



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI AZIENDA ZERO, IN QUALITÀ DI TERZO CERTIFICATORE, SUL BILANCIO DELLA GSA DELLA REGIONE DEL VENETO

PREMESSA

Tra i compiti affidati ad Azienda Zero dalla L.R. istitutiva n. 19/2016 rientrano anche le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (L.R. n. 19/2016 - art 2 comma 1, punto a).

Nello specifico, l'art. 22 comma 3 lettere a) e b) del succitato D.Lgs 118/2011, dispone che: *"Le regioni individuano il responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione che è tenuto:*

a) all'elaborazione e all'adozione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata presso la regione;

b) alla coerente compilazione, con il bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata presso la regione, dei modelli ministeriali CE e SP di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni, e relativi all'ente ivi identificato con il codice "000";"

La L.R. n. 19/2016 - art. n. 2, comma 1 sub d) e comma 4 - prevede, inoltre, che Azienda Zero è tenuta alla *"redazione del bilancio preventivo e consuntivo della GSA e dei relativi allegati, sui quali l'Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità"* e che *"Il bilancio preventivo e consuntivo della GSA viene approvato dalla Giunta regionale, sentita la competente commissione consiliare."*

Il combinato disposto delle norme succitate si è tradotto nelle disposizioni dell'ultima versione del Regolamento Contabile di Azienda Zero di cui agli articoli art. 2 commi 3 e 4 e art. 10 comma 2. Ci si riferisce alla versione del Regolamento proposta in revisione con DDR Azero n.184/2018, su cui è stato acquisito il parere positivo della Giunta Regionale con DGR n. 798/2018 e che risulta tuttora in corso di approvazione finale.

Gli articoli del regolamento in questione prevedono che:

- art. 2 commi 3 e 4 - *Il bilancio di Azienda Zero, opportunamente integrato dalle partite contabili patrimoniali del conto sanità, costituisce il bilancio della GSA ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lett. d) e comma 4 della legge regionale 19/2016. Al fine di garantire maggiore chiarezza nella lettura del bilancio della GSA, lo stesso è integrato da una relazione illustrativa che evidenzia e riconcilia i flussi di risorse destinate alla sanità in tutta la filiera Stato-Regione-Azienda Zero-Aziende*
- art. 10 comma 2 - *Ai fini del consolidamento, il bilancio GSA di cui all'art. 2 comma 3 (composto dal bilancio di Azienda Zero opportunamente integrato dalle eventuali partite contabili patrimoniali del conto sanità) costituisce il modello 000 da caricare sul Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS) del Ministero della Salute anche per il consolidamento del successivo modello 999.*

Azienda Zero, sulla base delle compiti affidati ex L.R. n. 19/2016, sulla base dei contenuti del D.Lgs. n. 118/2011 e coerentemente con le disposizioni del Regolamento Contabile ha proceduto ad:

1. adottare il bilancio di esercizio di Azienda Zero con DDR Azero n. 167/2018;
2. adottare il rendiconto del conto di tesoreria intestato alla sanità con DDR Azero n. 192/2018;
3. adottare il bilancio della GSA ovvero dell'ente identificato dal codice ministeriale 000 con DDR Azero n. 198/2018.

Con riferimento al punto 1 si specifica che: il Collegio Sindacale di Azienda Zero ha già espresso parere positivo nel rispettivo verbale n. 5 del 30/04/2018; in data 16 maggio 2017 è stata rilasciata la certificazione al bilancio 2017 da parte della società di revisione contabile PricewaterhouseCoopers SpA

Con riferimento al punto 2 si specifica che attraverso il conto di tesoreria transitano tutti flussi di risorse finanziarie destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard nella filiera: Stato - Regione Veneto - Azienda Zero.

Ciò si traduce in contabilità economico patrimoniale in un prospetto di Stato Patrimoniale dove insistono i rapporti di credito/debito tra Stato e Regione Veneto e i rapporti di credito/debito tra Regione Veneto e Azienda Zero. Insistono su tale Stato Patrimoniale, inoltre, le residuali partite di credito/debito tra Regione Veneto e Aziende sanitarie o altri soggetti relative ai rapporti della gestione ante 2017 ovvero antecedente alla costituzione dell'Azienda Zero, le quali sono destinate ad esaurirsi nel corso del tempo.

Posto che tutte le risorse finanziarie sono girate ad Aziende Zero e da questa trattenute o girocontate alle Aziende Sanitarie, in forza di specifici provvedimenti regionali (Delibere di giunta o decreti delle strutture regionali), la contropartita economica (ricavi/costi) di tali rapporti transita, a seconda dei casi, nei prospetti di conto economico di Azienda Zero o delle Aziende Sanitarie.

Per tale motivo non è possibile produrre un Conto Economico riconducibile al conto di tesoreria intestato alla sanità di cui all'art. 21 del D.Lgs n. 118/2011.

Con riferimento al punto 3 si specifica che tale bilancio rappresenta la fusione tra il bilancio di cui al punto 1 e il rendiconto di cui al punto 2, nonché l'oggetto principale della presente relazione.

Nello specifico, non essendo previsto un CE del conto di tesoreria intestato alla Sanità, il CE del bilancio della GSA/000 coincide di fatto con il CE di Azienda Zero (rif. DDR Azero 167/2018); lo SP del bilancio della GSA/000, invece, è formato dallo SP di Azienda Zero (rif. DDR Azero 167/2018) *opportunamente integrato* dallo SP del conto di tesoreria intestato alla sanità (rif. DDR Azero 192/2018).

Tale integrazione si sostanzia nel consolidamento tra i due Stati Patrimoniali succitati e quindi anche nell'elisione delle poste credito/debito intercompany tra i due prospetti contabili. Il D.Lgs n. 118/2018 all'art. 22 comma comma 3 punto d), prevede, infine, che *"Le regioni individuano un responsabile regionale che certifichi, con riferimento alla gestione sanitaria accentrata presso la regione:*

i. in sede di rendicontazione trimestrale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;

ii. in sede di rendicontazione annuale, quando indicato al punto i), nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità."

A tal riguardo, La L.R. n. 19/2016 all'art. 6 comma 4 punto e), prevede che il Collegio Sindacale di Azienda Zero *“svolge l'attività di terzo certificatore nei confronti della GSA ai sensi dell'articolo 22 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Tutto ciò premesso il Collegio Sindacale di Azienda Zero, in qualità di Terzo Certificatore della GSA, provvede a relazionare quanto segue con riferimento al bilancio adottato da Azienda Zero con proprio DDR n. 198/2018 avente ad oggetto *“Adozione del bilancio della GSA Anno 2017 - ente identificato dal codice ministeriale 000.”*

“RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017 DELLA GSA”

Il bilancio di esercizio della GSA, ovvero dell'ente identificato dal codice ministeriale “000” , adottato con DDR Azero n. 198 del 01/06/2018 risulta composto da:

- Conto Economico 000 - **Allegato A**;
- Stato Patrimoniale 000 - **Allegato B**;
- Nota integrativa 000 – **Allegato C**;
- Relazione Illustrativa 000 - **Allegato D**;
- Rendiconto finanziario 000 – **Allegato E**.

Analisi del Conto Economico

Come ricordato in premessa il conto economico del Bilancio GSA coincide con quello di Azienda Zero adottato con decreto del Commissario n. 167 del 30/04/2017.

Su tale bilancio (e quindi anche sul Conto Economico), il collegio sindacale di Azienda Zero ha già espresso parere positivo nel rispettivo verbale n. 5 del 30/04/2018.

Si rimanda a tale verbale per ogni analisi e considerazione delle voci di Conto Economico.

Si specifica, inoltre, che in data 16 maggio 2017 è stata rilasciata la certificazione al bilancio 2017 da parte della società di revisione contabile PricewaterhouseCoopers SpA (PWC), giusto affidamento dell'incarico avvenuto con determina n. 106 del 16/04/2018 del Direttore dell'UOC CRAV.

Analisi dello Stato Patrimoniale

Come riportato nel DDR 198/2018 lo stato patrimoniale della GSA anno 2017 (ente identificato dal codice ministeriale 000) risulta dal consolidamento dello Stato patrimoniale di Azienda Zero e di quello del Conto Sanità.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale della GSA, con evidenza dello SP di Azienda Zero, dello SP del conto sanità e dello SP consolidato della GSA:

		Stato Patrimoniale A Bilancio 2010 DDR 147/2010	Stato Patrimoniale C/Sanità DDR 152/2010	Stato Patrimoniale modello 990
TA	TA (TOTALE ATTIVO)	1.232.284.812,72	430.047.987,13	5.973.738.037,47
AA2A1	AA2A1 IMMOBILIZZAZIONI	3.302.640,45	0,00	3.302.640,43
AA2A00	AA2A00 A.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIE	3.074.039,32	0,00	3.074.039,32
AA2A10	AA2A10 A.1.1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA2A20	AA2A20 A.1.1.2) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA2A30	AA2A30 A.1.1.1) F.do Amm. to costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA2A40	AA2A40 A.1.2) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA2A50	AA2A50 A.1.2.2) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA2A60	AA2A60 A.1.2.1) F.do Amm. to costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA2A70	AA2A70 A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
AA2A80	AA2A80 A.1.3.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivati dalla attività di ricerca	0,00	0,00	0,00
AA2A90	AA2A90 A.1.3.1) F.do Amm. to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivati dalla attività di ricerca	0,00	0,00	0,00
AA2A100	AA2A100 A.1.3.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	0,00	0,00	0,00
AA2A110	AA2A110 A.1.3.3.1) F.do Amm. to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	0,00	0,00	0,00
AA2A120	AA2A120 A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acquisite	0,00	0,00	0,00
AA2A121	AA2A121 A.1.4.2) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA2A122	AA2A122 A.1.4.1) Costi di ricerca, sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA2A123	AA2A123 A.1.4.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
AA2A124	AA2A124 A.1.4.4) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA2A125	AA2A125 A.1.4.4.1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AA2A126	AA2A126 A.1.4.4.2) Migliorie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
AA2A127	AA2A127 A.1.4.4.2.2) Migliorie su beni di terzi con ulivob di destinazione sanitaria senza le modalità di scadenza	0,00	0,00	0,00
AA2A128	AA2A128 A.1.4.4.2.1) Altre migliorie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
AA2A129	AA2A129 A.1.4.4.3) Patente	0,00	0,00	0,00
AA2A12a	AA2A12a A.1.4.4.4) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA2A130	AA2A130 A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.074.039,32	0,00	3.074.039,32
AA2A140	AA2A140 A.1.5.2) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.859,60	0,00	14.859,60
AA2A150	AA2A150 A.1.5.1) F.do Amm. to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.485,96	0,00	1.485,96
AA2A160	AA2A160 A.1.5.3) Migliorie su beni di terzi	42.513,95	0,00	42.513,95
AA2A161	AA2A161 A.1.5.3.1) Migliorie su beni di terzi con ulivob di destinazione sanitaria senza le modalità di scadenza	0,00	0,00	0,00
AA2A162	AA2A162 A.1.5.3.2) Altre migliorie su beni di terzi	42.513,95	0,00	42.513,95
AA2A170	AA2A170 A.1.5.4) F.do Amm. to migliorie su beni di terzi	2.657,12	0,00	2.657,12
AA2A171	AA2A171 A.1.5.4.1) F.do Amm. to migliorie su beni di terzi con ulivob di destinazione sanitaria senza le modalità di scadenza	0,00	0,00	0,00
AA2A172	AA2A172 A.1.5.4.2) F.do Amm. to altre migliorie su beni di terzi	2.657,12	0,00	2.657,12
AA2A180	AA2A180 A.1.6) Presele	0,00	0,00	0,00
AA2A190	AA2A190 A.1.5.5) F.do Amm. to presele	0,00	0,00	0,00
AA2A200	AA2A200 A.1.5.6) Altre immobilizzazioni immateriali	3.356.645,28	0,00	3.356.645,28
AA2A210	AA2A210 A.1.5.1) F.do Amm. to altre immobilizzazioni immateriali	336.645,43	0,00	336.645,43
AA2A220	AA2A220 A.1.6) Fondo svalutazione immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA2A230	AA2A230 A.1.5.2) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA2A240	AA2A240 A.1.5.2) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA2A250	AA2A250 A.1.5.2) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
AA2A260	AA2A260 A.1.5.2) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA2A270	AA2A270 A.1.6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.165.001,21	0,00	2.165.001,21
AA2A280	AA2A280 A.1.1) Terreni	0,00	0,00	0,00
AA2A290	AA2A290 A.1.1.1) Terreni disponibili	0,00	0,00	0,00
AA2A300	AA2A300 A.1.1.1) Terreni indisponibili	0,00	0,00	0,00
AA2A310	AA2A310 A.1.2) Fabbricati	0,00	0,00	0,00
AA2A320	AA2A320 A.1.2.2) Fabbricati non strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A330	AA2A330 A.1.2.1) Fabbricati strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A340	AA2A340 A.1.2.1.1) Fabbricati non strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A350	AA2A350 A.1.2.1.2) Fabbricati strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A360	AA2A360 A.1.2.2.1) F.do Amm. to Fabbricati non strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A370	AA2A370 A.1.2.2.2) F.do Amm. to Fabbricati strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A380	AA2A380 A.1.2.1.1) Costi di costruzione leggeri non strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A390	AA2A390 A.1.2.1.2) Fabbricati strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA2A400	AA2A400 A.1.2.2.1.1) Fabbricati strutturali (disponibili)	0,00	0,00	0,00

AA362	A.11.2.b.1.b) Contribuzii leggere strimeti (disponibil)	0,00	0,00	0,00
AA370	A.11.2.b.2) F.do Amm. b) Fabricati strimeti (disponibil)	0,00	0,00	0,00
AA371	A.11.2.b.2.a) F.do Amm. b) Fabricati strimeti (disponibil)	0,00	0,00	0,00
AA372	A.11.2.b.2.b) F.do Amm. b) Contribuzii leggere strimeti (disponibil)	0,00	0,00	0,00
AA380	A.11.3) Impianti macchinari	0,00	0,00	0,00
AA390	A.11.3.a) Impianti macchinari	0,00	0,00	0,00
AA391	A.11.3.a.1) Impianti macchinari - ardobusul	0,00	0,00	0,00
AA392	A.11.3.a.2) Impianti macchinari - albu	0,00	0,00	0,00
AA400	A.11.3.b) F.do Amm. b) Impianti macchinari	0,00	0,00	0,00
AA401	A.11.3.b.1) F.do Amm. b) Impianti macchinari - ardobusul	0,00	0,00	0,00
AA402	A.11.3.b.2) F.do Amm. b) Impianti macchinari - albu	0,00	0,00	0,00
AA410	A.11.4) Altezzare sanitarik e sckietrice	0,00	0,00	0,00
AA420	A.11.4.a) Altezzare sanitarik e sckietrice	0,00	0,00	0,00
AA430	A.11.4.b) F.do Amm. b) Altezzare sanitarik e sckietrice	0,00	0,00	0,00
AA440	A.11.5) Mobille arredi	60.805,99	0,00	60.805,99
AA450	A.11.5.a) Mobille arredi	144.171,18	0,00	144.171,18
AA460	A.11.5.b) F.do Amm. b) Mobille arredi	83.365,19	0,00	83.365,19
AA470	A.11.6) Atomezzi	0,00	0,00	0,00
AA480	A.11.6.a) Atomezzi	0,00	0,00	0,00
AA490	A.11.6.b) F.do Amm. b) Atomezzi	0,00	0,00	0,00
AA500	A.11.7) Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00
AA510	A.11.8) Altre immobilizzazioni materiali	195.796,22	0,00	195.796,22
AA520	A.11.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	173.105,80	0,00	173.105,80
AA521	A.11.8.a.1) Macchine d'ufficio	173.105,80	0,00	173.105,80
AA522	A.11.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri be i)	0,00	0,00	0,00
AA530	A.11.8.b) F.do Amm. b) Altre immobilizzazioni materiali	17.310,58	0,00	17.310,58
AA531	A.11.8.b.1) F.do Amm. b) Macchine d'ufficio	17.310,58	0,00	17.310,58
AA532	A.11.8.b.2) F.do Amm. b) Altre immobilizzazioni materiali (altri be i)	0,00	0,00	0,00
AA540	A.11.9) Immobilizzazioni materiali non scckietrice	0,00	0,00	0,00
AA541	A.11.9.a) Terreni	0,00	0,00	0,00
AA542	A.11.9.b) Fabricati	0,00	0,00	0,00
AA543	A.11.9.c) Impianti macchinari	0,00	0,00	0,00
AA544	A.11.9.d) Altezzare sanitarik e sckietrice	0,00	0,00	0,00
AA545	A.11.9.e) Mobille arredi	0,00	0,00	0,00
AA546	A.11.9.f) Atomezzi	0,00	0,00	0,00
AA547	A.11.9.g) Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00
AA548	A.11.9.h) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
AA549	A.11.9.i) Macchine d'ufficio	0,00	0,00	0,00
AA54a	A.11.9.i.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri be i)	0,00	0,00	0,00
AA550	A.11.10) Fondo scckietrice e immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
AA560	A.11.10.a) F.do Suallt. Terreni	0,00	0,00	0,00
AA570	A.11.10.b) F.do Suallt. Fabricati	0,00	0,00	0,00
AA580	A.11.10.c) F.do Suallt. Impianti macchinari	0,00	0,00	0,00
AA590	A.11.10.d) F.do Suallt. Altezzare sanitarik e sckietrice	0,00	0,00	0,00
AA600	A.11.10.e) F.do Suallt. Mobille arredi	0,00	0,00	0,00
AA610	A.11.10.f) F.do Suallt. Atomezzi	0,00	0,00	0,00
AA620	A.11.10.g) F.do Suallt. Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00
AA630	A.11.10.h) F.do Suallt. Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
AA640	A.11.11) Immobilizzazioni finanziarie	12.000,00	0,00	12.000,00
AA650	A.11.11) Crediti finanziari	0,00	0,00	0,00
AA660	A.11.11.a) Crediti finanziari / Stato	0,00	0,00	0,00
AA670	A.11.11.b) Crediti finanziari / Regie	0,00	0,00	0,00
AA680	A.11.11.c) Crediti finanziari / Parcpaie	0,00	0,00	0,00
AA690	A.11.11.d) Crediti finanziari / Altri	0,00	0,00	0,00
AA700	A.11.12) Titoli	12.000,00	0,00	12.000,00
AA710	A.11.12.a) Parcpaie	12.000,00	0,00	12.000,00
AA711	A.11.12.a.1) Parcpaie in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
AA712	A.11.12.a.2) Parcpaie in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
AA713	A.11.12.a.3) Parcpaie in altre imprese	12.000,00	0,00	12.000,00

AAAT20	A III 2 b) Altri titoli	0,00	0,00	0,00
AAAT30	A III 2 b. 1) Titoli di Stato	0,00	0,00	0,00
AAAT40	A III 2 b. 2) Altre Obbligazioni	0,00	0,00	0,00
AAAT50	A III 2 b. 3) Titoli azionari quotati in Borsa	0,00	0,00	0,00
AAAT60	A III 2 b. 4) Titoli di banca	0,00	0,00	0,00
AB299	B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.229.479.367,61	4.364.647.897,15	6.172.457.742,34
AB000	B.1) RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
AB010	B.1.1) Rimanenze in conto	0,00	0,00	0,00
AB020	B.1.1.a) Prodotti finanziari demeritanti	0,00	0,00	0,00
AB030	B.1.1.b) Soggetti ed emporio	0,00	0,00	0,00
AB040	B.1.1.c) Depositi e titoli	0,00	0,00	0,00
AB050	B.1.1.d) Prodotti di banca	0,00	0,00	0,00
AB060	B.1.1.e) Titoli per la priorità (accolti)	0,00	0,00	0,00
AB070	B.1.1.f) Prodotti di banca	0,00	0,00	0,00
AB080	B.1.1.g) Titoli e prodotti di raso uterivario	0,00	0,00	0,00
AB090	B.1.1.h) Altrimenti e prodotti salvari	0,00	0,00	0,00
AB100	B.1.1.i) Accolte per acquisto di titoli e prodotti salvari	0,00	0,00	0,00
AB110	B.1.2) Rimanenze in conto salvari	0,00	0,00	0,00
AB120	B.1.2.a) Prodotti almevanti	0,00	0,00	0,00
AB130	B.1.2.b) Titoli di garanzia, di prelazione, di consulenza in genere	0,00	0,00	0,00
AB140	B.1.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	0,00	0,00
AB150	B.1.2.d) Supporti in formato e cartoleria	0,00	0,00	0,00
AB160	B.1.2.e) Titoli per la manutenzione	0,00	0,00	0,00
AB170	B.1.2.f) Altrimenti e prodotti salvari	0,00	0,00	0,00
AB180	B.1.2.g) Accolte per acquisto di titoli e prodotti salvari	0,00	0,00	0,00
AB190	B.1.3) CREDITI	650.273.123,26	4.636.666.123,69	4.666.734.949,31
AB200	B.1.3.1) Crediti a Stato	0,00	3.096.169.483,16	3.096.169.483,16
AB210	B.1.3.1.a) Crediti a Stato per spesa corrente - in liquidazione a norma di D.L. n. 56/2000	0,00	2.626.987.199,06	2.626.987.199,06
AB220	B.1.3.1.b) Crediti a Stato per spesa corrente - FSN	0,00	349.222.743,59	349.222.743,59
AB230	B.1.3.1.c) Crediti a Stato per mobilità attiva transizionale	0,00	16.416,06	16.416,06
AB240	B.1.3.1.d) Crediti a Stato per mobilità attiva transizionale	0,00	0,00	0,00
AB250	B.1.3.1.e) Crediti a Stato per accollo quote obbligo sanatorio regionale - FSN	0,00	0,00	0,00
AB260	B.1.3.1.f) Crediti a Stato per finanziamenti sanatorio aggiuntivo corrente	0,00	44.702.864,16	44.702.864,16
AB270	B.1.3.2) Crediti a Stato per spesa corrente - altro	0,00	0,00	0,00
AB280	B.1.3.3) Crediti a Stato per finanziamenti per investimenti	0,00	175.227.211,34	175.227.211,34
AB290	B.1.3.4) Crediti a Stato per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB300	B.1.3.4.1) Crediti a Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	0,00	0,00	0,00
AB310	B.1.3.4.2) Crediti a Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	0,00	0,00	0,00
AB320	B.1.3.4.3) Crediti a Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
AB330	B.1.3.4.4) Crediti a Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	0,00	0,00	0,00
AB340	B.1.3.5) Crediti a Stato per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB350	B.1.3.6) Crediti a Regione o Provincia Autonoma	420.963.294,38	1.466.297.966,10	1.466.157.163,10
AB360	B.1.3.6.1) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	409.059.374,69	1.421.239.416,36	1.421.168.613,36
AB370	B.1.3.6.2) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRPEF	0,00	1.239.602.376,80	1.239.602.376,80
AB380	B.1.3.6.3) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	319.536.091,06	0,00	0,00
AB390	B.1.3.6.4) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva transizionale	0,00	0,00	0,00
AB400	B.1.3.6.5) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva transizionale	0,00	0,00	0,00
AB410	B.1.3.6.6) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per accollo quote FSR	0,00	0,00	0,00
AB420	B.1.3.6.7) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti sanatorio aggiuntivo corrente - LEA	88.523.261,57	0,00	0,00
AB430	B.1.3.6.8) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti sanatorio aggiuntivo corrente - LEA	0,00	0,00	0,00
AB440	B.1.3.6.9) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	0,00	66.419.236,93	66.385.422,83
AB450	B.1.3.7) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB460	B.1.3.8) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	12.904.019,69	44.968.549,74	44.968.549,74
AB470	B.1.3.8.1) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	12.904.019,69	44.968.549,74	44.968.549,74
AB480	B.1.3.8.2) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB490	B.1.3.8.3) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB500	B.1.3.8.4) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB510	B.1.3.8.5) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB520	B.1.3.8.6) Crediti a Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00

ABAS0	B.11.3) Crediti Comuni	0,00	8,33	8,33
ABAS10	B.11.4) Crediti u/Aziende sanitarie pubbliche	29.279.906,57	39.642.866,36	68.920.772,93
ABAS50	B.11.4.a) Crediti u/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	29.279.906,57	39.642.866,36	68.920.772,93
ABAS60	B.11.4.a.1) Crediti u/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità cooperazione	4.119.306,91	0,00	4.119.306,91
ABAS70	B.11.4.a.2) Crediti u/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità locale cooperazione	0,00	0,00	0,00
ABAS80	B.11.4.a.3) Crediti u/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	25.059.599,66	39.642.866,36	64.101.376,04
ABAS90	B.11.4.b) Accanto quali FSR da distribuire	0,00	0,00	0,00
ABAD00	B.11.4.c) Crediti u/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	0,00	0,00	0,00
ABAE10	B.11.5) Crediti u/Conti di partecipazione finanziaria della Regione	0,00	0,00	0,00
ABAE20	B.11.5.a) Crediti u/Conti regionali	0,00	0,00	0,00
ABAE30	B.11.5.b) Crediti u/Conti regionali gestiti	0,00	0,00	0,00
ABAE40	B.11.5.c) Crediti u/Conti regionali	0,00	0,00	0,00
ABAE50	B.11.6) Crediti u/Eraio	0,00	0,00	0,00
ABAE60	B.11.7) Crediti u/Altri	12.422,31	36.686.099,62	36.628.521,83
ABAE70	B.11.7.a) Crediti u/Altri privati	13.914,18	0,00	13.914,18
ABAE71	B.11.7.a.1) Crediti u/Altri privati	13.914,18	0,00	13.914,18
ABAE72	B.11.7.a.2) Fido svalutazione crediti u/Altri privati	0,00	0,00	0,00
ABAE80	B.11.7.b) Crediti u/Altri Istituzioni	0,00	0,00	0,00
ABAE90	B.11.7.c) Crediti u/Altri soggetti pubblici	47.373,60	69.813,20	107.186,80
ABAE91	B.11.7.c.1) Crediti u/Altri soggetti pubblici: u/Ente Regione (NO GSA)	0,00	0,00	0,00
ABAE92	B.11.7.c.1.a) Crediti u/Altri soggetti pubblici: u/Ente Regione (NO GSA - parte corrente)	0,00	0,00	0,00
ABAE93	B.11.7.c.1.b) Crediti u/Altri soggetti pubblici: u/Ente Regione (NO GSA - parte capitale)	0,00	0,00	0,00
ABAE94	B.11.7.c.2) Crediti u/Altri soggetti pubblici	47.373,60	69.813,20	107.186,80
ABAT00	B.11.7.d) Crediti u/Altri soggetti pubblici per ricerca	9.360,00	0,00	9.360,00
ABAT10	B.11.7.e) Altri crediti diversi	1.784,53	36.396.286,32	36.398.070,85
ABAT11	B.11.7.e.1) Altri crediti diversi	1.784,53	36.396.286,32	36.398.070,85
ABAT12	B.11.7.e.2) Fido svalutazione altri crediti diversi	0,00	0,00	0,00
ABAZ20	B.11.8) ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
ABAT30	B.11.8) Partecipazioni in società o in immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
ABAT40	B.11.8) Attivi in conto società o in immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
ABAZ50	B.11.9) RISCONTI ATTIVI	719.202.304,35	227.492.589,64	1.006.694.892,99
ABAT60	B.11.9.1) Cassa	3.900,24	0,00	3.900,24
ABAT70	B.11.9.2) Titoli Tesoreria	719.202.304,11	0,00	719.202.304,11
ABAT80	B.11.9.3) Titoli Tesoreria Valuta	0,00	227.492.589,64	227.492.589,64
ABAT90	B.11.9.4) Conto corrente postale	0,00	0,00	0,00
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.214,58	0,00	2.214,58
ACAD00	C.1) RATEI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
ACAD10	C.1.1) Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
ACAD20	C.1.2) Ratei u/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
ACAD30	C.1.3) RISCONTI ATTIVI	2.214,58	0,00	2.214,58
ACAD40	C.1.3.1) RISCONTI ATTIVI	2.214,58	0,00	2.214,58
ACAD50	C.1.3.2) RISCONTI ATTIVI u/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
ADZ999	D) CONTI D'ORDINE	7.583.069,41	0,00	7.583.069,41
ADAD00	D.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0,00	0,00	0,00
ADAD10	D.1) DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	0,00
ADAD20	D.11) BENI IN COMODATO	7.583.069,41	0,00	7.583.069,41
ADAD30	D.1) ALTRI CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
TR	TR (TOTALE PASSIVI)	1.292.784.812,72	4.864.047.983,15	6.678.738.897,47
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	137.761.460,05	0,00	137.761.460,05
PAAD00	A.1) FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
PAAE10	A.11) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	3.290.640,53	0,00	3.290.640,53
PAAE20	A.11.1) Finanziamenti per le dotazioni	0,00	0,00	0,00
PAAE30	A.11.2) Finanziamenti di Stato per investimenti	0,00	0,00	0,00
PAAE40	A.11.2.1) Finanziamenti di Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	0,00	0,00	0,00
PAAE41	A.11.2.1.1) Finanziamenti di Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 - assegnazioni dirette	0,00	0,00	0,00
PAAE42	A.11.2.1.2) Finanziamenti di Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 - trasferimenti tramite Regione	0,00	0,00	0,00
PAAE50	A.11.2.2) Finanziamenti di Stato per investimenti - ricerca	0,00	0,00	0,00
PAAE51	A.11.2.2.1) Finanziamenti di Stato per investimenti - ricerca - assegnazioni dirette	0,00	0,00	0,00
PAAE52	A.11.2.2.2) Finanziamenti di Stato per investimenti - ricerca - trasferimenti tramite Regione	0,00	0,00	0,00

FAA050	A.11.2.d) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	0,00	0,00	0,00
FAA051	A.11.2.e) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - assegnabilità	0,00	0,00	0,00
FAA052	A.11.2.g) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - trasferimenti tramite Regione	0,00	0,00	0,00
FAA070	A.11.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	0,00	0,00	0,00
FAA071	A.11.3.a) Finanziamenti da Regione - trasferimenti a capitale (GSA)	0,00	0,00	0,00
FAA072	A.11.3.b) Finanziamenti da Regione - altro	0,00	0,00	0,00
FAA090	A.11.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0,00	0,00	0,00
FAA091	A.11.4.a) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti da Regione (NO GSA)	0,00	0,00	0,00
FAA092	A.11.4.b) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti - altro	0,00	0,00	0,00
BA090	A.11.5) Finanziamenti per investimenti in attività finanziarie e in attività in corso	3.290.640,53	0,00	3.290.640,53
FAA093	A.11.5.a) Fin. per inv. da rettifiche contributive in conto estero - da Regione - contributi FSR - Indistinta	3.290.640,53	0,00	3.290.640,53
FAA094	A.11.5.b) Fin. per inv. da rettifiche contributive in conto estero - da Regione - contributi FSR - Accentrata	0,00	0,00	0,00
FAA095	A.11.5.c) Fin. per inv. da rettifiche contributive in conto estero - da Regione - Estraneo	0,00	0,00	0,00
FAA096	A.11.5.d) Fin. per inv. da rettifiche contributive in conto estero - da altri Enti Pubblici (compresa NO GSA)	0,00	0,00	0,00
FAA097	A.11.5.e) Fin. per inv. da rettifiche contributive in conto estero - da Privati	0,00	0,00	0,00
FAA100	A.11) RISERVE DA DONAZIONI E LASCIATI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
BA110	A.12) ALTRE RISERVE	0,00	0,00	0,00
FAA120	A.N.1) Riserve da rimborsazioni	0,00	0,00	0,00
FAA130	A.N.2) Riserve da plusvalenze da investimenti	0,00	0,00	0,00
FAA140	A.N.3) Contributi da riutilizzo	0,00	0,00	0,00
FAA150	A.N.4) Riserve da utilizzazione risorse destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
FAA160	A.N.5) Riserve diverse	0,00	0,00	0,00
FAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0,00	0,00	0,00
FAA180	A.V.1) Contributi per copertura di perdite 2011/2015	0,00	0,00	0,00
FAA190	A.V.2) Contributi per rimborsazione risorse da investimenti esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
FAA200	A.V.3) Altro	0,00	0,00	0,00
FAA210	A.V.4) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0,00	0,00	0,00
FAA220	A.V.5) UTILI (PERDITE) D'ESERCIZIO	134.460.809,52	0,00	134.460.809,52
BA290	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	626.134.051,06	96.368.661,66	722.502.712,72
BA000	B.1) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0,00	0,00	0,00
BA010	B.1.1) FONDI PER RISCHI	366.836.199,00	66.030.142,82	432.866.341,82
BA020	B.1.1.1) Fondo rischi per cause civili ed overprocessuali	130.018.300,00	0,00	130.018.300,00
BA030	B.1.1.2) Fondo rischi per costoso personale dipendente	0,00	0,00	0,00
BA040	B.1.1.3) Fondo rischi per cessazione rapporto di prestazione lavorativa da privato	0,00	0,00	0,00
BA050	B.1.1.4) Fondo rischi per colpa diretta del rischio (quasi assicurazione)	27.000.000,00	15.000.000,00	42.000.000,00
BA060	B.1.1.5) Altri fondi di rischi	316.817.899,00	50.030.142,82	366.848.041,82
BA070	B.1.2) FONDI DA DISTRIBUIRE	161.533.481,47	10.137.833,87	171.671.315,34
BA080	B.1.2.1) FSR Indistinta distribuita	0,00	0,00	0,00
BA091	B.1.2.1.a) FSR Indistinta distribuita - LEA	0,00	0,00	0,00
BA092	B.1.2.1.b) FSR Indistinta distribuita - ACCENTRATA	0,00	0,00	0,00
BA093	B.1.2.1.c) FSR Indistinta distribuita - ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
BA094	B.1.2.2) FSR Accento distribuito	0,00	1,00	1,00
BA095	B.1.2.2.a) FSR Accento distribuito - LEA	0,00	1,00	1,00
BA096	B.1.2.2.b) FSR Accento distribuito - ACCENTRATA	0,00	0,00	0,00
BA097	B.1.2.2.c) FSR Accento distribuito - ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
BA100	B.1.2.3) Fondo per ripianamento passività	0,00	0,00	0,00
BA110	B.1.2.4) Fondo su azioni ed altri titoli aggraviato con LEA	0,00	8.768.290,11	8.768.290,11
BA120	B.1.2.5) Fondo su azioni ed altri titoli aggraviato con LEA	0,00	0,00	0,00
BA130	B.1.2.6) Fondo su azioni ed altri titoli	0,00	0,00	0,00
BA140	B.1.2.7) Fondo su azioni ed altri titoli	161.533.481,47	1.369.542,86	162.903.024,33
BA150	B.2) FONDI MULTIPERICOLO	111.662.370,69	20.221.486,17	131.883.856,86
BA160	B.2.1) Quote di utilizzazione contributi da Regione o Prov. Att. per quote F.S. allocato	107.910.870,70	19.033.254,49	126.944.125,19
BA170	B.2.2) Quote di utilizzazione contributi allocati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.691.499,99	1.188.230,68	4.879.730,67
BA180	B.2.3) Quote di utilizzazione contributi per ricerca	0,00	0,00	0,00
BA190	B.2.4) Quote di utilizzazione contributi allocati da privati	0,00	0,00	0,00
BA200	B.2.5) ALTRI FONDI MULTIPERICOLO	0,00	0,00	0,00
BA210	B.V.1) Fondi di gestione personale	0,00	0,00	0,00
BA220	B.V.2) Fondi di costi contrattuali	0,00	0,00	0,00
BA230	B.V.3) Fondi di costi contrattuali personale dipendente	0,00	0,00	0,00

PA240	B.V.2.b) Fondo ricoul convezioni INIG/PLS/MCA	0,00	0,00	0,00
PA250	B.V.2.c) Fondo ricoul convezioni medici Simai	0,00	0,00	0,00
PA260	B.V.3) Altri fondi per roverie spese	0,00	0,00	0,00
PC2999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
PCAD00	C.b) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SIMAI	0,00	0,00	0,00
PCAD10	C.lb) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	0,00	0,00	0,00
PD2999	D) DEBITI	47.489.287,32	4.769.689.320,47	4.822.464.410,81
PDAD00	D.b) DEBITI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
PDAD10	D.lb) DEBITI VESTITI	0,00	3.698.467.212,76	3.698.467.212,76
PDAD20	D.l.l.1) Debiti istituzionali per mobilità passiva e transregionale	0,00	0,00	0,00
PDAD30	D.l.l.2) Debiti istituzionali per mobilità passiva e transregionale	0,00	0,00	0,00
PDAD40	D.l.l.3) Accordo quote FSR da Stato	0,00	3.698.467.212,76	3.698.467.212,76
PDAD50	D.l.l.4) Debiti istituzionali per rimborsazioni finanziarie - per ricerca	0,00	0,00	0,00
PDAD60	D.l.l.5) Altri debiti istituzionali	0,00	0,00	0,00
PDAD70	D.l.lb) DEBITI VESTITI PER SPESA AUTONOMA	130.803,00	159.876.483,86	159.876.483,86
PDAD80	D.l.l.l.1) Debiti Regione o Provincia Autonoma per rimborsamenti	0	0	0
PDAD90	D.l.l.l.2) Debiti Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva e transregionale	0,00	0,00	0,00
PDAD100	D.l.l.l.3) Debiti Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extra-regionale	0,00	0,00	0,00
PDAD110	D.l.l.l.4) Accordo quote FSR da Regione o Provincia Autonoma	0,00	0,00	0,00
PDAD120	D.l.l.l.5) Altri debiti Regione o Provincia Autonoma	130.803,00	159.876.483,86	159.876.483,86
PDAD130	D.l.lg) DEBITI VCOMUNI	0,00	116.418,03	116.418,03
PDAD140	D.l.v) DEBITI VAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	450.982.263,30	898.889.705,21	928.887.876,16
PDAD150	D.V.1) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione	438.202.416,79	840.687.220,96	867.730.263,84
PDAD151	D.V.1.a) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quote FSR	376.304.803,89	444.147.590,61	460.986.000,24
PDAD152	D.V.1.b) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	61.897.612,90	396.540.630,35	406.844.263,60
PDAD153	D.V.1.c) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	0,00	0,00	0,00
PDAD154	D.V.1.d) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	0,00	0,00	0,00
PDAD155	D.V.1.e) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	4.179.296,91	0,00	4.179.296,91
PDAD156	D.V.1.f) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	0,00	0,00	0,00
PDAD157	D.V.1.g) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	142.556,98	0,00	142.556,98
PDAD158	D.V.1.h) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	0,00	0,00	0,00
PDAD159	D.V.1.i) Debiti Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	153.719.846,51	358.201.486,26	361.707.312,11
PDAD200	D.VI) DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0,00	75.628,15	75.628,15
PDAD210	D.VI.1) Debiti uti regionali	0,00	75.628,15	75.628,15
PDAD220	D.VI.2) Debiti uti regionali gestionali	0,00	0,00	0,00
PDAD230	D.VI.3) Debiti uti regionali partecipate	0,00	0,00	0,00
PDAD240	D.VI.4) Debiti uti regionali	0,00	0,00	0,00
PDAD250	D.VI.5) Debiti uti regionali	9.661.849,96	3.005.715,63	12.667.565,59
PDAD260	D.VI.6) Debiti uti regionali (prima accreditati e con rimborsamenti di prestazioni sanitarie)	871.452,82	0,00	871.452,82
PDAD270	D.VI.7) Debiti uti regionali	8.790.397,14	3.005.715,63	11.796.112,77
PDAD300	D.VII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	2,62	0,00	2,62
PDAD320	D.VIII) DEBITI TRIBUTARI	869.764,61	251.325,37	1.121.090,18
PDAD330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0,00	0,00	0,00
PDAD340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	13.268.803,81	17.987.829,83	31.256.633,64
PDAD360	D.XI.1) Debiti uti finanziari	0,00	0,00	0,00
PDAD370	D.XI.2) Debiti uti previdenziali	0,00	0,00	0,00
PDAD380	D.XI.3) Debiti uti previdenziali liquidabili	0,00	0,00	0,00
PDAD390	D.XI.4) Altri debiti finanziari	13.268.803,81	17.987.829,83	31.256.633,64
PDAD410	D.XI.4.a) Altri debiti finanziari ai soggetti pubblici	11.807.873,28	17.827.946,03	29.635.819,31
PDAD420	D.XI.4.a.1) Altri debiti finanziari ai soggetti pubblici - Regione (NO CSA)	0,00	0,00	0,00
PDAD430	D.XI.4.a.2) Altri debiti finanziari ai soggetti pubblici	11.807.873,28	17.827.946,03	29.635.819,31
PDAD440	D.XI.4.b) Altri debiti finanziari	1.460.930,53	169.883,80	1.630.814,33
PE2999	F) RATE E RISCOULTI PASSIVI	24,29	0,00	24,29
PEAD00	F.b) RATE PASSIVE	24,29	0,00	24,29
PEAD10	E.l.f) Rate iparrati	24,29	0,00	24,29
PEAD20	E.l.g) Rate iparrati da rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	0,00	0,00	0,00
PEAD30	F.l) RISCOULTI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
PEAD40	E.l.l.1) Rimborsi passivi	0,00	0,00	0,00
PEAD50	E.l.l.2) Rimborsi passivi da rimborsamenti e rimborsi aggiuntivi con LEA	0,00	0,00	0,00
PF2999	F) CONTI D'ORDINE	7.183.043,41	0,00	7.183.043,41
PFAD00	F.b) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0,00	0,00	0,00

PFA010	F.III) DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	0,00
PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	7.583.069,41	0,00	7.583.069,41
PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Di seguito si dettagliano, inoltre, le elisioni intercompany tra i due stati patrimoniali.

STATO PATRIMONIALE AZIENDA ZERO			STATO PATRIMONIALE CONTO DI 'TESORERIA INTESATTO ALLA SANITA'			
cdc_fm_cod	cdc_fm_des	importo Azero	importo c/sanità	cdc_fm_cod	cdc_fm_des	cdc_easy+
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	319.536.087,06	85.804.567,00	PDA160	D.V.1 a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	53.845 'DEBITI VIAZ SAN PER QUOTA FSR INDISTINTO- LEA
			3.831.943,32			53.846 'DEBITI VIAZ SAN FSR VINCOLATO ACCENTRATA
			230.299.576,74			53.847 'DEBITI VIAZ SAN PER QUOTA FSR VINCOLATE
ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo	88.523.287,63	51.347.228,32	PDA170	D.V.1 b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	53.848 'DEBITI VIAZ SAN PER FINANZ LEA AGGIUNT EXTRA
			10.750.368,51			53.850 'DEBITI VIAZ SAN PER FINANZ LEA AGGIUNT EXTRA
			26.425.690,80			53.852 'DEBITI VIAZ SAN FINANZ LEA AGGIUNTIVI/ALTRO
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	12.904.019,69	12.904.019,69	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	53.860 'DEBITI VIAZ SAN PER FINANZIAM STATALE
PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	130.803,00	130.803,00	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	3.843 'ALTRI CREDITI V/REGIONE

tot. elisione 421.094.197,38 421.094.197,38

Di seguito si affiancano gli stati patrimoniali della GSA anno 2016 e 2017 con evidenziate le relative differenze.

		modello 000 anno 2016	modello 000 anno 2017	differenza
IA	IA (TOTALE ATTIVO)	6.473.876.514,88	5.675.738.597,42	-804.137.917,46
AA289	A) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	3.302.640,53	3.302.640,53
AA000	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	3.074.030,32	3.074.030,32
AA010	A.1.1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA020	A.1.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA030	A.1.1.b) F.do Ammto costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA040	A.1.2) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA050	A.1.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA060	A.1.2.b) F.do Ammto costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA070	A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
AA080	A.1.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	0,00	0,00	0,00
AA090	A.1.3.b) F.do Ammto diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	0,00	0,00	0,00
AA100	A.1.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	0,00	0,00	0,00
AA110	A.1.3.d) F.do Ammto diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	0,00	0,00	0,00
AA120	A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e scorte	0,00	0,00	0,00
AA121	A.1.4.a) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA122	A.1.4.b) Costi di ricerca, sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA123	A.1.4.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
AA124	A.1.4.d) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA125	A.1.4.d.1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AA126	A.1.4.d.2) Miglorie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
AA127	A.1.4.d.2.a) Miglorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	0,00	0,00	0,00
AA128	A.1.4.d.2.b) Altre miglorie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
AA129	A.1.4.d.3) Pubblicità	0,00	0,00	0,00
AA12a	A.1.4.d.4) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA130	A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	3.074.030,32	3.074.030,32
AA140	A.1.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	14.859,00	14.859,00
AA150	A.1.5.b) F.do Ammto concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	1.485,00	1.485,00
AA160	A.1.5.c) Miglorie su beni di terzi	0,00	42.513,95	42.513,95
AA161	A.1.5.c.1) Miglorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	0,00	0,00	0,00
AA162	A.1.5.c.2) Altre miglorie su beni di terzi	0,00	42.513,95	42.513,95
AA170	A.1.5.d) F.do Ammto miglorie su beni di terzi	0,00	2.657,12	2.657,12
AA171	A.1.5.d.1) F.do Ammto miglorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	0,00	0,00	0,00
AA172	A.1.5.d.2) F.do Ammto altre miglorie su beni di terzi	0,00	2.657,12	2.657,12
AA180	A.1.5.e) Pubblicità	0,00	0,00	0,00
AA190	A.1.5.e) F.do Ammto pubblicità	0,00	0,00	0,00
AA200	A.1.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	3.356.454,28	3.356.454,28
AA210	A.1.5.h) F.do Ammto altre immobilizzazioni immateriali	0,00	335.645,43	335.645,43
AA020	A.1.8) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA030	A.1.8.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AA040	A.1.8.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
AA050	A.1.8.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
AA060	A.1.8.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
AA070	A.1.9) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	216.801,21	216.801,21
AA080	A.1.1) Terreni	0,00	0,00	0,00
AA090	A.1.1.a) Terreni disponibili	0,00	0,00	0,00
AA100	A.1.1.b) Terreni indisponibili	0,00	0,00	0,00
AA110	A.1.2) Fabbricati	0,00	0,00	0,00
AA020	A.1.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA030	A.1.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA031	A.1.2.a.1.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA032	A.1.2.a.1.b) Costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA0340	A.1.2.a.2) F.do Ammto Fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00

AA041	A.11.2.a.2.a) F.do Arm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA042	A.11.2.a.2.b) F.do Arm.to Costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00
AA050	A.11.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA060	A.11.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA061	A.11.2.b.1.a) Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA062	A.11.2.b.1.b) Costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA070	A.11.2.b.2) F.do Arm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA071	A.11.2.b.2.a) F.do Arm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA072	A.11.2.b.2.b) F.do Arm.to Costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
AA080	A.11.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.3.a) Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
AA091	A.11.3.a.1) Impianti e macchinari - audiovisivi	0,00	0,00	0,00
AA092	A.11.3.a.2) Impianti e macchinari - altro	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.3.b) F.do Arm.to Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
AA091	A.11.3.b.1) F.do Arm.to Impianti e macchinari - audiovisivi	0,00	0,00	0,00
AA092	A.11.3.b.2) F.do Arm.to Impianti e macchinari - altro	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
AA091	A.11.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
AA092	A.11.4.b) F.do Arm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.5) Mobili e arredi	0,00	60.805,99	60.805,99
AA091	A.11.5.a) Mobili e arredi	0,00	144.171,18	144.171,18
AA092	A.11.5.b) F.do Arm.to Mobili e arredi	0,00	83.365,19	83.365,19
AA090	A.11.6) Automezzi	0,00	0,00	0,00
AA091	A.11.6.a) Automezzi	0,00	0,00	0,00
AA092	A.11.6.b) F.do Arm.to Automezzi	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.7) Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.8) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	165.795,22	165.795,22
AA091	A.11.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	173.105,80	173.105,80
AA092	A.11.8.a.1) Macchine d'ufficio	0,00	173.105,80	173.105,80
AA092	A.11.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.8.b) F.do Arm.to Altre immobilizzazioni materiali	0,00	17.310,58	17.310,58
AA091	A.11.8.b.1) F.do Arm.to Macchine d'ufficio	0,00	17.310,58	17.310,58
AA092	A.11.8.b.2) F.do Arm.to Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.9) Altre immobilizzazioni materiali in corso e accords	0,00	0,00	0,00
AA091	A.11.9.a) Terreni	0,00	0,00	0,00
AA092	A.11.9.b) Fabbricati	0,00	0,00	0,00
AA093	A.11.9.c) Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
AA094	A.11.9.d) Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
AA095	A.11.9.e) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
AA096	A.11.9.f) Automezzi	0,00	0,00	0,00
AA097	A.11.9.g) Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00
AA098	A.11.9.h) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
AA099	A.11.9.h.1) Macchine d'ufficio	0,00	0,00	0,00
AA100	A.11.9.h.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
AA091	A.11.10.a) F.do Svalut. Terreni	0,00	0,00	0,00
AA092	A.11.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	0,00	0,00	0,00
AA093	A.11.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
AA094	A.11.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
AA095	A.11.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
AA096	A.11.10.f) F.do Svalut. Automezzi	0,00	0,00	0,00
AA097	A.11.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00
AA098	A.11.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
AA090	A.11) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	12.000,00	12.000,00

AA0650	A.III.1) Crediti finanziari	0,00	0,00	0,00
AA0660	A.III.1.a) Crediti finanziari w/ Stato	0,00	0,00	0,00
AA0670	A.III.1.b) Crediti finanziari w/ Regione	0,00	0,00	0,00
AA0680	A.III.1.c) Crediti finanziari w/ partecipate	0,00	0,00	0,00
AA0690	A.III.1.d) Crediti finanziari w/ altri	0,00	0,00	0,00
AA0700	A.III.2) Titoli	0,00	12.000,00	12.000,00
AA0710	A.III.2.a) Partecipazioni	0,00	12.000,00	12.000,00
AA0711	A.III.2.a.1) Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
AA0712	A.III.2.a.2) Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	0,00
AA0713	A.III.2.a.3) Partecipazioni in altre imprese	0,00	12.000,00	12.000,00
AA0720	A.III.2.b) Altri titoli	0,00	0,00	0,00
AA0730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	0,00	0,00	0,00
AA0740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	0,00	0,00	0,00
AA0750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	0,00	0,00	0,00
AA0760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	0,00	0,00	0,00
AB0999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	6.479.876.514,88	5.672.433.742,36	-807.442.772,52
AB0000	B.0) RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
AB0100	B.1.1) Rimanenze e beni sanitari	0,00	0,00	0,00
AB0120	B.1.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00	0,00
AB0130	B.1.1.b) Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00	0,00
AB0140	B.1.1.c) Dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
AB0150	B.1.1.d) Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00
AB0160	B.1.1.e) Materiali per la profilassi (vacconi)	0,00	0,00	0,00
AB0170	B.1.1.f) Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00
AB0180	B.1.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
AB0190	B.1.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00
AB0100	B.1.1.i) Accordi per acquisto di beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00
AB0110	B.1.2) Rimanenze e beni non sanitari	0,00	0,00	0,00
AB0120	B.1.2.a) Prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00
AB0130	B.1.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00	0,00	0,00
AB0140	B.1.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	0,00	0,00
AB0150	B.1.2.d) Supporti informatici e cancelleria	0,00	0,00	0,00
AB0160	B.1.2.e) Materiale per la manutenzione	0,00	0,00	0,00
AB0170	B.1.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	0,00	0,00	0,00
AB0180	B.1.2.g) Accordi per acquisto di beni e prodotti non sanitari	0,00	0,00	0,00
AB0190	B.1.2.h) CREDITI	5.955.153.889,40	4.866.734.949,37	-1.088.418.940,03
AB0200	B.1.1) Crediti w/ Stato	4.126.812.554,11	3.095.108.483,16	-1.031.644.070,95
AB0210	B.1.1.a) Crediti w/ Stato per spesa corrente - integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	3.671.976.661,54	2.525.967.199,09	-1.145.979.462,45
AB0220	B.1.1.b) Crediti w/ Stato per spesa corrente - FSN	263.927.894,43	349.222.740,53	85.294.846,10
AB0230	B.1.1.c) Crediti w/ Stato per mobilità sia w/ estranjerale	18.475,06	18.475,06	0,00
AB0240	B.1.1.d) Crediti w/ Stato per mobilità sia w/ internazionale	0,00	0,00	0,00
AB0250	B.1.1.e) Crediti w/ Stato per acconto quota bisogno sanitario regionale standard	0,00	0,00	0,00
AB0260	B.1.1.f) Crediti w/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	5.069.388,17	44.702.854,10	39.633.465,93
AB0270	B.1.1.g) Crediti w/ Stato per spesa corrente - altro	598,78	0,00	-598,78
AB0280	B.1.1.h) Crediti w/ Stato per finanziamenti per investimenti	195.819.537,14	175.227.211,34	-20.592.325,80
AB0290	B.1.1.i) Crediti w/ Stato per ricerca	0,00	0,00	0,00
AB0300	B.1.1.1) Crediti w/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	0,00	0,00	0,00
AB0310	B.1.1.1.2) Crediti w/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	0,00	0,00	0,00
AB0320	B.1.1.1.3) Crediti w/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
AB0330	B.1.1.1.4) Crediti w/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	0,00	0,00	0,00
AB0340	B.1.1.1) Crediti w/ Prefature	0,00	0,00	0,00
AB0350	B.1.2) Crediti w/ Regione o Provincia Autonoma	1.432.031.047,58	1.468.167.103,10	34.126.116,52
AB0360	B.1.2.a) Crediti w/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	1.365.810.147,93	1.421.168.813,38	35.358.665,45
AB0370	B.1.2.a.1) Crediti w/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	1.150.762.776,26	1.239.602.376,02	88.839.600,51

ABA880	B.11.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spese corrente - Addizionale IRPEF	87.308.022,08	93.277.913,73	5.969.791,78
ABA890	B.11.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	0,00	0,00	0,00
ABA900	B.11.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	0,00	0,00	0,00
ABA910	B.11.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	0,00	0,00	0,00
ABA920	B.11.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	0,00	0,00	0,00
ABA930	B.11.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario e aggiuntivo corrente LEA	0,00	0,00	0,00
ABA940	B.11.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00
ABA950	B.11.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	147.739.348,66	89.288.422,83	-59.460.925,83
ABA960	B.11.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00	0,00	0,00
ABA970	B.11.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	46.220.899,65	44.988.549,74	-1.232.349,91
ABA980	B.11.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	46.220.899,65	44.988.549,74	-1.232.349,91
ABA990	B.11.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
ABA000	B.11.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	0,00	0,00	0,00
ABA010	B.11.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	0,00	0,00	0,00
ABA020	B.11.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per riconsiliazione risorse da investimenti esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
ABA030	B.11.3) Crediti v/Comuni	0,00	8,33	8,33
ABA040	B.11.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	368.138.575,63	68.880.772,95	-289.257.802,68
ABA050	B.11.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	368.138.575,63	68.880.772,95	-289.257.802,68
ABA060	B.11.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	42.992.662,60	4.179.306,91	-38.813.255,69
ABA070	B.11.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	0,00	0,00	0,00
ABA080	B.11.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	315.145.913,03	64.701.376,04	-250.444.536,99
ABA090	B.11.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	0,00	0,00	0,00
ABA100	B.11.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	0,00	0,00	0,00
ABA110	B.11.5) Crediti v/società partecipate e v/enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0,00
ABA120	B.11.5.a) Crediti v/enti regionali	0,00	0,00	0,00
ABA130	B.11.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	0,00	0,00	0,00
ABA140	B.11.5.c) Crediti v/altre partecipate	0,00	0,00	0,00
ABA150	B.11.6) Crediti v/Esercizio	0,00	0,00	0,00
ABA160	B.11.7) Crediti v/Altri	38.171.612,08	35.628.621,83	-2.542.990,26
ABA170	B.11.7.a) Crediti v/clienti privati	0,00	13.914,18	13.914,18
ABA171	B.11.7.a.1) Crediti v/clienti privati	0,00	13.914,18	13.914,18
ABA172	B.11.7.a.2) F.do svalutazione crediti v/clienti privati	0,00	0,00	0,00
ABA180	B.11.7.b) Crediti v/gestori liquidatorie	0,00	0,00	0,00
ABA190	B.11.7.c) Crediti v/Altri soggetti pubblici	73.267,49	107.188,80	33.921,31
ABA201	B.11.7.c.1) Crediti v/Altri soggetti pubblici: verso Regione (NO GSA)	0,00	0,00	0,00
ABA202	B.11.7.c.1.a) Crediti v/Altri soggetti pubblici: verso Regione (NO GSA - parte corrente)	0,00	0,00	0,00
ABA203	B.11.7.c.1.b) Crediti v/Altri soggetti pubblici: verso Regione (NO GSA - parte in c/capitale)	0,00	0,00	0,00
ABA204	B.11.7.c.2) Crediti v/Altri soggetti pubblici	73.267,49	107.188,80	33.921,31
ABA200	B.11.7.d) Crediti v/Altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	9.350,00	9.350,00
ABA210	B.11.7.e) Altri crediti diversi	39.098.254,59	35.398.070,85	-2.700.183,74
ABA211	B.11.7.e.1) Altri crediti di versì	39.098.254,59	35.398.070,85	-2.700.183,74
ABA212	B.11.7.e.2) F.do svalutazione altri crediti di versì	0,00	0,00	0,00
ABA220	B.11.8) ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
ABA230	B.11.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
ABA240	B.11.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
ABA250	B.11.9) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	624.722.825,48	1.008.898.792,99	484.175.967,51
ABA260	B.11.9.1) Cassa	0,00	3.930,24	3.930,24
ABA270	B.11.9.2) Istituto Tesoriere	0,00	779.202.304,11	779.202.304,11
ABA280	B.11.9.3) Tesoreria Unica	624.722.825,48	227.492.558,64	-397.230.266,84
ABA290	B.11.9.4) Conto corrente postale	0,00	0,00	0,00
ACA200	C.1) RATEI E RISCOGLI ATTIVI	0,00	2.214,58	2.214,58
ACA000	C.1.1) RATEI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
ACA010	C.1.1.1) Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
ACA020	C.1.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00

ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	0,00	2.214,58	2.214,58
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	0,00	2.214,58	2.214,58
ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/sterle sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
ADZ000	D) CONTI D'ORDINE	136.500.000,00	7.583.089,41	-128.916.930,59
ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0,00	0,00	0,00
ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	0,00
ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	0,00	7.583.089,41	7.583.089,41
ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	136.500.000,00	0,00	-136.500.000,00
TP	TP (TOTALE PASSIVO)	6.479.876.514,88	5.675.738.597,47	-804.137.917,41
BAZ000	A) PATRIMONIO NETTO	233.581.112,02	137.761.460,06	-95.820.651,97
PA0000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
PA0010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	0,00	3.290.640,53	3.290.640,53
PA0020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00	0,00	0,00
PA0030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	0,00	0,00	0,00
PA0040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	0,00	0,00	0,00
PA0041	A.II.2.a.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 - assegnazioni dirette	0,00	0,00	0,00
PA0042	A.II.2.a.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 - trasferimenti tramite Regione	0,00	0,00	0,00
PA0050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0,00	0,00	0,00
PA0051	A.II.2.b.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca - assegnazioni dirette	0,00	0,00	0,00
PA0052	A.II.2.b.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca - trasferimenti tramite Regione	0,00	0,00	0,00
PA0060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	0,00	0,00	0,00
PA0061	A.II.2.c.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - assegnazioni dirette	0,00	0,00	0,00
PA0062	A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - trasferimenti tramite Regione	0,00	0,00	0,00
PA0070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	0,00	0,00	0,00
PA0071	A.II.3.a) Finanziamenti da Regione - trasferimenti in c/capitale (GSA)	0,00	0,00	0,00
PA0072	A.II.3.b) Finanziamenti da Regione - altro	0,00	0,00	0,00
PA0080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0,00	0,00	0,00
PA0081	A.II.4.a) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti da Regione (NO GSA)	0,00	0,00	0,00
PA0082	A.II.4.b) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti - altro	0,00	0,00	0,00
PA0090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifico contributi in conto esercizio	0,00	3.290.640,53	3.290.640,53
PA0091	A.II.5.a) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Indistinta	0,00	3.290.640,53	3.290.640,53
PA0092	A.II.5.b) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - contributi FSR - Accentrata	0,00	0,00	0,00
PA0093	A.II.5.c) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - Estrafondo	0,00	0,00	0,00
PA0094	A.II.5.d) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da altri Enti Pubblici (compresa NO GSA)	0,00	0,00	0,00
PA0095	A.II.5.e) Fin. per inv. da rettifica contributi in conto esercizio - da Privati	0,00	0,00	0,00
PA0100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
PA0110	A.IV) ALTRE RISERVE	0,00	0,00	0,00
PA0120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
PA0130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze e da reinvestire	0,00	0,00	0,00
PA0140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	0,00	0,00	0,00
PA0150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	0,00	0,00	0,00
PA0160	A.IV.5) Riserve diverse	0,00	0,00	0,00
PA0170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0,00	0,00	0,00
PA0180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0,00	0,00	0,00
PA0190	A.V.2) Contributi per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
PA0200	A.V.3) Altro	0,00	0,00	0,00
PA0210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0,00	0,00	0,00
PA0220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	233.581.112,02	134.460.809,52	-99.120.302,50
BAZ000	B) FONDI PER RISCHIE ONERI	299.830.222,04	716.522.712,72	416.692.490,68
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0,00	0,00	0,00
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	199.346.058,20	421.868.341,82	222.522.283,62
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	0,00	13.018.300,00	13.018.300,00
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	0,00	0,00	0,00
PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00

PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	42.000.000,00	42.000.000,00
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	199.345.658,20	368.800.041,82	167.504.383,62
PBA070	B.III) FONDI DADISTRIBUIRE	36.599.751,47	161.770.515,14	126.170.763,67
PBA080	B.III.1) FSR Indistinto da distribuire	0,00	0,00	0,00
PBA081	B.III.1.a) FSR indistinto da distribuire - LEA	0,00	0,00	0,00
PBA082	B.III.1.b) FSR indistinto da distribuire - ACCENTRATA	0,00	0,00	0,00
PBA083	B.III.1.c) FSR indistinto da distribuire - ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	0,00	1,00	1,00
PBA091	B.III.2.a) FSR vincolato da distribuire - LEA	0,00	1,00	1,00
PBA092	B.III.2.b) FSR vincolato da distribuire - ACCENTRATA	0,00	0,00	0,00
PBA093	B.III.2.c) FSR vincolato da distribuire - ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano distanziati pregressi	0,00	0,00	0,00
PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	34.920.311,20	8.705.200,11	-26.159.001,09
PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00
PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	0,00	0,00	0,00
PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	673.440,27	163.000.204,00	152.320.823,73
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	64.884.812,37	131.880.865,78	66.999.043,39
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	63.870.862,49	127.004.125,19	63.133.262,70
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	1.013.949,88	4.879.730,57	3.865.790,69
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	0,00	0,00	0,00
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00	0,00
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	0,00	0,00	0,00
PBA210	B.V.1) Fondi integrali passività	0,00	0,00	0,00
PBA220	B.V.2) Fondi rimborsi contributi	0,00	0,00	0,00
PBA230	B.V.2.a) Fondo rimborsi contributi personale dipendente	0,00	0,00	0,00
PBA240	B.V.2.b) Fondo rimborsi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00	0,00	0,00
PBA250	B.V.2.c) Fondo rimborsi convenzioni medici Sumai	0,00	0,00	0,00
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	0,00	0,00	0,00
PCA000	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
PCA010	C.I) FONDO PER PRIMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	0,00	0,00	0,00
PCA020	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	0,00	0,00	0,00
PDA000	D) DEBITI	6.945.867.810,08	4.822.484.410,41	-1.123.403.109,67
PDA010	D.I) DEBITI V/STATO	4.832.621.920,39	3.688.467.212,78	-944.154.707,61
PDA020	D.I.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	23.820,92	0,00	-23.820,92
PDA030	D.I.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0,00	0,00	0,00
PDA040	D.I.2) Accanto quota FSR v/Stato	4.832.598.099,47	3.688.467.212,78	-944.130.886,71
PDA050	D.I.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	0,00	0,00	0,00
PDA060	D.I.5) Altri debiti v/Stato	0,00	0,00	0,00
PDA070	D.II) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	160.900.459,09	169.876.483,98	8.977.024,89
PDA080	D.II.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0
PDA090	D.II.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0,00	0,00	0,00
PDA100	D.II.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0,00	0,00	0,00
PDA110	D.II.4) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0,00	0,00	0,00
PDA120	D.II.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	160.900.459,09	169.876.483,98	8.977.024,89
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	116.418,03	116.418,03	0,00
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.096.804.123,41	928.987.676,98	-168.016.646,26
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	988.722.985,40	667.730.263,05	-20.992.722,35
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	464.141.086,06	500.096.007,24	19.954.941,18
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	15.969.209,17	62.412.291,92	46.443.082,75
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	42.992.692,50	4.170.399,91	-38.813.292,59
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	0,00	0,00	0,00
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	45.819.997,57	142.568,98	-45.477.430,59

PDA220	D V 2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Estra regione	0,00	0,00	0,00
PDA230	D V 3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti di patrimonio netto	507.081.138,01	361.157.312,11	-145.923.825,90
PDA240	D VI) DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	195.628,15	75.828,15	-120.000,00
PDA250	D VI 1) Debiti v/enti regionali	195.628,15	75.628,15	-120.000,00
PDA260	D VI 2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	0,00	0,00	0,00
PDA270	D VI 3) Debiti v/altre partecipate	0,00	0,00	0,00
PDA280	D VII) DEBITI V/FORNITORI	24.907.481,24	12.683.565,81	-12.243.915,83
PDA290	D VII 1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0,00	671.452,82	671.452,82
PDA300	D VII 2) Debiti verso altri fornitori	24.907.481,24	11.792.112,79	-13.115.368,45
PDA310	D VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0,00	2,62	2,62
PDA320	D IX) DEBITI TRIBUTARI	1.079.744,05	1.121.090,46	41.346,43
PDA330	D X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0,00	0,00	0,00
PDA340	D XI) DEBITI V/ALTRI	40.232.835,75	31.256.433,74	-8.976.402,01
PDA350	D XI 1) Debiti v/altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
PDA360	D XI 2) Debiti v/dipendenti	0,00	0,00	0,00
PDA370	D XI 3) Debiti v/gestioni liquidatorie	0,00	0,00	0,00
PDA380	D XI 4) Altri debiti diversi	40.232.835,75	31.256.433,74	-8.976.402,01
PDA381	D XI 4 a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici	40.062.951,85	29.635.819,31	-10.427.132,54
PDA382	D XI 4 a 1) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici - Regione (NO GSA)	0,00	0,00	0,00
PDA383	D XI 4 a 2) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici	40.062.951,85	29.635.819,31	-10.427.132,54
PDA384	D XI 4 b) Altri debiti diversi	169.883,90	1.620.614,43	1.450.730,53
PE 7999	E I) RATEI E RISCOONTI PASSIVI	597.570,74	24,29	-597.546,45
PE A000	E I) RATEI PASSIVI	0,00	24,29	24,29
PE A010	E I 1) Ratei passivi	0,00	24,29	24,29
PE A020	E I 2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
PE A030	E II) RISCOONTI PASSIVI	597.570,74	0,00	-597.570,74
PE A040	E II 1) Risconti passivi	597.570,74	0,00	-597.570,74
PE A050	E II 2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
PF 2999	F I) CONTI D'ORDINE	136.500.000,00	7.583.069,41	-128.916.930,63
PF A000	F I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0,00	0,00	0,00
PF A010	F II) DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	0,00
PF A020	F III) BENI IN COMODATO	0,00	7.583.069,41	7.583.069,41
PF A030	F IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	136.500.000,00	0,00	-136.500.000,00

Le poste di Stato patrimoniale del modello 000 sono state illustrate dettagliatamente nelle due componenti che lo costituiscono, rispettivamente con gli allegati al DDR Azero n. 167/2018 (stato patrimoniale di Azienda Zero) e n. 192/2018 (stato patrimoniale del Conto Sanità).

Di seguito si prendono in considerazione le principali poste per consistenza e/o importanza.

Attivo

Immobilizzazioni

		modello 000 anno 2016	modello 000 anno 2017	differenza
AA2999	A) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	3.302.840,53	3.302.840,53
AAA000	A I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	3.074.039,32	3.074.039,32
AAA270	A II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	216.601,21	216.601,21
AAA640	A III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	12.000,00	12.000,00

I valori in tabella sono al netto dei fondi ammortamento.

Nel corso del 2017 sono state acquistate da Azienda Zero immobilizzazioni per un valore di €. 3.743.104,81 suddivise tra immobilizzazioni immateriali per €. 3.413.827,83 , immobilizzazioni materiali per €. 317.276,98 e immobilizzazioni finanziarie per €.12.000.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state acquisite mediante l'utilizzo di contributi in conto esercizio con conseguente rettifica alle voci di ricavo per €. 3.731.104,81 e creazione della corrispondente riserva per €. 440.464,28 corrispondente all'importo degli ammortamenti 2017 sterilizzati.

Lo stato patrimoniale del Conto sanità non ha immobilizzazioni valorizzate in quanto ente non dotato di personalità giuridica.

Attivo circolante

		modello 000 anno 2016	modello 000 anno 2017	differenza
ABZ999	B). ATTIVO CIRCOLANTE	6.479.878.514,68	5.672.433.742,36	-807.442.772,52
ABA000	B.I) RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
ABA190	B.II) CREDITI	5.956.153.689,40	4.665.734.949,37	-1.289.419.740,03
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	4.126.812.554,11	3.096.168.483,16	-1.031.644.070,96
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	1.432.031.047,68	1.466.157.163,10	34.126.116,62
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	0,00	8,33	8,33
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	368.138.575,63	68.880.772,95	-289.257.802,68
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0,00
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	0,00	0,00	0,00
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	38.171.512,08	35.528.521,83	-2.642.990,25
ABA750	B.IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	524.722.825,48	1.006.698.792,99	481.975.967,51

L'attivo circolante ammonta a circa 5,672 miliardi di euro e risulta composto da crediti per circa 4,665 miliardi di euro e da disponibilità liquide al 31/12/2017 per circa 1,006 miliardi di euro. Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio sulla composizione delle singole voci.

I crediti verso lo Stato relativi alle assegnazioni FSR - Indistinto (spesa corrente – integrazione a norma del D.L.vo 56/2000) dell'anno 2017, 2016, 2015, 2013, ammontano a circa 2.525 milioni di euro e risultano rilevati nel rispetto delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e della relativa casistica applicativa sul finanziamento sanitario ordinario corrente (D.M. 17 settembre 2012).

Di seguito vengono dettagliati per anno di riferimento del fondo sanitario regionale:

ANNO	CREDITO V/STATO PER FSN INDISTINTO IN MIL/€
2013	43,8
2015	958,8
2016	758,9
2017	764,4
TOTALE	2.525,9

La contabilizzazione dei *crediti verso lo Stato per spesa corrente – FSN* è avvenuta sulla base dei valori inseriti nei singoli atti formali di determinazione del fabbisogno sanitario regionale o in carenza sulla base dei dati stimati comunicati dal Ministero della Salute, nel rispetto delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e della specifica casistica applicativa sul finanziamento sanitario ordinario corrente (D.M. 17 settembre 2012).

I *crediti verso lo Stato per spesa corrente – FSN* ammontano a circa 349,2 milioni di euro.

I crediti verso lo Stato al 31/12/2017 per *finanziamenti per investimenti* ammontano invece a 175,2 milioni di euro.

Tutti i crediti v/stato sono dettagliati nella nota illustrativa al DDR n. 198/2018.

I *crediti complessivi verso la Regione* contabilizzati nello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata al 31/12/2017 risultano di 1.466 milioni di euro.

I *Crediti verso la Regione relativi alle assegnazioni FSR-Indistinto* (così classificati nel rispetto della specifica disciplina dettata dal D.M. 17 settembre 2012 in materia di casistica applicativa – **Finanziamento sanitario ordinario corrente – Rilevazione del FSR indistinto e Individuazione delle fonti di finanziamento per gli acconti già incassati**) connessi alle entrate per IRAP ed Addizionale IRPEF ammontano a complessivi 1.332 milioni di euro.

Nello specifico i *Crediti per spesa corrente – IRAP* ammontano a circa 1.239 milioni di euro mentre i *Crediti per spesa corrente – Addizionale IRPEF* ammontano a 93 milioni di euro.

Anno FSR	Capitolo	Descrizione capitolo	Accert.to	Oggetto	Atto	Residui passivi al 31/12/2017
2017	100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	5186	RICHIESTA DI ACCERTAMENTO DEI GETTITI DI DICEMBRE 2017 RELATIVI ALL'IRAP SANITA' E ALL'ADDIZIONALE IRPEF SANITA' NONCHE' ACCERTAMENTO SUL FONDO DI GARANZIA	lett/62419/2018	84.090.828,14
	000621	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) (D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ART. 21, L.R. 09/02/2001, N.5)	5184	RICHIESTA DI ACCERTAMENTO DEI GETTITI DI DICEMBRE 2017 RELATIVI ALL'IRAP SANITA' E ALL'ADDIZIONALE IRPEF SANITA' NONCHE' ACCERTAMENTO SUL FONDO DI GARANZIA	lett/62419/2018	653.066.342,05
	TOTALE 2017					
2016	100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	4361	RICHIESTA DI ACCERTAMENTO DEI GETTITI DI DICEMBRE 2016 RELATIVI ALL'IRAP SANITA' E ALL'ADDIZIONALE IRPEF SANITA' NONCHE' ACCERTAMENTO SUL FONDO DI GARANZIA	lett/57047/2017	415.273.648,45
	TOTALE 2016					
2014	100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	3869	FONDO DI GARANZIA EX ARTICOLO 3 D.LGS. 56/2000 STIMATO PER L'ANNO 2014 (NOTA DELLA SEZIONE RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI N. 104935 DEL 10.03.2015)	lett/104935/2015	87.171.558,16
	TOTALE 2014					
TOTALE						1.239.602.376,80

Anno FSR	Capitolo	Descrizione capitolo	Accertamento	Oggetto	Atto	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2017
2017	100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	5186	RICHIESTA DI ACCERTAMENTO DEI GETTITI DI DICEMBRE 2017 RELATIVI ALL'IRAP SANITA' E ALL'ADDIZIONALE IRPEF SANITA' NONCHE' ACCERTAMENTO SUL FONDO DI GARANZIA	lett/62419/2018	4.246.427,01
	000622	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART. 50, D.LGS. 15/12/1997, N.446 - ARTT. 3, 5, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 349, L. 30/12/2004, N.311)	5185	RICHIESTA DI ACCERTAMENTO DEI GETTITI DI DICEMBRE 2017 RELATIVI ALL'IRAP SANITA' E ALL'ADDIZIONALE IRPEF SANITA' NONCHE'	lett/62419/2018	64.320.308,03
	TOTALE 2017					
2016	100028	COMPENSAZIONE DELLE MINORI ENTRATE REGIONALI IN MATERIA DI IRAP E ADDIZIONALE IRPEF DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL FONDO DI GARANZIA (ART. 13, C. 3, D.LGS. 18/02/2000, N.56 - ART. 1, C. 321, L. 23/12/2005, N.266)	4361	RICHIESTA DI ACCERTAMENTO DEI GETTITI DI DICEMBRE 2016 RELATIVI ALL'IRAP SANITA' E ALL'ADDIZIONALE IRPEF SANITA' NONCHE' ACCERTAMENTO SUL FONDO DI GARANZIA	lett/57047/2017	24.711.078,69
	TOTALE 2016					
TOTALE						93.277.813,73

Nella voce Crediti verso la Regione per spesa corrente- altro sono state rilevate tutta una serie di partite di credito nei confronti della Regione del Veneto/conto ordinario derivanti:

1. da somme, afferenti capitoli di entrata perimetrati GSA, incassate antecedentemente all'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 e non girofondate entro il 31/12/2017 nel conto di tesoreria intestato alla sanità (sia di parte corrente che in conto capitale);
2. da importi, afferenti capitoli di uscita non perimetrati GSA, per pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2012 - 2017 sul conto di tesoreria intestato alla sanità;
3. da importi, afferenti capitoli di entrata perimetrati GSA, incassate/versate nel corso dell'anno 2012, - 2017 sul conto di tesoreria ordinario della Regione del Veneto e non girofondate entro il 31/12/2017 nel conto di tesoreria intestato alla sanità.

Le operazioni di riallineamento dei valori tra i due conti di tesoreria della Regione del Veneto (ordinario e sanità) necessarie anche a seguito della prassi invalsa ante D.Lgs. 118/2011 di anticipare con risorse regionali rimesse statali sia di parte corrente che in conto capitale, dovranno proseguire anche nel corso dell'esercizio 2018.

I crediti verso la Regione per finanziamenti per investimenti al 31/12/2017 sono pari a 44.988.549,74 milioni di euro e si riferiscono ad assegnazioni regionali che saranno erogate alle Aziende sanitarie sulla base delle richieste formulate alla luce degli stati avanzamento lavori realizzati.

I predetti crediti sono in riduzione rispetto a quelli dell'esercizio precedente per effetto della radiazione di alcuni impegni in conto capitale.

I crediti nei confronti delle Aziende sanitarie del Veneto assommano a 68 milioni e risultano composti da crediti per mobilità in compensazione e per altre prestazioni.

I crediti verso Aziende per altre prestazioni risultano formati da:

1. crediti connessi all'erogazione di somme a titolo di fondo di rotazione ex art. 9 L.R. 55/94 per circa 39,6 milioni;
2. crediti per mobilità per circa 4 milioni di euro;
3. crediti per eccedenza finanziamento LEA per circa 16 milioni di euro;

4. crediti per pagamenti effettuati a privati accreditati in nome e per conto delle Aziende Sanitarie per circa 8 milioni di euro.

La voce Crediti v/altri ammonta a circa 35 milioni e risulta composta da:

Tra i crediti V/Altri fanno parte anche una quota di crediti V/Aziende farmaceutiche riferiti al contenzioso in corso tra lo stato e le aziende farmaceutiche a seguito del DL 179/2015 (33,4 milioni di euro). A fronte di quest'ultimi crediti, prudenzialmente, è stato fatto un accantonamento alla voce "Fondi per rischi" del passivo.

Disponibilità liquide

Le giacenze di cassa disponibili al 31/12/2017 ammontano a 1.006.698.792,99 di euro.

Di queste, euro 227.492.558,64 costituiscono il saldo del conto sanità presso la Regione del Veneto ed euro 779.206.234,35 costituiscono il saldo di tesoreria di Azienda Zero.

Passivo

Patrimonio netto

Con riferimento al Patrimonio netto si specifica che Azienda Zero è nata nell'esercizio 2017 senza alcun conferimento e pertanto il fondo di dotazione è pari a 0.

Nel corso dell'esercizio 2017, presso Azienda Zero, è stata creata una Riserva Finanziamenti per investimenti da rettifica di contributi in conto esercizio come già spiegato alla voce Immobilizzazioni.

Fondi rischi

Nel 2017 sono stati creati fondi rischi per cause civili ed oneri processuali per €. 13.018.300 di cui €. 13.000.000 come accantonamento di sicurezza relativo alla rinegoziazione del contratto con la società Siram con riferimento all'area Vasta Venezia-Rovigo ed €. 18.300 come accantonamento di sicurezza per controversie relative a gare indette dalla UOC CRAV.

Si è provveduto ad alimentare altresì il fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per €. 15.000.000 per il 2017 ed €.12.000.000 per posizioni pendenti antecedenti al 2016 che si aggiungono al fondo rischi- autoassicurazione di €.15.000.000 per il 2016 accantonato in Regione.

La voce di maggiore importo è relativa ad Altri fondi rischi ove sono state accantonate risorse a generale garanzia dell'equilibrio economico per €. 316.819.899 di cui €. 130.000.000 trasferiti da Regione relativi ad accantonamenti operati nel 2016 e ulteriori €. 186.819.899 accantonati nel corso del 2017.

Ai fondi sopra descritti, accantonati in Azienda Zero, si aggiunge una quota accantonata in Regione e specificatamente:

- un fondo rischi- autoassicurazione di €. 15.000.000 per il 2016;
- un accantonamento a fondo rischi relativo al contenzioso tra lo Stato e le Aziende farmaceutiche a seguito del DL 179/2015 (circa 38 milioni di euro) e, per la parte restante (circa 12 milioni di euro), relativo ad accantonamenti pregressi finalizzati al riequilibrio finanziario.

Fondi da distribuire

Nella voce Fondi da distribuire sono accantonati €. 151.633.481,47 per finanziamento investimenti così composti:

- €. 38.161.801 da erogare come fonti di finanziamento del Piano degli Investimenti delle Aziende del SSR 2018-2020 che saranno assegnate secondo le modalità previste dalla DGR 468/2018;
- €. 50.000.000 per la costruzione del nuovo ospedale di Padova;
- €. 63.471.680,47 per risorse trasferite dalla Regione e relative a somme non impegnate nell'esercizio 2016.

La quota di "Fondi da distribuire" iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale del Conto Sanità, pari a circa 10 milioni di euro, si riferisce ad accantonamenti degli esercizi precedenti che, gradualmente, saranno oggetto di specifica destinazione da parte della Giunta Regionale.

Quote inutilizzate contributi

Nel 2017 sono state trasferite risorse dalla Regione Veneto, a titolo di contributo vincolato non utilizzato, per €.14.357.995,85, relative al 2016 e destinate all' acquisto di farmaci innovativi. Nel corso del 2017 sono poi stati accantonati ulteriori €. 93.612.874,85 a titolo di contributi vincolati non utilizzati per quota FS e altri 3.691.499,89 €. relativi a contributi vincolati extra fondo.

Le "Quote inutilizzate contributi" iscritte nel passivo dello Stato Patrimoniale del Conto Sanità, pari a circa 20 milioni di euro, sono costituite da fondi sanitari vincolati da assegnare o ri-assegnare a seguito di economie. Tra quelli da assegnare si segnala il finanziamento per la realizzazione del programma assistenziale per il completamento del processo di superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (3,6 milioni di euro anno 2016 + 3,5 milioni di euro anno 2015), il finanziamento degli obiettivi prioritari di assistenza sanitaria isole minori (2,6 milioni di euro), il finanziamento per lo screening neonatale per la diagnosi precoce di patologie metaboliche ereditarie (2,3 milioni di euro) e il finanziamento per l'implementazione delle medicine di gruppo integrate (1 milione di euro) .

Tra quelli da re-impegnare si segnalano registrazioni di economie 2017 per un importo complessivo di circa 4,4 milioni di euro.

Debiti

		modello 000 anno 2016	modello 000 anno 2017	differenza
PDZ999	D.I. DEBITI	5.945.867.610,08	4.822.464.410,41	-1.123.403.199,67
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	4.632.621.920,39	3.688.467.212,76	-944.154.707,63
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	150.909.469,06	159.876.483,86	8.967.024,80
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	116.418,03	116.418,03	0,00
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.095.804.123,41	928.887.575,16	-166.916.548,25
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	588.722.985,40	567.730.263,05	-20.992.722,35
PDA240	D.VI) DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	195.628,15	75.628,15	-120.000,00
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	24.907.481,24	12.663.565,81	-12.243.915,63
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0,00	2,62	2,62
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	1.079.744,05	1.121.090,46	41.346,43
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0,00	0,00	0,00
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	40.232.835,75	31.256.433,74	-8.976.402,01

Debiti v/Stato

La voce "Debiti v/Stato" del passivo, pari a 3,68 miliardi di euro, si riferisce alle anticipazioni per cassa già effettuate dallo Stato e ancora da regolarizzare a chiusura di crediti specifici di IVA, IRAP e IRPEF riportati nell'attivo

Anno FSN	Impegno	Capitolo	Stgla Provvedim ento	Numero Provvedim ento	Anno Provvedim ento	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016	IMPEGNI 2017	EROGAZIONI 2017	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2017
2017	00008084	089013	DDR	60	2017		340.016.485,80		340.016.485,80
	00007175	089013	DDR	49	2017		4.727.029,88		4.727.029,88
	00005026	089013	DDR	28	2017		182.697.249,77		182.697.249,77
	00004628	089013	DDR	24	2017		162.639.756,16		162.639.756,16
	00003828	089013	DDR	20	2017		161.213.498,12		161.213.498,12
	00003744	089013	DDR	17	2017		1.242.288.119,62	587.846.493,06	654.441.626,56
							2.093.582.139,35	587.846.493,06	1.505.735.646,29
2016	00010029	089013	DDR	40	2016	710.496.759,23			710.496.759,23
	00006995	089013	DDR	45	2016	1.057.162.912,42		654.556.671,54	402.606.240,88
						1.767.659.671,65		654.556.671,54	1.113.103.000,11
2015	00004513	089013	DDR	76	2015	309.353.613,07			309.353.613,07
	00000765	089013	DDR	31	2015	345.876.007,27			345.876.007,27
	00010031	100083	DDR	41	2016	23.370.150,00			23.370.150,00
	00027425	100083	DDR	90	2015	280.287.321,28			23.569.916,58
					958.887.091,62			958.887.091,62	
2014	00004416	089013	DDR	50	2014	653.110.408,39		565.938.850,23	87.171.558,16
2013	00005602	100083	DDR	52	2014	23.569.916,58		0,00	23.569.916,58
	00004332	089013	DDR	54	2013	252.135.378,85		252.135.378,85	0,00
						275.705.295,43		252.135.378,85	23.569.916,58
2012	00004536	089013	DDR	1	2012	228.935.613,18		228.935.613,18	0,00
2010	00006213	089013	DDR	346	2010	748.300.019,57		748.300.019,57	0,00
TOTALE						4.632.598.099,84	2.093.582.139,35	3.037.713.026,43	3.688.467.212,76

Debiti v/Regione

Nella voce *Altri debiti v/Regione*, pari a circa 159 milioni, sono state rilevate tutta una serie di partite di debito nei confronti della Regione del Veneto - conto ordinario - derivanti:

1. da somme da rimborsare alla Regione del Veneto (conto ordinario) per erogazioni effettuate ante 2012 con risorse regionali a titolo di anticipazione delle rimesse statali (sia di parte corrente che di parte in conto capitale);
2. da somme da restituire alla Regione del Veneto (conto ordinario) per erogazioni effettuate a favore delle Aziende sanitarie a titolo di fondo di rotazione ex art. 9 L.R. 55/94;
3. da importi, afferenti a capitoli di uscita perimetrati GSA, per pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 sul conto ordinario della Regione del Veneto;
4. da somme, non girofondate entro il 31/12/2017 alla Regione del Veneto (conto ordinario), per reversali incassate nel conto sanità relative a capitoli di entrata non perimetrati GSA.

La voce *Debiti verso Comuni* ammonta a circa 116 mila e si riferisce a contributi vincolati e ad assegnazioni per investimenti.

I "Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" ammontano ad un totale di circa 928 milioni di euro suddivisi tra:

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR (505 milioni di euro circa);

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento aggiuntivo corrente LEA (62 milioni di euro circa);
- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per investimenti a finanziamento sia statale che regionale e/o per ripiano perdite e ricapitalizzazione (361 milioni di euro circa).

Infine si evidenziano il valore dei debiti v/Fornitori pari a circa 12,6 milioni di euro e quello degli "Debiti v/Altri" pari a circa 31 milioni di euro.

Conti d'ordine

		modello 000 anno 2016	modello 000 anno 2017	differenza
PEA000	E (I,2) Resconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00
PFA000	E) CONTI D'ORDINE	136.600.000,00	7.583.069,41	-128.916.930,59
PFA000	F I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0,00	0,00	0,00
PFA010	F II) DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	0,00
PFA020	F III) BENI IN COMODATO	0,00	7.583.069,41	7.583.069,41
PFA030	F IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	136.500.000,00	0,00	-136.500.000,00

Nei conti d'ordine sono stati esposti i beni di terzi in comodato gratuito costituiti da software e hardware in uso dalla Regione del Veneto sui quali Azienda Zero ha in essere contratti di manutenzione a proprio carico oltre all'immobile in concessione gratuita dalla Regione sul quale Azienda Zero ha collocato la propria sede.

La riduzione dei conti d'ordine nello stato patrimoniale del Conto Sanità per l'importo di 136,5 milioni di euro deriva:

- per la quota di € 135.000.000,00 dall'approvazione della DGR 493/2018 che supera le previsioni della DGR 1374/2014 con la quale la Regione del Veneto si impegnava, in caso di difficoltà da parte di alcune Aziende sanitarie, ad accollarsi la progressiva copertura dei prestiti interaziendali autorizzati con la medesima DGR, tramite gli utili della GSA;
- per la quota di € 1.500.000,00 all'economia registrata sull'impegno n.5444/2013 a favore dell'Azienda ULSS n. 6 per l'attivazione del fondo di rotazione i sensi dell'art.9 della L.R. n. 55/94 per il finanziamento dei lavori relativi all'immobile denominato "complesso ex seminario".

Ulteriori informazioni : fondi a disposizione della Giunta

Al fine di rappresentare agli organi politici le disponibilità da ridestinare al sistema sanitario, Azienda Zero ha ritenuto di redigere un ulteriore "rendiconto del sezionale trasferimenti", quale documento esplicativo atto a rappresentare le risultanze delle operazioni patrimoniali (credito e debito) relative ai trasferimenti dalla Regione ad Azienda Zero e, da questa, alle Aziende ed altri Enti del SSR, oltreché le risorse accantonate e disponibili a successivi trasferimenti, nonché gli eventuali utili realizzati e sempre a tale scopo destinati.

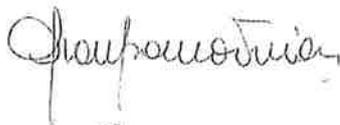
Anche tale documento è stato certificato dalla medesima società di revisione, giusta relazione rilasciata in data 16/05/2018 ed è stato consegnato al Collegio Sindacale per opportuna conoscenza.

Per quanto sopra esposto il Collegio attesta che:

non ci sono rilievi da formulare in merito al presente Bilancio ed esprime parere favorevole.

Padova, 28 Giugno 2018

Il Presidente Dott. Gianfranco Vivian



I componenti:

Dott. Massimo Pugliano



Dott. Fabio Dario

