



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale n. 2 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 – 66100 Chieti

C.F. e P. Iva 02307130696

1

**DELIBERAZIONE
DEL
DIRETTORE GENERALE**

N. 219 DEL 5 MAR, 2019

Oggetto: Rettifica e riapprovazione Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2017. Sostituzione Deliberazione del Direttore Generale n. 525 del 30/04/2018 e relativi allegati.

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Pasquale Flacco, nominato con delibera della Giunta Regionale d'Abruzzo n. 1023 del 10 dicembre 2015 ai sensi del vigente Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA l'allegata proposta di deliberazione di pari oggetto del Dirigente della U.O.C. Contabilità e Bilancio, dr. Tommaso Iantomasi, del _____;

DATO ATTO dell'attestazione di regolarità e legittimità dell'atto da parte del Dirigente della predetta Unità Operativa, come acquisita in calce alla proposta medesima;

ACQUISITI i pareri espressi ed attestati in calce dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario Aziendale, per quanto di rispettiva competenza;

DELIBERA

di fare integralmente propria la menzionata proposta di deliberazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto, e di disporre in conformità della stessa.

Parere favorevole _____ **Il Direttore Amministrativo Aziendale**
(Dr.ssa Giulietta Capocasa)

Parere favorevole _____ **Il Direttore Sanitario Aziendale**
(Dott. Vincenzo Orsatti)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Pasquale Flacco)



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale n. 2 LANCIANO–VASTO–CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 – 66100 Chieti

C.F. e P. Iva 02307130696

Proposta di deliberazione

per il

Direttore Generale

Oggetto: Rettifica e riapprovazione Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2017. Sostituzione Deliberazione del Direttore Generale n. 525 del 30/04/2018 e relativi allegati.

Il Dirigente dell'Unità Operativa Complessa Bilancio e Contabilità, previa istruttoria e attestazione di legittimità e regolarità tecnica del provvedimento;

Premesso che, in attuazione della L.R. 10 marzo 2008, n.5, la Giunta Regionale d'Abruzzo con deliberazione n.796 del 28 dicembre 2009, a far data dal 1° gennaio 2010 ha istituito, l'Azienda Sanitaria Locale 2 Lanciano-Vasto-Chieti, con sede legale in Chieti, nella quale sono state accorpate le ASL di Chieti e di Lanciano-Vasto;

Vista la L.R. 24.12.1996 n.146, così come modificata e integrata dalla L.R. n.15/2004, con la quale sono state emanate dalla Regione Abruzzo, in attuazione del D.L.vo n. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni, nuove norme in materia di programmazione, contabilità, gestione e controllo delle Aziende Sanitarie, introducendo per le stesse il sistema di contabilità economico-patrimoniale;

Visto il D. Lgs. del 23 giugno 2011, n.118 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42";

Richiamata la Deliberazione del Direttore Generale n. 525 del 30/04/2018, recante: "*Adozione Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2017 ASL n. 02 Lanciano-Vasto-Chieti*";

Preso atto della Determinazione n. DPF012/10 del 22/02/2019 (All. 1), adottata dal Dipartimento per la Salute e il Welfare della Regione Abruzzo – Servizio Programmazione Economico-Finanziaria e Finanziamento dei SSR, con la quale si è disposta la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 delle ASL Avezzano Sulmona L'Aquila, Lanciano Vasto Chieti e Pescara e l'iscrizione degli accantonamenti/insussistenze passive a copertura delle note credito da ricevere da privati accreditati;

Considerato che per la ASL 02 Lanciano Vasto Chieti la richiamata Determinazione n. DPF012/10 del 22/02/2019 ha specificato in € 12.357.481 la somma da accantonare in bilancio a copertura delle note credito da ricevere da privati, precisando testualmente, altresì, che *“i citati accantonamenti effettuati dalle ASL ai sensi del presente provvedimento non possono determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell’emissione delle note di credito ma costituiscono corretta pratica contabile da parte degli Enti del SSR, come ribadito dal Tavolo Tecnico di monitoraggio ministeriale”*;

Ritenuto pertanto necessario procedere a rettificare e riapprovare il Bilancio d’Esercizio chiuso al 31/12/2017 adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 525 del 30/04/2018, ottemperando così alle richieste di modifica specificate nella richiamata Determinazione di Giunta Regionale n. DPF012/10 del 22/02/2019, provvedendo all’accantonamento della somma di € 12.357.481 sul fondo per rischi a copertura delle note credito da ricevere da privati;

Ribadito che tale accantonamento non può determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell’emissione delle note di credito;

Rappresentato che a seguito del suddetto accantonamento il Bilancio d’Esercizio 2017 risulta così rettificato:

Perdita di esercizio come da Deliberazione n. 525 del 30/04/2018	- 16.488.037
Accantonamento Fondo rischi connessi all’acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- 12.357.481
Perdita di esercizio Bilancio chiuso al 31/12/2017 (rettificato)	- 28.845.518

PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

per tutti i motivi esplicitati in narrativa e che debbono intendersi per integralmente riportati e trascritti nel presente dispositivo,

di procedere a rettificare e riapprovare il Bilancio d’Esercizio chiuso al 31/12/2017 adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 525 del 30/04/2018, ottemperando alle richieste di modifica specificate nella richiamata Determinazione di Giunta Regionale n. DPF012/10 del 22/02/2019, provvedendo all’accantonamento della somma di € 12.357.481 sul fondo per rischi a copertura delle note credito da ricevere da privati;

di precisare che tale accantonamento non può determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell’emissione delle note di credito;

di specificare che la rettifica apportata attraverso l’accantonamento sul fondo rischi della somma di € 12.357.481 a copertura delle note credito da ricevere da privati, modifica il risultato di esercizio al 31/12/2017 come segue:

Perdita di esercizio come da Deliberazione n. 525 del 30/04/2018	- 16.488.037
Accantonamento Fondo rischi connessi all’acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- 12.357.481
Perdita di esercizio Bilancio chiuso al 31/12/2017 (rettificato)	- 28.845.518

Di sostituire la Deliberazione del Direttore Generale n. 525 del 30/04/2018 ed i relativi allegati con la presente Deliberazione ed i documenti ivi allegati;

Di riadottare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2017, come rettificato con il presente provvedimento, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, nei testi così come elaborati che, allegati al presente provvedimento, ne formano parte integrante e sostanziale;

Di stabilire che il presente provvedimento venga trasmesso alla Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare – Servizio Programmazione Economico-Finanziaria e Finanziamento dei SSR, al Comitato Ristretto dei Sindaci, al Collegio Sindacale nonché alle Unità Operative interessate a cura della UOC Contabilità e Bilancio.

La presente deliberazione consta di n. __ pagine e di n. __ allegati.

L'Istruttore

Dott.ssa Daniela Giacomucci
(Coll. Amministrativo Prof.le)

Daniela Giacomucci

Data: 05/03/2019

**Il Dirigente Amministrativo
che attesta la legittimità
e la regolarità dell'atto
(dr. Tommaso Iantomasi)**

Tommaso Iantomasi

Della suestesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione il giorno

5 MAR. 2019

con prot. n. 12340



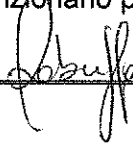
La suestesa deliberazione diverrà esecutiva a far data dal decimo giorno successivo alla pubblicazione.

all'Albo della ASL per rimanere ivi affissa per 15 giorni consecutivi ai sensi della L. n. 267/2000 e della L.R. n. 28/1992.



La suestesa deliberazione è stata dichiarata "immediatamente eseguibile".

Il Funzionario preposto





GIUNTA REGIONALE

L'Esensore

Dot.ssa Elena Lucia Pin Antonucci

Elena Lucia Pin Antonucci
(firma)

Il Responsabile dell'Ufficio

Dot.ssa Elena Lucia Pin Antonucci

Elena Lucia Pin Antonucci
(firma)

DETERMINAZIONE n° DPF012/10 DEL 22/02/2019

DIPARTIMENTO PER LA SALUTE E IL WELFARE

Servizio SERVIZIO PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E FINANZIAMENTO DEI SSR
Ufficio PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto Bilanci d'esercizio 2017 degli Enti del SSR. Richiesta modifiche e integrazioni

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

VISTI

- i seguenti atti, riguardanti l'adozione dei bilanci d'esercizio 2017 degli Enti del SSR:
 - Deliberazione del Direttore Generale della ASL Avezzano Sulmona L'Aquila n. 880 del 30/04/2018, recante: "Approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2017 della ASL n. 1 di Avezzano-Sulmona-L'Aquila";
 - Deliberazione del Direttore Generale della ASL Avezzano Sulmona L'Aquila n. 2200 del 31/12/2018, recante: "Bilancio d'esercizio al 31/12/2017 della ASL n. 1 di Avezzano-Sulmona-L'Aquila - Modifica ed integrazione della Delibera n. 880 del 30 aprile 2018";
 - Deliberazione del Direttore Generale della ASL Lanciano Vasto Chieti n. 525 del 30/04/2018, recante: "Adozione Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 ASL n. 02 Lanciano - Vasto - Chieti";
 - Deliberazione del Direttore Generale della ASL Pescara n. 930 del 4/09/2018, recante: "Riapprovazione Bilancio d'esercizio al 31/12/2017 costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione. Soscrizione della Delibera del Direttore Generale n. 560 del 30/03/2018";
 - Deliberazione del Direttore Generale della ASL Teramo n. 614 del 30/04/2018, recante: "Adozione Bilancio d'esercizio anno 2017";
 - Determinazione Dirigenziale n. DPF012/15 del 27/04/2018, recante: "Adozione del Bilancio di Esercizio anno 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Abruzzo (GSA) ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, art. 26";

VISTI

- i seguenti verbali dei Collegi Sindacali delle ASL:
 - Verbale del Collegio Sindacale della ASL di Avezzano Sulmona L'Aquila n. 9 del 29/05/2018 che, in merito alla Deliberazione del DG n. 880 del 30/04/2018, conclude: "Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato";
 - Verbale del Collegio Sindacale della ASL Lanciano Vasto Chieti n. 7 del 12/06/2018 che, in merito alla Deliberazione del DG n. 525 del 30/04/2018, conclude: "Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato";
 - Verbale del Collegio Sindacale della ASL Pescara n. 28 del 25/09/2018 che, in merito

alla Deliberazione del DG n. 930 del 4/09/2018, conclude: "Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato".

- Verbale del Collegio Sindacale della ASL Teramo n. 18 del 18/07/2018 che, in merito alla Deliberazione n. 614 del 30/04/2018, conclude: "Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato".
- Certificazione annuale relativa alla gestione Sanitaria Accentrata della Regione Abruzzo per l'anno 2017 (Gestione competenza), del 4/10/2018;

RICHIAMATE

le note prot. n. RA/108087/DPP012 del 13/04/2018, n. RA/108773/DPI012 del 13/04/2018 relative alle linee guida alla predisposizione dei bilanci d'esercizio 2017;

VISTO

il verbale della riunione del 10/04/2018 del Tavolo di Monitoraggio ministeriale che, in merito alle note di credito da ricevere da erogatori privati riportate nei bilanci delle Aziende Sanitarie, in sintesi, riporta quanto segue: "Tavolo e Comitato [...] Rinnoveranno la richiesta di una relazione inerente le note di credito relative alle prestazioni da privato accreditato, che evidenzia, per ciascuna tipologia di prestazione e ciascuno anno, le note di credito attese, quelle ricevute e quelle da ricevere nonché gli accantonamenti posti in essere delle singole aziende".

CONSIDERATE

le evidenze emerse a seguito dell'attività di ricognizione delle note credito ricevute e da ricevere dalle ASL regionali relativamente all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, risultanti al 31/12/2017, avviate dalla regione con nota di richiesta alle ASL prot. N. RA/120439/DPP012 del 7/05/2018 seguita con ulteriori incontri aziendali e per le vie brevi (emitt);

RICHIAMATE

le relazioni predisposte dal Dipartimento per la Salute e il Welfare e trasmesse al tavolo di Monitoraggio ministeriale con note protocollo:

- n. RA/192789/DPP012 del 3/07/2018 recante: "Verifica dei conti sanitari relativi a consuntivo 2017" - paragrafo Relazione sulle note credito da ricevere;
- n. RA/212452/DPP012 del 25/07/2018 recante: "Relazione inerente le note credito ricevute e da ricevere dalla ASL di Chieti. Ulteriori approfondimenti".

VISTO

il verbale della riunione del 26/07/2018 del Tavolo di monitoraggio Ministeriale, che riporta quanto segue: "Tavolo e Comitato valutano positivamente gli approfondimenti in corso da parte della Regione. Invitano la stessa a presidiare maggiormente le proprie aziende in corso da tecnica che vede, a distanza di anni dalla chiusura dei singoli esercizi, erogatori privati accreditati che non hanno regolarizzato i propri rapporti con le aziende sanitarie stesse mediante l'emissione di note di credito. Invitano ad evitare di ripetersi di tale circostanza che vede anche la presenza di inerzia aziendale nel richiedere l'ordinata emissione delle note di credito, ove accertanti. In ogni caso, nelle more delle attività in corso e senza che ciò determini alcuna pretesa da parte delle strutture accreditate inadempienti dall'emissione delle note di credito. Tavolo e Comitato ritengono opportuno iscriverne extra contabilmente a rischio il disadempimento rilevato di 36,017 mli di euro. Tavolo e Comitato restano in attesa degli aggiornamenti in merito all'effettiva emissione di note di credito e si riservano una nuova valutazione non appena pervenute comunicazioni di aggiornamento da parte della regione. Pertanto, nelle more di quanto sopra, ne tengono conto nella determinazione del risultato di gestione relativo all'anno 2017".

Inoltre, Tavolo e Comitato, considerando che i bilanci 2017 delle aziende sono ancora in corso di approvazione, chiedono alla regione di attendere il risultato dell'approfondimento in merito alle note di credito, in maniera da riportare le risultanze sui bilanci delle singole aziende".

RICHIAMATA

la relazione predisposta dal Dipartimento per la Salute e il Welfare e trasmessa al tavolo di monitoraggio ministeriale con nota prot. n. RA/304954/DPF012 del 5/11/2018 recante: "Verbale del Tavolo di monitoraggio del 26 luglio 2018. Aggiornamento su relazione note credito da ricevere da operatori privati accreditati";

VISTO

il verbale della riunione del 15/11/2018 del Tavolo di Monitoraggio Ministeriale che riporta, tra l'altro, quanto segue: "[...] Tavolo e Comitato ritengono opportuno iscrivere extra contabilmente a rischio il nuovo disallineamento rilevato, pari a 27.845 mln di euro, pertanto ne tengono conto nella determinazione del risultato di gestione relativi all'anno 2017.
Ribadiscono, inoltre, che tale accantonamento non può determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private accreditate inadempienti nell'emissione delle note di credito ma costituisce corretta pratica contabile da parte dell'amministrazione regionale.
Invitano la regione ad attivarsi affinché nel bilancio delle singole aziende siano correttamente rappresentati sia le note di credito da ricevere, sia i relativi fondi rischi."

RAVVISATA

la necessità di adempiere alle richieste avanzate dal Tavolo di Monitoraggio ministeriale nei citati verbali delle riunioni del 26/07/2018 e del 15/11/2018 e, pertanto, di prescrivere alle ASL regionali la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 riguardante l'iscrizione a rischio degli importi relativi alle note credito ancora da ricevere a fronte delle quali le ASL non abbiano già iscritto apposito fondo rischi a copertura;

RICHIAMATA

la nota prot. n. RA/0036570/DPF012 del 5/02/2019, recante: "Rilevazione inerente le note credito ricevute, e da ricevere dalle ASL del SSR relativamente all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato", con cui si chiede alle ASL di predisporre ed inviare entro il giorno 1/2/2019 una relazione di aggiornamento sullo stato dell'arte delle note credito da ricevere e su quelle effettivamente ricevute;

VISTI

- i riscontri alla citata nota prot. RA/0036570/DPF012 del 5/02/2019 pervenuti dalle ASL:
 - ASL Avezzano Sulmona L'Aquila nota prot. n. 0032165 del 13/02/2019;
 - ASL Lanciano Vasto Chieti nota prot. n. 76822U19 del 1/02/2019 e successive note della Regione prot. RA/0047394/DPF012 del 14/02/2019 e della ASL prot. n. 9155U19 del 18/02/2019;
 - ASL Pescara nota prot. 0017254/19 del 11/02/2019;
 - ASL Teramo nota prot. 16309/19 del 13/02/2019;

CONSIDERATO che dalle citate note delle ASL, si evince quanto rappresentato nella seguente tabella:

ASL	NC da ricevere al 12/02/2019	Coperture presenti nei bilanci d'esercizio 2017	Accantonamenti da rilevare su bilancio 2017	Insussistenze passive da rilevare su bilancio 2017	valori in €	
					Accantonamenti e rilevazioni da effettuare su bilancio 2017	Totale accantonamenti e rilevazioni da effettuare su bilancio 2017
L'Aquila	22.789.177	11.817.760	10.971.418	113.556	11.084.974	
Chieti	18.109.236	5.751.755	12.357.481		13.357.481	
Pescara	23.127.627	18.768.664	4.358.962		4.358.962	
Teramo	247.970	247.970	0		0	
Totale	64.274.011	36.586.150	27.687.861	113.556	27.801.417	

RAVVISATA

la necessità di rettificare i bilanci d'esercizio 2017 delle ASL e di iscrivere gli accantonamenti/insussistenze passive a copertura delle note credito da ricevere da privati accreditati per l'importo complessivo di 27.801.417 €, ripartiti come segue:



valori in €

	Accantonamenti a copertura delle NC da ricevere da privati	Insussistenze passive	Totale accantonamenti e rilevazioni
L'Aquila	10.971.418	113.556	11.084.974
Chieti	12.357.481		12.357.481
Pescara	4.358.962		4.358.962
Teramo	0		0
Totale	27.687.861	113.556	27.801.417

RITENUTO

di precisare che i citati accantonamenti effettuati dalle ASL, ai sensi del presente provvedimento non possono determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell'emissione delle note di credito ma costituiscono corretto pratica contabile da parte degli Enti del SSR, come ribadito dal l'Avviso Tecnico di monitoraggio ministeriale;

VISTE

le Determinazioni Dirigenziali n. DPF012/41 del 13/12/2018 e n. DPF012/42 del 21/12/2018 relative alla copertura del risultato d'esercizio 2017 del SSR;

VISTA

la nota prot. n. 1327 del 28/08/2018 dell'Agenzia Sanitaria Regionale, ad oggetto: "Restituzione Avanzo di Amministrazione disponibile esercizio 2017" con cui l'Agenzia ha comunicato la restituzione alla GSA dell'Avanzo di Amministrazione 2017, pari a 545.701,96 €;

VISTA

la nota prot. n. RA/0352858/18/DPF010 del 14/12/2018, ad oggetto: "Determinazione DPF010/1 del 22 dicembre 2015 - Impegno 3060/2015 sul cap. 81519/01 del bilancio regionale per attività Piano regionale di prevenzione 2014-2018", con la quale il Servizio DPF010 dichiara di non avere ulteriori obbligazioni da adempiere sul capitolo 81519.1 giusto impegno n. 3060/2015 e autorizza il Servizio DPF012 a mettere a disposizione della GSA la somma complessiva di 2.113.137,47 € sul residuo ad oggi disponibile;

VISTA

la nota del Servizio competente prot. RA/352951/DPF017/18 del 14/12/2018, recante: "Autorizzazione alla GSA all'utilizzo dei residui disponibili anno 2017", con la quale il Servizio DPF017 autorizza il Servizio DPF012 a disporre della GSA la somma complessiva di 1.298.282 €;

CONSIDERATO

che dal Bilancio d'esercizio 2017 della ASL Teramo si evincono utili portati a nuovo (voce SP PAA210) per 1.131.413,57 € e utile d'esercizio 2017 (voce SP PAA220) pari a 338.465 € e che, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, la Regione intende utilizzare tali risorse per il ripiano delle perdite del SSR;

RAVVISATA

la necessità, al fine di rappresentare nel bilancio 2017 della GSA le risorse a copertura del risultato d'esercizio 2017 "999", di rettificare il bilancio d'esercizio 2017 della GSA e provvedere ad effettuare le seguenti registrazioni contabili:

- Rilevazione avanzo di amministrazione 2017 dell'Agenzia Sanitaria Regionale per 545.701,96 €;
- Rilevazione insussistenza attiva della voce PBA090 - FSR vincolata da distribuire del Modello SP 2017, per 2.113.137,47 €, come indicato nella citata nota prot. n. 0352858/18/DPF010 del 14/12/2018;
- Eliminazione della rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti di 1.298.282 €, come indicato nella citata nota prot. n. RA/352951/DPF017/18 del 14/12/2018;
- Rilevazione crediti w/ASL Teramo e contributi per ripiano perdite relativi agli utili portati a nuovo riportati nel bilancio d'esercizio 2017 della ASL di Teramo, per complessivi 1.131.413,57 €;

RAVVISATA

per quanto la necessità di rettificare il bilancio d'esercizio 2017 della ASL Teramo, e provvedere ad effettuare le seguenti variazioni:

- Rilevazione giroconto degli utili portati a nuovo a Altri debiti w/Regione per 1.131.413,57 €;
- Destinazione dell'utile d'esercizio 2017, pari a 338.465 € a copertura delle perdite del SSR;



CONSIDERATO

che a seguito delle rettifiche effettuate ai sensi del presente atto e conformi alle indicazioni del Tavolo di Monitoraggio ministeriale, espresse nei verbali delle riunioni del 26/07/2018 e 15/11/2018, il risultato d'esercizio 2017 del SSR si ridetermina in -19.995 €/000 e trova copertura nelle seguenti voci del modello SP 2017 999:

valori in €/000	
Voci SP	Copertura
PAA220 Utile (perdite) d'esercizio 2017-999 rideterminato con il presente atto	-39.995
PBA100 Fondo ripiano disavanzi progressi GSA	19.767
FAA210 Utile portati a nuovo GSA	18.855
FAA200 Contributi per ripiano perdite - Altro GSA (Utile portati a nuovo ASL Teramo)	1.131
FAA160 Riserve diverse GSA (Avanzi di Amministrazione 2017 ASR)	516
TOTALE COPERTURA	-39.995
	-46.297

CONSIDERATO che con il presente provvedimento si ritengono superate le Determinazioni n. DPF012/41 del 14/12/2018 e n. DPF012/42 del 21/12/2018;

RAVVISATA

in necessità di disporre il termine per la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 delle ASL e della GSA e per la pubblicazione sul portale NSIS dei modelli CE consuntivo 2017, SP 2017 e LA 2017 rettificati entro e non oltre il giorno 1 marzo p.v., al fine di permettere la valutazione del risultato d'esercizio 2017 da parte del Tavolo Tecnico di monitoraggio nel corso della riunione convocata per il giorno 28 marzo p.v., con scadenza per l'invio della documentazione fissato per il giorno 5 marzo p.v.;

VISTA

la Legge Regionale N. 146/1996 e ss.mm.ii.;

VISTO

il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

VISTA

la L.R. n. 77/99 e ss.mm.ii.;

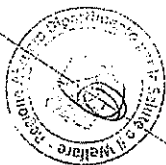
ACCERTATA

la propria competenza ad adottare il presente provvedimento ai sensi della vigente normativa;

DETERMINA

- 1) di disporre la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 e dei relativi modelli NSIS delle ASL Avezzano Sulmona L'Aquila, Lanciano Vasto Chieti e Pescara e l'iscrizione degli accantonamenti/insussistenze passive a copertura delle note credito da ricevere da privati accreditati per l'importo complessivo di 27.801.417 €, ripartiti come segue:

Valori in €		
Accantonamenti a copertura delle NC da ricevere da privati	Insussistenze passive	Totale accantonamenti e rilevazioni
L'Aquila	113.556	11.084.974
Chieti		12.357.481
Pescara		4.358.962
Teramo	0	0
Totale	113.556	27.801.417



2) di precisare che i citati accantonamenti effettuati dalle ASL ai sensi del presente provvedimento non possono determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell'emissione delle note di credito e da costituire una concreta pratica contabile da parte degli Enti del SSR, come ribadito dal Tavolo Tecnico di monitoraggio ministeriale;

3) di disporre la rettifica del bilancio d'esercizio 2017 e dei relativi modelli NSIS della GSA e la rilevazione delle seguenti variazioni:

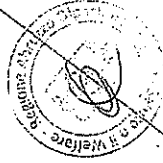
- Rilevazione avanzo di amministrazione 2017 dell'Agenzia Sanitaria Regionale per 545.701,96 €;
- Rilevazione insussistenza attiva della voce PBA090 - *ISR ripulato da distribuire* del Modello SP 2017, per 2.113.137,47 €, come indicato nella citata nota prot. n. 0352858/18/DPF010 del 14/12/2018;
- Eliminazione della rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti di 1.298.282 €, come indicato nella citata nota prot. n. RA/352951/DPF017/18 del 14/12/2018;
- Rilevazione crediti v/ASL Teramo e contributi per ripiano perdite relativi agli utili portati a nuovo riportati nel bilancio d'esercizio 2017 della ASL di Teramo, per complessivi 1.131.413,57 €;

4) Di disporre la rettifica del bilancio d'esercizio 2017 e dei relativi modelli NSIS della ASL Teramo e la rilevazione delle seguenti variazioni:

- Rilevazione giroconto degli utili portati a nuovo e Altri debiti v/Regione per 1.131.413,57 €;
- Destinazione dell'utile d'esercizio 2017, pari a 338.465 € a copertura delle perdite del SSR;

5) di disporre il termine per la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 delle ASL e della GSA e per la pubblicazione sul portale NSIS dei modelli CE consuntivo 2017. SP 2017 e LA 2017 rettificati entro e non oltre il giorno 1 marzo p.v., al fine di permettere la valutazione del risultato d'esercizio 2017 da parte del Tavolo tecnico di monitoraggio nel corso della riunione convocata per il giorno 28 marzo p.v., con scadenza per l'invio della documentazione fissata per il giorno 5 marzo p.v.;

6) di invitare il presente provvedimento ai Direttori Generali ed ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie regionali al Terzo certificatore della GSA, ai Ministeri competenti per la verifica e l'affiancamento, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.



Il Dirigente del Servizio
(vacante)

Il Direttore del Dipartimento
Dot. Angelo Muraglia

REGIONE ABRUZZO

AZIENDA SANITARIA LOCALE 02

LANCIANO VASTO CHIETI



BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2017

REGIONE ABRUZZO

AZIENDA SANITARIA LOCALE 02

LANCIANO VASTO CHIETI



STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE		31/12/2017		31/12/2016		VARIAZIONE 2017/2016	
				Importo	%	Importo	%
ATTIVO							
SCHEMA DI BILANCIO							
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I Immobilizzazioni immateriali		118.172	103.235	14.937	12,64%		
1) Costi di impianto e di ampliamento		-	-	-	-		
2) Costi di ricerca e sviluppo		-	-	-	-		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		-	-	-	-		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		-	-	-	-		
5) Altre immobilizzazioni immateriali		118.172	103.235	14.937	12,64%		
II Immobilizzazioni materiali		186.894.678	196.197.620	-9.302.942	-4,98%		
1) Terreni		2.263.880	2.263.880	-	0,00%		
a) Terreni disponibili		-	-	-	-		
b) Terreni indisponibili		2.263.880	2.263.880	-	0,00%		
2) Fabbricati		152.769.843	155.917.107	-3.147.264	-2,06%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		-	-	-	-		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		152.769.843	155.917.107	-3.147.264	-2,06%		
3) Impianti e macchinari		11.680.529	12.340.813	-660.284	-5,65%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		12.609.610	13.342.968	-733.358	-5,82%		
5) Mobili e arredi		481.941	639.558	-157.617	-32,70%		
6) Automezzi		317.889	491.473	-173.584	-54,61%		
7) Oggetti d'arte		-	-	-	-		
8) Altre immobilizzazioni materiali		812.367	1.046.111	-233.745	-28,84%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		5.958.619	8.117.210	-2.158.591	-36,23%		
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		8.470	8.470	-	0,00%		
1) Crediti finanziari		-	-	-	-		
a) Crediti finanziari v/Stato		-	-	-	-		
b) Crediti finanziari v/Regioni		-	-	-	-		
c) Crediti finanziari v/Province		-	-	-	-		
d) Crediti finanziari v/Altri		-	-	-	-		
2) Titoli		8.470	8.470	-	0,00%		
a) Partecipazioni		8.470	8.470	-	0,00%		
b) Altri titoli		-	-	-	-		
Totale A)		187.021.319	196.409.334	-9.258.005	-4,97%		
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I Rimanenze		15.810.123	16.919.922	-1.109.799	-7,02%		
1) Rimanenze beni sanitari		15.019.119	15.919.810	-900.690	-6,00%		
2) Rimanenze beni non sanitari		791.003	1.000.112	-209.109	-26,14%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari		-	-	-	-		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari		-	-	-	-		
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		667.769.265	729.737.548	-61.968.282	-9,38%		
1) Crediti v/Stato		123.535	120.240	3.295	2,65%		
a) Crediti v/Stato - parte corrente		-	-	-	-		
b) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti		-	-	-	-		
c) Crediti v/Stato - altro		-	-	-	-		
b) Crediti v/Stato - investimenti		-	-	-	-		
c) Crediti v/Stato - per ricerca		-	-	-	-		
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-		
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-		
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		-	-	-	-		
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca		-	-	-	-		
d) Crediti v/Province		123.535	120.240	3.295	2,65%		
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma		648.695.382	710.264.291	-61.568.910	-9,49%		
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma - parte corrente		622.934.746	676.414.280	-53.479.535	-8,59%		
b) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per spesa corrente		622.934.746	676.414.280	-53.479.535	-8,59%		
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente		613.546.554	663.755.727	-50.209.173	-8,46%		
b) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		11.388.192	12.658.554	-1.270.362	-10,03%		
c) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		-	-	-	-		
d) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro		-	-	-	-		
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricerca		-	-	-	-		
b) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma - patrimonio netto		25.760.636	33.850.011	-8.089.375	-31,40%		
1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti		-	-	-	-		
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per incremento fondi di dotazione		-	-	-	-		
3) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ripiano perdite		25.760.636	33.850.011	-8.089.375	-31,40%		
4) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		-	-	-	-		
3) Crediti v/Comuni		1.541.713	2.416.177	-874.464	-56,72%		
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire		516.178	798.035	-281.857	-44,92%		
a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		261.595	489.030	-227.435	-86,94%		
b) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		254.583	309.005	-54.422	-21,43%		
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		25.000	21.000	4.000	19,05%		
6) Crediti v/Finanziario		836	899	-63	-7,54%		
7) Crediti v/Altri		16.866.621	16.162.901	703.720	4,17%		

VA00	III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
VA001	1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni				
VA002	2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni				
VA00	IV Disponibilità liquide	116.383.711	88.051.902	48.331.809	35,44%
VA001	1) Cassa	411.664	407.265	3.899	0,99%
VA002	2) Istituto Tesoriere	133.676.047	85.453.961	48.227.085	36,07%
VA003	3) Tesoreria Unica				
VA004	4) Conto corrente postale	2.296.000	2.190.176	105.824	4,61%
	Totale B)	819.963.099	834.709.371	-14.746.273	-1,80%
VA0	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
VA01	I Ratei attivi				
VA02	II Risconti attivi				
	Totale C)				
	TOTALE ATTIVO (A+B+C)	1.006.384.818	1.031.018.699	-24.034.278	-2,39%
VA0	D) CONTI D'ORDINE				
VA01	1) Canoni di leasing ancora da pagare				
VA02	2) Depositi cauzionali				
VA03	3) Beni in comodato				
VA04	4) Altri conti d'ordine				
	Totale D)				

STATO PATRIMONIALE						c			
PASSIVO e PATRIMONIO NETTO									
SCHEMA DI BILANCIO						31/12/2017	31/12/2016	VARIAZIONE 2017/2016	
								Importo	%
PA	A) PATRIMONIO NETTO								
PA1	I Fondo di dotazione								
PA2	II Finanziamenti per investimenti					197.475.550	203.363.919	-5.888.369	-2,98%
PA21	1) Finanziamenti per beni di prima dotazione					72.201.924	77.162.590	-4.960.666	-6,87%
PA22	2) Finanziamenti da Stato per investimenti								
PA221	a) Finanziamenti da Stato ex art. 30 Legge 67/88								
PA222	b) Finanziamenti da Stato per ricerca								
PA223	c) Finanziamenti da Stato - altro								
PA23	3) Finanziamenti da Regione per investimenti					99.764.394	98.336.631	1.427.763	1,43%
PA24	4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti								
PA25	5) Finanziamenti per investimenti da retifica contributi in conto esercizio					25.509.232	27.864.698	-2.355.466	-9,23%
PA3	III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti					1.500	1.500	-	0,00%
PA4	IV Altre riserve								
PA5	V Contributi per ripiano perdite					25.760.636		25.760.636	100,00%
PA6	VI Utili (perdite) portati a nuovo					-25.760.636		-25.760.636	100,00%
PA7	VII Utile (perdita) dell'esercizio					-28.845.518	-25.760.636	-3.084.882	10,69%
	Totale A)					168.631.532	177.604.783	-8.973.250	-5,32%
PB	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
PB1	1) Fondi per imposte, anche differite								
PB2	2) Fondi per rischi					34.041.715	26.484.234	7.557.481	22,20%
PB3	3) Fondi da distribuire								
PB4	4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati					31.757.796	28.163.566	3.594.230	11,32%
PB5	5) Altri fondi oneri					21.305.322	17.803.491	3.501.831	16,44%
	Totale B)					87.104.833	72.451.290	14.653.542	16,82%
PC	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO								
PC1	1) Premi operosità					3.726.043	3.431.101	294.942	8,60%
PC2	2) TFR personale dipendente								
	Totale C)					3.726.043	3.431.101	294.942	8,60%
PD	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)								
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi						
PD1	1) Mutui passivi								
PD2	2) Debiti v/Stato					78.591	78.591	84.590	-5,99%
PD3	3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma					529.358.222	529.358.222	546.792.170	-17,433,948
PD4	4) Debiti v/Comuni					10.311	10.311	10.311	-0
PD5	5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche					6.677.239	6.677.239	7.113.273	-436.034
PD51	a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità								
PD52	b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA								
PD53	c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA								
PD54	d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni					5.151.449	5.151.449	5.426.445	-254.997
PD55	e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto								
PD56	f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione					1.525.791	1.525.791	1.706.827	-181.037
PD6	6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione					158.047	158.047	158.631	-584
PD7	7) Debiti v/fornitori					164.322.584	164.322.584	193.866.398	-29.543.814
PD8	8) Debiti v/Istituto Tesoriere								
PD9	9) Debiti tributari					12.514.891	12.514.891	3.319.333	9.195.558
PD10	10) Debiti v/altri finanziatori								
PD11	11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale					13.426.281	13.426.281	3.364.059	10.062.223
PD12	12) Debiti v/altri					20.975.845	20.975.845	22.822.757	-1.846.912
	Totale D)					747.522.010	747.522.010	777.531.521	-30.009.512
PE	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI								
PE1	1) Ratei passivi								
PE2	2) Risconti passivi								
	Totale E)								
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)					1.006.984.418	1.031.018.698	-24.034.278	-2,33%
PF	F) CONTI D'ORDINE								
PF1	1) Canoni di leasing ancora da pagare								
PF2	2) Depositi cauzionali								
PF3	3) Beni in comodato								
PF4	4) Altri conti d'ordine								
	Totale F)								

17

CONTO ECONOMICO					
SCHEMA DI BILANCIO		Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	VARIAZIONE 2017/2016	
				Importo	%
A	A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1	1) Contributi in c/esercizio	704.513.811	688.369.561	16.144.250	2,29%
A.1.a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	704.152.459	687.819.016	16.333.443	2,32%
A.1.b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	361.353	526.545	-165.193	-45,72%
A.1.b.1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	165.800	274.899	-109.099	-65,80%
A.1.b.2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
A.1.b.3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
A.1.b.4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
A.1.b.5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	230.479	-230.479	-
A.1.b.6	6) Contributi da altri soggetti pubblici	195.553	21.167	174.386	89,18%
A.1.c	d) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	24.000	-24.000	-
A.1.c.1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
A.1.c.2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
A.1.c.3	3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
A.1.c.4	4) da privati	-	24.000	-24.000	-
A.1.d	d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
A.2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.219.336	-11.773.540	8.554.204	-265,71%
A.3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.968.417	6.231.750	736.666	10,57%
A.4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	81.255.918	80.476.675	779.243	0,96%
A.4.a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	73.264.791	72.557.834	706.957	0,96%
A.4.b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.711.296	3.937.563	-226.268	-6,10%
A.4.c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	4.279.831	3.981.277	298.554	6,98%
A.5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.379.511	6.051.033	1.328.478	18,00%
A.6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	10.178.192	10.151.122	27.070	0,27%
A.7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.681.748	14.103.307	578.442	3,94%
A.8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
A.9	9) Altri ricavi e proventi	1.628.294	2.092.501	-464.207	-28,51%
	Totale A)	823.386.554	795.702.408	27.684.146	3,36%
B	B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.1	1) Acquisti di beni	129.556.084	127.592.970	1.963.113	1,54%
B.1.a	a) Acquisti di beni sanitari	128.364.543	125.257.619	3.106.925	2,48%
B.1.b	b) Acquisti di beni non sanitari	1.191.540	2.335.352	-1.143.811	-48,98%
B.2	2) Acquisti di servizi sanitari	342.917.818	335.534.332	7.383.486	2,20%
B.2.a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	46.617.647	46.515.624	102.023	0,22%
B.2.b	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	71.846.053	73.312.438	-1.466.384	-2,00%
B.2.c	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	25.756.366	26.756.723	-1.000.357	-3,74%
B.2.d	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	25.806.646	27.466.359	-1.659.713	-6,04%
B.2.e	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	6.700	262.347	-255.647	-97,45%
B.2.f	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	10.303.666	9.803.024	500.642	5,11%
B.2.g	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	94.821.882	92.704.859	2.117.023	2,28%
B.2.h	h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	11.610.719	11.434.513	176.206	1,54%
B.2.i	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	10.786.751	9.328.630	1.458.121	15,63%
B.2.j	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.047.001	1.352.053	-305.052	-22,56%
B.2.l	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	4.221.767	4.153.892	67.876	1,63%
B.2.m	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	24.059.566	23.010.473	1.049.093	4,56%
B.2.n	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.114.121	3.355.221	-241.099	-7,19%
B.2.o	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	588.256	645.616	-57.359	-8,88%
B.2.p	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	12.132.952	5.222.641	6.910.311	132,31%
B.2.q	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	197.723	209.919	-12.197	-5,81%
B.2.q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
B.3	3) Acquisti di servizi non sanitari	55.294.820	57.083.564	-1.788.744	-3,13%
B.3.a	a) Servizi non sanitari	51.535.927	51.344.271	191.656	0,37%
B.3.b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.281.892	4.929.401	-2.647.509	-53,71%
B.3.c	c) Formazione	1.477.001	809.892	667.109	82,37%

CONTO ECONOMICO					
SCHEMA DI BILANCIO		Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	VARIAZIONE 2017/2016	
				Importo	%
B.4	4) Manutenzione e riparazione	20.308.376	17.436.132	2.872.244	16,47%
B.5	5) Godimento di beni di terzi	5.302.802	5.709.325	-406.523	-7,12%
B.6	6) Costi del personale	230.354.195	233.576.556	-3.222.360	-1,38%
B.6.a	a) Personale dirigente medico	94.511.025	95.922.215	-1.411.190	-1,47%
B.6.b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.525.320	6.612.238	-86.918	-1,31%
B.6.c	c) Personale comparto ruolo sanitario	94.977.925	95.859.248	-881.323	-0,92%
B.6.d	d) Personale dirigente altri ruoli	1.753.103	2.013.936	-260.834	-12,95%
B.6.e	e) Personale comparto altri ruoli	32.586.823	33.168.919	-582.096	-1,75%
B.7	7) Oneri diversi di gestione	2.091.151	2.283.543	-192.392	-8,43%
B.8	8) Ammortamenti	15.478.214	15.568.450	-90.236	-0,58%
B.8.a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	33.153	28.411	4.742	16,69%
B.8.b	b) Ammortamenti dei Fabbricati	8.366.821	8.152.705	214.116	2,63%
B.8.c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.078.240	7.387.334	-309.094	-4,18%
B.9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
B.10	10) Variazione delle rimanenze	1.109.799	1.029.237	100.562	9,96%
B.10.a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	900.690	809.186	91.504	11,31%
B.10.b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	209.109	200.051	9.058	4,53%
B.11	11) Accantonamenti	34.815.101	19.354.689	15.460.413	79,88%
B.11.a	a) Accantonamenti per rischi	18.116.296	9.905.785	8.210.510	82,89%
B.11.b	b) Accantonamenti per premio operosità	313.000	303.000	10.000	3,30%
B.11.c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	8.521.898	8.294.793	2.227.105	60,95%
B.11.d	d) Altri accantonamenti	7.863.907	3.851.110	4.012.797	104,20%
	Totale B)	837.228.361	815.148.798	22.079.563	2,71%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-13.841.807	-19.446.389	5.604.583	-28,82%
C	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.1	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1	28.232	-28.231	-100,00%
C.2	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	527.076	556.473	-29.396	-5,28%
	Totale C)	-527.075	-528.241	1.165	-0,22%
D	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.1	1) Rivalutazioni	-	-	-	-
D.2	2) Svalutazioni	-	-	-	-
	Totale D)	-	-	-	-
E	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
E.1	1) Proventi straordinari	14.497.094	46.039.760	-31.542.666	-68,51%
E.1.a	a) Plusvalenze	-	-	-	-
E.1.b	b) Altri proventi straordinari	14.497.094	46.039.760	-31.542.666	-68,51%
E.2	2) Oneri straordinari	11.461.425	34.426.310	-22.964.885	-66,71%
E.2.a	a) Minusvalenze	-	-	-	-
E.2.b	b) Altri oneri straordinari	11.461.425	34.426.310	-22.964.885	-66,71%
	Totale E)	3.035.669	11.613.450	-8.577.781	-73,86%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D-E)	-11.333.213	-8.361.180	-2.972.033	35,55%
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
Y.1	1) IRAP	17.123.514	17.010.607	112.906	0,66%
Y.1.a	a) IRAP relativa a personale dipendente	15.564.736	15.679.418	-114.682	-0,73%
Y.1.b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.324.006	1.092.551	231.455	21,18%
Y.1.c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoeraria)	234.772	238.639	-3.867	-1,62%
Y.1.d	d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
Y.2	2) IRES	388.791	388.849	-58	-0,01%
Y.3	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
	Totale Y)	17.512.305	17.399.456	112.848	0,65%
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-28.845.518	-25.760.636	-3.084.882	11,98%