

22. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	230.330,64	300.000,00	- 69.669,36	0,77
BA2520	Perdite su crediti			-	100,00
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	188.975,25	460.210,71	- 271.235,46	0,41
	...			-	
	...			-	
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	274.610,51	210.097,23	587.000,96	1,31
	...			-	
	...				
	TOTALE	693.916,40	970.307,94		

Tab. 68 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

La riduzione degli Oneri diversi di gestione, rispetto all'esercizio 2018, è motivata dal fatto che durante l'esercizio 2019 vi è stata una vacatio della Direzione Strategica, le funzioni sono state garantite dal Dirigente aziendale con maggiore anzianità di servizio e, conseguentemente, non è stata remunerata alcuna indennità.

Inoltre, rispetto all'esercizio 2018, si assiste anche ad una riduzione dei Fitti Passivi a seguito di uno sgravio per i locali di Rogliano così come da comunicazione dell'UOC GIP.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
--------------	---------------------------	-------------------

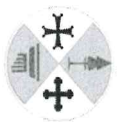


OG01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		
---	----	--	--



23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:				
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.000.000,00	1.000.000,00	-	1,00
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente			-	
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			-	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi				
	...				
	...				
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)				
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:				
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			-	100,00
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		135.515,50	135.515,50	100,00
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca				
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati				
	Altri accantonamenti:				
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora				
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA				
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai				
BA2860	Acc. Rinnovi contratti.: dirigenza medica	2.005.070,30	1.618.856,42	386.213,88	1,24
BA2870	Acc. Rinnovi contratti.: dirigenza non medica	116.351,20	115.319,30	1.031,90	1,01
BA2880	Acc. Rinnovi contratti.: comparto	305.945,81		305.945,81	100,00
BA2890	Altri accantonamenti	7.310.630,47	815.026,26	6.495.604,21	100,00
	...				



Azienda Ospedaliera di Cosenza

...				
TOTALE	11.737.997,78	4.684.717,48		

Tab. 69 – Dettaglio accantonamenti

Per quanto attiene le voci di “Accantonamento” si riporta a quanto sopra descritto alla voce SP Passivo “Fondi per rischi ed oneri”. Si ribadisce che gli accantonamenti per cause civili ed oneri processuali si riferiscono a probabili soccombenze di questa A.O. in giudizi ormai in fase di definizione per i quali non è previsto appello.

Tra gli accantonamenti per copertura diretta dei rischi è stato iscritto l’importo della franchigia assicurativa così per come contrattualmente definito.

Gli Accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati iscritti nel rispetto di quanto fissato con nota regionale n. 149202/2020, nel rispetto della percentuale del 3,48% sui Costi del Consulativo 2015 comprensivi degli oneri riflessi in agguinta allo 0,83% sul costo CE del 2018 al netto delle quote remunerate al personale per IVC ed elemento perequativo così come da comunicazione dell’Ufficio Gestione Risorse Umane.

E’ stata accantonata anche la quota vincolata assegnata a questa A.O. per il perseguimento degli Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale anno 2019.

Inoltre, è stato iscritto un Accantonamento tra le voci “Altri Accantonamenti” pari ad Euro 7.310.630,47.

Lo stesso comprende:

- Euro 10.000,00 per l’erogazione liberale da destinarsi ad una borsa di studio per trombifilia le cui procedure di selezione non erano completate alla data del 31.12.2019;



- Euro 3.216.586,39 per la regolarizzazione di ordini relativi a dispositivi medici secondo quanto comunicato dal Direttore dell'UOC di Farmacia;
- Euro 246.044,08 quale quota per incentivi e trapianti d'organo erogata a questa A.O. nel corso dell'esercizio 2019;
- Euro 3.818.000,00 per far fronte alle spese di pulizia su fatture in contenzioso tra questa A.O. e la società che eroga tale servizio;
- Euro 20.000,00 relativi all'erogazione, avvenuta nell'esercizio 2019, delle quote elargite dal Garante dell'Infanzia.

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?	SI	Le quote accantonate sono state sopra descritte.

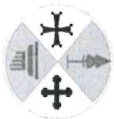
24.Proventi e oneri finanziari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018
CA0010	Interessi Attivi	2,27	8.831,14
CA0110	Interessi Passivi	624.228,51	430.600,14
CA0150	Altri Oneri	20.527,04	38.996,33

Permangono l'assenza di un servizio di Tesoreria e Cassa formalizzato in quanto le procedure aperte di aggiudicazione sono sempre andate deserte; pertanto, allo stato attuale, il servizio di tesoreria è garantito dal Tesoriere uscente mediante un servizio di cassa in utile di gestione. E' stato trasmesso il Capitolato Tecnico alla So.Re.Sa che si occuperà della procedura di gara di che trattasi.

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	SI	Si riferiscono ad oneri correlati a spese per commissioni su operazioni bancarie.



25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

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?	NO	I	



26. Proventi e oneri straordinari

PS01 – Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente		Se sì, illustrare
	in azienda?		
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?	NO		

PS02 – Sopravvenienze attive

Si riporta di seguito la specifica delle Sopravvenienze Attive iscritte nel Bilancio d'esercizio 2019.

COD. MOD. CE OLD	COD. MOD. CE NEW	DESCRIZIONE VOCE CE	IMPORTO	DESCRIZIONE TIPOLOGIA DI SOPRAVVENIENZA	ANNO DI FORMAZIONE DEL RICAVO
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	3.162,50	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	9.322,50	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	354,26	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018



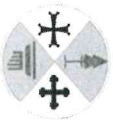
Azienda Ospedaliera di Cosenza

EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	6.224,82	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	8.370,15	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	6.437,98	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	753,79	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	10.026,17	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	22.928,33	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	1.325,26	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	530,21	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	445,82	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018



Azienda Ospedaliera di Cosenza

EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	231,45	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	151,86	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0110	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	55,00	Emissione note di credito vs case di cura private per inesigibilità del debito	2018
EA0130	EA0130	Sopravvenienze Attive derivanti dall'acquisto di beni e servizi	49.477,53	Importi non dovuti per merce restituita	2018
EA0130	EA0130	Sopravvenienze Attive derivanti dall'acquisto di beni e servizi	708,82	Importi non dovuti per merce restituita	2018
EA0130	EA0130	Sopravvenienze Attive derivanti dall'acquisto di beni e servizi	213.276,08	revisione prezzi	2018
EA0130	EA0130	Sopravvenienze Attive derivanti dall'acquisto di beni e servizi	150.433,10	revisione prezzi	2018
EA0130	EA0130	Sopravvenienze Attive derivanti dall'acquisto di beni e servizi	1,10	revisione prezzi	2018
EA0140	EA0140	Atre sopravvenienze Attive verso terzi	1.211,80	Transazione su locali in locazione	2018
EA0140	EA0140	Atre sopravvenienze Attive verso terzi	65,50	Transazione su locali in locazione	2018



Azienda Ospedaliera di Cosenza

EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	50,00	Fattura emessa su spe-rimentazioni cliniche	2017
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	495,15	rimborso	2018
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	1.288,00	rimborso	2018
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	1.932,00	rimborso	2018
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	1.932,00	rimborso	2018
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	1.932,00	rimborso	2018
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	71,72	rimborso	2018
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	0,40	rimborso	2017
EA0140	EA0140	Attre sopravvenienze Attive verso terzi	0,45	rimborso	

Le Sopravvenienze Attive v/terzi per l'acquisto di beni e servizi non costituiscono un effettivo incasso finanziario in quanto esse sono un minore costo su fatture e/o prestazioni il cui costo fu inserito per intero nei bilanci d'esercizio di riferimento ormai approvati.



Azienda Ospedaliera di Cosenza

PS03 –Insusistenze attive

<i>EA0230</i>	<i>EA0230</i>	Insusistenze Attive vs Terzi		Recupero IRAP da Dichiarazione Fiscale	2018
			1.854.584,00		

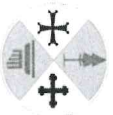
PS04 –Sopravvenienze passive

EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		28.800,00	Tassa di Registro Corte d'Appello di CZ M.G./AOCS	2019
EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		6.306,38	Tassa di Registro Pignoramento presso terzi G.R.-AOCS	2019
EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		3.317,88	Tassa di Registro Ricorso Sez. Lavoro B.A./AOCS	2019
EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		18.279,11	Tassa di Registro Opposizione a precetto -Banca Sistema	2019
EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		321,60	Tassa di Registro Corte d'Appello di Roma-Citazione in riassunzione	2019



Azienda Ospedaliera di Cosenza

EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	294,53	Tassa di Registro Opposizione a pre- cetto -Banca Siste- ma	2019
EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	299,00	Tassa di Registro Tribunale di Brindisi Ricorso Sez Lavoro	2019
EA0300	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	16.338,58	Tassa di Registro Corte d'Appello di CZ -Sez. Lavoro	2019
EA0400	EA0400	Sopravvenienze Passive verso terzi relative al personale	5.585,11	Posizioni assicurati- ve stipendiali	2018
EA0400	EA0400	Sopravvenienze Passive verso terzi relative al personale	665,97	Posizioni assicurati- ve stipendiali	2018
EA0400	EA0400	Sopravvenienze Passive verso terzi relative al personale	1.853,03	Posizioni assicurati- ve stipendiali	2018
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi delibera 73/2019	1.512,80	Riconoscimento de- biti per l'acquisto di beni e servizi	2017
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi delibera 73/2019	1.464,00	Riconoscimento de- biti per l'acquisto di beni e servizi	2017
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi delibera 73/2019	1.464,00	Riconoscimento de- biti per l'acquisto di beni e servizi	2017
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi delibera 94/2019	13.578,19	Riconoscimento de- biti per l'acquisto di beni e servizi	2014



Azienda Ospedaliera di Cosenza

EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi delibera 94/2019	13.578,19	Riconoscimento debiti per l'acquisto di beni e servizi	2014
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi Determina 323/2019	2.135,00	Riconoscimento debiti per l'acquisto di beni e servizi	2017
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi Determina 934/2019	18.529,82	Riconoscimento debiti per l'acquisto di beni e servizi	2018
EA0440	EA0440	Sopravvenienze passive verso terzi per l'acquisto di beni e servizi Determina 9/2020	396.554,59	Riconoscimento debiti per l'acquisto di beni e servizi	2017-2018
EA0450	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	79,38	Nota credito comune di Cosenza	2018
EA0450	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	2,00	rimborso INAIL	2018
EA0450	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	2,00	rimborso INAIL	2018
EA0450	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,03	Minore erogazione regionale su quote vincolate (farmaci innovativi di cui al DCA62/2019)	2018

Tra le sopravvenienze Passive per l'acquisto di beni e servizi sono stati iscritti gli oneri derivanti dalle deliberazioni e determinazioni di questa A.O. n.ri 73, 94, 323(anno 2019) e 9/2020, aventi per oggetto il riconoscimento del debito su fatture per consegna di beni e/o prestazioni dovute ma non iscritte nei bilanci di competenza (errori nella fatturazione o



nell'emissione degli ordini, etc...). Gli Uffici preposti alla liquidazione di tali fatture, dopo le opportune verifiche, propongono gli atti del riconoscimento del debito quando necessario.

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	

TETTI DI SPESA

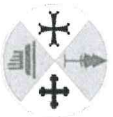
Per quanto attiene il rispetto dei tetti di spesa il DCA n. 62/2019 (che ha assegnato la quota di FSR alle Aziende del SSR per l'anno 2018) ha fissato i tetti di spesa relativi all'acquisto di beni e servizi delle singole Aziende ai costi desunti dai Modelli CE al IV Trimestre 2018.

CODICE	Descrizione	CONSUNTIVO 2019	IV TRIMESTRE 2018
Ba0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	414	538
Ba0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	32.118,00	26.997,00



Azienda Ospedaliera di Cosenza

BA0250	<i>B.1.A.4) Prodotti dietetici</i>	52	62
BA0260	<i>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	1	5
BA0290	<i>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i>	23	11
BA0300	<i>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>		
BA0330	<i>B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	3	2
BA0340	<i>B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	12	16
BA0350	<i>B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria</i>	117	87
BA0360	<i>B.1.B.5) Materiale per la manutenzione</i>	84	101
BA0370	<i>B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari</i>	11	12
BA0380	<i>B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>		
BA1330	<i>B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi</i>		3
BA1400	<i>B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	7	5
BA1440	<i>B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	39	57
BA1500	<i>B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>		27



Azienda Ospedaliera di Cosenza

BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extra regione)	9	3
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	232	300
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.464,00	2.611,00
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.373,00	9.218,00
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.516,00	2.498,00
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.056,00	2.154,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	350	395
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	110	103
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	453	425
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	887	748
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.140,00	2.104,00
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	406	353
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	3.010,00	3.021,00
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.997,00	1.862,00
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	24	13



Azienda Ospedaliera di Cosenza

BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	35	35
BA1920	B.3.4) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.802,00	1.410,00
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari		
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.535,00	3.401,00
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	2	4
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni		31
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	3	11
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.593,00	1.356,00
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	943	854
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing		
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	189	459
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	275	236
TOTALE COSTI		65.285,00	61.528,00

Il Bilancio chiude con una perdita pari ad Euro 12.231.434,82.



Azienda Ospedaliera di Cosenza

Il Direttore UOC GREF (già Commissario dell'A.O.)

Dott. Achille Gentile

Il Commissario Straordinario

Dott.ssa Giuseppina Panizzoli

ALLEGATI MODELLI MINISTERIALI CE E SP DELL'ANNO 2018 E 2019