 2021 i fondi svalutazione crediti ammontano così complessivamente a 13.570.354,43 €.

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CREDO2 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?		No	
CREDO3 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?		No	
CREDO4 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	Sì		Nel 2017 l'Azienda Sanitaria ha incaricato un partner esterno per il recupero crediti da debitori esteri privati. L'incarico è stato prorogato fino al 31.12.2022 con deliberazione del Direttore generale n. 2022-A-000379 del 19.04.2022. Previa consultazione della Corte dei conti di Bolzano, è stato affidato ad Alto Adige Riscossioni analogo incarico per il recupero crediti nei confronti di debitori nazionali, a partire dal 01.01.2020. Preso atto inoltre, che con sentenza n. 29867 del 13 dicembre 2017 la Corte di Cassazione ha affermato un importante principio secondo il quale, ai fini della determinazione della base i contributi Inail sono deducibili imponibile IRAP anche da

			<p>parte delle amministrazioni pubbliche e degli enti equiparati che adottano il "metodo retributivo", consentendo quindi la deducibilità dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, a prescindere dal metodo di determinazione della base imponibile Irap adottata (analitico o retributivo), l'Azienda ha presentato entro i termini legali per il periodo d'imposta 2013 dichiarazione integrativa a favore per recuperare l'importo di 237.021 euro di Irap 2013 e ha presentato due istanze di rimborso Irap, una per il periodo d'imposta 2014-2017 per il recupero di un importo di 744.154 euro e l'altra per il periodo 2018 e 2019 per il recupero di un importo di 491.094,70. In data 25.02.2021 è stato presentato regolare ricorso contro il silenzio-rifiuto della prima istanza alla commissione tributaria di primo grado.</p> <p>In attesa di una decisione definitiva, l'importo totale per il periodo 2013-2019 nella misura di 1.472.000 euro, ad esclusione dell'importo per il 2013 pari a 237.000 euro che è stato compensato con la dichiarazione Irap relativa al 2018, visto l'ammontare incerto di tali crediti, non è stato iscritto né nel bilancio 2021 né in quelli precedenti.</p>
--	--	--	--

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'azienda non possedeva al 31.12.2021 attività rientranti nella categoria in questione.

9. Disponibilità liquide

Saldo esercizio corrente	Euro	26.783.229,25
Saldo esercizio precedente	Euro	120.828.784,39
Delta	Euro	-94.045.555,14

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	302.483,51	15.117.457,49	15.085.788,66	334.152,34
ABA770	Istituto Tesoriere	120.445.726,34	1.639.946.237,58	1.734.065.351,14	26.326.612,78
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	80.574,54	651.559,84	609.670,25	122.464,13
ABA750	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	120.828.784,39	1.655.715.254,91	1.749.760.810,05	26.783.229,25

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di contante e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

L'esercizio 2021 si è potuto chiudere con una giacenza di cassa di 26.326.612,22 € presso l'istituto di credito incaricato della gestione del servizio di Tesoreria, sulla voce risultano anche interessi attivi della Banca d'Italia pari a 0,56 €.

Nell'anno 2021 sono stati pagati interessi passivi al Tesoriere per anticipazione di cassa per 16.322,41 euro (non risultavano interessi passivi nel 2020).

A tal riguardo, si ricorda che l'art. 35 del D.L. 1/2012 recante "*Disposizioni urgenti per la concorrenza, lo sviluppo delle infrastrutture e la competitività*", e s.m.i., ha sostanzialmente reintrodotta, seppur solo per un periodo transitorio, il regime di tesoreria unica che obbliga a depositare presso la Tesoreria provinciale dello Stato le disponibilità liquide esistenti presso il Tesoriere, fermo restando che contributi e versamenti di enti pubblici (contributi della provincia), vengono accreditati su conti infruttiferi e versamenti di privati su conti fruttiferi. È inoltre obbligatorio utilizzare in via prioritaria per pagamenti in scadenza, gli importi accreditati sui conti fruttiferi della Banca d'Italia.

Rispetto all'anno precedente sono rimasti invariati i criteri di valutazione che, in linea di massima, coincidono con quello del valore nominale delle disponibilità finanziarie alla chiusura dell'esercizio mentre, per quanto riguarda i depositi bancari, quelli postali e gli eventuali assegni circolari o titoli assimilati presenti presso le varie casse, si fa riferimento al presumibile valore di realizzo; nel caso specifico, anch'esso coincide col valore nominale.

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 NO	-	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
----------------	---	---

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami	No	

quali pignoramenti ecc.?		No	
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?			

10. Ratei e risconti attivi

Saldo esercizio corrente	Euro	5.086.361,06
Saldo esercizio precedente	Euro	4.711.165,50
Delta	Euro	+375.195,56

Al 31.12.2021 non risultano importi per ratei attivi. Pertanto, non vengono compilate le Tab. 30 – *Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)* e Tab. 30.a – *Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (per conto)*.

Tab. 31 – *Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)*

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	10.722,37	
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	40.266,37	
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.163.849,99	
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	44.531,88	
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.701.002,00	
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	81.988,80	
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	39.612,29	
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	92,96	
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	4.294,40	2.684,00
	TOTALE	5.086.361,06	2.684,00

Nella seguente tabella si riportano i dettagli dei risconti attivi a livello di conto di costo del piano dei conti:

Tab. 31.a – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (per conto)

numero di conto PDC	RISCONTI ATTIVI	Importo esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Importo esercizio corrente
140.200.10	RISCONTI ATTIVI	-			-
300.450.10	DISPOSITIVI MEDICI	-		-	-
330.100.10	SERVIZI PER MANUTENZIONE DI IMMOBILI				
330.300.10	SERVIZI PER MANUTENZIONE DI SOFTWARE	30.973,21	10.722,37	30.973,21	10.722,37
350.300.10	SPESE TELEFONICHE	-			-
350.450.10	ALTRE RETI DI TRASMISSIONE DATI	-			-
400.500.40	RIMBORSI PER ASSISTENZA MEDICA NELLE RESIDENZE PER ANZIANI - DA PUBBLICO DELLA PAB				
410.100.50	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN REGIME DI RICOVERO DA CASE DI CURA PRIVATE CONVENZIONATE - PER POST-ACUZIE				
430.100.10	LOCAZIONI PASSIVE - AREA SANITARIA	39.060,22	40.096,32	39.060,22	40.096,32
430.100.20	LOCAZIONI PASSIVE - AREA NON SANITARIA	170,05	170,05	170,05	170,05
430.200.10	CANONI DI NOLEGGIO APPARECCHIATURE SANITARIE	5.904,80		1.610,40	4.294,40
430.300.90	CANONI DI NOLEGGIO ALTRE APPARECCHIATURE NON SANITARIE	366,00		366,00	-
430.900.10	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	805.949,87	1.163.849,99	805.949,87	1.163.849,99
460.400.10	SPESE POSTALI	-			-
460.500.10	ABBONAMENTI	6.381,77	5.216,76	6.381,77	5.216,76
460.550.10	PREMI DI ASSICURAZIONE - ASSICURAZIONE RCT ATTIVITÀ OSPEDALIERA	3.701.002,00	3.701.002,00	3.701.002,00	3.701.002,00
460.550.20	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	58.192,38	81.988,80	58.192,38	81.988,80
460.700.10	SPESE CONDOMINIALI	29.514,73	39.315,12	29.514,73	39.315,12
460.900.10	ALTRI COSTI GENERALI ED AMMINISTRATIVI	-			-
510.400.10	COSTI PER SERVIZI DI FORMAZIONE, SPECIALIZZAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	33.511,03	38.821,36	32.720,10	39.612,29
590.900.10	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	139,44	92,96	139,44	92,96
	TOTALE	4.711.165,50	5.081.275,73	4.706.080,17	5.086.361,06

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	Si	No	
RR01 – Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		No	

11. Patrimonio netto

Saldo esercizio corrente	Euro	675.404.154,62
Saldo esercizio precedente	Euro	615.935.332,43
Delta	Euro	+59.468.822,19

Il patrimonio netto, pur rappresentando un valore unitario e inscindibile, viene scomposto in varie componenti “ideali” che tengono conto delle differenti caratteristiche giuridiche, contabili e fiscali.

Tab. 32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	- 12.802.833,93	8.172.216,06			8.000.000,00		3.369.382,13
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	539.001.204,13	-	77.423.699,65	26.482.127,74	399.607,90	-	590.342.383,94
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	38.063.730,94			1.307.071,18	-		36.756.659,76
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	7.360.700,70	-		663.379,66	-	-	6.697.321,04
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	-						-
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-						-
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	7.360.700,70			663.379,66			6.697.321,04
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	493.161.508,61	-	77.394.819,65	24.444.538,09	344.997,70		546.456.787,87
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	340.234,41	-	28.880,00	18.427,16	-		350.687,25
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	75.029,47			48.711,65	54.610,20		80.928,02
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.108.754,15	-	14.618,46	237.521,12			885.851,49
PAA110	ALTRE RISERVE:	27.583.371,89	- 8.172.216,06	-		19.129.294,42	-	38.540.450,25
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-						-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	354.450,39				14.813,84		369.264,23
PAA140	Contributi da reinvestire	103.115,53				273,86		103.389,39
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	26.498.568,03	- 8.172.216,06			19.114.206,72		37.440.558,69
PAA160	Riserve diverse	627.237,94						627.237,94
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	33.930.629,47	27.114.206,72			- 27.114.206,72		33.930.629,47
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	27.114.206,72	- 27.114.206,72				8.335.457,34	8.335.457,34
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	615.935.332,43	-	77.438.318,11	26.719.648,86	414.695,60	8.335.457,34	675.404.154,62

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI		
		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE			
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:			
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	77.741.366,09	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti		3.922.472,15	
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	-	926.173,53	-
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>			
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>		926.173,53	
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti		72.674.292,66	
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		49.212,88	
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		169.214,87	
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI		818.883,32	
PAA110	ALTRE RISERVE:			
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-	-	-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire			
PAA140	Contributi da reinvestire			
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			
PAA160	Riserve diverse		-	
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005		-	
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		-	
PAA200	Altro			
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	-	-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	-	78.560.249,41	-

Nella precedente tabella sono riportati gli incrementi e le diminuzioni delle singole voci di patrimonio netto dell'Azienda in base alle movimentazioni contabili effettuate. Rispetto ai dati del bilancio di apertura, al 01.01.2021 si registra un incremento per complessivi 59.468.822,19 €, riconducibile principalmente all'aumento dei finanziamenti da parte della Provincia per investimenti (+53.295.279,26 €) e, alle altre riserve (+10.957.078,36 €), con contestuale riduzione di altre voci di bilancio.

Gli importi esposti nella colonna "giroconti e riclassificazioni" si riferiscono alla all'utilizzo per investimenti nell'anno 2021 di un importo pari a 8.172.216,06, euro del dell'utile di esercizio 2020 (destinato ad investimenti) ed alla corrispondente riclassificazione al conto "fondo di dotazione". La destinazione dell'utile di esercizio 2020 pari a 27.114.206,72 euro risulta nella colonna Altre variazioni. In particolare una parte dell'utile 2020 per un importo pari a 19.114.206,72 euro è stata destinata ad investimenti e riportata dalla riserva relativa agli Utili portati a nuovo al conto Riserva utile da reinvestire. La rimanente parte dell'utile di esercizio 2020 pari a 8.000.000,00 di euro è stata destinata alla copertura parziale della "Riserva / deficit per altre attività e passività iniziali" compresa nel Fondo di dotazione. Complessivamente le riclassificazioni e variazioni comportano un incremento pari a 16.172.216,06 euro del Fondo di dotazione, che assume un valore positivo, ed a fine esercizio 2021 ammonta a 3.369.382,13 euro.

Quanto riportato nella colonna "assegnazioni nel corso dell'esercizio" si riferisce, per l'importo di 77.394.819,65 €, ad assegnazioni per contributi in conto capitale da parte della Provincia, per l'importo di 28.880,00 € ad assegnazioni per contributi in conto capitale dallo Stato, nonché a donazioni/lasciti da privati (14.618,46 €).

Gli importi indicati nella colonna "utilizzi delle sterilizzazioni nel corso dell'esercizio", per un totale di 26.719.648,86 €, si riferiscono alle sterilizzazioni degli ammortamenti. Le sterilizzazioni delle minusvalenze da alienazioni e dismissioni (35.941,17 euro) sono esposte nella colonna altre variazioni. Le sterilizzazioni, sia degli ammortamenti, che delle minusvalenze da alienazioni e dismissioni, vengono effettuate facendo riferimento alla specifica voce di patrimonio netto con la quale è stato finanziato l'investimento.

Sterilizzazioni riguardanti gli ammortamenti dell'esercizio 2021

Il totale degli ammortamenti del 2021 ammonta a 31.218.907,59 euro. La relativa sterilizzazione è stata effettuata nel seguente modo:

Le sterilizzazioni degli ammortamenti per l'esercizio 2021 ammontano complessivamente all'importo di 26.719.648,86 €, riferito, sia agli acquisti relativi agli anni precedenti, sia a quelli dell'anno 2021. Gli ammortamenti sono stati sterilizzati utilizzando gli appositi conti di ricavo e di patrimonio netto.

Non sono stati sterilizzati gli ammortamenti riferiti agli acquisti effettuati con mezzi propri e con l'utilizzo delle riserve d'utile (in totale 3.947.094,32 euro). Non sono stati sterilizzati nemmeno gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali di Hospital Parking S.p.A., incorporata nel 2016 nell'Azienda Sanitaria, ammontanti a 552.164,41 €.

Viene di seguito riportata una tabella che evidenzia le sterilizzazioni, suddivise tra anno 2020 ed anno 2021; l'importo di 35.941,17 euro è relativo a sterilizzazioni per minusvalenze da alienazioni e dismissioni. Complessivamente, quindi le sterilizzazioni ammontano a 26.755.590,03.

Tabella sterilizzazioni

conto dare	conto avere	descrizione	quota sterilizzazione 2020	quota sterilizzazione 2021
200.100.10	810.400.10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	181.546,51	181.546,51
200.100.15	810.500.10	riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	1.125.568,33	1.125.524,67
200.200.10	810.300.10	contributi in c/capitale da PAB	24.226.047,81	24.229.945,92
200.200.11	810.300.20	finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	45.661,93	47.271,65
200.200.11	810.300.30	finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio (extra fondo)	7.911,82	1.440,00
200.200.20	810.300.40	Contributi in c/capitale da amministratori statali	262.793,87	663.379,66
200.200.30	810.300.70	contributi in c/capitale da altri	-	17.429,22
200.210.10	810.310.10	donazioni e lasciti da PAB	250.533,34	250.533,34
200.210.20	810.310.20	donazioni e lasciti da altri soggetti pubblici	997,94	997,94
200.500.10	810.600.10	riserva per donazioni e lasciti	331.416,95	237.521,12
200.500.30		riserva utile da reinvestire	-	-
totale			26.432.478,50	26.755.590,03

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi)

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)	importo
PAA020	Per beni di prima dotazione:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2019					
PAA030	Da Stato:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2019					
	assegnati nell'esercizio 2019					
	assegnati nell'esercizio 2020					
	assegnati nell'esercizio 2021					
PAA070	Da Regione:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2019					
	assegnati nell'esercizio 2019	v	2019	del. G.P. n. 1099	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	17.000.000,00
		v	2019	del. G.P. n. 1147	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili, hard-e software distretti	1.425.780,00
		v	2019	del. G.P. n. 1148	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili, hard-e software	3.000.000,00
		v	2019	del. G.P. n. 807	apparecchiature elettromedicali	3.080.000,00
		v	2017	del. G.P. n. 1442	ammodernamento sistema informatico	7.000.000,00
		v	2018	del. G.P. n. 882	apparecchiature elettromedicali	2.150.000,00
	TOTALE					33.655.780,00
	assegnati nell'esercizio 2020	v	2020	del. G.P. n. 977	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	17.000.000,00
		v	2020	del. G.P. n. 793	app. biomed., strum., imp., arred., altri beni mobili per distretti e servizi territoriali	1.000.000,00
		v	2020	del. G.P. n. 792	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili, hard-e software	3.000.001,00
		v	2018	del. G.P. n. 882	apparecchiature elettromedicali	3.650.000,00
		v	2018	del. G.P. n. 1408	ammodernamento sistema informatico	7.000.000,00
		v	2019	del. G.P. n. 807	apparecchiature elettromedicali	1.190.000,00
		v	2020	del. G.P. n. 549	apparecchiature elettromedicali	1.660.000,00
		v	2020	del. G.P. n. 550	dispositivi medici emergenza covid	2.000.000,00
		v	2020	del. G.P. n. 977	Ristrutturazione e ampliamento ospedale Bolzano	22.525.314,48
		v	2020	decreto 24785	Ristrutturazione e ampliamento ospedale Bolzano	10.695.726,39
		v	2020		Ristrutturazione e ampliamento ospedale Bolzano	55.142.725,14
		v	2015	del. G.P. n. 1543	2. Assegnazione per il distretto Val Badia	35.000,00
	TOTALE					124.898.767,01
	assegnati nell'esercizio 2021		2021	del. G.P. n. 570	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	31.000.000,00
			2021	del. G.P. n. 570	Ristrutturazione e ampliamento ospedale Bolzano	30.730.819,65
			2020	del. G.P. n. 794	ammodernamento sistema informatico	7.000.000,00
			2019	del. G.P. n. 807	apparecchiature elettromedicali	3.390.000,00
			2020	del. G.P. n. 549	apparecchiature elettromedicali	1.360.000,00
			2021	del. G.P. n. 967	apparecchiature elettromedicali	1.100.000,00
			2021	del. G.P. n. 892	Acquisto strumenti, imp., arred. ed altri beni mobili	2.464.000,00
			2021	del. G.P. n. 568	Asseg. Ristrutturazione e manutenzione straordinaria per distretto	350.000,00
	TOTALE					77.394.819,65
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2019					
	assegnati nell'esercizio 2019					
	assegnati nell'esercizio 2020					
	assegnati nell'esercizio 2021		2021		Prog. Serv. di Immunoematol. e trasfusione	28.880,00
	TOTALE					28.880,00
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2019					
	assegnati nell'esercizio 2019					
	assegnati nell'esercizio 2020					
	assegnati nell'esercizio 2020					

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti	
PAA020	Per beni di prima dotazione: 200.150.10 e 200.150.20									
	situazione esercizio 2018	41.899.935,98			1.325.082,81		104.278,74	40.679.131,91	40.679.131,91	40.679.131,91
	situazione esercizio 2019	40.679.131,91			1.308.286,13			39.370.845,78	39.370.845,78	39.370.845,78
	situazione esercizio 2020	39.370.845,78			1.307.114,84		-	38.063.730,94	38.063.730,94	38.063.730,94
	situazione esercizio 2021	38.063.730,94			1.307.071,18		-	36.756.659,76	36.756.659,76	36.756.659,76
PAA030	Da Stato: 200.200.20									
	situazione esercizio 2018	1.170,00						1.170,00	1.170,00	1.170,00
	situazione esercizio 2019	1.170,00						1.170,00	1.170,00	1.170,00
	situazione esercizio 2020	1.170,00		7.622.324,57	262.793,87			7.360.700,70	11.731,37	4.106.725,40
	situazione esercizio 2021	7.360.700,70			663.379,66			6.697.321,04	11.731,37	6.281.619,37
PAA070	Da Regione: 200.200.10 e 200.210.10									
	situazione esercizio 2018	375.686.091,63		41.294.225,60	23.496.472,26	-	10.005.122,57	383.478.722,40	258.995.765,98	273.053.496,74
	situazione esercizio 2019	383.478.722,40		33.655.780,00	23.801.955,30	-	596.465,82	392.736.081,28	272.805.783,84	286.956.978,93
	situazione esercizio 2020	392.736.081,28		124.898.767,01	24.427.799,27	-	45.540,41	493.161.508,61	302.609.703,01	346.803.384,54
	situazione esercizio 2021	493.161.508,61		77.394.819,65	24.444.538,09		344.997,70	546.456.787,87	288.627.836,88	302.453.342,19
PAA080	Da altri soggetti pubblici: 200.200.30 e 200.210.20									
	situazione esercizio 2018	7.484,52	378.928,47		15.392,86			371.020,13	371.020,13	371.020,13
	situazione esercizio 2019	371.020,13	-		15.392,86			355.627,27	355.627,27	355.627,27
	situazione esercizio 2020	355.627,27	-		15.392,86			340.234,41	340.234,41	340.234,41
	situazione esercizio 2021	340.234,41	-	28.880,00	18.427,16			350.687,25	350.687,25	350.687,25
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio: 200.200.11 e 200.200.12									
	situazione esercizio 2018	264.979,02	1.834,25		73.964,58			192.848,69	192.848,69	192.848,69
	situazione esercizio 2019	192.848,69	-		66.929,47			125.919,22	125.919,22	125.919,22
	situazione esercizio 2020	125.919,22	-	2.684,00	53.573,75			75.029,47	125.919,22	125.919,22
	situazione esercizio 2021	75.029,47	-		48.711,65		54.610,20	80.928,02	80.928,02	80.928,02

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale al 31.12.2021
	Valore al 31/12/2018 e precedenti	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020 (valore iniziale)	
Valore iniziale	256.887,20	287.553,91	344.296,39	354.450,39
Incrementi	30.666,71	56.742,48	10.154,00	14.813,84
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	287.553,91	344.296,39	354.450,39	369.264,23

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale al 31.12.2021
	Valore al 31/12/2018 e precedenti	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020 (valore iniziale)	
Valore iniziale	76.460,03	76.790,03	93.614,53	103.115,53
Incrementi	330,00	16.824,50	9.501,00	273,86
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	76.790,03	93.614,53	103.115,53	103.389,39

L'utilizzo di entrambe le riserve "Plusvalenze da reinvestire" e "Contributi da reinvestire" verrà determinato con futuro provvedimento del Direttore Generale.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN 01 - SI	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per un importo di 14.618,46 €.
-------------------	---

PN02 – Fondo di dotazione

PN 02 - SI	Rispetto all'esercizio precedente, il fondo di dotazione è aumentato di 16.172.216,06 € (8.000.000,00 di euro per utilizzo parziale dell'utile 2020 e 8.172.216,06 € per lo storno dalla "riserva utile da reinvestire" degli utili reinvestiti nell'anno 2021).
-------------------	--

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PN03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No	

12. Fondi per rischi e oneri

Saldo esercizio corrente	Euro	51.965.361,79
Saldo esercizio precedente	Euro	105.979.145,21
Delta	Euro	-54.013.783,42

Con decreto della direttrice della Ripartizione salute n. 1103/2018 del 27.01.2018, la Provincia ha emanato il *"Regolamento provinciale per la gestione amministrativa e la valutazione dei rischi al fine della verifica periodica dell'adeguatezza della consistenza del fondo rischi dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige, ai sensi dell'art. 29 d.lgs. n. 118/2011"*. L'Azienda Sanitaria ha poi approvato con delibera del Direttore generale n. 2018-A-000227 del 24.04.2018 la relativa *"Procedura per la valutazione delle passività potenziali"*. Nell'ambito del progetto "PAC" (percorso attuativo di certificabilità), con il sostegno del partner esterno Ernst & Young S.p.A., già per la predisposizione del bilancio 2017, la valutazione dei rischi è stata effettuata attraverso l'individuazione e valutazione delle passività potenziali censite nel "Registro degli eventi".

Come evidenziato dal principio contabile OIC 31, i fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro. I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassificazioni dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA010	FONDI PER RISCHI:	30.858.038,93	260.367,25	0,00	5.523.910,18	25.594.496,00
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	13.617.895,51	113.633,80	0,00	23.729,09	13.707.800,22
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	494.859,17	94.440,83	0,00	73.395,21	515.904,79
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	33.601,89	0,00	0,00	0,00	33.601,89
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA060	Altri fondi rischi:	16.711.682,36	52.292,62	0,00	5.426.785,88	11.337.189,10
	...				0,00	0,00
	...				0,00	0,00
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA080	FSR indistinto da distribuire	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA090	FSR vincolato da distribuire	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	46.057.437,27	2.931.152,23	72,76	38.820.448,31	10.168.213,95
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	12.413.177,96	0,00	72,76	5.357.204,61	7.056.046,11
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	33.413.051,84	2.744.352,23		33.413.051,84	2.744.352,23
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	231.207,47	186.800,00		50.191,86	367.815,61
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	29.063.669,01	10.200.792,19	0,00	23.061.809,36	16.202.651,84
PBA210	Fondi integrativi pensione	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	17.194.785,60	7.173.967,00		15.563.955,15	8.804.797,45
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	1.299.524,23	2.443.881,39		0,00	3.743.405,62
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	10.267,00	19.308,10		0,00	29.575,10
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	10.559.092,18	563.635,70		7.497.854,21	3.624.873,67
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	0,00	0,00		0,00	0,00
	...				0,00	0,00
	...				0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	105.979.145,21	13.392.311,67	72,76	67.406.167,85	51.965.361,79

Tab. 36.a –Scadenza dei fondi rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Valore finale	Di cui entro 12 mesi	Di cui oltre 12 mesi
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	25.594.496,00	3.112.553,39	22.481.942,61
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	13.707.800,22	475.857,61	13.231.942,61
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	515.904,79	265.904,79	250.000,00
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	33.601,89	33.601,89	-
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	-
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	-	-	-
PBA060	Altri fondi rischi:	11.337.189,10	2.337.189,10	9.000.000,00
	...			
	...			
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	10.168.213,95	10.168.213,95	-
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	7.056.046,11	7.056.046,11	-
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.744.352,23	2.744.352,23	-
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	-
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	367.815,61	367.815,61	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	16.202.651,84	16.202.651,84	-
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	8.804.797,45	8.804.797,45	-
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	3.743.405,62	3.743.405,62	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	29.575,10	29.575,10	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	3.624.873,67	3.624.873,67	-
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	-	-	-
	...	-	-	-
	...	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	51.965.361,79	29.483.419,18	22.481.942,61

Di seguito il dettaglio dei fondi per rischi ed oneri, con l'esposizione dei criteri utilizzati per la determinazione della relativa entità. (Si veda verbale del Collegio dei revisori dei conti, prot. n. 8/21 del 03.09.2021).

Fondo per imposte, anche differite (Codice modello SP PBA000)

Il fondo non è stato attivato.

A seguito delle modifiche del piano dei conti approvate dalla Provincia, (si veda lettera dell'Ufficio Economia Sanitaria del 05.08.2016), le imposte (IRAP) relative alle ferie non godute e alle competenze arretrate pagate al personale, non sono più iscritte alla voce B) 1) "Fondi per imposte anche differite" ma alla voce D) 9) "Debiti tributari".

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (PBA020)

Nel fondo rischi per cause civili e oneri processuali sono iscritti in bilancio, in base a stime affidabili e tenuto conto degli elementi conoscitivi a disposizione, le passività e

gli oneri specifici derivanti da contenziosi legali aventi natura ed esistenza certa o probabile per i quali, tuttavia, non sono puntualmente determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza al momento della chiusura dell'esercizio. La stima delle passività potenziali, derivanti dai rischi di soccombenza nei contenziosi, è stata effettuata da legali interni in collaborazione con altre ripartizioni amministrative o da legali esterni, nei casi di affidamento della tutela degli interessi dell'Azienda ad avvocati esterni.

Il fondo rischi per cause civili e oneri processuali presentava ad inizio esercizio 2021 una disponibilità pari a 13.617.895,51 euro. Gli accantonamenti 2021 al "Fondo rischi per cause civili e oneri processuali", ad eccezione delle cause per il personale non dipendente rilevato negli altri fondi rischi, ammontano a 113.633,80 euro, mentre l'importo di 23.729,09 euro è stato utilizzato nell'anno. Il saldo del fondo alla fine dell'esercizio ammonta a 13.707.800,22 euro, importo ritenuto adeguato a coprire tutte le obbligazioni previste.

La gran parte del fondo riguarda una richiesta ufficiale (diffida) riguardante la vicenda relativa a mascherine e DPI per un importo di 25.463.885,22 euro, in relazione alla quale a fine 2020 era stato accantonato un importo pari a 12.731.942,61 euro considerata l'alta aleatorietà dell'esito.

Per completezza di esposizione si fa presente che alla data di redazione del bilancio è in corso un contenzioso tributario per il ricorso dell'Azienda volto all'annullamento di atti emessi dall'Agenzia delle Dogane a seguito della contestazione dell'applicazione del regime di franchigia doganale per l'importazione di DPI acquistati durante il periodo emergenziale COVID-19. Il valore della causa è quantificato nella misura complessiva di 2.652.025,59 euro che comprende dazi, Iva interessi, e sanzioni. Non esistendo un indirizzo giurisprudenziale consolidato, l'insorgenza del debito tributario, allo stato, viene ritenuta dal legale incaricato soltanto possibile e non probabile, pertanto, in ottemperanza al principio contabile OIC 31, non viene effettuato alcun accantonamento.

Altri eventi ritenuti possibili ma non probabili da menzionare nella Nota integrativa ammontano a 1.845.000 euro relativi ad una richiesta di risarcimento danni da parte di una ditta per 1.840.000 euro e ad una richiesta di rimborso per 5.000 euro.

In totale l'importo richiesto relativo alle passività ritenute possibili ammonta a 4.497.25,59 euro.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente PBA030

Gli accantonamenti al "*fondo rischi per contenzioso personale dipendente*" sono stati calcolati dalla Ripartizione legale in collaborazione con la Ripartizione personale secondo i medesimi criteri di valutazione applicati in relazione al fondo rischi per cause civili e oneri processuali.

All'inizio dell'esercizio il fondo rischi per contenzioso personale dipendente aveva una disponibilità di 494.859,17 euro. Gli accantonamenti 2021 ammontano a 94.440,83 euro, gli utilizzi a 72.804,76 euro. Dopo la cancellazione di 590,45 euro, il saldo del

fondo a fine esercizio ammonta a 515.904,79 euro, importo considerato adeguato a coprire ogni obbligazione prevista a fine 2021.

Oltre agli eventi rilevati si ritiene necessario menzionare nella Nota integrativa ulteriori eventi ritenuti possibili ma non probabili per richieste da parte di personale dipendente per un importo complessivo di 53.785,18 euro.

Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato PBA040

Il fondo non è stato attivato, in quanto non risultano controversie per l'acquisto di prestazioni sanitarie da privato.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione -PBA050)

Il fondo comprende l'importo residuale della franchigia dell'assicurazione per la responsabilità civile del Comprensorio sanitario di Brunico relativa all'anno 2007 che, applicando i sopra descritti criteri di valutazione, in base ad una probabilità quantificata al 50%, già nell'anno 2017 è stato ridotto a 33.601,89 euro. Questo fondo viene mantenuto nell'esercizio 2021.

Altri fondi rischi: (PBA060)

Alla presente voce è associato il conto 225.600.25 che prevede accantonamenti al fondo rischi per controversie con il personale non dipendente (principalmente contratti d'opera).

Il saldo finale 2020 corrispondente al saldo di inizio 2021 ammontava a 16.711.682,36 euro, la gran parte del quale si riferiva a contenziosi relativi ai "contratti d'opera" (16.397.738,21 euro), di cui 6.077.710,47 euro riguardavano cause già intentate contro l'Azienda sanitaria e 10.320.027,74 euro erano riferiti a casi classificati come "eventi probabili".

La quota del fondo per altre vertenze legali di questa categoria a fine 2020 ammontava ad euro 313.944,15. Nel corso del 2021 sono stati rilevati accantonamenti per 10.185,89 euro, utilizzi per 16.883,98 euro. Non si rilevano insussistenze. A fine 2021 la quota del fondo relativa ad altre vertenze ammonta a 307.246,06 euro.

Con riferimento agli eventi probabili relativi ai contratti d'opera, inizialmente l'Azienda aveva eseguito un calcolo analitico del "worst case" in base alla sentenza di primo grado relativa al primo caso occorso, quantificando l'imponibile IRPEF di tutti i casi potenziali (2.130 contratti) con riferimento ad un periodo di 10 anni, dal 2008 al 2017, nella misura di 303.645.930,12 euro nonché i possibili oneri derivanti, facendo la proporzione tra il risarcimento danni attribuito (230.000 euro) e l'imponibile IRPEF della ricorrente accertato nel periodo di riferimento (503.000 euro), pari a 45,74%. Il "worst case" in tal modo calcolato si aggirava intorno ai 139.000.000 euro. Nel bilancio 2017 la percentuale delle probabili cause era stata considerata pari al 30%.

Alla fine del 2019, tenuto conto delle esperienze degli ultimi anni (le richieste erano diminuite, alcuni casi erano prescritti e gli importi dovuti in relazione alle cause concluse erano molto inferiori al calcolo relativo al worst case) era stato ritenuto necessario e ragionevole apportare una riduzione temporanea del fondo rischi per i contratti d'opera per 10.000.000 di euro.

Secondo quanto previsto dai principi contabili a fine 2020 sono state aggiornate le stime relative sia alle cause in atto che agli eventi possibili e probabili tenuto conto della maggiore esperienza acquisita in relazione a 41 casi, considerato che nel frattempo 24 casi occorsi sono stati conciliati, e che in relazione a 17 cause è stata emessa una sentenza. In particolare, una causa ha avuto esito favorevole per l'Azienda e 16 cause hanno avuto esito sfavorevole; in relazione a queste ultime l'Ufficio legale faceva presente che otto sentenze sono passate in giudicato, mentre per 8 contenziosi dopo la sentenza di primo grado l'Azienda ha deciso di ricorrere in appello. La stima degli importi relativi agli eventi occorsi che precedentemente era stata effettuata in base al worst case determinato considerando solo la prima sentenza, è stata così rivista sulla base della proporzione tra il risarcimento complessivamente dovuto e l'imponibile IRPEF dei 41 casi (conciliati o in relazione ai quali è stata emessa una sentenza) pari al 24,56%, con una probabilità di accadimento del 90%. Il fondo risultato eccedente in base al nuovo calcolo è stato rilasciato alla fine del 2020.

Tale calcolo è stato poi rivisto nel 2021 tenuto conto della situazione aggiornata. In tutto al momento della predisposizione del bilancio sono stati conciliati 28 eventi occorsi e 35 cause si sono concluse con una sentenza in diversi casi anche in secondo grado. Complessivamente la stima degli importi dei casi occorsi ai quali non corrisponde una precisa richiesta è stata così ricalcolata sulla base della proporzione tra il risarcimento complessivamente dovuto e l'imponibile IRPEF dei 63 casi (conciliati o in relazione ai quali è stata emessa una sentenza) che risulta pari al 16,08%. Il fondo risultato eccedente in base al nuovo calcolo viene quindi rilasciato e viene rilevata a fine 2021 un'insussistenza del passivo.

Per quanto riguarda il worst case si è proceduto innanzitutto ad una rideterminazione aggiornando i casi potenziali individuati inizialmente. Dall'imponibile dei casi potenziali sono stati innanzi tutto esclusi gli importi relativi ad eventi già occorsi. Già gli scorsi anni l'Ufficio legale aveva evidenziato che i casi molto vecchi che risalgono dai 5 ai 10 anni precedenti, relativi a periodi contrattuali di soli 2-3 anni, sono nel frattempo considerati prescritti e non devono pertanto essere più considerati. Seguendo lo stesso criterio applicato lo scorso anno, a fine 2021 si considerano quindi prescritti o comunque una passività remota, i casi relativi a contratti di durata inferiore a 3 anni conclusi fino al 2016 e comunque tutti i casi relativi a contratti terminati entro il 2011. Dei 1055 contrattisti considerati nel 2020 rimangono 899 contrattisti e 1049 contratti in relazione ai quali l'importo imponibile complessivo che nel 2020 ammontava a 236.713.550,00 euro si riduce di 23.515.708,99 euro ed a fine 2021 ammonta a 213.197.841,01 euro.

A tale importo è stata poi applicata la percentuale del 16,08% determinata sulla base degli esiti 2021.

Il nuovo worst case degli eventi potenziali ammonta attualmente a 34.273.101,48 euro in relazione a 899 contrattisti. Nel corso degli anni, dopo un primo considerevole aumento del numero delle istanze presentate a seguito della prima sentenza, si è verificata una diminuzione dei nuovi ricorsi; in base alla situazione aggiornata l'Ufficio legale ritiene che la probabilità di accadimento relativa al worst case sia inferiore al 50%, da considerare quindi possibile e non probabile.

Lo scorso anno, per definire gli eventi probabili è stato esaminato l'accadimento storico in relazione ai contrattisti. Nei quattro anni 2017-2020 sono state presentate 73 richieste tra monitorie e cause, per una passività potenziale stimata pari a 6.967.107,34 euro. È da tenere presente che per gli importi soggetti a prescrizione (5-10 anni) la scadenza ultima risulta essere l'anno 2027, è probabile quindi, che negli anni 2021-2027 si verifichino ulteriori eventi; di fatto ad inizio 2021 erano pervenute sette ulteriori richieste.

L'esame storico proposto dall'Ufficio legale per definire gli eventi probabili in relazione ai contrattisti evidenzia mediamente la presentazione di circa 18 richieste all'anno per un importo medio di circa 95.440 euro. Associando la probabilità degli eventi nei prossimi anni al numero di casi mediamente occorsi, ed alla passività media, risultavano probabili nel periodo rimanente 120 nuovi casi per un importo complessivo di 11.466.697,49 euro ritenuti probabili al 90% il relativo fondo ammonta pertanto a 10.320.027,74 euro.

In base a tale calcolo nel 2021 erano stati stimati, oltre ai sette casi già occorsi al momento della stesura del bilancio, ancora circa 10-11 casi da ricevere per un importo di circa un milione di euro. Sostanzialmente la stima si è rivelata corretta, e nel 2021 sono pervenute ancora 13 richieste. La stima viene quindi ridefinita a fine 2021 tenuto conto della situazione aggiornata del che prevede in linea di massima minori oneri in conseguenza alla rinuncia alla regolarizzazione contributiva e di un affinamento della predisposizione del Registro degli eventi. La previsione viene così rideterminata in 18,6 casi all'anno negli anni 2022-2027 per un valore medio di circa 65.441 euro da cui deriva che la passività potenziale totale per i prossimi sei anni ammonta a 7.303.177,96 euro da pesare con la probabilità di accadimento; con probabilità al 90% il relativo fondo ammonta pertanto a 6.572.860,17 euro.

Nel corso del 2021 sono stati registrati (solo per contratti d'opera) accantonamenti per 42.106,73 euro e utilizzi per 301.222,03 euro; le insussistenze rilevate a fine anno ammontano a 5.108.679,87 euro.

A fine 2021 il fondo per contrattisti ammonta a 11.029.943,05 euro di cui 4.457.082,88 euro riguardano cause già intentate contro l'Azienda sanitaria e € 6.572.860,17 euro riferiti a casi classificati come "eventi probabili". Considerando anche le altre vertenze pari a 307.246,06 il fondo ammonta complessivamente a 11.337.189,11 euro.

Con riferimento ai fondi succitati, si fornisce qui di seguito una tabella relativa alla probabilità di accadimento (certa, altamente probabile, probabile), che riporta il numero dei casi, la tipologia dei contenziosi e l'entità dei rispettivi fondi a fine anno.

TIPOLOGIA DI CONTENZIOSO / CONTESTAZIONE	PROBABILITA' DI ACCADIMENTO							
	Certa		Altamente Probabile		Probabile		TOTALE	
	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno
Cause da contenzioso civile da personale dipendente	36	50.994	2	10.163	7	274.948	45	336.105
Cause da contenzioso amministrativo	29	42.470	7	90.011	8	499.542	44	632.023
Cause da contenzioso contabile	3	-	1	18.000	2	2.588	6	20.588
Cause da contenzioso penale	43	46.886	13	100.747	7	25.667	63	173.300
Altre contestazioni di natura civile	0	-	1	2.800	0	-	1	2.800
Altre cause da contenzioso civile	15	2.378	3	36.472	5	13.040.062	23	13.078.911
Cause da contenzioso civile da personale non dipendente	59	2.128.422	154	9.046.149	3	162.619	216	11.337.189
Contestazioni di natura amministrativa	1	6.976	2	104	0	-	3	7.080
f1) Contestazioni di natura civile da personale dipendente;	1	6.500	0	-	0	-	1	6.500
TOTALE	187	2.284.625	183	9.304.446	32	14.005.425	402	25.594.496

Nella tabella successiva vengono riportati i movimenti del fondo rischi durante l'anno suddivisi per tipologia di contenzioso:

TIPOLOGIA DI CONTENZIOSO / CONTESTAZIONE	Valore Fondo Rischi e Oneri di inizio periodo	Valore dell'accantonamento di fine anno	Utilizzi	Insussistenze di fine anno	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno
Cause da contenzioso civile da personale dipendente	347.780	9.288	20.963	-	336.105
Cause da contenzioso amministrativo	569.189	72.448	9.614	-	632.023
Cause da contenzioso contabile	18.000	2.588	-	0	20.588
Cause da contenzioso penale	147.079	78.653	51.842	590	173.300
Altre contestazioni di natura civile	2.800	-	-	-	2.800
Altre cause da contenzioso civile	13.054.533	38.494	14.115	-	13.078.911
Cause da contenzioso civile da personale non dipendente	16.711.682	52.293	318.106	5.108.680	11.337.189
Contestazioni di natura amministrativa	6.976	104	-	-	7.080
f1) Contestazioni di natura civile da personale dipendente;	-	6.500	-	-	6.500
TOTALE	30.858.039	260.367	414.640	5.109.270	25.594.496

FONDI DA DISTRIBUIRE: (PBA070)

I fondi di questa categoria (*FSR indistinto da distribuire PBA080, FSR vincolato da distribuire PBA090, Fondo per ripiano disavanzi pregressi PBA100, Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA PBA110, Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA PBA120, Fondo finanziamento per ricerca PBA130 e Fondo finanziamento per investimenti PBA140*) non sono stati attivati in quanto voci da compilare esclusivamente da parte dalla GSA.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI: (PBA150)

Nel valutare i fondi di cui alle seguenti tab. 37-39 (per quote inutilizzate di contributi di parte corrente a destinazione vincolata) sono stati rispettati i principi generali di prudenza e di competenza e non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Quote inutilizzate di contributi a destinazione indistinta da Regione o da Provincia Autonoma (PBA151)

Per quanto concerne i CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA PAB CON DESTINAZIONE INDISTINTA FINALIZZATA, assegnati dalla Provincia all'Azienda sanitaria per diversi scopi che, se non utilizzati nell'esercizio di relativa assegnazione, possono essere riportati nell'esercizio successivo attraverso appositi fondi, si rilevano nel 2021 nuovi accantonamenti per un importo totale di 2.931.152,23 euro, la maggior parte dei quali (2.744.352,23 euro), sono relativi a quote inutilizzate di fondi Covid della Provincia 2021.

Il totale dei fondi al conto 225.800.05 ammonta al 31.12.2021 a 7.056.046,11 euro. Tale importo ricomprende, sia l'intero fondo pari a 6.191.160,62 euro, accantonato nel 2019 per "nuove assunzioni per il potenziamento dei servizi", sia il fondo di 704.335,76 euro determinato dagli inutilizzi ancora inutilizzato dell'assegnazione 2019 destinata alla copertura di "costi aggiuntivi derivanti dal passaggio dei pediatri di libera scelta dall' Accordo Provinciale a ACN ed AIP". Per questi ultimi fondi si registrano pertanto utilizzi nel corso del 2021 per 95.664,24 euro. Il totale fondi al 31.12.2019 ammontava a 7.997.714,06 euro dei quali sono stati utilizzati nel 2020 384.927,54 euro, e nel 2021 270.941,46 euro.

Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato (PBA160)

Con riferimento ai *"fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da PAB"* (conto 225.800.10), nel 2020 erano stati effettuati accantonamenti pari a 33.413.051,84 euro. Tale importo, riferito alle quote non utilizzate di contributi vincolati assegnati dalla Provincia nell'esercizio 2020 per fronteggiare l'emergenza Covid, è stato utilizzato nel corso del 2021 ed è stato effettuato un nuovo accantonamento pari a 2.744.352,23 per quote inutilizzate di fondi Covid della Provincia 2021.

Nella tabella 37 risultano esposte, per un totale di 38.668.105,32 euro, sia le quote inutilizzate di contributi da PAB a destinazione indistinta finalizzata (conto 225.800.05), sia le quote non utilizzate di contributi da PAB a destinazione vincolata (conto 225.800.10).

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020		Esercizio 2021
Progetto di ricerca finalizzata "Identificazione dei fattori biologici predittivi dipendenti o indipendenti(DLCL04) - bando nazionale 2010 - 2^ rata finanziamento statale e cofinanziamento provinciale	2014	236.420,00	B.1) Acquisti di beni	913,54					67.008,13
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	121.209,41					
			B.6) Costi del personale	47.288,92					
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	169.411,87	0,00	0,00	0,00	0,00	
Progetto di ricerca finalizzata "Identificazione dei fattori biologici predittivi dipendenti o indipendenti(DLCL04) - bando nazionale 2010 - 3^ rata cofinanziamento provinciale	2018	37.783,59	B.1) Acquisti di beni						1.022,63
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					36.760,96	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	36.760,96	
Progetto CCM "Sorveglianza delle infezioni gastroenteriche da norovirus e rotavirus associate all'assistenza sanitaria"	2019	63.068,40	B.1) Acquisti di beni						27.322,98
			B.2) Acquisti di servizi sanitari			34.019,35	1.726,07		
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	34.019,35	1.726,07	0,00	
Progetto CCM "Sorveglianza delle infezioni gastroenteriche da norovirus e rotavirus associate all'assistenza sanitaria"	2020	47.301,30	B.1) Acquisti di beni						47.301,30
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Progetto ricerca "Percorso integrato prevenzione e gestione sovrappeso nelle famiglie migranti"	2018	8.100,00	B.1) Acquisti di beni						0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari		5.469,10				
			B.6) Costi del personale						
			eliminazione fondo						
			Totale	0,00	5.469,10	0,00	0,00	0,00	
Progetto ricerca "Percorso integrato prevenzione e gestione sovrappeso nelle famiglie migranti"	2019	10.800,00	B.1) Acquisti di beni						0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			eliminazione fondo						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Progetto di ricerca nell'ambito del disturbo dello spettro autistico EVA	2019	45.000,00	B.1) Acquisti di beni						8.360,57
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				36.639,43		
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	36.639,43	0,00	
Progetto di ricerca nell'ambito del disturbo dello spettro autistico EVA	2020	30.000,00	B.1) Acquisti di beni						30.000,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Progetto di ricerca in rete "Glioma maligno di tutte le età - gestione olistica nell'era della medicina mini-invasiva personalizzata: dal laboratorio alla riabilitazione - GLI-HOPE"	2021	150.000,00	B.1) Acquisti di beni						150.000,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Progetto di ricerca "NIDA 2.0"	2021	34.000,00	B.1) Acquisti di beni						34.000,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Progetto Retanuns	2021	2.800,00	B.1) Acquisti di beni						2.800,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE		662.473,29	TOTALE	169.411,87	5.469,10	34.019,35	38.365,50	36.760,96	367.815,61

Quote inutilizzate contributi vincolati da privati (PBA190)

In mancanza di contributi vincolati da privati, non viene compilata la tabella 40 "Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati".

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE: (PBA200)

Di tale categoria di fondi, non sono stati attivati i "Fondi integrativi pensione" (PBA210) e "altri fondi per incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016 PBA270).

Fondo rinnovi contrattuali per personale dipendente (PBA230)

I nuovi accantonamenti al fondo nella misura di 7.173.967,00 euro riguardano gli accordi stralcio per il personale di comparto (delibera G.P. n. 944/2020 e delibera G.P. n. 945/2020).

L'utilizzo del fondo, per l'importo di 15 euro, deriva dal pagamento di arretrati di incentivi al personale dipendente non dirigente ai sensi del CCI.

Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA (PBA240)

All'inizio dell'anno 2021 la consistenza del fondo era di 1.299.524,23 euro. Nell'anno 2021 sono stati iscritti al fondo 2.443.881,39 euro per il rinnovo del contratto dei medici di base.

Fondo per il rinnovo delle convenzioni dei medici SUMAI (PBA250)

All'inizio dell'anno 2021 la consistenza del fondo era di 10.267,00 euro. Nell'anno 2021 sono stati iscritti al fondo 19.308,10 euro per il rinnovo del contratto dei medici SUMAI.

Altri fondi per oneri e spese (PBA260)

Gli "Altri fondi per oneri e spese" sono destinati a coprire debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile e dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, l'ammontare non era determinabile.

All'inizio dell'esercizio il fondo "Altri fondi per oneri e spese" (PBA260) aveva un saldo di 10.559.092,18 euro. Nell'arco dell'anno sono stati utilizzati 7.497.854,21 euro, tale importo comprende l'eliminazione fondi in eccedenza per 1.134.193,73 euro, mentre le nuove iscrizioni al fondo ammontano a 563.635,70; il saldo di fine esercizio ammonta pertanto a 3.624.873,67 euro.

La composizione della voce "Altri Fondi" (ai sensi delle disposizioni di cui al comma 7 dell'art. 2427 c.c.) viene illustrata nella seguente tabella che espone nel dettaglio gli accantonamenti:

Tab. 36.b - Nuovi accantonamenti ad altri fondi

DESCRIZIONE	importo
nuovi accantonamenti al conto 225.200.10 (FONDO ONERI PER IL PERSONALE CONVENZIONATO DA LIQUIDARE)	212.905,33
Progetti obiettivo e altre indennità al personale convenzionato 2021 (MMG, MPED, Med.spec. Interni)	212.905,33
nuovi accantonamenti al conto 225.250.10 (FONDO ONERI PER LE STRUTTURE CONVENZIONATE DA LIQUIDARE)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.320.10 (FONDI INTEGRATIVI PENSIONE)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.350.10 (FONDO ONERI PER RINNOVO CONTRATTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE)	7.173.967,00
Secondo accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo per l'area del personale del Servizio sanitario provinciale, escluso il personale della dirigenza sanitaria, amministrativa, tecnica e professionale 2019-2021 (Del. GP 1039 del 30/11/2021)	7.173.967,00
nuovi accantonamenti al conto 225.400.10 (FONDO ONERI PER RINNOVO ACCORDI PER IL PERSONALE CONVENZIONATO)	2.443.881,39
Accantonamenti per rinnovo contratti Medici di medicina generale ai sensi del D.lgs. 502/1992, art. 8 (anno 2021)	2.443.881,39
nuovi accantonamenti al conto 225.400.20 (FONDO ONERI PER RINNOVO ACCORDI PER IL PERSONALE CONVENZIONATO EX SUMAI)	19.308,10
Accantonamenti per rinnovo contratti SUMAI ai sensi del D.lgs. 502/1992, art. 8 (anno 2021)	19.308,10
nuovi accantonamenti al conto 225.500.10 (FONDO ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA)	-
Accantonamenti per personale in quiescenza	-
nuovi accantonamenti al conto 225.550.10 (FONDO ONERI PER ADEGUAMENTI TARIFFARI E PER RINNOVO CONVENZIONI)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.900.90 (ALTRI FONDI)	350.730,37
Altri costi per il personale (rimborsi spese, indennità di risultato dei direttori direz. strategica+ dirett. comprensorio)	208.453,28
Spese condominiali	61.147,65
Compensi a docenti esterni	
Spese formazione	
acc. Ufficio invalidi	
Personale trocinante (studenti medicina)	81.129,44
acc. spese personale	
Totale nuovi accantonamenti PBA200	10.200.792,19

Si precisa che la voce "Altri fondi per oneri e spese" (PBA260 del Modello SP) comprende oltre al conto 225.900.90 "Altri fondi", anche i conti 225.200.10 "Fondo oneri per il personale convenzionato da liquidare", 225.250.10 "Fondo oneri per le strutture convenzionate da liquidare", 225.500.10 "Fondo oneri per il personale in quiescenza" e 225.550.10 "Fondo oneri per adeguamenti tariffari e per rinnovo convenzioni".

Le principali voci dei nuovi accantonamenti riguardano le competenze arretrate al personale convenzionato (medici di medicina generale e pediatri di libera scelta), per progetti obiettivo e per altre indennità (212.905,33 euro), i costi per l'applicazione del contratto collettivo di medicina generale (2.443.881,39 euro) ed i costi per il rinnovo

del contratto per il personale dipendente del Servizio Sanitario Provinciale (7.173.967,00 euro). All'interno del conto "altri fondi" i nuovi accantonamenti riguardano le previste spese condominiali (61.147,65 euro), i costi per le indennità di risultato dei direttori della Direzione aziendale e di comprensorio (208.453,28 euro), nonché i costi per il personale tirocinante (81.129,44 euro).

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?		No	
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?		No	
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?		No	
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	SI		I rischi derivanti da attività clinica svolta dall'Azienda nello specifico dal personale sono coperti da una assicurazione RC (senza franchigia). I rischi derivanti da colpa grave del personale sono coperti da polizze assicurative stipulate a proprio titolo dallo stesso personale. Si segnala inoltre, che i fondi rischi iscritti non incidono in alcun modo ed in nessuna maniera, sulla tassazione dell'Azienda.

13. Trattamento di fine rapporto

Saldo esercizio corrente	Euro	182.021.490,22
Saldo esercizio precedente	Euro	164.461.056,06
Delta	Euro	+17.560.434,16

Tab. 41 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale	di cui entro 12 mesi	di cui oltre 12 mesi
PCA000	FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	355.495,94	35.400,00	50.228,80	340.667,14	50.000,00	290.667,14
PCA010	FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	164.105.560,12	23.690.276,73	6.115.013,77	181.680.823,08	6.200.000,00	175.480.823,08
PCA020	FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI	-	-	-	-	-	-
PCZ999	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	164.461.056,06	23.725.676,73	6.165.242,57	182.021.490,22	6.250.000,00	175.771.490,22

Il fondo per premi operosità medici SUMAI nel 2021 è diminuito di 14.828,80 euro, da 355.495,94 euro a fine 2020 a 340.667,14 euro a fine 2021.

Il TFR nel 2021 è aumentato di 17.575.262,96 euro rispetto all'esercizio 2020, con nuovi accantonamenti che ammontano a 23.690.276,73 euro ed utilizzi pari a 6.115.013,77 euro. Le ragioni dell'ammontare molto elevato dei nuovi accantonamenti per le indennità di fine rapporto sono le seguenti:

- applicazione del nuovo contratto di lavoro che ha istituito nuove voci contrattuali non assoggettate al TFS, ma solo al TFR, come ad esempio l'indennità di bilinguismo; con l'accordo stralcio 4 dicembre 2019 è stata istituita l'indennità di bilinguismo quota 2 e dal 2020 è stata assoggettata ad Inadel. Con nota del 30.09.2021 l'Inps contestava tale assoggettamento, pertanto la seconda quota di bilinguismo dal 2020 viene imputata solo al TFR.

Nel 2021 sono state pagati € 6.150.000,00 di indennità di bilinguismo quota 2, calcolando su questo importo un ipotetico TFS ($6.150.000,00 \cdot 80/15 \cdot 100$) per una media di 20 anni si arriverebbe ad un importo di € 6.560.000,00, se questo ipotetico importo nel 2020 ha aumentato l'importo TFS e diminuito la differenza tra quota a carico dell'azienda (TFR) e TFS, nel 2021 essendo il bilinguismo quota 2 solo assoggettato a TFR e non più a TFS, la quota TFS diminuisce e la differenza tra TFS e TFR aumenta notevolmente;

- nuove voci stipendiali dovute all'emergenza Covid assoggettate solo al TFR e non al TFS come, per esempio la produttività generale il cui importo è aumentato (nuova produttività Covid); l'importo pagato per queste indennità nel 2021 ammonta ad € 8.500.000,00 moltiplicato per 6,91% corrisponde ad € 587.350,00 di sola quota Tfr;
- nel 2021 sono stati assunti circa 550 nuovi dipendenti, che hanno diritto alla sola quota TFR e non TFS, ipotizzando un imponibile medio di € 20.000,00 per questi dipendenti si arriverebbe ad un imponibile complessivo di € 11.000.000,00 moltiplicato per 6,91% risulterebbe un TFR di € 760.100,00;
- applicazione del coefficiente di rivalutazione pari al 4,35% nel mese di dicembre 2021 (corrispondente all'incremento del codice ISTAT nazionale), a differenza del coefficiente di rivalutazione nel 2020 che era solamente di 1,5%.

L'azienda gestisce il TFR del personale sulla base della "Procedura per la gestione del TFR" predisposta nell'ambito del PAC (Percorso Attuativo Certificabilità). Pertanto, a fine anno, il Fondo TFR comprende anche gli anticipi di TFR già erogati negli anni precedenti e le quote di TFR trasferite al fondo Laborfonds. Il fondo TFR comprende anche gli importi ancora da versare al personale già dimesso.

Nel 2021 sono proseguite e si sono affinate, sia l'attività di verifica del *database* per il calcolo dei fondi per il personale dipendente, sia le procedure informatiche a supporto della rilevazione degli stessi, che possono pertanto essere calcolati con un grado di precisione maggiore, dando seguito alle indicazioni della Provincia e della Corte dei conti, di rivedere i fondi.

La quota del TFR a carico dell'azienda viene determinata come segue:

- 1) Premio fine servizio secondo la L.P. n. 10/95 (fino al 30.06.1999) e rivalutazioni
- 2) più quota "TFR" (dall'01/07/1999) e rivalutazioni
- 3) meno quota "TFS" INPS (ex INPDAP)
- 4) risulta quota TFR a carico dell'Azienda

La quota aziendale del TFR così calcolata deve risultare nello stato patrimoniale dell'Azienda

sanitaria quale fondo per trattamento di fine rapporto.

Regolamento per enti locali – Trattamento di fine servizio (TFS) –Legge n. 120 del 13/03/1950; Legge no. 152 dell’08/03/1968:

I dipendenti degli enti locali, del servizio sanitario nazionale e degli altri enti iscritti alla ex gestione INADEL, al momento delle dimissioni hanno diritto all’indennità premio di fine servizio, a patto che siano iscritti da almeno un anno all’INPS:

I contributi da corrispondere vengono calcolati sull’80% dello stipendio e sono per il 3,6% a carico del datore di lavoro e per il 2,5% a carico del dipendente. Il trattamento di fine servizio viene determinato dividendo l’80% dello stipendio percepito negli ultimi 12 mesi per 15 e moltiplicando il risultato con il numero degli anni (arrotondati). Periodi superiori ai sei mesi vengono arrotondati per eccesso, mentre periodi inferiori ai 6 mesi vengono arrotondati per difetto.

Indennità premio di fine servizio (L.P. no. 10/95):

In base al regolamento del personale della Provincia Autonoma di Bolzano, ai dipendenti, in caso di cessazione dal servizio, spetta un’indennità premio di fine servizio nella misura dell’ultimo stipendio mensile rilevante per la pensione, moltiplicato per il numero degli anni di servizio. Vengono calcolati solo periodi maggiori ai sei mesi. Da questa indennità premio di fine servizio viene detratto il TFS corrisposto dall’INPS. Per il calcolo vengono applicate le stesse voci stipendiali utilizzate per il calcolo del TFS. Per i rapporti a tempo parziale viene calcolato lo stipendio a tempo pieno ed i periodi vengono ridotti in relazione al numero delle ore. Questa modalità si applica solo per i periodi anteriori all’01/07/1999.

TFR/Accantonamenti:

Con il contratto collettivo intercompartimentale del 17/08/1999, a partire dall’01/07/1999, è stato introdotto il trattamento di fine rapporto (TFR) dei privati. A partire dunque dalla data di cui sopra, il TFR viene calcolato secondo i criteri contenuti nell’art. 2120 del codice civile. Per ciascun anno di servizio viene accantonata una quota pari al 6,91% della retribuzione annua utile ai fini del trattamento di fine rapporto. La retribuzione utile (per il calcolo degli accantonamenti) contiene, (se non espressamente escluse dal contratto collettivo), tutte le voci stipendiali considerate utili ai fini del calcolo dell’indennità di fine servizio comunque denominata ai sensi della preesistente normativa. Ciò significa, che la base di calcolo per il TFR secondo il sopraccitato contratto collettivo, viene espansa rispetto a quella utilizzata dalla regolamentazione attuale dell’INPS. In fase di liquidazione del TFR deve essere detratto l’importo maturato a carico dell’INPS.

Rivalutazione:

L’annuale importo calcolato, sommato a quello maturato l’anno precedente e rivalutato, va a costituire il nuovo importo del TFR. Il calcolo del coefficiente per la rivalutazione del TFR si effettua sulla base di un coefficiente appositamente calcolato, tenendo in considerazione un tasso fisso pari all’1,50% ed uno variabile, che equivale al 75% del tasso di inflazione programmato.

Fondo pensione “Laborfonds”:

Quando ci sia un’iscrizione presso un fondo pensioni, ai sensi dell’accordo intercompartimentale, il 18% o il 36,5% della buonuscita (per i dipendenti che hanno optato in tal senso dal 01.01.2017) viene versato nel fondo pensione. Questo importo viene quindi esposto in bilancio come credito verso il personale dipendente e viene dedotto dai pagamenti per buonuscita.

Viene infine segnalato, che le modifiche legislative per il calcolo del premio di fine servizio per i dipendenti pubblici avvenute nell’anno 2010 (comma 10 art. 12 del decreto legge n. 78 del

31.05.2010 convertito nella legge 122/2010, così come interpretato dalla circolare esplicativa dell'INPDAP n. 17 del 08.10.2010, che stabilisce che con decorrenza 01.01.2011 il calcolo del premio di fine servizio dei dipendenti pubblici che non sono sottoposti a TFR, venga effettuato ai sensi dell'art. 2120 del codice civile), sono state annullate con sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012 venendo, con il decreto 185/2012, ripristinata la situazione esistente al 31.12.2010.

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
TR01 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		No	

14. Debiti

Saldo esercizio corrente	Euro	321.327.989,39
Saldo esercizio precedente	Euro	313.741.995,62
Delta	Euro	+7.585.993,77

Rimangono invariati rispetto all'anno precedente i criteri di valutazione, criteri che fanno riferimento al valore nominale del debito, così come risulta dalle fatture o da documenti analoghi ricevuti o da ricevere, valore che può essere eventualmente modificato a seguito di resi o rettifiche di fatturazione.

Per quanto riguarda i criteri di conversione dei debiti in valuta diversa dall'euro, si precisa che:

- gli importi iscritti fra i debiti ed i corrispondenti costi ancora da liquidare sono stati valutati al tasso di conversione vigente alla data in cui gli stessi sono sorti. Non risulta necessario aggiornare tali valori ai tassi di conversione al 31.12.2021 in quanto trattasi, (qualora esistenti), di importi di modesta entità;
- gli importi iscritti fra i costi per i quali sia già avvenuto il pagamento, sono stati valutati al tasso di conversione vigente alla data in cui abbia avuto luogo il pagamento.

I debiti a lungo termine esposti nel bilancio 2021, ammontanti a 26.048.040,60 euro, sono esclusivamente quelli verso la Provincia derivanti dai finanziamenti per gli

anticipi TFR erogati nel periodo 2009-2015. Ai sensi del decreto del Ministro della salute del 24.05.2019 tali debiti sono esposti in base al valore nominale.

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO						
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	48.679,19	50.140,67	42.138,27	56.681,59	16,47	-
PDA010	TOTALE DEBITI V/STATO	48.679,19	50.140,67	42.138,27	56.681,59	16,47	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	29.681.581,99	2.521.941,20	4.294.029,26	27.909.493,93	229.827,60	-
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	24.568.508,93	24.568.508,93	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	6.818.456,24	6.818.456,24	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 526, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	309.176,36	229.827,60	309.176,36	229.827,60	-	-
PDA070	TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	29.990.758,35	34.138.733,97	35.990.170,79	28.139.321,53	229.827,60	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.142.714,20	6.081.780,72	5.968.386,86	1.256.108,06	780.796,60	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-	-
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	-	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.617.778,90	7.017.173,27	6.903.548,36	1.731.403,81	889.719,58	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto:	-	-	-	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	-	-	-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	-	-	-	-	-	-
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.617.778,90	7.017.173,27	6.903.548,36	1.731.403,81	889.719,58	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	478.896,22	12.177.830,83	11.921.064,43	735.662,62	926.690,43	-
PDA240	TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	478.896,22	12.177.830,83	11.921.064,43	735.662,62	926.690,43	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI						
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie:	-	-	-	-	-	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	11.343.747,70	63.514.395,11	61.421.688,09	13.436.454,72	6.417.347,79	-
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	36.672,23	36.672,23	-	-
PDA293	Debiti verso altri fornitori:						
PDA301	Debiti verso altri fornitori	102.816.406,73	586.299.383,02	592.123.683,11	96.992.106,64	36.179.428,68	-
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	- 1.822.838,69	1.822.838,69	2.488.617,21	- 2.488.617,21	- 2.488.617,21	-
PDA280	TOTALE DEBITI V/FORNITORI	112.337.315,74	651.636.616,82	656.070.660,64	107.903.271,92	40.108.159,26	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	406.692,59	74.446.492,57	74.437.878,63	415.306,53	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	42.954.896,79	351.337.604,42	351.663.658,24	42.628.842,97	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	38.415.884,51	242.404.294,20	241.272.165,46	39.548.013,25	-	-
	DEBITI V/ALTRI						
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	1.440,04	1.440,04	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	51.982.425,03	635.090.482,82	622.336.878,07	64.736.029,78	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	34.365.954,10	277.154.866,78	277.343.473,55	34.177.347,33	-	-
	FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-	-	-	5.432.009,16	-
	FATTURE DA RICEVERE - PERSONALE ESTERNO	-	-	-	-	3.913.784,12	-
	FATTURE DA RICEVERE - ORGANI DIRETTIVI ED ISTITUZIONALI	-	-	-	-	5.555,89	-
	FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO	-	-	-	-	2.524.280,82	-
	FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - FARMACIE	-	-	-	-	799.590,23	-
	FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	-	-	-	-	87.219,79	-
PDA340	TOTALE DEBITI V/ALTRI	86.348.379,13	912.246.789,64	899.681.791,66	98.913.377,11	12.762.440,01	-
PD2999	TOTALE DEBITI	313.741.995,62	2.291.537.457,11	2.283.951.463,34	321.327.989,39	53.918.210,79	-

Dalla lettura della tabella sopra riportata si evince che i debiti, se considerati complessivamente, registrano un aumento di 7.585.993,77 (2,42%).

I maggiori scostamenti rispetto all'anno precedente riguardano i debiti verso Provincia (-1.851.436,82 euro, -6,17%), i debiti verso fornitori (-4.434.043,82 euro, -3,95%), i debiti verso istituti previdenziali e assistenziali (+1.132.128,74 euro, +2,95%) ed i debiti verso altri (+12.564.997,98 euro, +14,55%), di cui, tra altri riduzioni di debiti, debiti verso il personale +12.753.604,75 euro.

I pagamenti dei debiti verso fornitori vengono effettuati nel rispetto delle seguenti disposizioni normative: art. 62, decreto-legge n. 1/2012, D.M. 19.10.2012; per il settore alimentare, d.lgs. n. 231 del 09.10.2002 e n. 192 del 09.11.2012.

L'indicatori di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 risulta negativo (-6,6), vale a dire, che l'azienda paga i propri debiti in media 6,6 giorni prima della scadenza.

Si rileva inoltre, che non sussistono contenziosi, pignoramenti o situazioni simili per fatture passive non pagate o pagate in ritardo.

Nella seguente tabella viene illustrata la composizione dei debiti per anno di formazione:

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					-
PDA060	Altri debiti v/Stato	47.432,25	-	-	-	9.249,34
PDA010	TOTALE DEBITI V/STATO	47.432,25	-	-	-	9.249,34
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	27.820.128,66	-	-	-	89.365,27
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale					-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92					-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA					-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					229.827,60
PDA070	TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	27.820.128,66	-	-	-	319.192,87
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					1.256.108,06
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					-
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP					-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)					-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92					-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	669,87	562,46	17,78	78.984,21	1.651.169,49
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto:					-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti					-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione					-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite					-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro					-
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	669,87	562,46	17,78	78.984,21	1.651.169,49
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:					-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:					735.662,62
PDA240	TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	735.662,62
PDA280	DEBITI V/FORNITORI					
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie:	760,70	-	-	58,33	13.398.963,46
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	760,70	-	-	58,33	13.435.635,69
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	36.672,23
	Debiti verso altri fornitori:	749.198,74	189.580,14	310.651,65	4.017.880,27	89.236.178,63
PDA301	Debiti verso altri fornitori	749.198,74	189.580,14	310.651,65	4.017.880,27	91.724.795,84
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-	-	-	-	2.488.617,21
PDA280	TOTALE DEBITI V/FORNITORI	749.959,44	189.580,14	310.651,65	4.017.938,60	102.635.142,09
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					415.306,53
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.589,43				42.623.253,54
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	17.425,87	-	-	-	39.530.587,38

PDA340	DEBITI V/ALTRI					
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					-
PDA360	Debiti v/dipendenti	65.758,00	-	-	-	64.670.271,78
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					-
PDA380	Altri debiti diversi:	-	-	-	-	34.177.347,33
PDA340	TOTALE DEBITI V/ALTRI	65.758,00	-	-	-	98.847.619,11
PDZ999	TOTALE DEBITI	28.706.963,52	190.142,60	310.669,43	4.096.922,81	288.023.291,03

I debiti sono valutati al loro valore nominale ed in base alla relativa scadenza sono così suddivisi:

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza e area geografica

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA			VALORE NETTO DEI DEBITI PER AREA GEOGRAFICA	
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	Italia	Estero
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato	56.681,59			56.681,59	
PDA010	TOTALE DEBITI V/STATO	56.681,59	-	-	56.681,59	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	1.861.453,33	7.418.701,00	18.629.339,60	27.909.493,93	
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA					
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	229.827,60			229.827,60	
PDA070	TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.091.280,93	7.418.701,00	18.629.339,60	28.139.321,53	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.256.108,06			1.256.108,06	
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP					
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)					
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92					
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.731.403,81			1.731.403,81	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto:					
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti					
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione					
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite					
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro					
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.731.403,81	-	-	1.731.403,81	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:					
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	735.662,62			735.662,62	
PDA240	TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	735.662,62	-	-	735.662,62	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI					
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie:	13.399.782,49			13.399.782,49	
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	13.436.454,72			13.436.454,72	
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	- 36.672,23			- 36.672,23	
	Debiti verso altri fornitori:					
PDA301	Debiti verso altri fornitori	96.992.106,64			90.116.082,71	6.876.023,93
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	- 2.488.617,21			- 2.481.033,84	7.583,37
PDA280	TOTALE DEBITI V/FORNITORI	107.903.271,92	-	-	101.034.831,36	6.868.440,56
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	415.306,53			415.306,53	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	42.628.842,97			42.628.842,97	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	39.548.013,25			39.548.013,25	
...	...					
...	...					
PDA340	DEBITI V/ALTRI					
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-			-	
PDA360	Debiti v/dipendenti	64.736.029,78	-		64.736.029,78	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-			-	
PDA380	Altri debiti diversi:	34.177.347,33			34.177.347,33	
PDA340	TOTALE DEBITI V/ALTRI	98.913.377,11	-	-	98.913.377,11	-
PDZ999	TOTALE DEBITI	295.279.948,79	7.418.701,00	18.629.339,60	314.459.548,83	6.868.440,56

Come già precedentemente evidenziato, gli unici debiti a lungo termine sono quelli nei confronti della Provincia derivanti dai finanziamenti per gli anticipi TFR erogati nel periodo 2009-2015, ammontanti a fine 2021 a 26.048.040,60 euro, che vengono restituiti senza interessi a partire dal 2017, in 20 rate annuali.

L'Azienda Sanitaria utilizza esclusivamente l'ordinaria anticipazione di cassa del Tesoriere; non ha quindi acceso nessun tipo di mutuo – la Tab. 45 per cui non viene compilata.

Tab. 45 – Dettaglio mutui

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione provinciale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garanzie reali

Non esistono debiti coperti da garanzie reali.

Sul territorio esiste un'unica Azienda; non viene pertanto compilata la "Tab. 46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni".

DB01 – Transazioni

DB01 NO	-	I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.
----------------	---	--

Le voci di debito più rilevanti al 31.12.2021 risultano così costituite:

Tab. 46.a - debiti più rilevanti

CODICE PDC	DETTAGLIO VOCI DI DEBITO PIU' RILEVANTI	importo	% sul totale della voce debiti
270.100.00	Dipendenti diversi - competenze fisse e accessorie	64.736.029,78	20,15%
250.500.10	Debiti verso INPS (ex-INPDAP)	28.930.274,81	9,00%
250.100.20	Debiti v/PAB per Anticipi TFR	27.820.128,66	8,66%
260.300.10	Debiti verso Erario per IRPEF	19.672.822,01	6,12%
270.200.00	Debiti verso il personale convenzionato	12.554.724,43	3,91%
260.200.00	Debiti verso Erario per IRAP	10.351.430,20	3,22%
280.400.00	Debiti verso div. Farmacie	9.162.470,47	2,85%
260.800.20	Debiti per IVA in sospensione per scissione dei pagam. (split payment)	7.372.158,43	2,29%
250.500.75	Debiti verso Laborfonds	5.744.181,51	1,79%
260.400.10	Debiti verso ERARIO C/IVA	5.190.831,90	1,62%
250.500.50	Debiti verso Enpam	4.172.036,23	1,30%
280.100.10	Debiti verso Oberalp Spa	3.298.550,00	1,03%
280.100.05	Debiti verso Casa di Cura Bonvicini	1.822.835,73	0,57%
280.100.10	Debiti verso STEELCO SPA	1.570.065,60	0,49%
280.100.10	Debiti verso JANSSEN-CILAG SPA	1.547.669,00	0,48%
280.100.10	Debiti verso WALDNER TECNOLOGIE MEDICALI SRL	1.456.230,80	0,45%
280.100.10	Debiti verso ROCHE DIAGNOSTICS SPA	1.387.707,40	0,43%
280.100.10	Debiti verso CITY CLINIC SRL	1.332.521,19	0,41%
280.100.10	Debiti verso REKEEP SPA	1.197.011,12	0,37%
280.100.05	Debiti verso VILLA MELITTA GMBH - PRIVATKLINIK	1.098.654,43	0,34%
	TOTALE	210.418.333,70	65,48%

Debiti per ferie maturate e non godute

Saldo esercizio corrente	Euro	65.758,00
Saldo esercizio precedente	Euro	105.574,00
Delta	Euro	-39.816,00

Si riportano di seguito i debiti verso il personale per ferie non godute al 31.12.2021. Le tabelle dettagliate per comprensorio e ruolo sono allegate al presente documento:

Tab. 46.b – Dettaglio Debiti per ferie maturate e non godute

DEBITI VERSO IL PERSONALE PER FERIE NON GODUTE	Valore al 31/12/2020 (Valore iniziale)	Valore al 31/12/2021 (Valore finale)	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO				
personale dirigente medico	105.574,00	65.758,00	- 39.816,00	-37,71%
personale dirigente non medico	-	-	-	
personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE				
personale dirigente ruolo professionale				
personale comparto ruolo professionale				
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				
personale dirigente ruolo tecnico				
personale comparto ruolo tecnico				
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO				
personale dirigente ruolo amministrativo				
personale comparto ruolo amministrativo				
Totale Personale	105.574,00	65.758,00	- 39.816,00	-37,71%

A partire dall'anno 2014 gli accantonamenti per ferie non godute non sono più effettuati. La situazione della tabella di cui sopra (conto 270.100.20) al 31.12.2020, corrisponde all'importo delle ferie non godute relative all'anno 2013 ed anni precedenti del solo Comprensorio sanitario di Bolzano (negli altri tre comprensori le predette ferie sono state tutte usufruite). Come si evince dal precedente prospetto, detti debiti sono diminuiti rispetto all'anno precedente dell'importo di 39.816,00 € relativo al personale dirigente medico. Il valore finale indicato in tabella al 31.12.2021 (65.758,00 €), è riferito peraltro, ai soli costi per le ferie non godute, cui sono da aggiungere 5.589,43 € quali debiti verso l'erario per IRAP e 17.425,87 euro, quali debiti verso istituti di previdenza per oneri sociali.

La totalità dei debiti per ferie non godute a fine anno 2021 sono riportati nella tabella seguente ed in relazione ad essi va evidenziato che il valore complessivo rispetto al 2020, nel 2021 è aumentato di 221 mila euro circa.

Descrizione	Valore finale Bolzano	Valore finale Bressanone	Valore finale Merano	Valore finale Brunico	Valore finale Azienda
Ferie maturate non godute	13.472.822,00	779.374,11	2.344.142,00	1.272.586,00	17.868.924,11
Oneri sociali - ferie maturate non godute	3.570.297,83	206.534,14	621.197,63	337.235,29	4.735.264,89
IRAP - ferie maturate non godute	1.145.189,87	66.246,80	199.252,07	108.169,81	1.518.858,55
Totali	18.188.309,70	1.052.155,05	3.164.591,70	1.717.991,10	24.123.047,55

Nella seguente tabella sono evidenziati i costi 2021 effettivamente sostenuti per ferie non godute, (che possono essere pagati solo in casi del tutto particolari, come in caso di morte):

Tab. 46.c - costi per ferie non godute

COSTI PER FERIE NON GODUTE				
Conto	Descrizione	2021	2020	Delta in valore assoluto
	PERSONALE RUOLO SANITARIO	6.799,05	25.647,64	- 18.848,59
470.100.20	dirigenza medica - tempo indeterminato	-	5.030,66	- 5.030,66
470.100.21	dirigenza medica - tempo determinato	-	-	-
470.100.40	dirigenza non medica - tempo indeterminato	-	-	-
470.100.41	dirigenza non medica - tempo determinato	-	-	-
470.100.60	comparto - tempo indeterminato	6.799,05	20.616,98	- 13.817,93
470.100.61	comparto - tempo determinato	-	-	-
470.700.40	oneri sociali dirigenza medica - tempo indeterminato	-	-	-
470.700.41	oneri sociali dirigenza medica - tempo determinato	-	-	-
470.700.50	oneri sociali dirigenza non medica - tempo indeterminato	-	-	-
470.700.51	oneri sociali dirigenza non medica - tempo determinato	-	-	-
470.700.60	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
470.700.61	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
	PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	1.715,50	-	+ 1.715,50
480.100.20	dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
480.100.21	dirigenza - tempo determinato	-	-	-
480.100.40	comparto - tempo indeterminato	1.715,50	-	+ 1.715,50
480.100.41	comparto - tempo determinato	-	-	-
480.600.30	oneri sociali dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
480.600.31	oneri sociali dirigenza - tempo determinato	-	-	-
480.600.40	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
480.600.41	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
	PERSONALE RUOLO TECNICO	5.245,96	7.623,51	- 2.377,55
490.100.20	dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
490.100.21	dirigenza - tempo determinato	-	-	-
490.100.40	comparto - tempo indeterminato	5.245,96	7.623,51	- 2.377,55
490.100.41	comparto - tempo determinato	-	-	-
490.600.30	oneri sociali dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
490.600.31	oneri sociali dirigenza - tempo determinato	-	-	-
490.600.40	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
490.600.41	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
	PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO	3.743,41	-	+ 3.743,41
500.100.20	dirigenza - tempo indeterminato	3.518,85	-	+ 3.518,85
500.100.21	dirigenza - tempo determinato	-	-	-
500.100.40	comparto - tempo indeterminato	224,56	-	+ 224,56
500.100.41	comparto - tempo determinato	-	-	-
500.600.30	oneri sociali dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
500.600.31	oneri sociali dirigenza - tempo determinato	-	-	-
500.600.40	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
500.600.41	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
	IRAP SU FERIE NON GODUTE (8,5%)	1.487,83	2.828,05	- 1.340,21
	Totale	18.991,75	36.099,20	- 17.107,44

L'IRAP calcolata sulle ferie non godute rientra nel conto "IRAP personale dipendente".

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DB02 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		NO	

15. Ratei e risconti passivi

Saldo esercizio corrente	Euro	31.878,26
Saldo esercizio precedente	Euro	9.783.537,60
Delta	Euro	-9.751.659,34

Alla chiusura dell'esercizio 2021 non si registrano ratei passivi.

Per quanto riguarda invece i risconti passivi ammontanti a 31.878,26 euro, si precisa quanto segue:

premesso che, rispetto all'anno precedente non è intervenuta alcuna modifica circa i criteri di valutazione, nella determinazione dei risconti passivi si è tenuto conto della necessità di correlare i ricavi dell'esercizio ai relativi costi secondo un concetto di "tempo economico" e ciò, in tutti quei casi in cui, la quota di provento non sia strettamente proporzionale al tempo fisico. Le fattispecie concrete elencate in dettaglio nella seguente tabella rientrano appunto in quest'ultima ipotesi astratta:

La composizione della voce è così dettagliata:

Tab. 47 – Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
		-	-

Tab. 48 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
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		-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.144,00	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati		-
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	29.734,26	-
	TOTALE	31.878,26	-

Nella seguente tabella si riportano i dettagli dei risconti passivi a livello di codice di piano dei conti:

Tab. 48.a – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (per conto)

numero di conto PDC	RISCONTI PASSIVI	Importo esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Importo esercizio corrente
700.400.10	PRESTAZIONI DI CUI ALL'ART. 15 LP 30/92 (FORN. STRAORD. PROT.)	472.627,91		472.627,91	-
700.400.20	PRESTAZIONI DI CUI L.P. 16/2012 (GALENICI E MATERIALE SANITARIO)	502.803,77		502.803,77	-
700.400.90	ALTRI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA PAB PER ASSISTENZA AGGIUNTIVA	8.775.604,17		8.775.604,17	-
720.600.10	RICAVI PER PRESTAZIONI VETERINARIE AREA A EROGATE A SOGGETTI PRIVATI	560,00	2.144,00	560,00	2.144,00
740.100.10	CONCORSI DA PARTE DEL PERSONALE NELLE SPESE PER VITTO, VESTIARIO ED ALLOGGIO	-		-	-
740.200.55	RIMBORSO VITTO ED ALLOGGIO DA PERSONALE NON DIPENDENTE E DA ALTRI SOGGETTI PRIVATI	1.666,97		1.666,97	-
750.900.10	ALTRI RICAVI OPERATIVI	282,19		282,19	-
760.400.10	LOCAZIONI ATTIVE	29.992,59	29.734,26	29.992,59	29.734,26
760.900.10	ALTRI RICAVI PROPRI NON OPERATIVI	-		-	-
	TOTALE	9.783.537,60	31.878,26	9.783.537,60	31.878,26

I risconti passivi 2021 sono da ricondurre sostanzialmente alle locazioni attive (29.734,26 euro). Nell'esercizio 2020 l'importo elevato dei risconti riguardava in gran parte le quote 2020 di contributi per l'assistenza aggiuntiva non utilizzate. Tali importi sono stati interamente utilizzati nel 2021.

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RP01 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No	

16. Conti d'ordine

Saldo esercizio corrente	Euro	1.120.988.496,32
Saldo esercizio precedente	Euro	1.124.410.611,57
Delta	Euro	-3.422.115,25

Negli allegati C.1-2 e C.3 si riportano rispettivamente l'elenco dei terreni, l'elenco degli immobili della PAB e l'elenco dei canoni non scaduti relativi agli immobili in affitto. L'elenco dei beni di terzi viene esposto nell'allegato C.4.

Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d’ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	G.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-	-
PFA010	G.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-	-
PFA020	G.3) BENI IN COMODATO	971.131.256,80	-	-	14.356.713,31	956.774.543,49
	<i>depositanti beni in comodato</i>	-	-	-	-	-
	<i>PAB c/beni presso di noi</i>	971.131.256,80	-	-	14.356.713,31	956.774.543,49
PFA021	G.4) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-	-
PFA030	G.5) ALTRI CONTI D'ORDINE	153.279.354,77	-	22.758.126,00	11.823.527,94	164.213.952,83
	<i>rischi</i>	-	-	-	-	-
	<i>fornitori c/altri impegni</i>	110.165.914,01	-	21.407.124,55	-	131.573.038,56
	<i>creditori c/garanzie ricevute</i>	-	-	-	-	-
	<i>garanzie prestate</i>	-	-	-	-	-
	<i>depositanti altri beni</i>	18.107.727,35	-	1.351.001,45	-	19.458.728,80
	<i>nostri beni presso terzi</i>	25.005.713,41	-	-	11.823.527,94	13.182.185,47
	Totale valore conti d'ordine	1.124.410.611,57	-	22.758.126,00	26.180.241,25	1.120.988.496,32

I conti d’ordine costituiscono delle annotazioni di memoria o, per meglio dire, di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta nello stato patrimoniale ma non costituiscono né attività, né passività in senso stretto. Pertanto, essi vanno indicati una sola volta e non vanno sommati, né ai totali dell’attivo, né a quelli del passivo.

La diminuzione dell’importo relativo ai beni della PAB presso l’Azienda sanitaria è da attribuire all’applicazione della procedura prevista dal PAC relativa alla “Gestione Immobilizzazioni Materiali e Immateriali” che prevede il confronto dei valori e l’adeguamento al libro inventari della Provincia. Fino al 2019 gli immobili della Provincia erano valutati dalla Ripartizione tecnica aziendale secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n.1868 del 9.12.2013. Nei prossimi anni verranno effettuati ulteriori adeguamenti per i beni costruiti dal Comprensorio di Brunico per delega della Provincia, la cui valorizzazione dovrà essere riconsiderata.

Gli importi relativi ai canoni d’affitto degli immobili non ancora scaduti (allegato C.3), in considerazione della loro rilevanza sono riportati nei conti d’ordine, tra gli altri impegni da versare, nel 2021 aumentano di 1.145.264,40 € e ammontano a 11.619.931,75 €.

Come già nel 2019 le obbligazioni contrattuali riferite alla durata residua del contratto al 31.12.2020, dell’Azienda sanitaria nei confronti di entrambe le società partecipate, sono state rilevate ai conti 150.200.20 “altri impegni da versare” e 295.200.20 “fornitori conto altri impegni”. Per la SAIM S.r.l. gli impegni a fine esercizio 2021 ammontano a 5.814.106,81 € euro (per le attività relative al periodo contrattuale residuo dall’ 01.01.2022 al 25.12.2022) e, per la Wabes S.r.l. a 114.139.000,00 euro (per il periodo residuo del contratto dall’ 01.01.2022 al 10.04.2046), in relazione a quest’ultima si evidenzia un notevole incremento rispetto all’anno precedente dovuto al passaggio alla biancheria a nolo.

I beni di terzi (allegato C.4) che si trovano temporaneamente presso l’Azienda ma a titolo diverso dal comodato sono rilevati alla voce altri beni di terzi (conto 150.400.30).

Per quanto riguarda altri rischi o impegni, come desumibile peraltro dalla sopra riportata tabella, si rileva quanto segue:

- non sussistono beni in contenzioso;
- nessuna garanzia è stata prestata direttamente o indirettamente dall'Azienda.

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?		No	
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?		No	
CO03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		No	

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo esercizio corrente	Euro	1.585.416.497,24
Saldo esercizio precedente	Euro	1.521.556.858,14
Delta	Euro	+63.859.639,10

L'andamento della gestione economica dell'Azienda viene evidenziato nella "Relazione sulla gestione" relativa al bilancio consuntivo 2021 e, in particolare, nella tabella 6.2.a.2 "Analisi dei ricavi". Ad integrazione delle considerazioni ivi contenute, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni.

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione.

Tab. 49.a- valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
1) Contributi in c/esercizio	1.412.974.446,59	1.395.113.640,43	17.860.806,16	+ 1,28%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-54.610,20	-2.684,00	-51.926,20	+ 1934,66%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	38.200.536,91	423.293,04	37.777.243,87	+ 8924,61%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	51.884.748,13	56.899.549,75	-5.014.801,62	- 8,81%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	32.779.530,88	24.067.725,89	8.711.804,99	+ 36,20%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	19.796.413,68	15.099.195,71	4.697.217,97	+ 31,11%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	26.755.590,03	26.432.478,50	323.111,53	+ 1,22%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	-
9) Altri ricavi e proventi	3.079.841,22	3.523.658,82	-443.817,60	- 12,60%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.585.416.497,24	1.521.556.858,14	63.859.639,10	+ 4,20%

Rispetto al bilancio consuntivo 2020, il valore della produzione aumenta di 63.859.639,10 € (+4,20 %), valore essenzialmente da ricondurre all'utilizzo di 37.777.243,87 € dei contributi in conto esercizio, assegnati ed accantonati nel 2020 destinati per fronteggiare l'emergenza COVID-19, ed all'incremento di 17.860.806,16 € dei contributi in conto esercizio.

I maggiori ricavi di circa 8.273.500 euro rispetto al 2020 nelle entrate proprie (voci 4, 5, 6, 7 e 9) sono costituiti, da una lato da maggiori rimborsi e recuperi (+8,7 milioni di euro soprattutto per pay back nel settore farmaceutico) e dall'altro lato da minori ricavi per l'erogazione di prestazioni di ricovero e non (circa -5 milioni di euro) nel settore della mobilità sanitaria attiva a seguito della pandemia del coronavirus, da maggiori ricavi da ticket (circa +4,697 milioni di euro), nonché da minori ricavi nella voce "Altri ricavi e proventi" (circa - 443 mila euro), principalmente minori ricavi per sanzioni amministrative e per la gestione dei parcheggi e dei garage sotterranei per il ridotto utilizzo a seguito della pandemia di Corona.

Di seguito viene esposta una tabella dei ricavi da prestazioni sanitarie, suddivisa per soggetti.

Tab. 49.b Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto

CONTO	VOCI DI RICAVO	Azienda Sanitarie extra-P.A.B.	Altri soggetti pubblici	Azienda Sanitarie estere	Strutture private	TOTALE
720.100.20 720.100.30 720.100.40 720.100.50	Prestazioni in regime di ricovero fatturate	-	-	-	-	-
720.100.21 720.100.41	Prestazioni in regime di ricovero mobilità	11.712.887,79		16.010.173,44		27.723.061,23
720.100.22	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale ad AS pubbliche extraregione	-				-
720.200.20 720.200.30 720.200.31 720.200.32 720.200.40 720.200.50 720.200.80	Altre prestazioni sanitarie non di ricovero fatturate	365.069,21	4.929,10	923,80	57.703,83	428.625,94
720.200.22	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per assistenza farmaceutica (compensate in mobilità)	345.716,56				345.716,56
720.200.23	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per assistenza sanitaria di base (compensate in mobilità)	144.952,73				144.952,73
720.200.24 720.200.60	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per assistenza specialistica ambulatoriale (compensate in mobilità)	4.028.894,48				4.028.894,48
720.200.25	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per cure termali (compensate in mobilità)	5.303,90				5.303,90
720.200.26	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per somministrazione diretta farmaci (compensate in mobilità)	1.814.064,03				1.814.064,03
720.200.27	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab pe trasporti con ambulanza ed elisoccorso (compensate in mobilità)	4.469.996,08				4.469.996,08
720.200.28	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per cessione di emocomponenti e cellule staminali (compensate in mobilità)	-				-
720.200.29	altre prestazioni non di ricovero ad aziende sanitarie extra PAB compensate in mobilità	- 1.566.982,60				- 1.566.982,60
720.250.10 720.250.20 720.250.25 720.250.30 720.250.40	Prestazioni erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione				-	-
720.200.41	Prestazioni sanitarie non di ricovero - mobilità			-		-
720.400.20 720.400.90	Consulenze sanitarie	-	7.720,18			7.720,18
740.200.62	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici		3.724.486,77			3.724.486,77
750.100.20	Ricavi per forniture di beni ad aziende sanitarie extra PAB	-				-
780.100.11	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-				-
780.200.11	Insussistenze del passivo relative alla mobilità extraregionale	-				-
	TOTALE RICAVI	21.319.902,18	3.737.136,05	16.011.097,24	57.703,83	41.125.839,30

Rispetto all'esercizio 2020 si nota in generale una notevole diminuzione dei ricavi delle prestazioni. Per quanto riguarda le prestazioni di ricovero in mobilità compensata la diminuzione delle prestazioni ad Aziende sanitarie extra PAB è solo parzialmente compensata dall'incremento delle prestazioni di ricovero alle Aziende sanitarie estere.

17. Contributi in conto esercizio

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.026.555.903,06		284.331.471,56	L'importo della quota capitaria corrisponde al 78,31 % del totale delle assegnazioni (cfr. ultimo calcolo della quota capitaria da parte della Provincia - allegato 2 delle direttive della Provincia per la predisposizione del bilancio di previsione 2017)
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			42.051.035,85	vedasi tab.52.a Dettagli dei contributi per assistenza aggiuntiva

I contributi da Provincia (extra fondo) sono rappresentati dai finanziamenti per la cosiddetta "assistenza aggiuntiva" (assistenza odontoiatrica, presidi, materiale di medicazione e prodotti galenici).

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto (delibera)	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:						
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	979 1121	01.12.2020 21.12.2021	Finanziamento 2021 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	1.311.938.907,94	1.310.887.374,62	700.100.10 700.100.12 700.100.13 700.300.10
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:						
	Covid -19: misure per l'attuazione di "Testiamoci. Insieme contro il covid" e delle "Certificazioni verdi COVID-19"	425	11.05.2021	Fondi Covid provinciali 2021	19.320.000,00	19.320.000,00	700.200.12
	Iniziativa vaccinale dicembre 2021	1072	07.12.2021	Fondi Covid provinciali 2021	1.996.987,00	1.996.987,00	700.200.12
	Finanziamento degli interventi connessi all'emergenza sanitaria Covid-19 e delle obbligazioni giuridiche già assunte per il contrasto della pandemia	1121	21.12.2021	Fondi Covid provinciali 2021	30.003.013,00	27.258.660,77	700.200.12
	Remunerazione aggiuntiva farmacie per rimborso farmaci erogati in regime di SSN (DM 11/08/2021, art. 1)	1121	21.12.2021	Fondi Covid provinciali 2021	283.180,00	283.180,00	700.200.12
	Riorganizzazione rete dei laboratori (DL 73/2021, art. 29)	1121	21.12.2021	Fondi Covid provinciali 2021	69.657,00	69.657,00	700.200.12
	Compenso alle tutrici ed ai tutori dei medici in formazione specifica in medicina generale	decr. n. 13477 decr. n. 4270 decr. n. 22248	17.08.2020 15.03.2021 17.11.2021	Incarico all'Azienda Sanitaria dell'erogazione del compenso alle tutrici ed ai tutori dei medici in formazione specifica in medicina generale 2021	125.002,94	115.536,31	700.200.10
	Formazione medica specialistica (LP n.14/2002)	decr. n. 18973	12.10.2021	Finanziam. posti di formaz. nei reparti degli osp. autorizzati come strutture formative per la specializzaz. medica 2021	348,88	348,88	700.200.10
AA0050	EXTRA FONDO:						
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati: Progetto 1						
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA						
AA0090	*Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	decr. n. 1229 decr. n. 1230 1051 304 1121	11.02.2020 11.02.2020 22.12.2020 30.03.2021 21.12.2021	diversi	42.051.035,85	42.051.035,85	700.400.10 700.400.20 700.400.30 700.400.90
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro						
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati: Progetto 1 Progetto ...						
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:						
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) STP	1121	2021	Finanziamento statale extrafondo	275.653,72	275.653,72	710.100.05
	fondo DPI e dispositivi medicali per RSA e altre strutture (art.19-novies DL 137/2020)	1121	2021	Finanziamento statale extrafondo	740.661,65	740.661,65	710.100.05
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati: Contributo NUE 112 anno 2021			Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	402.741,34	402.741,34	710.100.10
	Gestione emergenza sanitaria	Art.16 c.8-septies GD/DL 41/2021		Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	5.199.481,00	5.199.481,00	710.100.10
	Rimborsi sequenzianti SARS COVID-2	Ordin./Verord.10 Pres.Cons.Min./ Ministerpräs.		Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	67.800,00	67.800,00	710.100.10
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:						
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro: Finanziamento statale covid	1121	21.12.2021	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	1.374.176,22	1.374.176,22	710.100.12

AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente: ---						
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: Progetto di ricerca "NIDA 2.0"	Dek./Dec. 24243	2021	Contributi da Ministero della salute per ricerca finalizzata	34.000,00	0,00	710.300.20
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca: progetto di ricerca in rete "Glioma maligno di tutte le età - gestione olistica nell'era della medicina mini-invasiva personalizzata: dal laboratorio alla riabilitazione - GLI-HOPE"	Dek./Dec. 24363	03.12.2021	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	150.000,00	0,00	700.500.10
	Progetto Renatus	Del./Beschl. DG/GD 243		Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	2.800,00	0,00	710.300.30
AA0220	Contributi da privati per ricerca: ---						
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:						
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO					1.414.035.446,54	1.410.043.294,36	

Si riporta come allegato alla nota integrativa l'allegato 51.a "Contributi c.to esercizio", che riporta il dettaglio dei contributi in conto esercizio.

Per effetto dell'inserimento del comma 4/bis nell'art. 23 della L.G. 11/2014 (effettuato con la L.G. 8/2019), il Titolo 2 del D. Lgs. 118/2011 si applica anche alle assegnazioni a favore dell'Azienda sanitaria, in base al quale, i contributi vincolati non utilizzati nell'esercizio sono utilizzabili negli anni successivi.

L'importo totale nel bilancio consuntivo 2021 dei contributi in c/esercizio ammonta a 1.412.974.446,59 euro. Nella colonna "importo utilizzato" della tabella 51, risultano invece gli effettivi utilizzi dei predetti contributi; tali utilizzi ammontano a complessivi 1.410.043.294,36 euro. La differenza tra i contributi rilevati a bilancio e gli effettivi utilizzi nel corso del 2021 pari a 2.931.152,23 euro, è stata accantonata ai diversi fondi. Nello specifico, 2.744.352,23 euro sono stati accantonati al fondo 225.800.10 quali quote non utilizzate di contributi vincolati COVID assegnati dalla Provincia, mentre 186.800 euro relativi a diverse assegnazioni per progetti di ricerca sono stati accantonati al fondo 225.800.30.

Nella colonna "importo assegnato" della tabella 51, il cui totale ammonta a 1.410.043.294,36 euro, vengono riportati anche l'importo di 9.751.035,85 relativo ai contributi per assistenza aggiuntiva 2020 riscontati nel 2021.

Rispetto al totale assegnato 1.414.035.446,54 (quota riscontata compresa) non risultano tra i contributi le quote di assegnazioni con vincolo di destinazione inutilizzate, per l'importo complessivo di 1.060.999,95 euro, eliminate in quanto il relativo vincolo di destinazione non ne ha consentito l'accantonamento in esercizi futuri.

Tab. 52 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	1.362.676.096,81	54.610,20	0,004%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	42.051.035,85	-	0,000%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	1.016.315,37	-	0,000%
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	5.670.022,34	-	0,000%
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	1.374.176,22	-	
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	186.800,00	-	0,000%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-	-	
	Totale	1.412.974.446,59	54.610,20	0,004%

Nell'anno 2021 i costi per assistenza aggiuntiva sono stati coperti dalle apposite assegnazioni da parte della Provincia, dagli importi relativi ad anni precedenti riscontati e per la parte residua da ricavi dell'Azienda sanitaria.

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	Sì	No	
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	Sì		Le cause dei notevoli scostamenti rispetto all'anno precedente sono state precedentemente illustrate nella tabella 49.a

Nello schema sottostante vengono riportati i dettagli dei contributi per assistenza aggiuntiva per l'Azienda:

Tab. 52.a – dettagli dei contributi per assistenza aggiuntiva

CONTRIBUTI PER ASSISTENZA AGGIUNTIVA	Costo rendicontato	Conto	Delibera		costi coperti da contributi anni precedenti riscontati	costi coperti da assegnazione 2021	costi non coperti da assegnazione+ / importi da riscontare-	Ufficio
			numero	anno				
prestazioni di cui L.P. 2/86 (galenici e materiale sanitario):	17.485.910,33							
RIMBORSI A FARMACIE PUBBLICHE PER PRESIDII SANITARI EX LP 2/86	731.284,05	400.700.20	Decr.1230 1121	2020 2021	502.803,77	16.393.741,92		23.2
RIMBORSI A FARMACIE PRIVATE ED ESERCIZI COMMERCIALI PER PRESIDII SANITARI EX LP 2/86	16.165.261,64	400.700.25						
RIMBORSI A FARMACIE PUBBLICHE PER GALENICI	22.285,95	400.700.30	1121	2021		589.364,64		23.2
RIMBORSI A FARMACIE PRIVATE ED ESERCIZI COMMERCIALI PER GALENICI	567.078,69	400.700.35						
	31.100.220,67							
RIMBORSI PER ASSISTENZA ODONTOIATRICA LP 16/88	2.160.623,38	420.150.10	1121	2021		2.218.112,48		23.2
PERSONALE ESTERNO SANITARIO - ASSISTENZA ODONTOIATRICA LP 16/88 ART. 3	57.489,10	510.150.20						
prestazioni di cui all'art. 15 L.P. 30/92 (forn. straord. prot.)	657.034,37	400.950.10	decr. 1229 1121	2020 2021	472.627,91	184.406,46	-	23.2
prestazioni di cui all'art. 21, c. 3, L.P. 33/88 (parti a domicilio)	25.823,00	420.130.20	1121	2021		25.823,00	-	23.1
erogazione prestazioni superiori ai LEA (LP 7/2001 art.28)	28.128.468,52	diversi conti	1051 1121	2020 2021	8.775.604,17	12.817.769,20	6.535.095,15	23.3
prestazioni di cui all'art. 7 L.P. 22/95 (erogazione premio operosità pazienti psichiatrici ONERI SOCIALI COMPRESI)	70.782,30	420.300.10				70.782,30	-	23.1
prestazioni di cui all'art. 5 L.P. 10/94 (assistenza sanitaria alle popolazioni non appartenenti all'ambito comunitario)	-		1121	2021				23.1
TOTALE	48.586.131,00				9.751.035,85	32.300.000,00	6.535.095,15	

Nell'anno 2021 i costi per assistenza aggiuntiva sono stati coperti dalle apposite assegnazioni da parte della Provincia, dagli importi relativi ad anni precedenti riscontati e per la parte residua, pari a circa 6,5 milioni di euro, da ricavi dell'Azienda sanitaria

18. Altri ricavi e proventi

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	IMPORTO
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	
AA0350	Prestazioni di ricovero	
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	Prestazioni di File F	
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	
AA0410	Prestazioni termali	
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	20.954.832,97
AA0460	Prestazioni di ricovero	11.712.887,79
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.691.886,35
AA0471	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	1.337.008,13
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
AA0490	Prestazioni di File F	1.814.064,03
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	144.952,73
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	345.716,56
AA0520	Prestazioni termali	5.303,90
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	4.469.996,08
AA0541	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00
AA0542	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC	0,00
AA0561	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-1.566.982,60
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	20.954.832,97
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	0,00
AA0570	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)	365.069,21
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	365.069,21
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	0,00
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)	21.319.902,18
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	21.319.902,18

Al fine di esporre il dettaglio di tutte le voci relative alla mobilità in coerenza con il modello CE ministeriale si integra di seguito il prospetto con le voci di mobilità internazionale.

AA0600	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE (E)	16.010.173,44
AA0601	MOBILITA' ATTIVA INTERNAZIONALE DALLE AO, AOU, IRCCS. (F)	0,00
AA0602	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA INTERNAZIONALE (G)	923,80
AA0450	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE, COMPRESSE INTERNAZIONALI (A+B+C+D+E+F+G)	37.330.999,42

Rispetto al 2020, i ricavi da mobilità sanitaria interregionale attiva diminuiscono di circa 8,17 milioni di euro, complessivamente passano dai 29.576.257,72 euro del 2020 ai 20.954.832,97 euro del 2021. Le diminuzioni sono da attribuire ai ricavi per prestazioni di ricovero alle prestazioni di file F, alle prestazioni di trasporto ed in particolare alle altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie che assumono un valore negativo. Quest'ultima voce si compone del flusso relativo alla plasmaderivazione/emoderivati (+556.637,00 euro) e della voce residuale "altro" (-2.123.619,6 euro).

Si precisa che nel rispetto delle direttive provinciali al bilancio di esercizio 2021, l'Azienda rileva gli importi indicati Delibera del CIPE sia positivi che negativi. Come indicato dalle direttive Provinciali, solo ai fini della compilazione del modello CE ministeriale, qualora dal computo di acconti e saldi per i differenti flussi di mobilità risulti un valore negativo, tale valore dovrà essere riportato con segno opposto nel flusso di mobilità contrario. Si riporta di seguito, la riconciliazione dei dati con il modello CE ministeriale relativa alla mobilità.

Tab. 53.a riconciliazione dati mobilità modello CE

MOBILITA' RILEVATA DA DELIBERA CIPE				MOBILITA' PER MODELLO CE MINISTERIALE			
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	- 1.566.982,60	S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	556.637,00
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	- 263.394,71	S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.860.224,89

L'importo negativo pari a 2.123.619,6 euro relativo alla voce di ricavo residuale delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria è stato quindi riportato, nel solo modello CE ministeriale, con segno positivo nella corrispondente voce di mobilità passiva (BA1161) ed è stato in parte compensato dall'importo negativo di 263.394,71 euro già presente in quest'ultima voce di costo. Alla voce AA0561 del modello CE rimane l'importo relativo alla plasmaderivazione/emoderivati pari a 556.637,00 euro.

Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-		
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.136.013,70	1.518.487,90	617.525,80	+40,67%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-		
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	336.388,10	323.971,64	12.416,46	+3,83%
AA0720	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	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	38.618,69	217.421,26	-178.802,57	-82,24%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-		
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	2.511.020,49	2.059.880,80	451.139,69	+21,90%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-		
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.443.527,17	1.067.751,04	375.776,13	+35,19%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-		
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	103.096,11	70.786,74	32.309,37	+45,64%
AA0720	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	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	32.306,44	21.650,31	10.656,13	+49,22%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-		
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.578.929,72	1.160.188,09	418.741,63	+36,09%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-		
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	116.519,05	88.352,59	28.166,46	+31,88%
	Costi diretti aziendali	64.956,30	62.099,24	2.857,06	+4,60%
	Costi generali aziendali	223.881,46	167.930,19	55.951,27	+33,32%
	Fondo di perequazione	97.162,56	73.567,82	23.594,74	+32,07%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	502.519,38	391.949,83	110.569,54	+28,21%

Nell'anno 2021 ai ricavi complessivi derivanti dall'attività di intramoenia ammontanti a 2.511.020,49 euro, si contrappongono i corrispondenti costi pari a 2.081.449,10 euro (saldo di + 429.571,39 euro). Il saldo attivo 2021 da attività intramoenia pura (differenza tra importo Code Mod. CE AA0690 2.136.013,70 euro e l'importo delle partecipazioni pagate al personale 1.443.527,17 euro oltre l'importo per altri costi per attività intramoenia 502.519,38 euro), ammonta a 189.967,15 euro.

Si riporta di seguito il dettaglio dei ticket:

Tab. 54.a- Dettaglio Ticket

DESCRIZIONE	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Note
Farmacie/medicinali (non incassati dall'Azienda)	10.536.000,48	9.985.000,00	10.172.012,65	Comprensivi di quote x PHT
<i>di cui:</i>				
- quota fissa per ricetta	4.473.812,50	4.115.000,00	4.290.383,00	Comprensivi di quote x PHT
- differenza sui generici	6.062.187,98	5.870.000,00	5.881.629,65	
Trasporti a mezzo 118	0,00	0,00	0,00	
Trasporti programmati	0,00	0,00	0,00	
Elisoccorso	170.000,00	170.000,00	154.200,00	730.100.30
Pronto soccorso	118.119,18	150.000,00	91.115,25	730.100.20
Specialistica (spec. Amb.)	14.673.789,31	13.500.000,00	19.435.134,46	730.100.10
Distribuzione diretta farmaci	137.287,22	130.000,00	115.963,97	730.100.30
TOTALE PARZIALE ESCLUSI I TICKET SUI MEDICINALI	15.099.195,71	13.950.000,00	19.796.413,68	
DIFFERENZE CAMERE SPECIALI	101.772,71	150.000,00	64.856,45	720.500.40
TOTALE (incluse differenze camere)	25.736.968,90	24.085.000,00	30.033.282,78	

I ticket (compartecipazione alla spesa) sui farmaci non vengono rilevati nel bilancio dell'Azienda, in quanto incassati direttamente dalle farmacie convenzionate.

Sul territorio esiste un'unica Azienda sanitaria, motivo per il quale non viene compilata la "Tabella n. 55 - Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni".

Il considerevole aumento dei ticket incassati dall'Azienda rispetto al 2020 (+ 4,58 milioni circa) è da attribuire all'aumento relativo alle prestazioni di specialistica ambulatoriale.

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo esercizio corrente	Euro	1.546.473.506,84
Saldo esercizio precedente	Euro	1.479.367.528,31
Delta	Euro	+67.105.978,53

L'andamento della gestione economica dell'Azienda viene descritto nell'ambito della "Relazione sulla gestione" relativa al bilancio consuntivo 2021 e, in particolare, nella

tabella 6.2.a.1 "Analisi dei costi". Ad integrazione delle considerazioni ivi contenute, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni.

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

Tab. 55.a – costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
1) Acquisti di beni	252.429.235,82	241.577.354,20	+10.851.881,62	+4,49%
2) Acquisti di servizi sanitari	386.616.242,48	358.936.656,21	+27.679.586,27	+7,71%
3) Acquisti di servizi non sanitari	81.131.695,46	69.016.445,61	+12.115.249,85	+17,55%
4) Manutenzione e riparazione	27.486.757,52	26.053.659,24	+1.433.098,28	+5,50%
5) Godimento di beni di terzi	14.582.072,36	11.332.404,66	+3.249.667,70	+28,68%
6) Costi del personale	713.733.355,03	675.169.008,23	+38.564.346,80	+5,71%
7) Oneri diversi di gestione	3.424.343,88	3.017.024,54	+407.319,34	+13,50%
8) Ammortamenti	31.218.907,59	27.189.818,58	+4.029.089,01	+14,82%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.786.446,16	1.299.903,42	+486.542,74	+37,43%
10) Variazione delle rimanenze	-3.053.537,86	-18.947.394,31	+15.893.856,45	-83,88%
11) Accantonamenti	37.117.988,40	84.722.647,93	-47.604.659,53	-56,19%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.546.473.506,84	1.479.367.528,31	+67.105.978,53	+4,54%

Viene di seguito indicato il dettaglio dei costi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto.

Tab. 55.b Dettaglio costi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto

CONTO	VOCI DI COSTO	Aziende Sanitarie extra-P.A.B.	Altri soggetti pubblici	Azienda Sanitarie estere	Strutture private	TOTALE
410.100.20 410.100.30 410.100.40 410.100.50 410.100.51 410.100.55	Prestazioni in regime di ricovero fatturate	210.957,00	118.348,40	17.123.927,92	23.743.914,68	41.197.148,00
410.100.21 410.100.41	Prestazioni in regime di ricovero mobilità	17.985.226,24		6.818.456,24		24.803.682,48
410.200.20 410.200.30 410.200.40 410.200.50	Prestazioni sanitarie non di ricovero fatturate	89.047,42	44.398,31	5.431.233,96	536.893,40	6.101.573,09
410.200.41	Prestazioni sanitarie non di ricovero - mobilità			-		-
340.350.10 - 340.350.12 - 340.350.20 - 340.350.25 - 340.350.30	Servizi di trasporto sanitari fatturati		-		37.338.393,50	37.338.393,50
340.350.26	Servizi di trasporto sanitari da pubblico extra PAB compensati		630.986,53			630.986,53
360.900.20	acquisti servizi per assistenza sanitaria di base da aziende sanitarie extra PAB compensata	153.358,68				153.358,68
370.200.11	acquisti servizi per assistenza farmaceutica da aziende sanitarie extra PAB compensata	345.454,59				345.454,59
400.960.10	acquisto prestazioni per distribuzione diretta farmaci da aziende sanitarie extra pab - compensate in mobilità	1.014.498,14				1.014.498,14
390.150.10 - 390.150.12 - 390.150.13 - 390.150.20 - 390.150.30	assistenza specialistica esterna fatturata direttamente	1.153.576,60			14.287.442,91	15.441.019,51
390.150.11 410.200.21	assistenza specialistica esterna da aziende sanitarie extra PAB compensata in mobilità	3.164.674,51				3.164.674,51
400.100.10-400.200.10-400.200.20- 400.200.30-400.300.10-400.300.20- 400.400.10-400.400.20-400.500.10- 400.500.15-400.500.20-400.500.25- 400.500.30-400.500.35-400.600.10	assistenza riabilitativa ed integrativa		25.531.781,39		17.103.296,91	42.635.078,30
400.900.10-400.900.20	assistenza termale fatturata		-		14.637,60	14.637,60
400.900.21	assistenza termale da aziende sanitarie extra pab - compensate in mobilità	358.989,70				358.989,70
300.110.10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	698.442,79				698.442,79
400.950.10	fornitura straordinaria protesi LP 30/92				657.034,37	657.034,37
410.200.22 410.200.32 410.200.42 410.200.52	Fornitura di personale	615.282,57	-	-	-	615.282,57
410.300.20	Forniture di prodotti sanitari da parte delle aziende sanitarie extra-PAB	-				-
510.700.12	compensi per il personale sanitario in comando da as extra - pab	24.402,13				24.402,13
340.500.20-340.500.40-340.500.50- 340.500.60	Consulenze sanitarie	-		-	5.614,85	5.614,85
560.100.11	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-				-
560.200.11	Insussistenze dell'attivo relative alla mobilità extraregionale	-				-
	TOTALE COSTI	25.813.910,37	26.325.514,63	29.373.618,12	93.687.228,22	175.200.271,34

Rispetto all'esercizio precedente si nota un aumento dei costi relativi alle prestazioni in regime di ricovero fatturate direttamente e dei servizi di trasporto sanitari fatturati direttamente.

19. Acquisti di beni

Saldo esercizio corrente	Euro	252.429.235,82
Saldo esercizio precedente	Euro	241.577.354,20
Delta	Euro	+10.851.881,62

Tab. 56 – Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:			
<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	93.709.907,93	12.345.942,46	106.055.850,39
<i>Medicinali senza AIC</i>	955.748,94	0,00	955.748,94
<i>Ossigeno e altri gas medicali con AIC</i>	1.527.148,69	0,00	1.527.148,69
<i>Ossigeno e altri gas medicali senza AIC</i>	188.144,07	0,00	188.144,07
<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	0,00	0,00	0,00
Sangue ed emocomponenti	698.442,79	0,00	698.442,79
Prodotti dietetici	873.429,33	0,00	873.429,33
Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.526.975,20	0,00	5.526.975,20
Prodotti chimici	101.573,27	0,00	101.573,27
Dispositivi medici			
<i>Dispositivi medici</i>	54.790.373,84	0,00	54.790.373,84
<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	3.595.296,11	0,00	3.595.296,11
<i>Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)</i>	50.583.049,30	0,00	50.583.049,30
<i>Presidi sanitari per diabetici</i>	0,00	0,00	0,00
Prodotti sanitari per uso veterinario	10.611,58	0,00	10.611,58
Altri beni e prodotti sanitari	7.891.668,71	0,00	7.891.668,71
TOTALE	220.452.369,76	12.345.942,46	232.798.312,22

Sul territorio esiste un'unica Azienda; pertanto, la Tab. 57 – "Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche" non va compilata.

Tab. 57.a – dettaglio acquisti di beni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	108.726.892,09	106.274.970,42	2.451.921,67	+2,31%
BA0040	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	106.055.850,39	103.134.616,70	2.921.233,69	+2,83%
BA0050	<i>Medicinali senza AIC</i>	1.143.893,01	1.301.907,81	- 158.014,80	-12,14%
BA0051	<i>Ossigeno e altri gas medicali</i>	1.527.148,69	1.838.445,91	- 311.297,22	-16,93%
BA0060	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	-	-		
BA0070	Sangue ed emocomponenti	698.442,79	44.412,00	654.030,79	+1472,64%
BA0210	Dispositivi medici:	108.968.719,25	87.038.469,54	21.930.249,71	+25,20%
BA0220	<i>Dispositivi medici</i>	54.790.373,84	49.826.851,60	4.963.522,24	+9,96%
BA0230	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	3.595.296,11	2.960.665,54	634.630,57	+21,44%
BA0240	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	50.583.049,30	34.250.952,40	16.332.096,90	+47,68%
BA0250	Prodotti dietetici	873.429,33	863.608,00	9.821,33	+1,14%
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.526.975,20	5.219.647,17	307.328,03	+5,89%
BA0270	Prodotti chimici	101.573,27	202.531,09	- 100.957,82	-49,85%
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	10.611,58	6.775,87	3.835,71	+56,61%
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	7.891.668,71	23.174.580,03	- 15.282.911,32	-65,95%
BA0320	Prodotti alimentari	4.608.661,12	4.577.915,92	30.745,20	+0,67%
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	3.590.864,51	4.456.778,54	- 865.914,03	-19,43%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	6.270.489,53	4.351.563,78	1.918.925,75	+44,10%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	1.776.621,91	1.634.076,53	142.545,38	+8,72%
BA0360	Materiale per la manutenzione	2.882.977,11	3.297.317,29	- 414.340,18	-12,57%
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	501.309,42	434.708,02	66.601,40	+15,32%
	TOTALE	252.429.235,82	241.577.354,20	10.851.881,62	+4,49%

Le variazioni dei costi di acquisto dei beni sanitari e non sanitari sono da ricondurre principalmente alla situazione data dall'emergenza sanitaria. Si registrano notevoli

aumenti dei per dispositivi medici e per dispositivi medici di diagnostica in vitro (IVD) per corona test e dispositivi medici di protezione utilizzati nel contesto della COVID-19 e (mascherine, camici, guanti...), mentre rispetto al 2020 diminuisce notevolmente il costo per altri beni sanitari. In parte questo effetto è dovuto alla riclassificazione merceologica prevista da un decreto ministeriale di prodotti che figuravano finora fra gli altri beni, che ora sono da associare ai dispositivi medici. Complessivamente l'aumento di costo per acquisti di beni è di 10.851.881,62 (+4,49%).

Nella Tab. 57.b viene riportato il dettaglio a livello di conto.

Tab. 57.b – dettaglio acquisti di beni per conti

numero di conto PDC	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
	Acquisti di beni sanitari:				
300.100.12	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	93.709.907,93	91.176.700,94	+2.533.206,99	+2,78%
300.100.22	Prodotto farmaceutici distribuzione per conto LEGGE N.405/2001 ART.8 LETT.A)	12.345.942,46	11.957.915,76	+388.026,70	+3,24%
300.100.25	Medicinali senza AIC	955.748,94	1.124.515,38	-168.766,44	-15,01%
300.100.32	Ossigeno e altri gas medicali con AIC	1.527.148,69	1.838.445,91	-311.297,22	-16,93%
300.100.33	Ossigeno e altri gas medicali senza AIC	188.144,07	177.392,43	+10.751,64	+6,06%
300.100.41	Emoderivati di produzione regionale da aziende sanitarie pubbliche extra PAB (mobilità compensata)	0,00	0,00		
300.100.42	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti pubblici	0,00	0,00		
300.110.10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (aziende sanitarie pubbliche extra regione) - mobilità extraregionale	698.442,79	44.412,00	+654.030,79	+1472,64%
300.110.20	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	0,00	0,00		
300.150.10	Prodotti dietetici	873.429,33	863.608,00	+9.821,33	+1,14%
300.200.12	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.526.975,20	5.219.647,17	+307.328,03	+5,89%
300.320.10	Prodotti chimici	101.573,27	202.531,09	-100.957,82	-49,85%
300.450.10	Dispositivi medici	54.790.373,84	49.826.851,60	+4.963.522,24	+9,96%
300.450.20	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.595.296,11	2.960.665,54	+634.630,57	+21,44%
300.450.30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	50.583.049,30	34.243.742,20	+16.339.307,10	+47,71%
300.450.35	Presidi sanitari per diabetici - Art. 3, Legge n. 115/1987 - Distribuzione per conto dell'Azienda	0,00	7.210,20	-7.210,20	-100,00%
300.600.10	Materiali e prodotti per uso veterinario	10.611,58	6.775,87	+3.835,71	+56,61%
300.900.10	Altri beni e prodotti sanitari	7.891.668,71	23.174.580,03	-15.282.911,32	-65,95%
	totale beni sanitari	232.798.312,22	222.824.994,12	+9.973.318,10	+4,48%

Acquisti di beni non sanitari:					
310.100.10	Prodotti alimentari	4.608.661,12	4.577.915,92	+30.745,20	+0,67%
310.200.10	Tessili e vestiario	655.942,85	1.288.635,44	-632.692,59	-49,10%
310.200.20	Materiali per la pulizia e di convivenza	2.934.921,66	3.168.143,10	-233.221,44	-7,36%
310.300.10	Metano - Gas di città	4.733.825,19	3.004.981,52	+1.728.843,67	+57,53%
310.300.90	Gasolio ed altri combustibili	1.159.528,87	957.477,06	+202.051,81	+21,10%
310.400.10	Carburanti e lubrificanti	377.135,47	389.105,20	-11.969,73	-3,08%
310.500.10	Cancelleria, stampanti e materiali di consumo per l'informatica	1.776.621,91	1.634.076,53	+142.545,38	+8,72%
310.900.10	Acquisti altri beni non sanitari	501.309,42	434.708,02	+66.601,40	+15,32%
320.100.10	materiali ed accessori per manutenzione di immobili	2.146.016,52	2.382.369,62	-236.353,10	-9,92%
320.200.10	materiali ed accessori per manutenzione di attrezzature sanitarie	413.989,02	515.558,01	-101.568,99	-19,70%
320.300.10	materiali ed accessori per manutenzione di attrezzature economali ed altri beni	306.470,90	386.378,98	-79.908,08	-20,68%
320.400.10	materiali ed accessori per manutenzione autoveicoli	16.500,67	13.010,68	+3.489,99	+26,82%
	totale beni non sanitari	19.630.923,60	18.752.360,08	+878.563,52	+4,69%
totale acquisti di beni		252.429.235,82	241.577.354,20	+10.851.881,62	+4,49%

AB01 – Acquisti di beni

AB01 SI	-	Ciascuna tipologia di bene, compresa nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni genere di movimento, in entrata e in uscita.
----------------	---	---

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?		No	
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	Sì		Vedasi commenti alla <i>Tab. 57.a</i>

20. Acquisti di servizi

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	IMPORTO
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	-
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione	-
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario	-
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	24.133.460,85
BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	153.358,68
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	345.454,59
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Extraregione)	3.164.674,51
BA0561	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	480.272,46
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	17.985.226,24
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F	1.014.498,14
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione	358.989,70
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario	630.986,53
	TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)	24.133.460,85
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	-
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)	2.068.863,59
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	2.068.863,59
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	-
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)	26.202.324,44
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	26.202.324,44

Rispetto all'esercizio 2020, i costi della mobilità sanitaria interregionale si sono ridotti di 2.896.921,73 euro, passando da 27.030.382,58 euro nel 2020 a 24.133.460,85 euro nel 2021. In particolare, diminuisce l'acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera. Si precisa che il prospetto richiesto non considera la voce compensata in mobilità B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione che nel 2021 presenta un importo negativo pari a 263.394,71 euro. Tale importo è stato poi rivisto nello schema CE ministeriale tenuto conto anche dell'importo negativo risultante nella corrispondente voce dei ricavi come riportato a commento della tabella Tab. 53.

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – parte I

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA0410	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	84.716.094,82	70.104.662,90	14.611.431,92	+20,84%
BA0420	- da convenzione	84.562.736,14	69.940.091,40	14.622.644,74	+20,91%
BA0430	Costi per assistenza MMG	47.891.771,77	45.568.823,50	2.322.948,27	+5,10%
BA0440	Costi per assistenza PLS	12.512.003,97	11.989.488,54	522.515,43	+4,36%
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	9.946.417,21	8.692.448,69	1.253.968,52	+14,43%
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	14.212.543,19	3.689.330,67	10.523.212,52	+285,23%
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	153.358,68	164.571,50	-11.212,82	-6,81%
BA0490	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	42.684.872,86	44.501.343,61	-1.816.470,75	-4,08%
BA0500	- da convenzione	42.339.418,27	44.026.277,71	-1.686.859,44	-3,83%
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	345.454,59	475.065,90	-129.611,31	-27,28%
BA0530	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	17.710.437,59	16.430.672,08	1.279.765,51	+7,79%
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	3.164.674,51	3.692.009,49	-527.334,98	-14,28%
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	870.554,14	902.695,25	-32.141,11	-3,56%
BA0580	- da privato	13.194.936,48	11.274.579,53	1.920.356,95	+17,03%
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	165.135,26	226.904,98	-61.769,72	-27,22%
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	5.105.086,52	3.811.986,10	1.293.100,42	+33,92%
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	7.924.714,70	7.235.688,45	689.026,25	+9,52%
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA0640	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	1.984.023,00	158.300,48	1.825.722,52	+1153,33%
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	- da privato (Intraregionale)	1.811.780,51	7.105,28	1.804.675,23	-
BA0690	- da privato (extraregionale)	172.242,49	151.195,20	21.047,29	+13,92%
BA0700	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	24.916.124,07	24.719.951,29	196.172,78	+0,79%
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.083.611,67	1.149.338,60	-65.726,93	-5,72%
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0740	- da privato	23.832.512,40	23.570.612,69	261.899,71	+1,11%
BA0750	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	8.401.134,16	6.138.418,58	2.262.715,58	+36,86%
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	- da privato	8.401.134,16	6.138.418,58	2.262.715,58	+36,86%
BA0800	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	54.842.521,12	48.889.114,40	5.953.406,72	+12,18%
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	118.348,40	368.836,43	-250.488,03	-67,91%
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	17.985.226,24	19.632.205,89	-1.646.979,65	-8,39%
BA0840	- da privato	35.081.255,10	28.520.707,02	6.560.548,08	+23,00%
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	2.378,00	4.341,56	-1.963,56	-45,23%
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	35.078.877,10	28.516.365,46	6.562.511,64	+23,01%
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	1.657.691,38	367.365,06	1.290.326,32	+351,24%
BA0900	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	9.028.222,73	9.626.005,03	-597.782,30	-6,21%
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	845.055,34	953.456,94	-108.401,60	-11,37%
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	1.404.061,25	1.550.678,91	-146.617,66	-9,46%
BA0940	- da privato (intraregionale)	3.062.981,63	3.066.593,87	-3.612,24	-0,12%
BA0950	- da privato (extraregionale)	3.716.124,51	4.055.275,31	-339.150,80	-8,36%
BA0960	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	3.247.083,05	3.161.931,01	85.152,04	+2,69%
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	103.132,01	92.794,10	10.337,91	+11,14%
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	1.014.498,14	1.278.018,53	-263.520,39	-20,62%
BA1000	- da privato (intraregionale)	2.129.452,90	1.791.118,38	338.334,52	+18,89%
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA1030	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	373.627,30	520.726,77	-147.099,47	-28,25%
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	358.989,70	493.967,91	-134.978,21	-27,33%
BA1070	- da privato	14.637,60	26.758,86	-12.121,26	-45,30%
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-

+

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA1090	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	37.969.380,03	36.610.625,51	1.358.754,52	+3,71%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-		
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-		
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	630.986,53	733.155,55	-102.169,02	-13,94%
BA1130	- da privato	37.338.393,50	35.877.469,96	1.460.923,54	+4,07%
BA1140	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	55.700.161,92	54.966.742,62	733.419,30	+1,33%
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-		
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	27.287.271,41	28.694.963,02	-1.407.691,61	-4,91%
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	259.343,05	381.535,44	-122.192,39	-32,03%
BA1180	- da privato (intraregionale)	26.083.161,74	23.828.773,24	2.254.388,50	+9,46%
BA1190	- da privato (extraregionale)	2.333.780,43	2.061.470,92	272.309,51	+13,21%
BA1200	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	1.578.929,72	1.160.188,09	418.741,63	+36,09%
BA1280	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	3.980.286,71	3.388.666,58	591.620,13	+17,46%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	78.639,75	75.119,00	3.520,75	+4,69%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	294.811,36	167.706,15	127.105,21	+75,79%
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-		
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-		
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	3.606.835,60	3.145.841,43	460.994,17	+14,65%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	6.420.997,30	3.659.470,24	2.761.527,06	+75,46%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-		
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6.324.692,33	3.640.834,13	2.683.858,20	+73,72%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-		
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	5.614,85	15.158,78	-9.543,93	-62,96%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	3.556.660,20	730.610,48	2.826.049,72	+386,81%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-		
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	2.583.199,44	2.676.008,01	-92.808,57	-3,47%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	179.217,84	219.056,86	-39.839,02	-18,19%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	96.304,97	18.636,11	77.668,86	+416,77%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	71.902,84	-	71.902,84	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	24.402,13	18.636,11	5.766,02	+30,94%
BA1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	33.062.346,10	34.899.837,02	-1.837.490,92	-5,27%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	321,42	1.131,34	-809,92	-71,59%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	3.151.513,16	2.770.763,45	380.749,71	+13,74%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	536.893,40	444.177,69	92.715,71	+20,87%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	6.818.456,24	5.268.587,00	1.549.869,24	+29,42%
BA1542	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	22.555.161,88	26.415.177,54	-3.860.015,66	-14,61%
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
BA0400	TOTALE	386.616.242,48	358.936.656,21	27.679.586,27	+7,71%

In totale, i costi per l'acquisto di servizi sanitari mostrano un aumento di 27.679.586,27 euro, +7,71%, con la pandemia del coronavirus che ha avuto un particolare impatto su questa categoria di spesa attraverso alti costi aggiuntivi, ma anche attraverso costi ridotti. Le voci con i maggiori incrementi sono quelle relative agli "Acquisti di servizi sanitari - medicina di base" - BA0410 (+14,6 milioni di euro per le prestazioni dei medici di base, dei pediatri di libera scelta ed in particolare della Croce Bianca e Rossa e delle farmacie convenzionate per i servizi di assistenza primaria e per l'esecuzione e la distribuzione dei test e Covid e per la distribuzione di vaccini e di materiale protettivo (DPI)), quelle per "Acquisti di servizi sanitari per prestazioni specialistiche ambulatoriali" - BA0530 (+circa 1,28 milioni di euro), quelle per "acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica" - BA0750 (+2,26 milioni di euro), quelle per "Acquisti di servizi sanitari per l'assistenza ospedaliera" - BA0800 (+5,9 milioni di euro, con una contemporanea diminuzione dei costi di circa 1,6 milioni di euro per le degenze nell'ambito della mobilità sanitaria ed un aumento dei costi di circa 6,5 milioni di euro per le degenze in strutture private), quelle per "acquisti di servizi di trasporto sanitario" - BA1090 (+1,36 milioni di euro circa), quelle per "Acquisti di servizi socio-sanitari di rilevanza sanitaria" - BA1140 (+733 mila euro),. Le voci con le maggiori riduzioni di costo sono quelle degli "Acquisti di servizi sanitari-

farmaceutica" - BA0490 (-1,8 milioni di euro) e quelle per "Altri servizi sanitari e socio-sanitari di rilevanza sanitaria" - BA1490 (-1,8 milioni di euro, per la diminuzione delle prestazioni fatturate da aziende sanitarie estere (-3,8 milioni di euro) tra cui l'elaborazione dei test Covid nei laboratori austriaci).

Si evidenzia che l'aumento per "Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa" - BA0680 (+1,8 milioni) è sostanzialmente dovuto ad un migliore dettaglio e raccordo della rilevazione relativa all'acquisto di prestazioni di riabilitazione psichiatrica e neuropsichiatrica ambulatoriale extraospedaliera e domiciliare da privati della Provincia che fino al 2020 erano rilevate nelle prestazioni specialistiche ambulatoriali.

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
Casa di cura Bonvicini		01745190213	riabilitazione	2021	80.074,79	88.000,00		0,00	0,00	0,00	
Cadamuro		01160830210	riabilitazione	2021	174.840,04	198.190,00		0,00	0,00	0,00	
Cure Fische Gries		00699190211	riabilitazione	2021	179.403,93	209.000,00		0,00	0,00	0,00	
Europa Center		02544240217	riabilitazione	2021	231.000,00	231.000,00		0,00	0,00	0,00	
Fisiocenter		01214940213	riabilitazione	2021	210.620,98	220.000,00		0,00	0,00	0,00	
Fisio Medical Center		02602980217	riabilitazione	2021	118.486,86	126.500,00		0,00	0,00	0,00	
MR Physio		02817390210	riabilitazione	2021	102.552,99	148.500,00		0,00	0,00	0,00	
Villa Melitta		01542250210	riabilitazione	2021	519.147,23	765.000,00		0,00	0,00	0,00	
Rehateam		02892330214	riabilitazione	2021	150.240,78	154.000,00		0,00	0,00	0,00	
Promotus		2961230212	riabilitazione	2021	16.164,85	45.000,00					
Corpus Reha centrum		2993060215	riabilitazione	2021	16.038,32	45.000,00					
Assistenza Tumori Alto Adige		NON HA P. I.	riabilitazione	2021	395.854,00	500.000,00		0,00	0,00	0,00	
Hearlife Clinic		02892490216	ORL	2021	85.232,04	166.000,00		0,00	0,00	0,00	
Bonvicini srl		00220770218	oculistica	2021	545.648,88	690.116,00		0,00	0,00	0,00	
Bonvicini srl		00220770218	dermatologia	2021	80.968,95	281.400,00		0,00	0,00	0,00	
Bonvicini srl		00220770218	cardiologia	2021	85.144,51	218.449,90		0,00	0,00	0,00	
RADIOLOGIA DR. PAOLO BONVICINI		00644760217	prestazioni di radiologia	2021	729.136,71	1.256.511,50		0,00	0,00	0,00	
CENTRO EMODIALISI ALTO ADIGE S.r.l.		00232450213	prestazioni di emodialisi	2021	1.699.050,00	1.900.000,00		0,00	0,00	0,00	
IPERBARICO DI BOLZANO S.r.l.		00773750211	ossigenoterapia ambulatoriale	2021	493.614,00	620.000,00		0,00	0,00	0,00	
CENTRO DIAGNOSTICO "OMEGA " Srl		02767740216	prestazioni di risonanza magnetica	2021	462.257,08	578.623,64		0,00	0,00	0,00	
Centro Podologico Altoatesino		2808910216	podologia	2021	48.496,80	95.000,00		0,00	0,00	0,00	
Clinica Santa Maria		3143310211	oculistica	2021	397.973,67	441.062,90		0,00	0,00	0,00	
Clinica Santa Maria		3143310211	gastro	2021	515.706,69	748.097,55		0,00	0,00	0,00	
Clinica Santa Maria		3143310211	radiologia	2021	389.067,83	517.916,20		0,00	0,00	0,00	
Medserv		02841360213	radiologia	2021	209.895,41	615.300,00		0,00	0,00	0,00	
Assistenza Tumori Alto Adige		NON HA P. I.	riabilitazione	2021	395.854,00	500.000,00		0,00	0,00	0,00	
City Clinic		2922000217	ortopedia	2021	196.584,80	711.931,00					
Clinica Santa Maria		3143310211	ortopedia	2021	121.805,79	276.010,00					
Casa di Cura privata "Fonte San Martino"		02651810216	riabilitazione	2021	92.536,46	100.000,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura privata "Fonte San Martino"		02651810216	dermatologia	2021	13.681,62	142.200,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura privata "Fonte San Martino"		02651810216	Cardiologia	2021	10.220,41	15.000,00		0,00	0,00	0,00	
Salus Center		01445100215	Cardiologia	2021	11.895,40	23.346,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510213	riabilitazione	2021	38.671,47	50.000,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510213	oculistica	2021	444.790,68	653.632,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510213	prestazioni di radiologia	2021	646.672,62	790.345,87		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510213	Gastroenterologia	2021	52.307,54	150.000,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510213	Cardiologia	2021	33.764,57	82.385,80		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510213	Reumatologia	2021	3.061,59	15.000,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Sant'Anna		01272510214	ortopedia	2021	15.502,08	175.692,00					
Casa di Cura Brixiana		02801350212	radiologia diagnostica	2021	154.565,34	199.810,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Brixiana		02801350212	Cardiologia	2021	19.359,77	21.980,00		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Brixiana		02801350212	oculistica	2021	214.763,21	735.736,50		0,00	0,00	0,00	
Casa di Cura Brixiana		02801350212	ortopedia	2021	182.972,51	392.183,00		0,00	0,00	0,00	
			Totale prestazioni non di ricovero		10.585.627,20	15.893.919,86		0,00	0,00	0,00	0,00
Casa di Cura Bonvicini		00220770218	ricoveri cod. 56 e 60	2021	6.370.874,75	8.303.442,00					
Casa di Cura Bonvicini		00220770219	COVID	2021	2.553.960,00						
Casa di Cura Villa Melitta		01542250210	ricoveri cod. 56, cod. 60 e cod.75	2021	5.504.258,12	7.126.586,57					
Casa di Cura Villa Melitta		01542250211	COVID	2021	5.073.118,00						
City Clinic		2922000217	ortopedia	2021	1.493.067,86	1.653.750,00					
Clinica Santa Maria		3143310211	ortopedia	2021	535.922,72	886.250,00					
Clinica Santa Maria		3143310211	COVID FREE	2021	583.245,74						
Casa di Cura Brixiana		02801350212	ortopedia	2021	1.954.288,00	2.318.841,30					
Casa di Cura Villa S. Anna		01272510213	ricoveri cod. 60.00	2021	3.867.835,83	2.291.619,00					
Casa di Cura Villa S. Anna		01272510213	ricoveri cod. 26.00	2021	479.749,47	1.294.000,00					
Centro Chir. Sant'Anna		02629390218	ricoveri cod. 26.00	2021	319.302,01						
Salus Center		01445100215	ricoveri cod. 56.00 e 60.00	2021	6.343.254,60	4.082.748,00					
			Totale prestazioni di ricovero		35.078.877,10	27.957.236,87		0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale prestazioni		45.664.504,30	43.851.156,73		0,00	0,00	0,00	0,00

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AS01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	No	

AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato

AS02 NO	-	Nell'esercizio non sono state rilevate incongruenze tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione (si veda tab. 61).
----------------	---	--

AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

AS03 SI	-	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie ai sensi della tabella n. 60 di cui sopra.
----------------	---	---

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA1570	SERVIZI NON SANITARI	77.744.666,58	67.019.843,70	10.724.822,88	+16,00%
BA1580	Lavanderia	8.216.624,22	8.025.604,85	191.019,37	+2,38%
BA1590	Pulizia	15.466.685,22	14.171.113,45	1.295.571,77	+9,14%
BA1600	Mensa	689.002,62	386.961,32	302.041,30	+78,05%
BA1610	Riscaldamento	2.864.768,71	2.704.214,34	160.554,37	+5,94%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	53.768,45	138.010,36	-84.241,91	-61,04%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	396.285,89	1.107.939,30	-711.653,41	-64,23%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.241.138,00	3.005.702,29	235.435,71	+7,83%
BA1650	Utenze telefoniche	2.352.362,09	1.840.502,74	511.859,35	+27,81%
BA1660	Utenze elettricità	14.207.498,99	8.220.746,85	5.986.752,14	+72,82%
BA1670	Altre utenze	2.294.722,05	2.146.567,16	148.154,89	+6,90%
BA1680	Premi di assicurazione	7.528.892,17	7.547.476,16	-18.583,99	-0,25%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	66.965,19	17.101,98	49.863,21	+291,56%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	20.365.952,98	17.707.902,90	2.658.050,08	+15,01%
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	1.204.857,19	448.658,24	756.198,95	+168,55%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.047.047,13	140.519,25	906.527,88	+645,13%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	36.751,47	29.222,76	7.528,71	+25,76%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	987.193,83	84.223,73	902.970,10	+1072,11%
BA1810	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	23.101,83	27.072,76	-3.970,93	-14,67%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	157.810,06	308.138,99	-150.328,93	-48,79%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	157.810,06	308.138,99	-150.328,93	-48,79%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1880	FORMAZIONE	2.182.171,69	1.547.943,67	634.228,02	+40,97%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	178.619,38	149.442,88	29.176,50	+19,52%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.003.552,31	1.398.500,79	605.051,52	+43,26%
	TOTALE	81.131.695,46	69.016.445,61	12.115.249,85	+17,55%

Tra gli acquisti di servizi non sanitari i maggiori aumenti dei costi, dovuti principalmente alla pandemia, sono relativi ai lavori di pulizia - BA1590 (+1.295.571,77 euro, +9,14%), alle utenze elettricità (+5,98 milioni di euro +72,82%, per l'entrata in funzione di parte della nuova clinica e per l'aumento dei prezzi), relativi allo smaltimento di rifiuti - BA1640 (+235.000 euro, +7,83%),
 pagina n. 99

all'aumento delle utenze telefoniche (+512 mila euro circa, +27,81%), aumentano inoltre le Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato (+ 906 mila euro circa, +645,13%) ed i costi di formazione da privato (+605 mila euro circa per la ripresa dei corsi di formazione). Diminuiscono invece i costi relativi a servizi di trasporto non sanitari – BA1630 (-711 mila euro circa, -64,23% che nel 2020 rilevavano il costo per l'importazione del materiale di protezione dalla Cina).

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04 SI	-	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie ai sensi della tabella n. 62 di cui sopra.
--------------------	---	--

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Sono costi di manutenzione quelli sostenuti per mantenere in efficienza le immobilizzazioni materiali allo scopo di garantirne la vita utile prevista, nonché la capacità produttiva originaria. Sono costi di riparazione quelli sostenuti per porre riparo a guasti e rotture. I costi di manutenzione e riparazione che servono a mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento (spese per la pulizia, verniciatura, riparazione o sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.), avendo i requisiti di "manutenzione ordinaria", sono interamente attribuiti all'esercizio di competenza. I costi di manutenzione o di riparazione ma anche di ampliamento, ammodernamento e miglioria, che comportano un aumento significativo e tangibile di produttività o di vita utile del cespite, hanno carattere straordinario e devono essere capitalizzati incrementando il valore di quest'ultimo. Alla distinzione tra manutenzione ordinaria e straordinaria provvedono le ripartizioni tecniche dell'Azienda in conformità ai principi ed alle normative vigenti in materia. Per le sostituzioni di cespiti che costituiscono un'entità tecnico-contabile, vanno capitalizzati i costi di acquisizione. Se il rinnovo ha per oggetto solo una parte di un'immobilizzazione con lo scopo di mantenerne l'integrità originaria, in base ai predetti criteri, o costituisce una manutenzione ordinaria, oppure una manutenzione straordinaria.

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	9.759.002,67	8.328.560,69	1.430.441,98	+17,18%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	30.750,72	29.637,37	1.113,35	+3,76%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	8.962.438,49	8.740.004,00	222.434,49	+2,55%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-		
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	387.386,53	350.790,57	36.595,96	+10,43%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	8.347.179,11	8.604.666,61	-257.487,50	-2,99%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
	TOTALE	27.486.757,52	26.053.659,24	1.433.098,28	+5,50%

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
		31/12/2021	Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	8.216.624,22		8.216.624,22	0,00%
BA1590	Pulizia	15.466.685,22		15.466.685,22	0,00%
BA1600	Mensa	689.002,62		689.002,62	0,00%
BA1610	Riscaldamento	2.864.768,71		2.864.768,71	0,00%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	53.768,45		53.768,45	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	396.285,89		396.285,89	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.241.138,00		3.241.138,00	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	2.352.362,09		2.352.362,09	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	14.207.498,99		14.207.498,99	0,00%
BA1670	Altre utenze	2.294.722,05		2.294.722,05	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	7.528.892,17		7.528.892,17	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	-		-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	66.965,19		66.965,19	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	20.365.952,98		20.365.952,98	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	178.619,38		178.619,38	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.003.552,31		2.003.552,31	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	27.486.757,52		27.486.757,52	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	9.759.002,67		9.759.002,67	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	30.750,72		30.750,72	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	8.962.438,49		8.962.438,49	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-		-	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	387.386,53		387.386,53	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	8.347.179,11		8.347.179,11	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	
	TOTALE	107.413.595,79	-	107.413.595,79	0,00%

L'azienda non ha attivato leasing finanziari; pertanto, la Tabella 65 – "Dettaglio canoni di leasing" non va compilata.

21. Costi del personale

Saldo esercizio corrente	Euro	713.733.355,03
Saldo esercizio precedente	Euro	675.169.008,23
Delta	Euro	+38.564.346,80

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	555.619.229,49	528.856.472,87	+26.762.756,62	+5,06%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	279.666.375,20	265.529.206,09	+14.137.169,11	+5,32%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	246.860.266,17	234.325.687,15	+12.534.579,02	+5,35%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	180.770.996,83	179.601.316,07	+1.169.680,76	+0,65%
	Voci di costo a carattere stipendiale	103.925.676,42	104.479.727,67	-554.051,25	-0,53%
	Retribuzione di posizione	8.179.763,07	8.252.727,57	-72.964,50	-0,88%
	Indennità di risultato	12.217.298,72	11.416.230,97	+801.067,75	+7,02%
	Altro trattamento accessorio	17.208.033,48	16.398.040,78	+809.992,70	+4,94%
	Oneri sociali su retribuzione	36.350.264,12	36.456.017,62	-105.753,50	-0,29%
	Altri oneri per il personale	2.889.961,02	2.598.571,46	+291.389,56	+11,21%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	66.031.780,24	54.660.164,20	+11.371.616,04	+20,80%
	Voci di costo a carattere stipendiale	31.442.522,37	27.252.551,31	+4.189.971,06	+15,37%
	Retribuzione di posizione	457.334,99	282.449,81	+174.885,18	+61,92%
	Indennità di risultato	2.999.209,16	2.783.727,40	+215.481,76	+7,74%
	Altro trattamento accessorio	5.606.857,41	4.784.624,75	+822.232,66	+17,18%
	Oneri sociali su retribuzione	10.833.289,05	9.415.414,51	+1.417.874,54	+15,06%
	Altri oneri per il personale	14.692.567,26	10.141.396,42	+4.551.170,84	+44,88%
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	57.489,10	64.206,88	-6.717,78	-10,46%
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	32.806.109,03	31.203.518,94	+1.602.590,09	+5,14%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	29.646.780,70	28.327.398,78	+1.319.381,92	+4,66%
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.868.799,43	18.246.241,23	+622.558,20	+3,41%
	Retribuzione di posizione	1.226.409,32	1.210.279,21	+16.130,11	+1,33%
	Indennità di risultato	2.026.470,95	1.736.408,82	+290.062,13	+16,70%
	Altro trattamento accessorio	871.760,36	831.713,81	+40.046,55	+4,81%
	Oneri sociali su retribuzione	6.625.840,64	6.302.755,71	+323.084,93	+5,13%
	Altri oneri per il personale	27.500,00	-	+27.500,00	
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	3.159.328,33	2.876.120,16	+283.208,17	+9,85%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.858.718,87	1.845.900,54	+12.818,33	+0,69%
	Retribuzione di posizione	-	-		
	Indennità di risultato	169.579,83	176.556,59	-6.976,76	-3,95%
	Altro trattamento accessorio	91.630,41	80.879,85	+10.750,56	+13,29%
	Oneri sociali su retribuzione	603.876,71	619.061,97	-15.185,26	-2,45%
	Altri oneri per il personale	435.522,51	153.721,21	+281.801,30	+183,32%
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-		
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	275.952.854,29	263.327.266,78	+12.625.587,51	+4,79%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	229.427.597,87	223.292.785,54	+6.134.812,33	+2,75%
	Voci di costo a carattere stipendiale	143.073.003,62	143.424.043,01	-351.039,39	-0,24%
	Straordinario e indennità personale	16.851.491,74	12.886.229,69	+3.965.262,05	+30,77%
	Retribuzione per produttività personale	16.835.106,02	15.470.394,47	+1.364.711,55	+8,82%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	52.595.197,44	51.473.664,97	+1.121.532,47	+2,18%
	Altri oneri per il personale	72.799,05	38.453,40	+34.345,65	+89,32%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	46.525.256,42	40.034.481,24	+6.490.775,18	+16,21%
	Voci di costo a carattere stipendiale	26.857.964,83	24.012.901,08	+2.845.063,75	+11,85%
	Straordinario e indennità personale	4.607.799,65	3.397.145,04	+1.210.654,61	+35,64%
	Retribuzione per produttività personale	4.473.448,13	3.501.003,83	+972.444,30	+27,78%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	10.471.279,77	8.995.351,71	+1.475.928,06	+16,41%
	Altri oneri per il personale	114.764,04	128.079,58	-13.315,54	-10,40%
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-		

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	3.710.690,36	3.347.494,22	+363.196,14	+10,85%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.592.441,84	1.493.364,31	+99.077,53	+6,63%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	1.586.428,03	1.493.364,31	+93.063,72	+6,23%
	Voci di costo a carattere stipendiale	606.742,29	586.381,35	+20.360,94	+3,47%
	Retribuzione di posizione	400.944,98	352.625,04	+48.319,94	+13,70%
	Indennità di risultato	142.625,24	136.646,27	+5.978,97	+4,38%
	Altro trattamento accessorio	114.503,09	114.806,36	-303,27	-0,26%
	Oneri sociali su retribuzione	321.612,43	302.905,29	+18.707,14	+6,18%
	Altri oneri per il personale	-	-		
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	6.013,81	-	+6.013,81	
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione				
	Indennità di risultato	4.754,00		+4.754,00	
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	1.259,81		+1.259,81	
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-		
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-		
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	1.925.091,00	1.535.962,61	+389.128,39	+25,33%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.145.410,65	950.431,84	+194.978,81	+20,51%
	Straordinario e indennità personale	140.811,12	82.577,53	+58.233,59	+70,52%
	Retribuzione per produttività personale	141.769,38	132.567,50	+9.201,88	+6,94%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	422.384,35	350.385,74	+71.998,61	+20,55%
	Altri oneri per il personale	74.715,50	20.000,00	+54.715,50	+273,58%
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	193.157,52	318.167,30	-125.009,78	-39,29%
	Voci di costo a carattere stipendiale	122.441,58	210.647,21	-88.205,63	-41,87%
	Straordinario e indennità personale	6.605,57	4.066,90	+2.538,67	+62,42%
	Retribuzione per produttività personale	10.235,44	27.084,14	-16.848,70	-62,21%
	Altro trattamento accessorio	-	-		
	Oneri sociali su retribuzione	49.874,93	76.369,05	-26.494,12	-34,69%
	Altri oneri per il personale	4.000,00	-	+4.000,00	
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	-	-		

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	89.269.519,62	86.517.765,27	+2.751.754,35	+3,18%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	595.352,22	561.408,37	+33.943,85	+6,05%
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	595.352,22	561.408,37	+33.943,85	+6,05%
	Voci di costo a carattere stipendiale	209.246,86	213.287,23	-4.040,37	-1,89%
	Retribuzione di posizione	148.458,40	146.867,75	+1.590,65	+1,08%
	Indennità di risultato	38.783,84	38.798,88	-15,04	-0,04%
	Altro trattamento accessorio	69.951,62	39.959,72	+29.991,90	+75,06%
	Oneri sociali su retribuzione	128.911,50	122.494,79	+6.416,71	+5,24%
	Altri oneri per il personale	-	-		
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	0,00	0,00		
	Voci di costo a carattere stipendiale	0,00	0,00		
	Retribuzione di posizione	0,00	0,00		
	Indennità di risultato	0,00	0,00		
	Altro trattamento accessorio	0,00	0,00		
	Oneri sociali su retribuzione	0,00	0,00		
	Altri oneri per il personale	0,00	0,00		
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	0,00	0,00		
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	88.674.167,40	85.956.356,90	+2.717.810,50	+3,16%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	81.708.949,90	81.310.149,91	+398.799,99	+0,49%
	Voci di costo a carattere stipendiale	54.056.514,58	53.859.468,17	+197.046,41	+0,37%
	Straordinario e indennità personale	5.470.421,82	4.784.767,65	+685.654,17	+14,33%
	Retribuzione per produttività personale	3.770.261,78	4.367.427,72	-597.165,94	-13,67%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	18.377.505,76	18.289.862,86	+87.642,90	+0,48%
	Altri oneri per il personale	34.245,96	8.623,51	+25.622,45	+297,12%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	6.965.217,50	4.646.206,99	+2.319.010,51	+49,91%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.639.606,41	3.040.013,40	+1.599.593,01	+52,62%
	Straordinario e indennità personale	405.483,13	249.357,27	+156.125,86	+62,61%
	Retribuzione per produttività personale	145.687,26	163.172,72	-17.485,46	-10,72%
	Altro trattamento accessorio		-		
	Oneri sociali su retribuzione	1.493.858,18	990.128,85	+503.729,33	+50,88%
	Altri oneri per il personale	280.582,52	203.534,75	+77.047,77	+37,85%
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	0,00	0,00		

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	65.133.915,56	56.447.275,87	8.686.639,69	+15,39%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	7.059.995,10	6.609.018,27	450.976,83	+6,82%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.921.424,81	6.477.459,38	443.965,43	+6,85%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.555.708,51	2.467.203,21	88.505,30	+3,59%
	Retribuzione di posizione	1.863.765,80	1.696.592,77	167.173,03	+9,85%
	Indennità di risultato	360.858,47	337.422,60	23.435,87	+6,95%
	Altro trattamento accessorio	662.299,46	563.847,15	98.452,31	+17,46%
	Oneri sociali su retribuzione	1.471.273,72	1.412.393,65	58.880,07	+4,17%
	Altri oneri per il personale	7.518,85	-	7.518,85	
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	138.570,29	131.558,89	7.011,40	+5,33%
	Voci di costo a carattere stipendiale	55.253,10	54.060,82	1.192,28	+2,21%
	Retribuzione di posizione	58.323,00	58.323,00		
	Indennità di risultato	12.032,68	12.556,46	-523,78	-4,17%
	Altro trattamento accessorio	9.857,22	3.275,71	6.581,51	+200,92%
	Oneri sociali su retribuzione	3.104,29	3.342,90	-238,61	-7,14%
	Altri oneri per il personale	0,00	0,00		
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00		
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	58.073.920,46	49.838.257,60	8.235.662,86	+16,52%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	49.426.929,60	45.999.232,32	3.427.697,28	+7,45%
	Voci di costo a carattere stipendiale	33.464.770,77	32.372.208,81	1.092.561,96	+3,37%
	Straordinario e indennità personale	1.483.877,30	628.025,61	855.851,69	+136,28%
	Retribuzione per produttività personale	3.421.206,54	2.681.174,62	740.031,92	+27,60%
	Altro trattamento accessorio	-	-		
	Oneri sociali su retribuzione	11.026.350,43	10.314.823,28	711.527,15	+6,90%
	Altri oneri per il personale	30.724,56	3.000,00	27.724,56	+924,15%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	8.646.990,86	3.839.025,28	4.807.965,58	+125,24%
	Voci di costo a carattere stipendiale	6.160.860,37	2.835.727,76	3.325.132,61	+117,26%
	Straordinario e indennità personale	246.073,37	47.204,46	198.868,91	+421,29%
	Retribuzione per produttività personale	347.514,21	113.585,01	233.929,20	+205,95%
	Altro trattamento accessorio	-	-		
	Oneri sociali su retribuzione	1.883.542,91	842.508,05	1.041.034,86	+123,56%
	Altri oneri per il personale	9.000,00	-	9.000,00	
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00		

CP01 –Costi del personale

CP01 NO	<p>Nell'ambito dei costi del personale 2021, che passano da 675.169.000 euro del 2020 a 713.733.000 euro del 2021, rispetto al consuntivo 2020, si registra un aumento per circa 38.564.000 euro, +5,71%. Considerando anche gli accantonamenti per i contratti collettivi (17.195.000 euro nel 2020 e 7.174.000 euro nel 2021) e quelli per TFR (3.911.000 euro nel 2020 e 23.690.000 nel 2021), l'incremento ammonta a 48.322.000 euro, che corrisponde al +7,16%.</p> <p>Tale risultato è dovuto, da un lato, agli incrementi dei costi per le nuove assunzioni anche per l'emergenza covid, per l'accantonamento al TFR e per l'applicazione dei nuovi contratti collettivi di lavoro, per quanto gli importi (stimati) di seguito elencati, siano da considerare approssimativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nuove assunzioni con contratto a tempo determinato per emergenza Covid (circa 10.239.000 €), e personale esterno con contratto di diritto privato per circa 6.000.000 euro per prestazioni aggiuntive per Covid per circa 711.000 €, (+513.000 € circa rispetto al 2020); totale circa + 16.750.000; • Gli incentivi aumentano di 4.022.000 circa; • Nuove assunzioni per ampliamento della pianta organica, che riguardano tra l'altro la nuova clinica di Bolzano ed il passaggio delle competenze dalla Provincia all'azienda in tema di costruzioni (circa 5.043.000); • Applicazione e rilevazione a costo degli accordi stralcio per il personale di comparto (delibera G.P. n. 944/2020 e delibera G.P. n. 945/2020) che nel 2020 risultavano negli accantonamenti per circa 6 milioni di euro. • Applicazione secondo accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo per l'area del personale del Servizio sanitario provinciale, escluso il personale della dirigenza sanitaria, amministrativa, tecnica e professionale 2019-2021 (Del. GP 1039 del 30/11/2021) 10.000.000 euro + 1.400.000 euro, di cui 7 milioni
----------------	--

	<p>accantonati;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contratto Collettivo Intercompartimentale stralcio 2 (Del.GP 23/2020) costo 2021 = 5.398.619,12 € (nel 2020 accantonato per circa 3 milioni), maggior costo rispetto al 2020 pari a 371.837,92 • Modifiche Accordi Integrativi Provinciali (Del.GP 839 del 27/10/2020) per 12.657,89 euro • Accantonamento al TFR 23.690.000 euro.
--	--

La tabella 70 - *“Consistenza e movimentazione dei fondi del personale”* non è stata compilata, per mancanza di presupposti. La compilazione di detta tabella presuppone infatti la sottoscrizione di una contrattazione integrativa o di un atto negoziale, un fondo storico dell’anno 2010, alimentato dai risparmi destinati alla contrattazione integrativa e dalle risorse dei C.C.N.L, che il Servizio Sanitario della Provincia Autonoma di Bolzano non ha recepito

Tab. 70.a – Dati sull'occupazione

DATI SULL'OCCUPAZIONE								
RUOLO/AREA CONTRATTUALE	COMPRESORIO	ESERCIZIO PRECEDENTE		ESERCIZIO CORRENTE				
		n. assoluto	Unità equivalenti ¹	dimissioni	nuove assunzioni	n. assoluto	Unità equivalenti ¹	monte ore annuale
Ruolo Sanitario	BZ	3.171	2.876,50	217	246	3.200	2.910,15	5.163.224,00
Ruolo Sanitario	ME	1.653	1.378,15	103	99	1.649	1.369,50	2.425.143,00
Ruolo Sanitario	BX	1.143	978,55	82	72	1.133	960,90	1.702.225,40
Ruolo Sanitario	BK	1.047	879,10	59	56	1.044	870,15	1.541.584,20
Ruolo Sanitario	ASDAA	7.014	6.112,30	461	473	7.026	6.110,70	10.832.176,60
Dirigenza medica e veterinaria	BZ	706	680,50	46	65	725	701,95	1.291.588,00
Dirigenza medica e veterinaria	ME	296	274,50	20	32	308	283,75	522.100,00
Dirigenza medica e veterinaria	BX	202	191,20	17	32	217	202,35	372.324,00
Dirigenza medica e veterinaria	BK	188	178,50	15	19	192	180,50	332.120,00
Dirigenza medica e veterinaria	ASDAA	1.392	1324,70	98	148	1.442	1.368,55	2.518.132,00
Dirigenza non medica	BZ	134	117,05	8	17	143	127,20	234.048,00
Dirigenza non medica	ME	64	54,00	5	8	67	56,00	103.040,00
Dirigenza non medica	BX	49	39,50	5	12	56	43,00	79.120,00
Dirigenza non medica	BK	43	36,50	0	10	53	43,00	79.120,00
Dirigenza non medica	ASDAA	290	247,05	18	47	319	269,20	411.700,00
Comparto	BZ	2.331	2.078,95	163	164	2.332	2.081,00	3.637.588,00
Comparto	ME	1.293	1.049,65	78	59	1.274	1.029,75	1.800.003,00
Comparto	BX	892	747,85	60	28	860	715,55	1.250.781,40
Comparto	BK	816	664,10	44	27	799	646,65	1.130.344,20
Comparto	ASDAA	5.332	4540,55	345	278	5.265	4.472,95	6.955.903,80
Ruolo Professionale	BZ	21	19,50	2	7	26	24,25	42.389,00
Ruolo Professionale	ME	7	6,00	0	0	7	6,00	10.488,00
Ruolo Professionale	BX	8	7,10	0	0	8	7,00	12.236,00
Ruolo Professionale	BK	4	4,00	0	1	5	4,50	7.866,00
Ruolo Professionale	ASDAA	40	36,60	2	8	46	41,75	72.979,00
Dirigenza	BZ	7	7,00	1	1	7	7,00	12.236,00
Dirigenza	ME	1	1,00	0	0	1	1,00	1.748,00
Dirigenza	BX	0	0,00	0	0	0	0,00	0,00
Dirigenza	BK	1	1,00	0	1	2	2,00	3.496,00
Dirigenza	ASDAA	9	9,00	1	2	10	10,00	18.791,00
Comparto	BZ	14	12,50	1	6	19	17,25	30.153,00
Comparto	ME	6	5,00	0	0	6	5,00	8.740,00
Comparto	BX	8	7,10	0	0	8	7,00	12.236,00
Comparto	BK	3	3,00	0	0	3	2,50	4.370,00
Comparto	ASDAA	31	27,60	1	6	36	31,75	27.968,00
Ruolo Tecnico	BZ	836	775,15	54	72	854	794,55	1.388.873,40
Ruolo Tecnico	ME	710	595,85	58	58	710	597,30	1.044.080,40
Ruolo Tecnico	BX	328	274,25	20	24	332	277,75	485.507,00
Ruolo Tecnico	BK	317	253,00	20	17	314	249,00	435.252,00
Ruolo Tecnico	ASDAA	2.191	1.898,25	152	171	2.210	1.918,60	3.353.712,80
Dirigenza	BZ	3	3,00	0	0	3	3,00	5.244,00
Dirigenza	ME	1	1,00	0	0	1	1,00	1.748,00
Dirigenza	BX	0	0,00	0	0	0	0,00	0,00
Dirigenza	BK	0	0,00	0	0	0	0,00	0,00
Dirigenza	ASDAA	4	4,00	0	0	4	4,00	6.992,00
Comparto	BZ	833	772,15	54	72	851	791,55	1.383.629,40
Comparto	ME	709	594,85	58	58	709	596,30	1.042.332,40
Comparto	BX	328	274,25	20	24	332	277,75	485.507,00
Comparto	BK	317	253,00	20	17	314	249,00	435.252,00
Comparto	ASDAA	2.187	1894,25	152	171	2.206	1.914,60	3.346.720,80
Ruolo Amministrativo	BZ	825	721,00	103	180	902	797,65	1.394.292,20
Ruolo Amministrativo	ME	248	192,75	39	47	256	201,75	352.659,00
Ruolo Amministrativo	BX	141	111,75	12	12	141	110,25	192.717,00
Ruolo Amministrativo	BK	142	108,00	8	11	145	110,75	193.591,00
Ruolo Amministrativo	ASDAA	1.356	1.133,50	162	250	1.444	1.220,40	2.133.259,20
Dirigenza	BZ	37	36,80	3	4	38	37,80	66.074,40
Dirigenza	ME	5	5,00	0	0	5	5,00	8.740,00
Dirigenza	BX	5	5,00	1	1	5	5,00	8.740,00
Dirigenza	BK	7	6,75	0	0	7	6,75	11.799,00
Dirigenza	ASDAA	54	53,55	4	5	55	54,55	2.156.940,00
Comparto	BZ	788	684,20	100	176	864	759,85	1.328.217,80
Comparto	ME	243	187,75	39	47	251	196,75	343.919,00
Comparto	BX	136	106,75	11	11	136	105,25	183.977,00
Comparto	BK	135	101,25	8	11	138	104,00	181.792,00
Comparto	ASDAA	1.302	1079,95	158	245	1.389	1.165,85	411.700,00
TOTALE RUOLI	BZ	4.853	4.392,15	376	505	4.982	4.526,60	7.988.778,60
TOTALE RUOLI	ME	2.618	2.172,75	200	204	2.622	2.174,55	3.832.370,40
TOTALE RUOLI	BX	1.620	1.371,65	114	108	1.614	1.355,90	2.392.685,40
TOTALE RUOLI	BK	1.510	1.244,10	87	85	1.508	1.234,40	2.178.293,20
TOTALE RUOLI	ASDAA	10.601	9.180,65	777	902	10.726	9.291,45	16.392.127,60

¹corrisponde al numero di dipendenti in valore assoluto (n. assoluto anno precedente e nuove assunzioni anno in corso) rapportato all'orario di lavoro ordinario.

I dati relativi all'esercizio precedente sono stati rivisti e aggiustati tenuto conto che nel corso del tempo non erano state considerate variazioni tra i comprensori che incidono sul numero degli occupati: assunzioni e dimissioni che riguardano uscite da un comprensorio ed entrate in un altro, dipendenti che hanno cambiato ruolo (p.es. da ruolo professionale a ruolo tecnico) o contratto (dirigente/comparto). La tabella riporta quindi il numero effettivo degli occupati al 31.12.2021.

(L'unità di lavoro equivalente rappresenta la quantità di lavoro prestata nell'anno da un occupato a tempo pieno e fornisce l'unità di misura della quantità di lavoro prestata da occupati a tempo parziale, da occupati ad orario ridotto e da occupati con durata del lavoro inferiore all'anno. L'unità di lavoro ricalca pertanto, il numero di ore annue prestate da un occupato a tempo pieno, numero che può variare a seconda dell'orario di lavoro stabilito dal contratto o in base alle caratteristiche dell'attività lavorativa svolta.)

Nella successiva tabella sono esposti i costi per quei soggetti che, nel corso dell'esercizio 2021, non avevano un rapporto di lavoro dipendente con l'Azienda.

Tab. 70.b – Contratti d'opera

CONTRATTI D'OPERA	Valore al	Valore al	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
	31/12/2021	31/12/2020		
PERSONALE ESTERNO SANITARIO MEDICO - TEMPO DETERMINATO	14.543.567,26	10.119.528,09	+4.424.039,17	+43,72%
PERSONALE ESTERNO SANITARIO DIRIGENTE NON MEDICO - TEMPO DETERMINATO	434.022,51	153.721,21	+280.301,30	+182,34%
ALTRO PERSONALE ESTERNO SANITARIO COMPARTO- TEMPO DETERMINATO	92.764,04	125.497,33	-32.733,29	-26,08%
PERSONALE ESTERNO TECNICO - TEMPO DETERMINATO	279.082,52	203.534,75	+75.547,77	+37,12%
Totale contratti d'opera	15.349.436,33	10.602.281,38	+4.747.154,95	+44,77%

La tabella sottostante indica il numero di soggetti che hanno intrattenuto con l'Azienda un rapporto di lavoro non subordinato nel corso dell'esercizio.

Tab. 70.c - numero contratti d'opera

Comprensorio	Consuntivo					Delta 2020 - 2021	
	2017	2018	2019	2020	2021	assoluto	in %
Bolzano	33	33	24	98	112	14	14,29
Merano	45	53	45	40	41	1	2,50
Bressanone	38	40	32	30	58	28	93,33
Brunico	27	27	28	50	46	-4	-8,00
somma azienda	143	153	129	218	257	39	17,89

22. Oneri diversi di gestione

Saldo esercizio corrente	Euro	3.424.343,88
Saldo esercizio precedente	Euro	3.017.024,54
Delta	Euro	+407.319,34

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	542.212,07	477.770,24	+64.441,83	+13,49%
BA2520	Perdite su crediti	448,65	35.392,56	-34.943,91	-98,73%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	1.686.364,00	1.628.766,03	+57.597,97	+3,54%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	1.195.319,16	875.095,71	+320.223,45	+36,59%
	TOTALE	3.424.343,88	3.017.024,54	+407.319,34	+13,50%

Le imposte indicate nella tab.71 con il codice BA2510, riguardano l'imposta di registro, l'imposta di bollo, le tasse comunali sui rifiuti, quelle di circolazione degli autoveicoli e diverse altre imposte (imposte sull'energia elettrica prodotta...).

Nella categoria di costo BA2540 della tab. 71, sono espese le indennità ed i rimborsi spese corrisposti al Direttore Generale, al Direttore Sanitario, al Direttore Amministrativo, alla Direttrice Tecnico - Assistenziale, ai quattro Direttori di Comprensorio ed ai tre componenti del Collegio dei revisori dei conti.

Nell'ambito della categoria di costo BA2550 della tab. 71, le indennità ai membri di commissioni rappresentano le voci di spesa più rilevanti.

Di seguito la stessa tabella viene invece esposta in base al piano dei conti:

Tab. 71.a – Dettaglio oneri diversi di gestione per piano dei conti

numero di conto PDC	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
590.300.10	imposte di registro - imposte di bollo	102.442,94	86.382,80	16.060,14	+18,59%
590.400.10	tassa comunale smaltimento rifiuti	224.348,15	201.529,46	22.818,69	+11,32%
590.500.10	tasse di circolazione automezzi	45.664,83	45.169,54	495,29	+1,10%
590.600.10	IVA indetraibile ex Art. 19 C. 3 DPR 633/82	-	-		
590.900.10	imposte e tasse diverse	169.756,15	144.688,44	25.067,71	+17,33%
595.100.10	perdite su crediti	448,65	35.392,56	-34.943,91	-98,73%
440.100.10	indennità - organi direttivi	1.242.284,37	1.229.773,61	12.510,76	+1,02%
440.100.20	rimborso spese - organi direttivi	10.323,52	13.341,03	-3.017,51	-22,62%
440.100.30	oneri sociali - organi direttivi	344.482,97	297.676,95	46.806,02	+15,72%
450.100.10	indennità - collegio dei revisori	88.805,04	87.571,60	1.233,44	
450.100.20	rimborso spese - collegio dei revisori	468,10	402,84	65,26	+16,20%
450.100.30	oneri sociali - collegio dei revisori	-	-		
460.100.10	gettoni di presenza e rimborso costi ai membri di commissioni varie	1.099.597,87	789.572,05	310.025,82	+39,27%
460.150.10	costi di rappresentanza	4.042,07	2.259,98	1.782,09	+78,85%
460.350.10	rimborsi al personale dipendente in seguito a incidenti stradali	1.461,08	551,65	909,43	+164,86%
460.900.10	altri costi generali ed amministrativi	90.218,14	82.712,03	7.506,11	+9,07%
	TOTALE	3.424.343,88	3.017.024,54	407.319,34	+13,50%

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
OG01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		No	

23. Accantonamenti

Saldo esercizio corrente	Euro	37.117.988,40
Saldo esercizio precedente	Euro	84.722.647,93
Delta	Euro	-47.604.659,53

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
	Accantonamenti per rischi:	260.367,25	13.746.713,99	-13.486.346,74	-98,11%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	113.633,80	13.303.412,33	-13.189.778,53	-99,15%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	94.440,83	284.357,51	-189.916,68	-66,79%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	0,00		
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	52.292,62	158.944,15	-106.651,53	-67,10%
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	35.400,00	50.000,00	-14.600,00	-29,20%
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati:	2.931.152,23	38.290.744,58	-35.359.592,35	-92,35%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	4.800.391,44	-4.800.391,44	-100,00%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.744.352,23	33.413.051,84	-30.668.699,61	-91,79%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00		
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	186.800,00	77.301,30	+109.498,70	+141,65%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00		
	Altri accantonamenti:	33.891.068,92	32.635.189,36	+1.255.879,56	+3,85%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	0,00	0,00		
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.443.881,39	1.299.524,23	+1.144.357,16	+88,06%
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	19.308,10	10.267,00	+9.041,10	+88,06%
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	0,00	3.114.135,07	-3.114.135,07	-100,00%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0,00	0,00		
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	7.173.967,00	14.080.650,53	-6.906.683,53	-49,05%
BA2881	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	23.690.276,73	3.911.368,31	+19.778.908,42	+505,68%
BA2882	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00		
BA2883	Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	0,00		
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	0,00	0,00		
BA2890	Altri accantonamenti	563.635,70	10.219.244,22	-9.655.608,52	-94,48%
	TOTALE	37.117.988,40	84.722.647,93	-47.604.659,53	-56,19%

Per informazioni più dettagliate si rinvia a quanto esposto al punto 12 "Fondi per rischi e oneri".

AC01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?	Sì	Vedi tabella 36.b "Nuovi accantonamenti su altri fondi" e le osservazioni al punto 12

24. Proventi e oneri finanziari

Saldo esercizio corrente	Euro	-40.510,94
Saldo esercizio precedente	Euro	1.243,75
Delta	Euro	-41.754,69

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	Sì		La stragrande maggioranza dei proventi finanziari (in totale 4.614,31 euro) si riferisce a interessi di mora incassati in relazione al recupero dei crediti. Nel 2021 sono maturati interessi passivi per anticipazioni di cassa da parte del Tesoriere pari a 16.322,41 euro (nel 2020 non c'erano interessi per anticipazioni di cassa). Gli altri oneri finanziari ammontano a 28.802,84 euro (9.943,68 nel 2020), di cui interessi di mora passivi registrati 28.581,90 € e differenze di cambio passive 37,89 €.
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	Sì		Idem.

I proventi finanziari ammontanti a 4.614,31 €, sono composti per 4.613,75 €, da interessi derivanti dal recupero crediti, per 0,56 € da interessi attivi sui conti presso la Banca d'Italia. Gli oneri finanziari per un totale di 45.125,25 € sono invece relativi a:	
interessi passivi per anticipazione di cassa	16.322,41 €
interessi passivi su mutui	0,00 €
interessi di mora	28.581,88 €
altri interessi passivi	0,02 €
altri oneri finanziari (tra altro per ravvedimenti operosi)	183,05 €
differenze passive di cambio realizzate	37,89 €

25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo esercizio corrente	Euro	-1.373,43
Saldo esercizio precedente	Euro	121.917,54
Delta	Euro	-123.290,97

RF01 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	Sì	Le partecipazioni societarie dell'Azienda al 31.12.2021 sono state nuovamente valutate con il metodo del patrimonio netto (Equity – Methode); hanno registrato pertanto una diminuzione complessiva di 1.373,43 €, composto da un incremento della Wabes di 44,88 € e da una diminuzione relativa alla Saim S.r.l. di 1.418,31 €.

26. Proventi e oneri straordinari

Saldo esercizio corrente	Euro	14.978.003,37
Saldo esercizio precedente	Euro	29.212.286,66
Delta	Euro	-14.234.283,29

PS01 – Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?	Sì	Ai sensi delle disposizioni (D.L. 118/2011), le plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni ammontanti a 10.690,84 €, sono state contabilizzate nel patrimonio netto al conto 200.500.40. Le minusvalenze ammontano a 39.969,05 €, di cui 35.941,17€ (conto 580.100.10) sterilizzate che non influenzano il risultato d'esercizio.

PS02 – Sopravvenienze attive

La composizione delle sopravvenienze attive per anno di riferimento e per natura del ricavo viene illustrata nella tabella seguente:

Tabella sopravvenienze attive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
760.100.10	DONAZIONI E LASCITI		18.650,00
780.100.11	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRA PAB		0,00
780.100.12	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE		5.812.161,18
	<i>insussistenza debiti vs personale (IRAP, INCENTIVI, COMPETENZE ACCESSORIE, ONERI SOCIALI)</i>	ante 2021	5.340.000,00
	<i>altro</i>		472.161,18
780.100.13	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE		2.687,55
780.100.14	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		7.557,00
780.100.15	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		24.706,73
780.100.16	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		1.502.422,85
	<i>acquisto di beni sanitari</i>	2013-2020	986.006,46
	<i>servizi di manutenzione</i>	2020	46.489,56
	<i>acquisti di servizi appaltati</i>	2019-2020	144.349,84
	<i>farmaci innovativi erogati da aziende sanitarie extra PAB</i>	2019	50.820,00
	<i>acquisti di servizi psichiatrici e socio-sanitarie e integrativa</i>	2017-2020	166.511,39
	<i>altro</i>	2014-2020	108.245,60
780.100.17	ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE		2.443.371,79
	<i>differenza credito dichiaraz. IRAP 2021-2020</i>	2020	262.560,60
	<i>contributi c/esercizio per ricerca</i>	2019-2020	139.547,78
	<i>fondi statali COVID</i>	2020	340.569,00
	<i>eliminazione fondo quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da PAB</i>	2019-2020	606.480,50
	<i>contributi lungodegenti</i>	2020	406.982,68
	<i>altre rimesse, rimborsi e recuperi</i>	2015-2020	430.136,42
	<i>diversi ricavi</i>	2014-2020	257.094,81
780.100.20	ARROTONDAMENTI ATTIVI		58,83
780.100.30	SCONTI ED ABBUONI ATTIVI		4,99
	Totale sopravvenienze attive		9.811.620,92

Le sopravvenienze attive nella misura complessiva di 9.811.620,92 euro sono da ricondurre essenzialmente ai seguenti eventi:

1. Donazioni e lasciti nell'ambito dell'emergenza Covid – 18.650 euro;
2. eliminazione di debiti verso il personale – 5.812.000 euro – principalmente accantonamenti per ore di plus-orario e ore straordinarie non pagate ai dipendenti perché conguagliate, nonché recupero di altri importi non dovuti (es: superamento limite dei 240.000 €);
3. contabilizzazione di note di accredito, in particolare per acquisto di beni sanitari e, in generale, nel settore dell'acquisto di beni e di servizi (1.502.422,85 euro);
4. finanziamento provinciale per incentivi e straordinari del personale impiegato in emergenza (Art.1, c.413 L. 178/2020) – 340.569,00 euro;
5. contributi per rette lungodegenti 2020 – 406.982,68 euro;
6. sopravvenienza per differenza del credito da dichiarazione IRAP 2021 anno 2020 - 262.560,60 euro;
7. eliminazione fondi per quote non utilizzate di contributi di esercizi precedenti – 606.480,50 euro, tra cui eliminazione fondo non utilizzato 2019 per lenti per

cheratoctono, del fondo strutture complesse 2020 (del. 129/2020) ed il residuo non utilizzabile 2020 dei presidi diabetici (del. 315/2020).

PS03 – Insussistenze attive

La composizione dell'insussistenza del passivo, per anno di riferimento e per natura del ricavo viene illustrata nella tabella seguente:

Tab. Insussistenze attive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
780.200.11	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRA PAB		0,00
780.200.12	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE AL PERSONALE		53.751,60
780.200.13	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE		1.134.361,22
780.200.14	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		0,00
780.200.15	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		0,00
780.200.16	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		3.122.891,24
	<i>eliminaz. fondo per assistenza san. pers.gravi compromissioni neurologiche del. GP 408/2020 anni ante 2020</i>	ante 2020	2.445.046,24
	<i>storno accantonamenti 2020 fatture da ricevere fornitori naz. e esteri</i>	2020	675.000,00
	<i>diverse insussistenze</i>		2.845,00
780.200.17	ALTRE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		5.221.569,13
	<i>insussistenza del fondo rischi personale non dipendente</i>		5.108.679,87
	<i>storno accantonamenti 2020 non utilizzati</i>	2020	112.889,26
780.200.18	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE AL PERSONALE - C/TFR		0,00
	Totale insussistenze attive		9.532.573,19

Le insussistenze attive per 9.532.573,19 euro dipendono principalmente da:

1. Eliminazioni di fondi per oneri per il personale convenzionato (MMG e PLS) iscritti in bilancio in eccesso – 1.134.361,22 € - principalmente per progetti obiettivo ed altre indennità;
2. eliminazioni dei fondi rischi – 5.108.679,87 euro – principalmente per contratti d'opera, in quanto in base alla situazione aggiornata prevede in linea di massima minori oneri in relazione agli eventi probabili come conseguenza alla rinuncia alla regolarizzazione contributiva da parte dei contrattisti;
3. eliminazione del fondo per assistenza sanitaria a persone con gravi compromissioni neurologiche – del. GP 408/2020 per 2019 e prec. – 2.445.046,24 euro;
4. cancellazione di diversi importi per fatture da ricevere – conto 780.200.16 – 675.000,00 euro.

PS04 – Sopravvenienze passive

La composizione delle sopravvenienze passive per anno di riferimento e per natura del costo viene illustrata nella tabella seguente:

Tabella sopravvenienze passive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
460.250.10	RIMBORSO SPESE LEGALI AL PERSONALE		7.652,78
460.250.20	SPESE LEGALI PER LITI E ARBITRAGGI		97.675,77
460.250.30	COSTI PER RISARCIMENTI		0,00
560.100.11	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRA PAB		0,00
560.100.12	SOPRAV. PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - DIRIGENZA MEDICA		142.975,77
560.100.13	SOPRAV. PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - DIRIGENZA NON MEDICA		26.431,77
560.100.14	SOPRAV. PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - COMPARTO		155.814,44
560.100.15	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE		0,00
560.100.16	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		70.077,27
560.100.17	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		283,80
560.100.18	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		96.861,43
	<i>acqua potabile e di rifiuto</i>	2020	45.833,27
	<i>assistenza specialistica esterna da aziende sanitarie extra-PAB</i>	2019-2020	35.581,05
	<i>diversi</i>	2015-2019	15.447,11
560.100.19	ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE		137.955,54
	<i>locazioni passive</i>	2017-2020	52.696,50
	<i>costi generali ed amministrativi</i>	2020	17.189,53
	<i>altri costi del personale</i>	2019-2020	44.294,22
	<i>altro</i>	2019-2020	23.775,29
560.100.20	ARROTONDAMENTI PASSIVI		63,99
560.100.30	SCONTI E ABBUONI PASSIVI		0,00
	Totale sopravvenienze passive		735.792,56

Le voci principali delle sopravvenienze passive, ammontanti complessivamente a 735.792,56 €, derivano dalle contabilizzazioni di fatture per l'acquisto di beni e servizi che non erano state previste nelle fatture da ricevere - 96.861,43 € (conto 560.100.18) e diversi pagamenti al personale - 325.221,98 euro e da spese legali per liti e arbitraggi - 97.675,77.

PS05 - Insussistenze passive

La composizione delle insussistenze passive per anno di riferimento e per natura del costo viene illustrata nella tabella seguente:

Tab. Insussistenze passive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
560.200.05	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE A QUOTE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DA PAB		2.512.271,95
560.200.11	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRA PAB		0,00
560.200.12	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE AL PERSONALE		18,10
560.200.13	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE		0,00
560.200.14	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		0,00
560.200.15	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		0,00
560.200.16	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		2.731,20
560.200.17	ALTRE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO		1.075.407,88
	<i>INAIL - certificati 2019 e 2020 non fatturati</i>		714.397,32
	<i>imp. mandato in economia dalla Pab</i>		38.235,04
	<i>STP - dim. in base direttive PAB consuntivo 2021</i>		79.841,63
	<i>insuss.cred. v.so Stato p.corr. lett. Uff. Econ.San 27.10.21</i>		216.562,00
	<i>diverse rettifiche</i>		26.371,89
	Totale insussistenze passive		3.590.429,13

Le insussistenze passive, nella misura complessiva di 3.590.429,13 euro, derivano da cancellazioni di crediti verso la Provincia relative a quote di contributi vincolati non utilizzati per 2.512.271,95 euro, di crediti per certificati INAIL non fatturati in quanto non spettanti - 714.397,32 € e di crediti derivanti dalla cancellazione di diversi finanziamenti non più spettanti.

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS06. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		No	

27. Imposte sul reddito dell'esercizio

Saldo esercizio corrente	Euro	45.543.652,06
Saldo esercizio precedente	Euro	44.410.571,06
Delta	Euro	+1.133.081,00

In ragione del fatto che, per quanto riguarda l'attività istituzionale, l'Azienda sanitaria non è soggetta alle imposte sui redditi mentre, nell'ambito dell'attività commerciale, alla luce dell'esperienza acquisita, non produce utili, tra le imposte d'esercizio compaiono esclusivamente gli importi dell'IRAP calcolati in base al metodo retributivo.

28. Compensi spettanti alla direzione e al collegio sindacale

Tab. Composizione alta direzione e collegio sindacale

NOMINATIVO	QUALIFICA
Zerzer Dr. Florian	Direttore generale
Wegher Dr. Enrico	Direttore Amministrativo
Bertoli Dr. Pierpaolo	Direttore Sanitario
Siller Dott.ssa. Marianne	Direttrice tecnico assistenziale
Tait Dr. Umberto	Direttore Compensorio Bolzano (fino al 30.09.2021)
Tait Dr. Umberto	Direttrice Compensorio Merano (dal 01.10.2021)
Pechlaner Dott.ssa Irene	Direttrice Compensorio Merano (fino al 30.09.2021)
Pechlaner Dott.ssa Irene	Direttrice Compensorio Bolzano (dal 01.10.2021)
Amhof Dr. Walter	Direttore Compensorio Brunico
Zelger Dott.ssa Christine	Direttrice Compensorio Bressanone
Totale Compensi organi direttivi contabilizzati:	
Totale Compensi relativi ai sopra indicati componenti:	1.242.284
Totale rimborsi spese:	10.324
Oneri sociali	344.483
Accantonamenti per comp. da liquidare	208.453
Schramm Dr. Dieter	Presidente del Collegio Sindacale
Runggaldier Dr. Karin	Componente del Collegio Sindacale
Daprà Dr. Giorgia	Componente del Collegio Sindacale
Totale Compensi Collegio Sindacale:	
Totale compensi:	88.805
Totale rimborsi spese:	468
Oneri sociali	0

ALLEGATI:

A. Modelli ministeriali

1. modello ministeriale CE anno 2021 e anno 2020
2. modello ministeriale SP anno 2021 e anno 2020

B. Allegato C.1-2 lista dei terreni e degli immobili della PAB

Allegato C.3 – affitti

Allegato C.4 – beni di terzi

C. Prospetti di dettaglio:

1. Allegato N.I.3.b crediti v. PAB per contributi in c.to capitale
2. Allegato N.I.4.b crediti v. PAB
3. Allegato 51.a - contributi c.to esercizio

D. Piano dei conti