



Data arrivo .....

GIUNTA REGIONALE

**Direzione Affari della Presidenza, Politiche legislative e comunitarie,  
Programmazione, Parchi, Territorio, Ambiente, Energia**

*Servizio "Affari Comunitari e Cooperazione Interistituzionale" - D/1/9*

Prot. n. RA 227487

L'Aquila, 29 AGO. 2014

- Al Sig. Presidente della Giunta Regionale,  
Dott. Luciano D'Alfonso  
presidenza@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Assessore preposto alla Sanità  
Dott. Silvio Paolucci  
silvio.paolucci@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Direttore della Direzione *Politiche  
della Salute*  
Dott.ssa Maria Crocco  
maria.crocco@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Direttore della Direzione *Riforme  
Istituzionali - Enti Locali - Bilancio -  
Attività Sportive*  
Dott.ssa Filomena Ibello  
filomena.ibello@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Dirigente del Servizio *Bilancio*  
Dott. Carmine Cipollone  
carmine.cipollone@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Dirigente del Servizio  
*Programmazione economico-finanziaria e  
Controllo di gestione delle aziende sanitarie*  
Dott. Giovanni Farinella  
giovanni.farinella@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Dirigente del Servizio *Risorse  
Finanziarie*  
Dott. Roberto Gaudieri  
roberto.gaudieri@regione.abruzzo.it
- Al Sig. Dirigente del Servizio *Ragioneria  
Generale*  
Dott.ssa Marina Marino  
marina.marino@regione.abruzzo.it

LORO SEDI



GIUNTA REGIONALE

**OGGETTO: Certificazione annuale relativa alla Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Abruzzo per l'anno 2013 (gestione competenza).**

Si trasmette in allegato alla presente nota la certificazione di cui in oggetto, corredata del verbale descrittivo di tutte le verifiche poste in essere per gli adempimenti di cui all'art. 22 del D.Lgs. 118/2011.

Ad ogni buon fine si precisa che le verifiche relative alla gestione residui dell'anno 2013 costituiranno oggetto di separata e distinta certificazione, considerata la complessità delle attività da porre in essere sia con riferimento alle analisi del piano dei conti della Gestione Sanitaria Accentrata, sia dei residui attivi e passivi contenuti nel rendiconto della gestione della Regione Abruzzo relativo al 2013.

Nel rimanere a disposizione per ogni necessario approfondimento, l'occasione è gradita per inviare i più cordiali saluti.

Il Responsabile Regionale Certificatore

Dott.ssa Elena Sico



GIUNTA REGIONALE

**CERTIFICAZIONE ANNUALE RELATIVA ALLA GESTIONE SANITARIA  
ACCENTRATA DELLA REGIONE ABRUZZO PER L'ANNO 2013  
(GESTIONE COMPETENZA).**

La sottoscritta Dott.ssa Elena Sico in qualità di Responsabile Regionale Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Abruzzo, nominata con D.G.R. n. 533 del 09 agosto 2012, in attuazione del D.Lgs 118/2011, art. 22, comma 3, lettere d), i) e ii), sotto la propria responsabilità,

**certifica**

**per l'anno 2013**

- la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità generale;
- la riconciliazione dei dati della gestione sanitaria accentrata con le risultanze del bilancio finanziario regionale (gestione competenza);
- la corrispondenza dei dati di cassa con le risultanze del Tesoriere al 31 dicembre 2013;
- la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali NSIS CE 000 e SP 000 per il consuntivo dell'anno 2013 con le risultanze della contabilità;
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze della contabilità.

La presente certificazione è corredata del Verbale n° 03/2014 del 28 agosto 2014 che costituisce, unitamente alle tabelle allegate allo stesso, parte integrante e sostanziale della presente certificazione.

Pescara li 28 agosto 2014

**Il Responsabile Regionale Certificatore  
Dott.ssa Elena Sico**

**RESPONSABILE CERTIFICATORE**  
**DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA DELLA REGIONE ABRUZZO**  
*(art. 22, D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)*

**Verifica Gestione Sanitaria Accentrata – GSA**  
**Esercizio 2013**

**Verbale n. 03/2014**

In data 17 luglio 2014, 29 luglio e 28 agosto nella sede della Direzione regionale *Politiche della Salute*, la sottoscritta Dott.ssa Elena Sico, in qualità di Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Abruzzo, nominata con Deliberazione di Giunta regionale n. 533 del 09 agosto 2012 in attuazione dell'articolo 22, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (*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*), ha svolto le seguenti attività di verifica e controllo propedeutiche alla certificazione delle risultanze della Gestione Sanitaria Accentrata con quelle del Bilancio Finanziario – esercizio finanziario 2013. Allo svolgimento delle predette attività hanno concorso, per quanto di competenza, il Servizio *Bilancio*, il Servizio *Risorse Finanziarie*, il Servizio *Ragioneria Generale* e il Servizio *Programmazione Economico Finanziaria, Controllo di Gestione delle Aziende Sanitarie*.

**1. Verifica della rispondenza del saldo di cassa:**

L'Istituto tesoriere CARISPAQ, con elaborato che reca il prot. RA/014572 del 16 gennaio 2014, evidenzia un saldo al 31 dicembre 2013, risultante dal conto di diritto e dal conto di fatto, di €. 228.161.568,87; la GSA evidenzia un saldo di cassa pari ad €. 228.161.568,87, come sintetizzato nell'**Allegato 1**, quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**2. Verifica della regolare tenuta della contabilità ed esame del Libro giornale, da cui si rileva che la GSA ha registrato i fatti gestionali in maniera cronologica e sistematica;**

**3. Verifiche relative alla coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità.** Si dà atto della coerenza dei dati inseriti nel modello "*Modello di rilevazione del Conto Economico Aziende Sanitarie Locali – Aziende Ospedaliere – IRCCS – Aziende Ospedaliere Universitarie*" con i dati risultanti dalla Co.Ge. della GSA. La coerenza è evidenziata nell'**Allegato 2** al presente verbale, quale parte integrante e sostanziale dello stesso. Si precisa che la differenza €/000 1 è dovuta agli arrotondamenti effettuati nel trasferire i dati dalla contabilità generale della GSA al modello di che trattasi.

**4. Verifiche ai fini della riconciliazione dei dati della G.S.A con le risultanze del bilancio finanziario con riferimento ai dati contabili estratti al 31 dicembre 2013 (estrazione aggiornata alla data del 16/07/2014).**

I capitoli oggetto di verifica sono quelli di cui alla Deliberazione di Giunta regionale n. 172 del 19 marzo 2012 e DGR n. 192 del 12 marzo 2013.

Per quanto concerne le **Entrate** si specifica quanto segue:

Si rileva la corrispondenza tra le risultanze della Co.Fi. e la Co.Ge. alla data del 31 dicembre 2013, nonché gli scostamenti, analizzati e riconciliati, che riguardano le seguenti fattispecie:

- 1) **Capitolo 11701** *"Imposta regionale sulle attività produttive – IRAP – D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997 – finanziamento ordinario corrente SSR"*. La GSA riporta crediti verso Stato per IRAP per l'importo di € 444.508.861; il Bilancio finanziario reca accertamenti per € 349.562.846,60. La differenza è pari a € 94.946.014,40; **Capitolo 11750** *"Addizionale IRPEF di cui al D. Lgs. n. 446/97 – Finanziamento ordinario corrente Servizio Sanitario Regionale."*. La GSA riporta crediti verso Stato per addizionale IRPEF per € 164.985.000; il Bilancio finanziario reca accertamenti per € 204.554.714,23. La differenza è pari ad € -39.569.714,23. Con riferimento ai menzionati capitoli le differenze tra le contabilizzazioni GSA e Bilancio finanziario sono imputabili alle diverse procedure seguite per le registrazioni. In particolare, la GSA ha contabilizzato gli importi relativi all'IRAP e all'addizionale IRPEF sulla base dei valori indicati nell'*Intesa 29/CSR del 20 febbraio 2014 (riparto Fondo Sanitario Nazionale)*; il Bilancio finanziario ha contabilizzato gli importi relativi alle entrate di che trattasi sulla base delle riscossioni relative al 2013. Con Determinazione DB7/190 del 31 marzo 2014, il Servizio Risorse Finanziarie, dando atto della differenza tra le riscossioni effettivamente contabilizzate e gli importi stimati per IRAP ed addizionale regionale IRPEF di cui alla menzionata Intesa Stato-Regioni, ha disposto l'accertamento di € 55.376.300,17 a titolo di minori introiti IRAP ed addizionale regionale IRPEF destinati a finanziamento della Sanità sul capitolo 36215 *"Trasferimento fondo di garanzia minori entrate IRAP ed addizionale regionale IRPEF per la sanità del bilancio dell'esercizio finanziario 2013"*. Le differenze fra le contabilizzazioni sono riportate nella tabella che segue:

CAPITOLO	GSA	BILANCIO
11701	444.508.861	349.562.847
11750	164.985.000	204.554.714
36215	-	55.376.300
TOTALE	609.493.861	609.493.861

- 2) **Capitolo 11710** *"Imposta regionale sulle attività produttive – IRAP – D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997 – finanziamento aggiuntivo corrente SSR"*. La GSA riporta crediti verso Stato per IRAP per l'importo di € 0; il Bilancio finanziario reca accertamenti per € 7.719.186,20. Il Tavolo Tecnico per la verifica degli Adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza, come da Verbale del 17 e 22 aprile 2014, ha autorizzato la Regione a destinare gli utili del SSR relativi all'anno 2012 alla copertura delle perdite pregresse nonché ad avvalersi, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1, comma 80, della legge 191/2009, ultimo periodo, della facoltà di rideterminare le aliquote fiscali in diminuzione. La Regione si è riservata di produrre ai Tavoli il relativo disegno di legge corredato della relazione in ordine al conseguente impatto economico redatta dal competente Dipartimento delle Finanze. Con la Legge Regionale 21 maggio 2014, n. 32, è stato disposto, all'articolo 12, l'utilizzo dell'importo di € 32,8 mln, quale eccedenza al 31/12/2013 del gettito fiscale, per la copertura degli oneri sanitari pregressi; con il successivo art. 16 detto importo è stato portato in diminuzione dei capitoli di entrata relativi all'IRAP (leva fiscale regionale destinata alle funzioni proprie - cap. 11720.1) e all'addizionale IRPEF (leva fiscale regionale destinata alle funzioni proprie - cap. 11770.1), nonché in diminuzione del capitolo di

spesa 81597.1 relativo al finanziamento regionale per la copertura dei disavanzi con le risorse derivanti dagli automatismi fiscali. La GSA, da un punto di vista formale, avrebbe dovuto registrare nel 2013 e nel 2014 in contabilità generale le scritture relative a debiti e crediti correlati alla Determinazione DB7/126 del 24 febbraio 2014. Si evidenzia tuttavia che la mancata registrazione degli importi di debiti e crediti, determinata anche dalla circostanza che la Determinazione è stata acquisita informalmente dal Servizio nella fase di predisposizione del bilancio consuntivo 2013, non ha determinato alcun pregiudizio ai fini della quantificazione del risultato finale di esercizio 2013, in quanto le scritture contabili di che trattasi avrebbero evidenziato movimentazioni esclusivamente di carattere patrimoniale;

- 3) **Capitolo 12631** *"Compartecipazione regionale all'IVA D.lgs. n. 56/2000 – Finanziamento ordinario corrente Servizio Ordinario regionale"*. La GSA riporta i crediti v/Stato per acconto quota compartecipazione regionale all'IVA per l'importo di € 1.697.992.997,46; il Bilancio finanziario reca accertamenti per € 1.611.827.741,60. La differenza pari a €. 86.165.255,86 è stata determinata dalla diversa procedura seguita nelle registrazioni contabili. La GSA ha contabilizzato fra i crediti l'importo di cui all'*Intesa 29/CSR del 20 febbraio 2014 (Fondo sanitario nazionale)*, relativo al valore complessivo della mobilità attiva e passiva. Il Bilancio finanziario ha registrato accertamenti di ammontare pari alle riscossioni effettive. La differenza di €. 86.165.255,86 è stata quantificata sulla base dei valori esposti nella tabella che segue:

Estremi registrazioni in prima nota	Descrizione	Importo
2356	mobilità attiva extraregionale	107.227.615
2357	mobilità passiva extraregionale	-191.786.453
2358	saldo mobilità internazionale	-1.606.418
totale		-86.165.256

- 4) **Capitolo 22043** *"Finanziamento dello Stato per l'espletamento attività sanitaria nei confronti dei detenuti internati e dei minorenni sottoposti a provvedimento penale – DPCM 01/04/2008"*. La GSA riporta crediti verso Stato per €. 3.709.854,91; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 11.031.817,00. La differenza è pari a €. 7.321.962,09. La GSA come da casistica prevista dal D. Lgs. 118/2011 rileva in contabilità generale gli accertamenti e gli impegni delle somme afferenti alla competenza economica dell'annualità di riferimento. Gli importi contabilizzati dal Bilancio riguardano, oltre la competenza 2013, anche quelle del 2011 (determinazione del Servizio *Prevenzione Collettiva* – n° DG20/26 del 4 luglio 2013 per l'importo di €. 3.612.107,00) e del 2012 (determinazione del Servizio *Prevenzione Collettiva* – n° DG20/48 del 3 ottobre 2013 per l'importo di €. 3.709.855,00) che sono state contabilizzate dalla GSA rispettivamente nello Stato Patrimoniale del 2011 e del 2012.
- 5) **Capitolo 23404** *"Assegnazioni dello Stato per ex personale Min. Giustizia trasferito per la prevenzione e dell'assistenza ai detenuti e internati tossico dipendenti ai sensi dell'articolo 2 comma 1 del D.M. 10 aprile 2002"*. La GSA riporta crediti verso Stato per €. 212.000; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 424.000,00. La differenza è pari a €. 212.000. La GSA, come da casistica prevista dal D. Lgs. 118/2011, rileva in contabilità generale gli accertamenti e gli impegni delle somme afferenti alla competenza economica dell'annualità di riferimento. L'importo contabilizzato dal Bilancio riguarda

anche la competenza del 2012 (determinazione del Servizio *Prevenzione Collettiva* – n° DG20/27 del 9 luglio 2013) che invece è stata contabilizzata dalla GSA nello Stato Patrimoniale del 2012.

- 6) **Capitolo 23517** “*Assegnazione dello Stato per la progettazione relativa agli interventi per la riqualificazione dell'assistenza sanitaria nei grandi centri urbani – AR*”. La GSA riporta crediti verso Stato per € 0; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 1.110.549,31. La differenza pari a € 1.110.549,31 corrisponde all'accertamento disposto dal Servizio *Investimenti strutturali e tecnologici e Patrimonio delle Aziende sanitarie* - n° DG2/3 del 28 gennaio 2014. Diversamente da quanto rappresentato nel verbale relativo al IV Trimestre 2013, a seguito di approfondimenti da parte della Direzione competente in materia di Politiche della Salute, è emerso che tale importo è stato già contabilizzato dalla GSA nel 2012.
- 7) **Capitolo 23531** “*Assegnazioni dello Stato quota parte del fondo nazionale di intervento per la lotta alla droga*”. La GSA riporta crediti verso Stato per €. 203.202,20; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 0. La GSA ha contabilizzato i crediti corrispondenti a somme riscritte ed impegnate sul capitolo di spesa 81589 (correlato con il capitolo 23531) con la Determinazione DG16/38 del 26 novembre 2013. Il Bilancio finanziario non reca alcun accertamento in quanto l'importo di € 203.202,20 è stato contabilizzato in esercizi precedenti al 2013;
- 8) **Capitolo 23533** “*Assegnazioni dello Stato per l'assistenza sanitaria agli stranieri temporaneamente presenti nel territorio regionale – Art.33 della L. n. 40/1998*”. La GSA riporta crediti verso Stato per €. 218.395,00; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 783.872,00. La differenza pari a € 565.477,00 è costituita: per € 381.257,00 all'accertamento di competenza 2009 disposto dal Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* con la Determinazione n° DG16/07 del 7 marzo 2013. L'importo di tale Determinazione è stato registrato dalla GSA nello Stato Patrimoniale del 2011; per €. 184.220 dalla riduzione dell'accertamento di €. 402.615,00 disposto con Determinazione DG16/50 del 31 dicembre 2013. Infatti, con la Determinazione DG16/16 del 2 aprile 2014 è stata disposta la riduzione per € 184.220,00, in quanto l'importo stimato, di cui alla nota prot. RA/91932/DG22 del 1° aprile 2014 del Servizio Programmazione Economico-Finanziaria e Controllo di Gestione delle Aziende Sanitarie, è stato quantificato in € 218.395,00. Il Servizio Risorse Finanziarie ha provveduto a registrare la riduzione dell'accertamento in data 22 luglio 2014. Il riallineamento dei valori, con riferimento a tale rettifica, sarà effettuato in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione 2013.
- 9) **Capitolo 23550** “*Assegnazioni dello Stato a favore degli hanseniani e loro familiari L. 126/1980, L. 31/1986, L. 433/1993*”. La GSA riporta crediti verso Stato per €. 39.817,00; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 63.416,65. La differenza è pari a € 23.599,65. Come da casistica prevista dal D.Lgs. 118/2011 la GSA rileva in contabilità generale gli accertamenti e gli impegni delle somme afferenti alla competenza economica dell'annualità di riferimento. Il Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* – DG16 ha accertato e impegnato con Determinazione n° DG16/53 del 31 dicembre 2013. Il Bilancio finanziario ha contabilizzato anche gli importi riferiti alla competenza FSR 2009 pari ad €. 23.599,65, di cui alla Determinazione n° DG16/13 del 22 maggio 2013. Quest'ultimo importo è stato contabilizzato dalla GSA come credito nello Stato Patrimoniale del 2011.
- 10) **Capitolo 23551** “*Assegnazioni dello Stato per la prevenzione e cura della fibrosi cistica ai sensi della L. n. 362/1999*”. La GSA riporta crediti verso Stato per €. 209.950,00; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 358.755,00. La differenza è pari a € 148.805,00. L'importo contabilizzato dalla



GSA risulta così costituito: per l'importo di €. 105.307 relativo all'annualità 2013, per l'importo di €. 30.719 relativo alla quota del FSR 2007 per ricerca di cui alla Determinazione del Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* – DG16/21 del 19 luglio 2013 e per l'importo di €. 73.924,00 del FSR 2008 per assistenza, di cui alla medesima determinazione dirigenziale. Il Bilancio finanziario ha contabilizzato gli importi registrati dalla GSA nonché la competenza del FSR per assistenza relativa al 2010 (€. 74.442) e al 2011 (€. 74.363) di cui alla Determinazione n° DG16/21 del 19 luglio 2013. L'importo di €. 74.442 e l'importo di €. 74.363 sono stati registrati dalla GSA nello Stato Patrimoniale del 2011.

- 11) **Capitolo 24002** "*Trasferimenti da parte delle aziende farmaceutiche delle richieste pay-back –L. 296/2006 art. 1 comma 796, lett. g)*". La GSA riporta crediti verso l'AIFA per €. 14.864.856,58; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 12.720.625,72. La differenza è pari a €. 2.144.230,89. Gli importi contabilizzati dalla GSA e dal Servizio Finanziario sono differenti in quanto il Servizio *Assistenza farmaceutica e trasfusionale* ha accertato le somme incassate nel 2012 e nel 2013. La GSA invece ha contabilizzato soltanto i crediti relativi alle bollette del 2013. Si suggerisce alla GSA di verificare la possibilità di definire una procedura che assicuri un maggiore allineamento tra i dati contabilizzati dal bilancio finanziario e quelli registrati dalla GSA.
- 12) **Capitolo 24122** "*Assegnazione dello Stato di fondi per il pagamento dell'indennità per l'abbattimento di animali infetti*". La GSA reca contabilizzazioni pari a €. 76.718,00; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 76.717,44. La differenza pari a €. 0,56 è da attribuire ad arrotondamenti degli importi da parte della GSA.
- 13) **Capitolo 61220** "*Movimentazioni a titolo definitivo di risorse dal conto corrente ordinario di tesoreria al conto corrente Sanità*". La GSA reca contabilizzazioni pari a €. 418.876.387,98; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 418.912.907,98. La differenza pari a €. 36.520,00 è dovuta: per €. 25.000 alla determinazione DB8/177 del 10 dicembre 2013 e per €. 11.520,00 alla determinazione DB8/178 del 10 dicembre 2013 non contabilizzate dalla GSA nel 2013 in quanto le relative reversali sono contabilizzate nel 2014, in relazione alle riscossioni avvenute nel 2014.
- 14) **Capitolo 61225** "*Movimentazione a titolo definitivo di risorse dal conto corrente sanità al conto corrente ordinario di tesoreria regionale*". La GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 121.419.733,08; il Bilancio finanziario reca accertamenti per €. 121.420.644,96. La differenza pari ad €. 811,88 è dovuta alla Determinazione DB8/174 del 9 dicembre 2013 non contabilizzata dalla GSA in quanto il corrispondente mandato, il n. 1535 del 2014, si riferisce al 2014. Di conseguenza la posta in entrata è contabilizzata nell'anno 2014.



Le differenze sopra descritte tra i dati della GSA e quelli del Bilancio Finanziario relativi alle entrate sono riepilogate nella tabella che segue:

Tab. A

cap.	descrizione	crediti gsa	accertamenti bilancio	delta
11701	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - IRAP - D.LGS. N.446 DEL 15/12/1997 - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	444.508.861,00	349.562.846,60	94.946.014,40
11710	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - IRAP - D.LGS. N. 446 DEL 15.12.1997 - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	-	7.719.186,20	- 7.719.186,20
11750	ADDIZIONALE IRPEF DI CUI AL D.LGS. N.446 DEL 15/12/1997 - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	164.985.000,00	204.554.714,23	- 39.569.714,23
12631	COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA - D.LGS. 56/2000 - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	1.697.992.997,46	1.611.827.741,60	86.165.255,86
22043	FINANZIAMENTO DELLO STATO PER L'ESPLETAMENTO ATTIVITA' SANITARIA NEI CONFRONTI DEI DETENUTI INTERNA TI E DEI MINORENNI SOTTOPOSTI A PROVVEDIMENTO PENALE - DPCM 01 APRILE 2008 -	3.709.854,91	11.031.817,00	- 7.321.962,09
23404	ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER EX PERSONALE MIN. GIUSTIZIA TRASFERITO PER LA PREVENZIONE E DELL'ASSISTENZA AI DETENUTI E INTERNA TI TOSSICODIPENDENTI AI SENSI DELL'ART. 2, COMMA 1) DEL D.M. 10 APRILE 2002	212.000,00	424.000,00	- 212.000,00
23517	ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LA PROGETTAZIONE RELATIVA AGLI INTERVENTI PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'ASSISTENZA SANITARIA NEI GRANDI CENTRI UR-BANI - AR	-	1.110.549,31	- 1.110.549,31
23531	ASSEGNAZIONE DELLO STATO QUOTA PARTE DEL FONDONAZIONALE DI INTERVENTO PER LA LOTTA ALLA DROGA.	203.202,20	-	203.202,20
23533	STRANIERI TEMPORANEAMENTE PRESENTI NEL TERRITORIO REGIONALE - ART. 33 L.3.6.98 N.40	218.395,00	783.872,00	- 565.477,00
23550	ASSEGNAZIONE DELLO STATO A FAVORE DEGLI HANSENIANI E LORO FAMILIARI ANNO L. 126/80, L.31/86, L. 433/93.	39.817,00	63.416,65	- 23.599,65
23551	ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LA PREVENZIONE E CURA DELLA FIBROSIS CISTICA AI SENSI DELLA LEGGE 362/99 -	209.950,00	358.755,00	- 148.805,00
24002	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE DELLE RICHIESTE PAY BACK - L. 296 DEL 27.12.06 ART. 1, COMMA 796, LETT. G) -	14.864.856,61	12.720.625,72	2.144.230,89
24122	ASSEGNAZIONE DELLO STATO DI FONDI PER IL PAGAMENTO DELL'INDENNITA' PER L'ABBATTIMENTO DI ANIMALI INFETTI.	76.718,00	76.717,44	0,56
61220	MOVIMENTAZIONI A TITOLO DEFINITIVO DI RISORSE DAL CONTO CORRENTE ORDINARIO DI TESORERIA AL CONTO CORRENTE SANTA'	418.876.387,98	418.912.907,98	- 36.520,00
61225	MOVIMENTAZIONE A TITOLO DEFINITIVO DI RISORSE DAL CONTO CORRENTE SANTA' AL CONTO CORRENTE ORDINARIO DI TESORERIA REGIONALE	121.419.733,08	121.420.544,96	- 811,88

Per quanto concerne le **Spese** si specifica quanto segue:

- 1) **Capitolo 71581** - "*Spese per il servizio di assistenza alla famiglia e alla maternità* – L. 29/07/1975, n. 405 e L. 22/05/1978, n. 194" - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 605.000; il bilancio finanziario reca impegni per €. 540.000. La differenza fra tali importi, pari ad €. 65.000, si riferisce alla Determinazione del Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* DG16/44 del 30/11/2012 con cui è stata accantonata a fondo il finanziamento sanitario aggiuntivo nel 2012, a causa della mancata contabilizzazione dei crediti corrispondenti da parte delle ASL con riferimento all'annualità 2012. Con l'adozione della determinazione di liquidazione e pagamento DG16/17/2013 la GSA ha rilevato i debiti verso le ASL, mentre il bilancio finanziario ha contabilizzato l'impegno di €. 65.000 nell'anno 2012.
- 2) **Capitolo 71582** "*Istituzione anagrafe canina e provvedimenti a tutela degli animali da affezione* - L.R. 11/02/1992 n. 15" (cap. 23125/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 17.639,70 così costituite: l'importo di €. 7.643,40 per le scritture di rettifica contabilizzate a seguito di impegni adottati dal Servizio DG21 *Sanità veterinaria e sicurezza alimentare* nel 2011 e non riportati nello Stato patrimoniale prima dell'entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011 e dunque non riportati alla data di apertura dei conti; per l'importo di €. 9.996,30 per la determinazione del Servizio DG21 *Sanità veterinaria e sicurezza alimentare* n. 163 del 24 settembre 2013. Per questo motivo il Bilancio Finanziario reca impegni solo per €. 9.996,30 relativa alla Determinazione sopra citata (**si rileva la coincidenza tra gli accertamenti e gli impegni**). Pertanto la differenza fra le due contabilizzazioni è determinata dalla scrittura di rettifica registrata dalla GSA per €. 7.643,40.
- 3) **Capitolo 81003** "*Finanziamento dello Stato in materia di alcol e problemi alcolcorrelati Legge 31 marzo 2001, n. 125*" (cap. 22404/E) – la GSA non reca alcuna contabilizzazione; il bilancio finanziario reca impegni per €. 16.866,00, relativi all'impegno generico di cui alla Determinazione del Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* DG16/37 del 26/11/2013. La GSA deve completare l'accantonamento al fondo finanziamento sanitario aggiuntivo, fermo restando che la registrazione del debito verso i creditori sarà contabilizzata con l'adozione della determinazione di liquidazione e pagamento della somma impegnata con la citata determinazione DG16/37 del 26/11/2013. **Si rileva la non coincidenza tra gli accertamenti pari a €. 7.095,00 e gli impegni pari ad €. 16.866,00**, dovuta alla reiscrizione di economie vincolate per €. 9.771,00 sulla competenza finanziaria 2013.
- 4) **Capitolo 81008** "*Trasferimenti alle aziende sanitarie locali per richieste pay back delle aziende farmaceutiche – Legge 296, del 27 dicembre 2006 articolo 1, comma 796, lett. g)*" (cap. 24002/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 9.386.493,54; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 10.909.215,62. La differenza tra le due contabilizzazioni è pari ad €. 1.522.722,08 ed è così costituita: per l'importo di €. 893.507 da contabilizzazioni registrate dalla GSA, ma non dal bilancio finanziario in quanto l'impegno corrispondente a tale importo è stato registrato dal bilancio finanziario con l'adozione della Determinazione del Servizio DG8 *Assistenza farmaceutica e trasfusionale* – DG8/201 del 29/11/2012; la rilevazione del debito verso le ASL pari ad €. 893.507,00 è stata effettuata dalla GSA nel 2013 con l'adozione della Determinazione di liquidazione e pagamento DG8/115 del 04/09/2013; per l'importo di €. 2.416.229,08, contabilizzato dal bilancio finanziario, ma non registrato dalla GSA in quanto i debiti riferiti a tale importo sono stati contabilizzati dalla GSA nel bilancio 2012 in conformità alle linee guida comunicate alle ASL. **Si rileva la non coincidenza tra gli accertamenti pari a €. 12.720.625,72 e gli impegni pari ad €. 10.909.215,62.**

- 5) **Capitolo 81011** *"Interventi per la realizzazione del progetto regionale per il sostegno alle funzioni di interfaccia tra le regioni e le province autonome ed il Centro nazionale per la prevenzione per il controllo delle malattie – mezzi statali"* (Cap. 24003.1/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 7.221,65; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 13.620,73. La differenza pari ad €. 6.399,08 è così costituita: per €. 646,00 relativa alla registrazione contabilizzata dalla GSA, ma non dal bilancio finanziario. Detto importo si riferisce all'impegno assunto dal Servizio DG20 *Prevenzione collettiva* con determinazione DG20/39 del 14 luglio 2011; detto importo non era stato contabilizzato negli Stati Patrimoniali delle annualità 2011 o 2012. La contabilizzazione in questione è stata registrata con l'adozione della determinazione di liquidazione e pagamento DG20/31 del 19 agosto 2013; per €. 7.045,08 relativa alla registrazione contabilizzata dal bilancio finanziario, ma non dalla GSA. Detto importo si riferisce ad impegni verso le ASL che la GSA registra in contabilità al momento della liquidazione e pagamento in quanto in fase di assunzione dell'impegno, avvenuto con determinazione DG20/58 del 12/11/2013, la GSA ha provveduto ad imputare detto importo a fondo da distribuire. **Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari a €. 13.620,73 e gli impegni pari ad €. 13.620,73.** Si evidenzia a tale riguardo che l'accertamento di €. 13.620,73 è stato assunto sul capitolo 24001/E *"Recupero somme erogate su capitoli di spesa finanziati da fondi a destinazione vincolata da programmare Direzione Sanità"*.
- 6) **Capitolo 81014** *"Interventi destinati alla diagnosi precoce e prevenzione dei soggetti malati di celiachia – L. 4 luglio 2005 n. 123 – Mezzi statali"* (Cap. 22034/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 44.462,90; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 44.462,91. La differenza è determinata da arrotondamenti.
- 7) **Capitolo 81018** *"Spese per l'espletamento attività sanitaria nei confronti dei detenuti internati e dei minorenni sottoposti a provvedimento penale – mezzi statali DPCM 01 Aprile 2008"* - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 11.031.816,91; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 10.922.538,09. La differenza pari ad €. 109.278,82 è determinata dal fatto che con Determinazione DG20/13 del 2 aprile 2014 è stato disposto l'accertamento di €. 109.278,91 (Cap. 22043/E) sul bilancio 2013, mentre il corrispondente impegno è stato assunto sul capitolo 81018 del bilancio regionale 2014. L'imputazione del medesimo importo a due distinte annualità è stata disposta in attuazione di quanto previsto dal Coordinamento Tecnico della Commissione Salute, in quanto non era più possibile effettuare registrazioni contabili sull'esercizio 2013. A differenza di quanto contabilizzato nel bilancio finanziario, la GSA ha imputato le spese e le correlate entrate all'annualità 2013. **Si rileva la non coincidenza tra gli accertamenti pari a €. 11.031.817,00 e gli impegni pari ad €. 10.922.538,09.**
- 8) **Capitolo 81029** *"Iniziative di formazione ed aggiornamento – Legge regionale 4/2003 e DPR 290/2001, art. 27"* (Cap. 24120/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari a €. 0,00; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 2.269,77, di cui alla Determinazione Servizio DG21 *Sanità veterinaria e sicurezza alimentare* DG21/202 del 21 novembre 2013. Trattandosi di impegno generico, la GSA ha imputato l'importo a specifico accantonamento a fondo da distribuire. **Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad €. 2.269,77 e gli impegni pari ad €. 2.269,77.**
- 9) **Capitolo 81414** *"Spese per il pagamento dell'indennità per l'abbattimento degli animali infetti - L.R. 4/08/4989 n. 64"* (24122/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 86.349,00; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 86.348,44. La differenza è determinata da arrotondamenti. **Si rileva la non coincidenza tra gli accertamenti pari ad €. 76.717,44 e gli impegni pari ad €. 86.348,44.**
- 10) **Capitolo 81420** *"Fondo destinato al servizio veterinario per gli scopi previsti dal D. Lgs. 11/11/98 n. 194"* - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 80.163,47; il Bilancio finanziario reca impegni per €.

83.133,49. La differenza pari a €. 2.970,02 corrisponde ad impegni contabilizzati dal Bilancio finanziario, ma non dalla GSA in quanto si riferiscono ad impegni contabili di carattere generico in riferimento ai quali la GSA ha provveduto all'accantonamento a fondo da distribuire, ferma restando la registrazione dei debiti verso ASL in fase di liquidazione e pagamento dei corrispondenti impegni di spesa. L'importo di €. 2.970,02 è così costituito: per €. 619,71 per l'impegno assunto con la DG21/201 del 18 novembre 2013; per €. 206,58 per l'impegno assunto con la Determinazione DG21/215 del 10 dicembre 2013; per €. 2.143,73 per l'impegno assunto con la Determinazione DG21/225 del 18 dicembre 2013. Si rileva coincidenza tra gli accertamenti pari ad €. 83.133,49 e gli impegni pari ad €. 83.133,49.

- 11) **Capitolo 81433** *"Iniziative di formazione ed aggiornamento degli operatori della prevenzione dei servizi veterinari ASL (L.R.F. 2010) (Cap. 35033/E)* - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 31.977,43; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 95.863,87. La differenza pari ad €. 63.886,44 è riferita all'accertamento e all'impegno assunto con la Determinazione DG21/211 del 27 novembre 2013. Considerato che l'importo di €. 63.886,44 costituisce impegno generico, la GSA ha provveduto all'accantonamento a fondo da distribuire, ferma restando la registrazione dei debiti verso ASL o altro creditore in fase di liquidazione e pagamento dei corrispondenti impegni di spesa. Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad €. 95.863,87 e gli impegni pari ad €. 95.863,87.
- 12) **Capitolo 81500** *"Quota del Fondo sanitario nazionale di parte corrente - D. Lgs. 30/12/1992 n. 502 e D. Lgs. 31/03/1998 n. 112 in materia di salute e sanità veterinaria"* - la GSA reca contabilizzazioni pari ad €. 2.090.266.585,50; il bilancio finanziario reca impegni per €. 2.158.369.248,34. La differenza fra i predetti importi, pari ad €. 68.102.662,84 è così costituita: per €. 60.000.000,00 relativi dall'impegno assunto con determinazione n. DG22/15 del 12/02/2013 da parte del Servizio DG22 *Programmazione economico finanziaria e controllo di gestione delle Aziende sanitarie* di cui alla reiscrizione effettuata per la quota parte di premialità del FSR 2010 (il predetto importo è stato contabilizzato dalla GSA nello stato patrimoniale 2011); per l'importo di €. 8.102.662,84 relativo all'impegno assunto con determinazione DG22/43 del 2013 di cui alla reiscrizione effettuata per il saldo di premialità del FSR 2010 (il predetto importo è stato contabilizzato dalla GSA nello stato patrimoniale 2011).
- 13) **Capitolo 81501.2** *"Quota del FSN per il raggiungimento di particolari obiettivi fissati dalla legge e dagli indirizzi programmatici emanati dalla regione"* - la GSA reca contabilizzazioni per €. 24.021.752,69; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 24.021.752,68. La differenza è dovuta ad arrotondamenti.
- 14) **Capitolo 81502** *"Quota del fondo sanitario nazionale riservata ad imprevisti e straordinari - fondo di riserva"* - la GSA reca contabilizzazioni per €. 1.999.999,99; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 2.200.000,00. La differenza, pari ad €. 200.000,01, è dovuta per €. 200.000 all'impegno assunto con la determinazione DG16/49 del 30/12/2013 riguardante la quota del FSR dell'anno 2008 reiscritta sulla competenza 2013. La differenza di €. 0,01 è dovuta ad arrotondamenti.
- 15) **Capitolo 81519.1** - *"Finanziamento progetti regionali di rilievo nazionale a norma dell'art. 1, commi 34 e 34 bis della l. 662/96"* (Cap. 23542.1) - la GSA reca contabilizzazioni per €. 34.882.317,02; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 64.512.597,00. La differenza pari a €. 29.630.279,98 è determinata: per €. 29.630.280,00 per l'impegno assunto con la determinazione DG19/9 del 23 maggio 2013 riconducibile alla competenza 2012. Tale importo è stato infatti contabilizzato dalla GSA nello Stato patrimoniale del 2012. La differenza ulteriore è dovuta ad arrotondamenti. Si rileva la non coincidenza tra gli accertamenti pari ad €. 34.882.317,00 e gli impegni pari ad €. 64.512.597,00.

FS

- 16) **Capitolo 81519.2** - “*Progetti regionali di miglioramento delle criticità regionali screening oncologici cervice , colon seno – L. 296/2006 art. 1 comma 808*” - la GSA reca contabilizzazioni per € 1.196.438,02; il Bilancio finanziario reca impegni per € 941.562,32. La differenza tra i predetti importi, pari a € 254.875,70, è riferita alla determinazione del Servizio *Prevenzione collettiva* DG20/59 del 27 novembre 2012 che la GSA ha provveduto a contabilizzare nel 2013 in seguito all'adozione della determinazione di liquidazione e pagamento del DG20/22 del 4 giugno 2013. L'operazione citata è stata necessaria in quanto le ASL non hanno provveduto a rilevare i relativi crediti verso la regione nell'anno 2012. Si rileva coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 941.562,32 e gli impegni pari ad € 941.562,32;
- 17) **Capitolo 81526** - “*Spese relative all'assistenza sanitaria agli stranieri temporaneamente presenti nel territorio regionale – art. 33 L. 06/03/1998 n. 40 Ord. Min 24/12*” (Cap. 23533/E) - la GSA reca contabilizzazioni per € 218.395,00; il Bilancio finanziario reca impegni per € 599.652,00. La differenza tra tali importi, pari a € 381.257,00, corrisponde alla Determinazione dirigenziale del Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* DG16/34 del 20 novembre 2013 relativa alla quota del 2009 per spese concernenti l'assistenza sanitaria agli stranieri temporaneamente presenti nel territorio regionale. La GSA ha contabilizzato l'importo di € 381.257,00 nello Stato Patrimoniale 2011. Si rileva la non coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 783.872,00 e gli impegni pari ad € 599.652,00. Le motivazioni di tale discordanza sono esplicitate nella parte dedicata al capitolo 23533/E;
- 18) **Capitolo 81527** - “*Contributo alle ASL di L'Aquila per l'istituzione di un Centro regionale per la psicosi infantile – Legge regionale 4/11/1997, n. 117*” - la GSA non reca alcuna contabilizzazione; il Bilancio finanziario reca impegni per € 110.000,00 relativi alla Determinazione Dirigenziale del Servizio *Programmazione sanitaria* DG19/17 del 31 dicembre 2013, che la GSA contabilizzerà nel 2014;
- 19) **Capitolo 81534** - “*Interventi per la prevenzione, la riabilitazione visiva e l'integrazione sociale e lavorativa dei ciechi pluriminorati – L. 28/8/1997, n. 284, art. 2*” (Cap. 23539/E) - la GSA non reca alcuna contabilizzazione; il Bilancio finanziario reca impegni per € 47.743,30, relativi alla Determinazione del Servizio *Prevenzione Collettiva* DG20/61 del 27 novembre 2013, con cui è stato assunto un impegno di carattere generico senza specificare gli importi spettanti a ciascuna ASL. La GSA contabilizzerà detto importo tra i debiti non appena sarà determinato l'importo spettante a ciascuna ASL, fermo restando che sono state effettuate le scritture di accantonamento a fondo da distribuire. Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 47.743,30 e gli impegni pari ad € 47.743,30;
- 20) **Capitolo 81552** - “*Ripartizione della quota destinata al finanziamento di parte corrente degli oneri relativi al superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari – assegnazioni statali?*” (Cap. 22094/1/E) - La GSA reca contabilizzazioni pari a € 1.069.521,00; il Bilancio finanziario reca impegni pari a € 1.874.309,00. La differenza tra tali importi, pari ad € 804.788,00 fa riferimento alla Determinazione dirigenziale del Servizio *Prevenzione Collettiva* DG20/45 del 24 settembre 2013, relativa al FSR 2012 contabilizzata dalla GSA nel 2012. Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 1.874.309,00 e gli impegni pari ad € 1.874.309,00;
- 21) **Capitolo 81589** - “*Quota parte fondo nazionale di intervento per la lotta alla droga D.P.R. 9/10/1990, n. 309, legge 28/3/1997, n. 86 e legge n. 328/2000*” (Cap. 23531/E) - la GSA reca contabilizzazioni pari a € 25.199,68; il Bilancio finanziario reca impegni pari a € 228.401,88. La differenza tra tali importi pari a € 203.202,20 fa riferimento alla Determinazione del Servizio *Programmazione Socio-assistenziale, Progettualità di Territorio, Medicina Sociale e Tutela della Salute Mentale e Dipendenza* DG16/38 del 26

novembre 2013 con cui è stato assunto un impegno di carattere generico senza specificare gli importi spettanti ai destinatari. La GSA contabilizzerà detto importo tra i debiti non appena sarà determinato l'importo spettante a ciascun destinatario, fermo restando che sono state effettuate le scritture di accantonamento a fondo da distribuire. **Non si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 0 e gli impegni pari ad € 228.401,88**, in quanto si tratta di economie vincolate reiscritte sulla competenza finanziaria 2013;

- 22) **Capitolo 82322** - *“Assegnazione alla AUSL dei Fondi destinanti ad edilizia sanitaria (quota 95% a carico dello Stato art. 20 L. 11 marzo 1988 n. 67 – Accordo di programma”* (Cap. 43000/E) - la GSA reca contabilizzazioni per € 1.966.538,80; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 2.078.781,53. La differenza tra i predetti importi, pari a € 112.242,73, è costituita: dalla determinazione del Servizio *Investimenti strutturali e tecnologici e patrimonio delle aziende sanitarie* DG2/33 del 23 luglio 2013, non contabilizzata dalla GSA in quanto registrata nel 2012 e quindi riportata già nel bilancio di apertura 2013; dall'importo di € 45,00 relativo ad un errore di registrazione nel bilancio finanziario di cui alla DG2/44 del 02 dicembre 2013. **Non si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 0 e gli impegni pari ad € 2.078.781,53**, in quanto si tratta di economie vincolate reiscritte sulla competenza finanziaria 2013;
- 23) **Capitolo 82381** - *“Iniziativa di formazione e aggiornamento degli operatori delle aree TSAL – articolo 29, L.R. 10/05/2002, n. 7”* (Cap. 45001/E) - la GSA reca contabilizzazioni per € 161.784,68; il bilancio reca impegni per € 163.806,90. La differenza è pari a € 2.022,22. L'importo di € 161.784,68 corrisponde ai debiti verso le ASL quantificati nel 2013 rispetto all'impegno generico assunto nel 2012 dal Servizio *Prevenzione collettiva* con Determinazione Dirigenziale n. DG20/40 del 3 settembre 2012. L'importo di € 163.806,90 corrisponde all'impegno generico assunto dal Servizio *Prevenzione collettiva* con Determinazione Dirigenziale n. DG20/60 del 27 novembre 2013, che la GSA contabilizzerà tra i debiti non appena sarà determinato l'importo spettante a ciascuna ASL, fermo restando che sono state effettuate le scritture di accantonamento a fondo da distribuire. **Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 163.806,90 e gli impegni pari ad € 163.806,90;**
- 24) **Capitolo 441220** - *“Trasferimento a titolo definitivo di risorse dal conto corrente ordinario di tesoreria regionale al conto corrente Sanità”* (Cap. 61220/E) - la GSA reca contabilizzazioni per €. 418.876.387,98; il Bilancio finanziario reca impegni per €. 418.912.907,98. La differenza pari a €. 36.520,00 è dovuta: per € 25.000,00 alla determinazione DB8/177 del 10 dicembre 2013 non contabilizzata dalla GSA in quanto il relativo mandato non è stato ancora contabilizzato dal Tesoriere alla data del Consuntivo 2013; per € 11.520,00 alla determinazione DB8/178 del 10 dicembre 2013 non contabilizzata dalla GSA in quanto gli impegni e gli accertamenti (DG21/192 dell'11 novembre 2013) saranno contabilizzati nel 2014, considerato che in entrata la reverse n. 39 è stata registrata nell'annualità 2014. **Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 418.912.907,98 e gli impegni pari ad € 418.912.907,98;**
- 25) **Capitolo 441225** - *“Trasferimento a titolo definitivo di risorse dal conto corrente Sanità al conto corrente ordinario di tesoreria regionale”* (Cap. 61225/E) - la GSA reca contabilizzazioni per € 121.419.733,08; il Bilancio finanziario reca impegni per € 121.420.544,96. La differenza tra tali importi, pari ad € 811,88, si riferisce alla determinazione DB8/174 del 9 dicembre 2013, non contabilizzata dalla GSA in quanto il relativo mandato, il n. 1535 del 2014, è stato registrato nel 2014. La GSA effettuerà detta contabilizzazione con riferimento all'anno 2014. **Si rileva la coincidenza tra gli accertamenti pari ad € 121.420.544,96 e gli impegni pari ad € 121.420.544,96.**

FS

Le differenze sopra descritte tra i dati della GSA e quelli del Bilancio relativi alle spese sono riepilogati nella tabella che segue:

Tab. B

cap.	descrizione	debiti gsa	impegni bilancio	delta
71581	SPESE PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLA FAMIGLIA ED ALLA MATERNITA' - L. 29.7.1975, N. 405 E L. 22.5.1978, N.194.	605.000,00	540.000,00	65.000,00
71582	ISTITUZIONE ANAGRAFE CANINA E PROVVEDIMENTI A TUTELA DEGLI ANIMALI DA AFFEZIONE - L.R.11 FEBBRAIO 1992, N.15.	17.639,70	9.996,30	7.643,40
81003	FINANZIAMENTO DELLO STATO IN MATERIA DI ALCOL E PROBLEMI ALCOLCORRELATI - LEGGE 30 MARZO 2001 N. 125	-	16.866,00	- 16.866,00
81008	TRASFERIMENTI ALLE AZIENDE SANITARIE LOCALI PER RICHIESTE PAY BACK DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE - L. 296 DEL 27.12.06 ART. 1, COMMA 796, LETT. G) -	9.386.493,54	10.909.215,62	- 1.522.722,08
81011	INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ALLE FUNZIONI DI INTERFACCIA TRA LE REGIONI E LE PROVINCE AUTONOME E IL CENTRO NAZIONALE PER LA PREVENZIONE PER IL CONTROLLO DELLE MALATTIE - MEZZI STATALI -	7.221,65	13.620,73	- 6.399,08
81014	INTERVENTI DESTINATI ALLA DIAGNOSI PRECOCE E PREVENZIONE DEI SOGGETTI MALATI DI CELIACHIA - L. 4 LUGLIO 2005, N. 123 - MEZZI STATALI	44.462,90	44.462,91	- 0,01
81018	INTERNATI E DEI MINORENNI SOTTOPOSTI A PROVVEDIMENTO PENALE - MEZZI STATALI DPCM 01 APRILE 2008 -	11.031.816,91	10.922.538,09	109.278,82
81029	INIZIATIVE DI FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO - L.R. N. 4/2003 E DPR N. 290/2001, ART. 27.	-	2.269,77	- 2.269,77
81414	SPESE PER IL PAGAMENTO DELL'INDENNITA' PER L'ABBATTIMENTO DEGLI ANIMALI INFETTI - L.R.4.8.1989, N.64.	86.349,00	86.348,44	0,56
81420	FONDO DESTINATO AL SERVIZIO VETERINARIO PER GLI SCOPI PREVISTI DAL D.LGS. 11.11.1998, N. 194 -	80.163,47	83.133,49	- 2.970,02
81433	INIZIATIVE DI FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORI DELLA PREVENZIONE DEI SERVIZI VETERINARI ASL - (L.R.F. 2010) -	31.977,43	95.863,87	- 63.886,44
81500	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTE CORRENTE - D.LGS. 30.12.1992, N. 502 E D.LGS. 31 MARZO 1998, N. 112 IN MATERIA DI SALUTE E SANITA' VETERINARIA	2.090.266.585,50	2.158.369.248,34	- 68.102.662,84
81501.2	OBIETTIVI FISSATI DALLA LEGGE E DAGLI INDIRIZZI PROGRAMMATICI EMANATI DALLA REGIONE	24.021.752,69	24.021.752,68	0,01
81502	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE RISERVATA PER IMPREVISTI E STRAORDINARI - FONDO DI RISERVA	1.999.999,99	2.200.000,00	- 200.000,01
81519.1	FINANZIAMENTO PROGETTI REGIONALI DI RILIEVO NAZIONALE A NORMA DELL'ART. 1, COMMI 34 E 34 BIS, DELLA L. 662/96-	34.882.317,02	64.512.597,00	- 29.630.279,98
81519.2	PROGETTI REGIONALI DI MIGLIORAMENTO DELLE CRITICITA' REGIONALI, SCREENIN ONCOLOGICI CERVICE, COLON, SENO - LEGGE 296/2006, ART. 1, COMMA 808.	1.196.438,01	941.562,32	254.875,69
81526	SPESE RELATIVE ALL'ASSISTENZA SANITARIA AGLI STRANIERI TEMPORANEAMENTE PRESENTI NEL TERRITORIO REGIONALE - ART.33, LEGGE 6.3.1998, N. 40 - ORD. MIN. 24.12.	218.395,00	599.652,00	- 381.257,00
81527	CONTRIBUTO ALLE A.S.L. DI L'AQUILA PER L'ISTITUZIONE DI UN CENTRO REGIONALE PER LA PSICOSI INFANTILE - L.R. 4.11.1997, N. 117 -	-	110.000,00	- 110.000,00
81534	INTERVENTI PER LA PREVENZIONE, LA RIABILITAZIONE VISIVA E L'INTEGRAZIONE SOCIALE E LAVORATIVA DEI CIECHI PLURIMINORATI - L. 28.8.97, N.284, ART.2-	-	47.743,30	- 47.743,30
81552	RIPARTIZIONE DELLA QUOTA DESTINATA AL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEGLI ONERI RELATIVI AL SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI - ASSEGNAZIONI STATALI	1.069.521,00	1.874.309,00	- 804.788,00
81589	QUOTA PARTE FONDO NAZIONALE DI INTERVENTO PER LA LOTTA ALLA DROGA - D.P.R. 9.10.1990, N. 309 L. 28.3.1997, N. 86, L.N. 328/2000 -	25.199,68	228.401,88	- 203.202,20
82322	ASSEGNAZIONE ALLA AUSL DEI FONDI DESTINATI AD EDILIZIA SANITARIA (QUOTA 95 per cento A CARICO DELLO STATO) - ART. 20 L. 11.03.1988, N. 67 - ACCORDO DI PROGRAMMA	1.966.538,80	2.078.781,53	- 112.242,73
82381	INIZIATIVE DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORI DELLE AREE TSAL - ART. 29 l.r. 10.05.2002, N. 7	161.784,68	163.806,90	- 2.022,22
441220	TRASFERIMENTO A TITOLO DEFINITIVO DI RISORSE DAL CONTO CORRENTE ORDINARIO DI TESORERIA REGIONALE AL CONTO CORRENTE SANITA'	418.876.387,98	418.912.907,98	- 36.520,00
441225	TRASFERIMENTO A TITOLO DEFINITIVO DI RISORSE DAL CONTO CORRENTE SANITA' AL CONTO CORRENTE ORDINARIO DI TESORERIA REGIONALE	121.419.733,08	121.420.544,96	- 811,88

FS

## Conclusioni


Le verifiche contenute nel presente verbale si riferiscono alla gestione competenza 2013. Ai fini della riconciliazione dei dati della GSA relativi alla gestione residui 2013 (crediti/debiti stato patrimoniale – residui attivi e passivi bilancio finanziario) saranno riepilogate in un successivo verbale, che sarà formalizzato entro il mese di novembre 2014.

Detto verbale conterrà anche le risultanze complessive (competenza e residui 2013) della GSA e del Bilancio Finanziario anche in relazione con i dati contenuti nei bilanci consuntivi delle ASL. 2013.

In esito alle attività sopra descritte si rileva l'osservanza delle disposizioni di cui all'articolo 22 del D.Lgs. n. 118/2011.

Pescara, 28 agosto 2014.

Il Responsabile certificatore  
(Dott.ssa Elena Sico)



---

Allegati al presente Verbale n. 03/2014:

- 1) Verifica di Cassa al 31 dicembre 2013
- 2) Tabella verifiche relative alla coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità





**REGIONE ABRUZZO**  
Gestione Sanitaria Accentrata  
Verifica di Cassa al 30 settembre 2013

conto sanità n. 188386

GIUNTA  
REGIONALE

ENTRATE				USCITE				SALDO			
Descrizione	G.S.A.	Istituto Tesoriere		Descrizione	G.S.A.	Istituto Tesoriere		Descrizione	G.S.A.	Istituto Tesoriere	Differenza di saldo
Cassa al 31/12/2012 da sp consuntivo 2012	€ 122.572.000,98	€ 122.572.000,98		Mandati emessi	€ 2.813.407.411,80	€ 2.813.407.411,80					
Reversali emesse e riscosso	€ 2.861.684.727,55	€ 2.861.684.727,55									
Riscossioni da regolarizzare	€ 57.312.278,52	€ 57.312.278,52		Uscite da regolarizzare	€ 26,38	€ 26,38					
Totale delle entrate	€ 3.041.569.007,05	€ 3.041.569.007,05		Riconciliazione totale delle uscite	€ 2.813.407.438,18	€ 2.813.407.438,18		Saldo	€ 228.161.568,87	€ 228.161.568,87	€ 0,00

Pescara, 28 agosto 2014.

LF

**ALLEGATO 2 - Verifiche relative alla coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità**

Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2012)	Consolidato	VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2012)	DATI DESUNTI DAL MODELLO CE-NSIS PER LA GSA	DATI DESUNTI DALLA CONTABILITÀ GENERALE GSA	DIFFERENZA DATI FRA CONTABILITÀ GENERALE E MODELLO CE-NSIS
AA0010		A.1) Contributi in c/esercizio	54.124	54.124	-
AA0020		A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	53.041	53.041	-
AA0030		A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	43.887	43.887	-
AA0040		A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	9.154	9.154	-
AA0050		A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	767	767	-
AA0060		A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	422	422	-
AA0070		A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	422	422	-
AA0140		A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	345	345	-
AA0150		A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	338	338	-
AA0170		A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	7	7	-
AA0180		A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	316	316	-
AA0200		A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	316	316	-
AA0270		A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4	4	-
AA0280		A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	4	4	-
AA0760		A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	54.128	54.128	-
					-
BA0010		B.1) Acquisti di beni	879	879	-
BA0310		B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	879	879	-
BA0370		B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	879	879	-
BA0390		B.2) Acquisti di servizi	27.344	27.343	- 1
BA0400		B.2.A) Acquisti servizi sanitari	25.653	25.652	- 1
BA1090		B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4.974	4.974	-
BA1130		B.2.A.11.4) - da privato	4.974	4.974	-
BA1280		B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	16.943	16.942	- 1
BA1290		B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	32	32	-
BA1310		B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	13.896	13.896	-
BA1330		B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	3.015	3.014	- 1
BA1490		B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.736	3.736	-
BA1530		B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	2.130	2.130	-
BA1540		B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.606	1.606	-
BA1560		B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	1.691	1.691	-
BA1570		B.2.B.1) Servizi non sanitari	1.518	1.518	-
BA1620		B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.326	1.326	-
BA1710		B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	192	192	-
BA1730		B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	102	102	-
BA1740		B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	90	90	-
BA1880		B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	173	173	-
BA1890		B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	131	131	-

FS

Nuovo Modello CE (in vigore dal 01/01/2012)	Consolidato	VOCE NUOVO MODELLO CE (CE Mattoni - in uso dal 01/01/2012)	DATI DESUNTI DAL MODELLO CE-NSIS PER LA GSA	DATI DESUNTI DALLA CONTABILITÀ GENERALE GSA	DIFFERENZA DATI FRA CONTABILITÀ GENERALE E MODELLO CE-NSIS
BA1900		B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	42	42	-
BA1910		B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	197	197	-
BA1970		B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	197	197	-
BA1990		B.4) Godimento di beni di terzi	875	875	-
BA2010		B.4.B) Canoni di noleggio	875	875	-
BA2030		B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	875	875	-
BA2500		B.9) Oneri diversi di gestione	16	16	-
BA2530		B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	16	16	-
BA2550		B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	16	16	-
BA2690		B.16) Accantonamenti dell'esercizio	9.183	9.183	-
BA2770		B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	9.173	9.173	-
BA2780		B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	9.154	9.154	-
BA2800		B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	19	19	-
BA2820		B.16.D) Altri accantonamenti	10	10	-
BA2890		B.16.D.7) Altri accantonamenti	10	10	-
BZ9999		Totale costi della produzione (B)	38.494	38.493	1
CA0010		C.1) Interessi attivi	153	153	-
CA0030		C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	153	153	-
GZ9999		Totale proventi e oneri finanziari (C)	153	153	-
					-
					-
EA0010		E.1) Proventi straordinari	241	241	-
EA0030		E.1.B) Altri proventi straordinari	241	241	-
EA0050		E.1.B.2) Sopravvenienze attive	238	238	-
EA0070		E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	238	238	-
EA0140		E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	238	238	-
EA0150		E.1.B.3) Insussistenze attive	3	3	-
EA0170		E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	3	3	-
EA0240		E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	3	3	-
EA0260		E.2) Oneri straordinari	604	604	-
EA0280		E.2.B) Altri oneri straordinari	604	604	-
EA0310		E.2.B.3) Sopravvenienze passive	604	604	-
EA0350		E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	604	604	-
EA0450		E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	604	604	-
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	363	363	-
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	15.424	15.425	1
					-
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	15.424	15.425	1

5