

REGIONE ABRUZZO
Azienda Sanitaria Locale n. 2 LANCIANO-VASTO-CHIETI
Via Martiri Lancianesi n. 17/19 – 66100 Chieti
C.F. e P. Iva 02307130696

DELIBERAZIONE
DEL
DIRETTORE GENERALE

N. 92 DEL 25 GEN. 2018

Oggetto: Deliberazione del Direttore Generale n. 477 del 2 maggio 2017 ad oggetto: "Adozione bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016 Asl 02 Lanciano/Vasto/Chieti" Integrazioni.

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione, di pari oggetto, del Direttore f.f. dell'Unità Operativa Complessa Bilancio e Contabilità, datata _____;

DATO ATTO dell'attestazione di regolarità e legittimità dell'atto da parte del Dirigente Responsabile 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 Tiziana Fulvia Petrella)

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

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Pasquale Fiacco)

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: Deliberazione del Direttore Generale n. 477 del 2 maggio 2017 ad oggetto:” Adozione bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2016 Asl 02 Lanciano/Vasto/Chieti” Integrazioni.

Il Direttore f.f. 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 provveduto alla istituzione, tra l’altro, dell’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 con contestuale soppressione della loro personalità giuridica e con subentro alle stesse in tutti i rapporti giuridici;
- **Vista** la deliberazione della G.R.A. n. 1023 del 10/12/2015, con la quale è stata disposta la nomina del Dott. Pasquale Flacco in qualità di Direttore Generale della Azienda Lanciano-Vasto-Chieti con decorrenza 23 dicembre 2015;
- **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.
- **Visto** l’art.26 del D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 che, al fine di conferire struttura uniforme alle voci di bilancio preventivo economico annuale e del bilancio d’esercizio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, ha individuato appositi schemi di “Conto Economico”, “Stato Patrimoniale”, “Rendiconto Finanziario”, “Nota Integrativa” e “Relazione sulla Gestione”;
- **Preso atto che** con delibera del Direttore Generale n. 477 del 2 maggio 2017, si è provveduto ad adottare il Bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2016 della ASL 2 Lanciano – Vasto – Chieti;

- **Vista** la Determinazione n. DPF/012/38 del 15 settembre 2017 (allegato 1) con cui l'ufficio Programmazione Economico Finanziaria del Dipartimento per la Salute ed il Welfare chiede chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio al Direttore Generale della ASL Lanciano/Vasto/Chieti;
- **Vista la** relazione allegata al presente atto (sub 2) avente ad oggetto: "Determinazione n. DPF012/38 del 15/9/2017 ad oggetto: "Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 2/5/2017. Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio." - Relazione.", elaborata dalla U.O.C. Contabilità e Bilancio sulla scorta delle indicazioni/riscontri forniti dai vari Servizi aziendali competenti per materia, e trasmessa al Dipartimento per la Salute ed il Welfare – Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento SSR della Regione Abruzzo con nota prot. n. 49301U17-CH del 18 ottobre 2017;
- **Preso** atto della opportunità – rappresentata da funzionari dei competenti servizi regionali – di riportare all'interno di uno specifico atto deliberativo, il contenuto dei chiarimenti forniti con la predetta nota prot. n. 49301U17-CH del 18 ottobre 2017;

PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

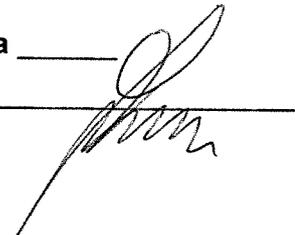
per tutti i motivi esplicitati in narrativa e che debbono intendersi per integralmente riportati e trascritti nel presente dispositivo,

- **di approvare** la relazione allegata al presente atto (sub 2) avente ad oggetto: "Determinazione n. DPF012/38 del 15/9/2017 ad oggetto: "Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 2/5/2017. Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio." - Relazione", contenente i chiarimenti sul bilancio 2016 forniti al Dipartimento per la Salute ed il Welfare della Regione Abruzzo con nota prot. n. 49301U17-CH del 18 ottobre 2017 ;
- di dare atto che gli allegati richiamati all'interno della predetta relazione saranno trasmessi alla Regione Abruzzo - Dipartimento per la Salute ed il Welfare, al Collegio Sindacale e al Comitato Ristretto dei Sindaci su apposito cd-rom;
- **di trasmettere** la presente deliberazione (e gli atti in essa richiamati) al Dipartimento per la Salute ed il Welfare della Regione Abruzzo;
- **di trasmettere** copia del presente provvedimento al Collegio Sindacale, al Comitato Ristretto dei Sindaci ed alla UOC Contabilità e Bilancio.

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

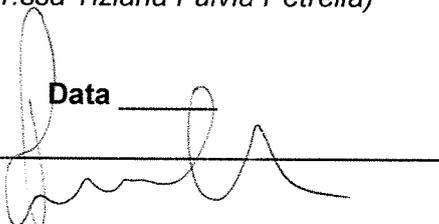
Il Dirigente Amministrativo
(Dr. Tommaso Iantomasi)

Data _____
Firma _____



Il Direttore f.f. dell'U.O. C. proponente
che attesta la legittimità e la regolarità dell'atto
(Dr.ssa Tiziana Fulvia Petrella)

Data _____
Firma _____



CONTROLLO DI BUDGET

Si attesta, previa verifica, che il costo derivante dal presente atto trova sufficiente capienza all'interno del budget assegnato sul C.E. n..... del bilancio (*anno*)

Il Direttore/Responsabile U.O. _____

Firma _____

RISCONTRO CONTABILE

Si attesta l'esecuzione del riscontro di regolarità contabile e di verifica e/o effettuazione delle scritture contabili anche ai fini della liquidazione e del pagamento.

Il Direttore e/o Responsabile U.O.

Della sujestesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione il giorno

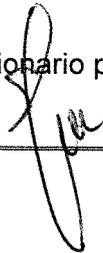
25 GEN. 2010 con prot. n. **4193** 

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

La sujestesa deliberazione è stata dichiarata "immediatamente eseguibile".

Il Funzionario preposto





GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE n° **DPF/012/38****15/09/2017**

DIPARTIMENTO PER LA SALUTE ED IL WELFARE

Servizio **PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA E FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE**Ufficio **UFFICIO PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**Oggetto **Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 02.05.2017 Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio.****IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**

- Vista** la Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 02.05.2017 ad oggetto: *“Adozione bilancio d’Esercizio chiuso al 31.12.2016 Asl n. 2 Lanciano Vasto Chieti”* acquisita dal Dipartimento al prot. n. RA/0137439/17DPF012 in data 23/05/2017;
- Visto** il verbale n. 11 del 18/07/2017, protocollo MEF 2017 – 151608 del 18.07.2017, con il quale il Collegio Sindacale approva la relazione al bilancio 2016 che così conclude: *“Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.”*;
- Visto** il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e precisamente l’articolo 32 *“Bilancio consolidato del Servizio Sanitario regionale”* che:
- Al comma 1 prevede *“La gestione sanitaria accentrata presso la Regione predispone e sottopone all’approvazione della Giunta Regionale sia il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario regionale, di cui al comma 5, sia il bilancio d’esercizio consolidato del Servizio Sanitario regionale, di cui al comma 7”*
 - Al comma 7 prevede: *“La giunta regionale approva i bilanci d’esercizio degli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell’articolo 19 entro il termine del 31 maggio dell’anno successivo a quello di riferimento e il bilancio consolidato nel termine del 30 giugno dell’anno successivo a quello di riferimento. Entro sessanta giorni dalla data di approvazione, i bilanci in oggetto sono pubblicati integralmente sul sito internet della regione”*;
 - Al comma 8 prevede: *“Per favorire la compatibilità e l’uniformità dei bilanci da consolidare, il Responsabile della gestione accentrata presso la regione può stabilire specifici obblighi informativi a carico degli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell’articolo 19 e prescrivere trattamenti contabili omogenei, nei limiti di quanto stabilito dagli articoli 28 e 29”*
- Richiamata** la deliberazione di Giunta Regionale n. 953 adottata in data 29.12.2011 con la quale si

individua nel "Servizio Programmazione economico-finanziaria e Controllo di gestione delle aziende sanitarie" il centro di responsabilità denominato "Gestione sanitaria accentrata presso la regione" deputato all'implementazione ed alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale atta a rilevare, in maniera sistematica e continuativa i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola regione e lo Stato, le altre regioni. Le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, inerenti le operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali;

- Visto** il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013, pubblicato sulla G.U. n. 88 del 15.04.2013, con il quale sono stati modificati gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;
- Visto** il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, pubblicato sulla G.U. n. 238 del 11.10.2012, recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale";
- Visto** l'articolo 1, comma 36, della legge 24.12.2012, n.228 (legge di stabilità 2013) che modifica l'articolo 29, comma 1, lettera b) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- Vista** l'Intesa Stato-Regioni Prot. CSR 0003906 P-4.23.2.10 del 6 Settembre 2013 sullo schema di decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, concernente l'adozione di documenti afferenti la casistica applicativa di quanto previsto dal Titolo II del decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;
- Richiamata** la propria Determinazione Dirigenziale n. DPF012/17 del 01/12/2015, ad oggetto: "Piano dei Conti degli enti del SSR Decreto Commissariale n. 130/2014, integrato e modificato con determinazione n. DG22/19 del 14/04/2015 ed integrato con determinazione n. DPF012/16 del 30/11/2015. Integrazioni e modifiche" (Modifica n.3 al PdC) applicata con decorrenza 01.01.2016;
- Vista** la deliberazione di Giunta Regionale n. 97 del 28.02.2017 con la quale sono stati approvati i bilanci di esercizio 2015 degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e, tra l'altro, è stato impegnato il Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti:
1. Ad adottare le iniziative necessarie per superare le osservazioni del Collegio Sindacale e le prescrizioni indicate nel DCA n. 69/2016 del 05.07.2016, allegato 5.b.
 2. Ad adottare le attività di programmazione e gestione tese a riportare in equilibrio i risultati di esercizio.
 3. Alla contabilizzazione dei crediti e debiti per mobilità intra ed extra sulle idonee voci contabili e non sui saldi riportati;
 4. Alla predisposizione e trasmissione al Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento del SSR, al fine della redazione del Bilancio d'esercizio Consolidato regionale 2015, delle Tabelle della Nota integrativa suindicate, corrette nella movimentazione e della Tabella riepilogativa della movimentazione delle perdite pregresse con le relative coperture ed alla corretta rappresentazione nel bilancio d'esercizio 2016.
 5. Alla comunicazione al Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento del SSR, della situazione attuale delle Note di Credito ricevute e delle azioni intraprese dall'Azienda.
- Richiamate** le note protocollo: nn. RA/099777/DPF012 del 12/04/2017; RA101632/DPF012 del 13/04/2017; RA/0103857/DPF012 del 18/04/2017, con le quali questo Servizio ha trasmesso ai Direttori Generali delle ASL le indicazioni per le operazioni di chiusura dei bilanci di esercizio 2016;
- Considerato** che, dall'esame della documentazione pervenuta, relativa al bilancio dell'esercizio 2016 della Asl di Lanciano Vasto Chieti è emersa la necessità di richiedere chiarimenti, elementi integrativi di giudizio e modifiche, anche al fine della predisposizione del bilancio consolidato 2016, così come riportato nell'allegato 1), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

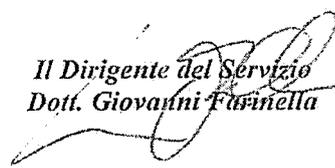
- Ravvisata** pertanto la necessità di disporre il termine della risposta ai chiarimenti, elementi integrativi di giudizio al bilancio d'esercizio 2016 entro e non oltre *trenta* giorni dalla data di ricezione del presente provvedimento;
- Vista** la Legge Regionale 24/12/1996, n. 146 e successive modifiche ed integrazioni;
- Vista** la L.R. n. 77/99 recante "*Norme in materia di organizzazione e rapporti di lavoro nella Regione Abruzzo*" e s.m.i.;
- Accertata** la propria competenza ad adottare il presente provvedimento ai sensi della vigente normativa;

DETERMINA

Per le ragioni e le finalità di cui in narrativa

- 1) Di richiedere, al Direttore Generale della ASL Lanciano Vasto Chieti, chiarimenti, elementi integrativi di giudizio al bilancio d'esercizio 2016, adottato con deliberazione n. 477 del 02/05/2017 ad oggetto: "*Adozione bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2016 Asl n. 02 Lanciano Vasto Chieti*", così come evidenziato nell'allegato 1) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) Di precisare che i chiarimenti, gli elementi integrativi di giudizio corredati dalla relazione del Collegio Sindacale, dovranno essere trasmessi al Dipartimento per la Salute e il Welfare entro e non oltre *30 giorni* dalla data di ricevimento della presente determinazione.

Il Dirigente del Servizio
Dot. Giovanni Farinella



Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio al bilancio d'esercizio 2016 ASL di Lanciano Vasto Chieti (Delibera del Direttore Generale ASL Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 2 maggio 2017)

	<p>Nel CD relativo alla documentazione del bilancio trasmesso non risulta presente un Piano dei Conti con gli aggregati del Modello SP.</p> <p><i>Per il Conto Economico (Modello di cui al D.lgs. 118/2011):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Il conto 07.05.01.02.11 risulta aggregato alla Voce B.6.b anziché alla Voce B.6.a, come da Piano dei Conti regionale. - Il conto 07.06.01.02.04 risulta aggregato alla Voce B.6.d anziché B.6.a, come da Piano dei Conti regionale. <p><i>Per lo Stato Patrimoniale:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - La perdita di esercizio non risulta valorizzata nel Bilancio di Verifica (conto 02.01.07.01.02) - Il conto 01.02.02.14.01 "Crediti Vs. Asl della Regione" è stato raddoppiato alla Voce ABA580 anziché alla Voce ABA560 come Piano dei Conti regionale; - Il conto 01.02.02.26.41 "Note credito da ricevere per altri debiti diversi" valorizzato per € 4.235,62 è stato raddoppiato con la voce PDA300 anziché con la voce PDA380 come da Piano dei Conti regionale; - Il conto 02.05.05.01.01 "Debiti per conto v/ASL della Regione per quota FSR" è stato raddoppiato con la Voce PDA210 anziché con la Voce PDA160 come Piano dei Conti regionale; <p>Si segnala inoltre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dal BDV, non risulta alimentato il conto 02.05.09.01.07 "Debiti tributari - erario c/IVA split payment"
<p>Relazione sulla Gestione</p>	<p>Il Modello LA risulta aggiornato nel Sistema NSIS. Allegare al bilancio il Modello LA aggiornato.</p> <p>Al punto 5.6 "Proposta di copertura perdita" vengono indicate le cause che hanno prodotto la perdita ma non le azioni ed provvedimenti del Direttore Generale tesi al raggiungimento dell'equilibrio economico.</p> <p>Risulta carente della relazione sul DCA n. 95/2016 come richiesto dalla linee guida. Inserire inoltre una relazione sulle prescrizioni indicate nella delibera di GR n. 97 del 28.02.2017.</p>
<p>Nota Integrativa</p>	<p>Alcune tabelle della N.I. presentano disallineamenti tra i valori in esse rappresentati ed i valori inseriti in NSIS come ad esempio le tabelle seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tab 1 alimentare voce AAA130 Tab 12 alimentare voce AAA710 Tab 18 19 non alimentano gli accantonamenti, né il fondo svalutazione iniziale (nella 19 errata voce ABA670) Tab 25 alimentare ABA500

	<p>Tab 32 manca il totale della voce (PAA010) Tab 36 mancano i totali delle voci (PBA010; PBA150; PBA200) Tab 49 manca il totale della voce (PFA030) Tab 64 la voce BA1749 differisce da quanto riportato in NSIS.</p> <p>Altre, presentano una non corretta movimentazione di alcune voci rispetto al piano dei conti, come ad esempio: Tabella n. 5; Tabella 17; Tabella 42.</p>
Gestione Liquidatoria	<p>A pagina 279 della documentazione in esame risulta allegato il prospetto "Situazione delle gestioni liquidatorie anno 2016". Non risultano allegate le Deliberazioni del Direttore Generale verificate dal Collegio Sindacale, come da linee guida.</p>
Collegio Sindacale	<p>Verbale n. 11 del 18 luglio 2017. Con riferimenti ai Crediti ed ai Debiti aziendali il Collegio ha avviato l'attività di circolarizzazione. I Risultati sono stati illustrati con le note prot. 258/OU17 del 29.05.2017, 31233U17 del 28.06.2017 e 34587U17 del 18.07.2017. Si invita a trasmettere le note citate ed a illustrare le risultanze dell'attività.</p>
Comitato Ristretto dei Sindaci	<p>Indicare la data della nota di trasmissione del bilancio al Comitato Ristretto dei Sindaci.</p>
STATO PATRIMONIALE	
Disponibilità Liquide	<p>Non risulta effettuato, nel corso dell'anno, il riversamento presso il Cassiere delle giacenze presenti sui conti correnti postali.</p>
Partecipazioni	<p>Comunicare gli sviluppi inerenti le attività di liquidazione delle Società partecipate "Impiantistica Antinfortunistica srl" e "ASL Service s.r.l." Nella Nota Integrativa si rileva che nel corso dell'esercizio 2016 non sono pervenute informazioni sui bilanci delle società. Dal verbale del Collegio Sindacale n. 11 del 18 luglio 2017 si evince che la Società "Impiantistica Antinfortunistica" ha trasmesso il bilancio d'esercizio 2016 in data 12.07.2017. Comunicare quali atti ed azioni sono state intraprese dall'Azienda ad oggi.</p>
Immobilizzazioni	<p>La Società "EXITone S.p.A" aggiudicataria dell'attività di affidamento dei servizi per la gestione del processo di inventariazione dei beni mobili ed immobili, ha presentato all'Azienda il documento "Esiti finali delle attività di censimento mobiliare e immobiliare". Comunicare lo stato attuale dell'allineamento tra il libro cespiti e le risultanze contabili. Per gli acquisti di cespiti con contributi in c/ esercizio a pag. 69 della N.I. non è stato riportato il prospetto riepilogativo come richiesto dalle linee guida.</p>

Rimanenze	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro. Fornire motivazioni.
Fondo rischi ed oneri ed Altri fondi per oneri e spese	<p>La nota dell'OUC Affari Generali Legali prot. 17545U17 del 10 aprile 2017 è stata trasmessa senza gli allegati citati. Fornire il dettaglio della voce "Altri accantonamenti". Fornire inoltre chiarimenti in merito alla voce Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per riclassifica, come da Determinazione n. 105/ABI del 04.03.2016.</p> <p>Dalla Nota Integrativa non si rilevano le iniziative collegate alla riduzione dell'elevato numero di contenziosi per prestazioni erogate da privati e da strutture accreditate e iniziative volte alla riduzione del numero e dell'entità delle note di credito da ricevere.</p>
Crediti per Mobilità attiva extra regionale	La Tabella n. 16 riporta un valore non coincidente con il CE Nsis (Voce ABA410) (€ 22.904.791 sul file excel mentre € 22.905.177 sul CE Nsis)
Crediti e debiti infragruppo	Comunicare le azioni che l'Azienda intende intraprendere per la regolarizzazione del credito vantato dalla ASL di Pescara pari ad € 1.216.948 che l'Azienda ha chiuso come debito nel 2011.
Crediti vs/ clienti privati	<p>I crediti vs clienti privati ammontano al 31.12.2016 ad €/000 16.700 e comprende anche le prestazioni di pronto soccorso effettuate e non ancora riscosse. La N.I. non riporta la relazione attestante le procedure di verifica dell'esigibilità di tali crediti.</p> <p>Comunicare le azioni intraprese per la riscossione e lo stato attuale delle procedure di recupero se attivate.</p> <p>Fornire dettaglio su "Altri crediti diversi" pari ad €/000 3.786.</p>
Ratei e Risconti	La Tabella 10 non risulta valorizzata. Nella Nota del UOC Affari Generali Legali prot. 17545U17 del 10 aprile 2017 al punto 2 e 3 evidenzia l'allegazione di un prospetto all. 5) e all 6) di cui è carente la nota citata.
Debiti	<p>Nella N.I. risultano a pag 60 e 61 tabelle riepilogative dei debiti. Tuttavia non risulta allegata una relazione attestante la variazione dei debiti così come richiesta dalle linee guida.</p> <p>Fornire inoltre una relazione sui tempi di pagamento alla data odierna.</p> <p>Fornire il dettaglio della voce "Altri debiti diversi" valorizzata per € 668.213.</p>

CONTO ECONOMICO	
Quote inutilizzate di Contributi	La Tabella n. 36 a pag. 49 riporta la somma di € 3.182.912 di quota inutilizzata, il Conto Economico nella Voce A3 riporta la somma di € 6.231.750. Fornire chiarimenti.
Rimborsi "pay back" per spesa farmaceutica	Nella N.I. non risulta inserito l'allegato 5) delle Linee guida relativo ai farmaci innovativi. Inoltre, non risulta indicato l'impatto economico per minori ricavi derivanti all'esenzione del ticket, di cui alla DCA n. 103 del 21.09.2016, relativa alle misure in materia di assistenza farmaceutica in favore della popolazione interessata al sistema del 24.8.2016.
Ferie maturate e non godute	La voce del Piano dei Conti n. 0205110206 non risulta movimentata. Fornire chiarimenti.
Accantonamenti	In Nota Integrativa non risulta allegato un prospetto riepilogativo da cui si evidenzia l'importo accantonato e la percentuale applicata per gli accantonamenti per rinnovi contrattuali. L'accantonamento per rinnovo convenzioni medici SUMAI pari ad € 55.112 (Voce BA2850) va ad incrementare il fondo "Rinnovo convenzioni medici di MMGG. "Anziché il Fondo "Rinnovo convenzioni SUMAP" Non risulta effettuato l'accantonamento per le strutture private accreditate. Fornire motivazioni.
Personale	In Nota Integrativa non risulta inserita la Tabella 2 relativa alla riconciliazione con il Modello CE. Non risultano allegate alla NI le deliberazioni del Direttore Generale di costituzione dei fondi contrattuali. Per le consulenze sanitarie non sanitarie non si evidenziano i dettagli come richiesti dall'allegato 7) delle linee guida.
Attività intramoenia	Comunicare gli aggiornamenti sulle azioni che l'Azienda sta ponendo in essere in merito ai sistemi contabili ed alla contabilità separata al fine garantire la copertura di tutti i costi relativi all'attività intramoenia, soprattutto per la ripartizione dei costi comuni.
Corte dei Conti	Fornire relazione sulle criticità rilevate dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 115/2017/PRSS del 6 luglio 2017 Relativa al controllo sul bilancio d'esercizio 2015.



REGIONE ABRUZZO
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 2
LANCIANO-VASTO-CHIETI
(L.R. N.5/08)
Via Martiri Lancianesi, 17/19
66100 CHIETI

Prot. N. 49301U17-CH

Chieti, li 18/10/2017

Al Dipartimento per la Salute ed il Welfare
Servizio Programmazione economico Finanziaria e
Finanziamento del SSR
Via Conte di Ruvo, 74
65127 – Pescara

Oggetto: Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 2/5/2017. Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio.

Con riferimento alla determinazione n. DPF012/38 del 15/9/2017 ad oggetto: “Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 2/5/2017. Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio.”, trasmessa con nota prot. n. RA/0239516/DPF012 del 18/9/2017, con la quale si richiede di fornire chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio al bilancio d’esercizio 2016, relativamente ai punti evidenziati nell’allegato 1) alla predetta determina, si trasmette specifica relazione, sottoscritta dal Direttore Generale, e relativa documentazione allegata.

Si precisa che la relazione contenente i chiarimenti/elementi integrativi è stata formalizzata sulla scorta delle relazioni/comunicazioni di competenza dei singoli Uffici aziendali, titolari, ratione materiae, delle specifiche questioni.

A disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti in merito al contenuto della presente relazione, si porgono distinti saluti.

Il Dirigente Amministrativo
U.O.C. Contabilità e Bilancio
(Dr. Tommaso Lantomasi)

Il Direttore Amministrativo
(Dr.ssa Tiziana Fulvia Petrella)



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

Determinazione n. DPF012/38 del 15/9/2017 ad oggetto: "Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Lanciano Vasto Chieti n. 477 del 2/5/2017. Richiesta chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio." - Relazione.

Con riferimento ai vari punti evidenziati nell'allegato 1) alla predetta determinazione n. DPF012/38 del 15/9/2017, si relaziona quanto segue:

SCHEMI di BILANCIO e MODELLI ECONOMICI

Allegato alla presente sarà trasmesso un CD contenente anche il piano dei conti con gli aggregati del Modello SP.

Per il *Conto Economico* (Modello di cui al D.lgs. 118/2011):

- il conto 07.05.01.02.11 risulta aggregato alla Voce B.6.b anziché alla Voce B.6.a poiché, con determinazione n. DPF012/17 del 01.12.2015, il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria e Finanziamento dei SSR presso il Dipartimento per la Salute ed il Welfare ha apportato modifiche al raccordo del suddetto conto di quinto livello divenute esecutive dal 01.01.2016;
- analogamente, il conto 07.06.01.02.04 risulta aggregato alla Voce B.6.d anziché alla Voce B.6.a poiché, con determinazione n. DPF012/17 del 01.12.2015, il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria e Finanziamento dei SSR presso il Dipartimento per la Salute ed il Welfare ha apportato modifiche al raccordo del suddetto conto di quinto livello divenute esecutive dal 01.01.2016.

Per lo *Stato patrimoniale*:

- la perdita di esercizio non risulta valorizzata nel Bilancio di Verifica poiché, per motivi operativi, non viene effettuata la scrittura di chiusura esercizio sul Sistema Gestionale AREAS. Di conseguenza, la perdita di esercizio dell'esercizio X viene registrata attraverso le scritture di apertura come perdite portate a nuovo dell'esercizio X+1;
- si è provveduto a raccordare il conto 01.02.02.14.01 "Crediti v/ASL della Regione" alla Voce SP ABA560 come da Piano dei Conti regionale. Tale sottoconto, che nell'esercizio 2016 ha registrato un saldo pari a zero, presenterà una corretta riclassifica per la chiusura dell'esercizio 2017;
- l'imputazione del conto 01.02.02.26.41 "Note credito da ricevere per altri debiti diversi" alla Voce SP PDA380 anziché alla Voce SP PDA300 risale alla chiusura del bilancio d'esercizio 2013. È da rilevare che in occasione dell'adozione del piano dei conti correlato ai nuovi prospetti contabili previsti dal D.lgs. 118/2011, questa voce patrimoniale accoglieva note credito da ricevere relative a "debiti verso fornitori" e non ad "altri debiti diversi". L'errata allocazione, quindi, deriva dalla correlazione tra il vecchio ed il nuovo piano dei conti: andando ad analizzare il precedente piano dei conti (in vigore fino all'1.1.2013), infatti, ci si accorge che non esiste un sottoconto relativo a note credito riferite a debiti v/fornitori; di conseguenza, questa tipologia di note credito veniva iscritta nel generico conto "Note credito da ricevere verso altri". Nel passaggio tra i due piani dei conti si è deciso di associare il vecchio conto "05.17.18 Note credito da ricevere verso altri" alla riclassifica PDA300 "Debiti verso altri fornitori". Tale necessità è scaturita dal fatto che il conto "note credito da ricevere verso altri", proprio perché contenente note credito riferite a debiti v/fornitori, riportava un saldo (€ 2.865.869) nettamente superiore al totale degli "altri debiti diversi" (€ 1.351.999) producendo un'anomala rappresentazione dell'aggregato PDA380 "Altri debiti diversi". Da qui l'esigenza di dover riclassificare tale sottoconto tra i debiti v/fornitori e, di conseguenza, nell'aggregato PDA300.



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

Nel bilancio d'esercizio 2016 sono presenti € 4.235,62 di note credito da ricevere per altri debiti diversi che causano la squadratura per la loro differente allocazione. Si fa presente che nell'esercizio 2017 tale disallineamento è stato completamente sanato;

- si è provveduto a raccordare il conto 02.05.05.01.01 "Debiti per acconto v/ASL per quota FSR" alla Voce SP PDA160 come da Piano dei Conti regionale. Tale sottoconto, che nell'esercizio 2016 ha registrato un saldo pari a zero, presenterà una corretta riclassifica per la chiusura dell'esercizio 2017;
- il debito verso l'erario per lo split payment è iscritto in bilancio tra le altre imposte e tasse e precisamente al conto 02.05.09.01.06.03 "Debito IVA- split payment" che, al 31.12.2016, riporta un saldo di € 1.093.561.

RELAZIONE sulla GESTIONE

Si allega alla presente il modello LA aggiornato (Allegato 1a).

Relativamente al punto 5.6 della relazione al bilancio 2016 denominato "proposta di copertura perdita" ed in particolare in merito alle azioni e provvedimenti del Direttore Generale tesi al raggiungimento dell'equilibrio economico, si allega documento inviato alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Abruzzo in data 14/7/2017, prot. n. 33950U17-CH (Allegato 1b).

Con riferimento alle prescrizioni al Direttore Generale contenute nel D.C.A. n. 95/2016 del 12/8/2018 ad oggetto: "Strumenti di programmazione del triennio 2016/2018 delle Aziende Sanitarie: Avezzano-Sulmona-l'Aquila; Lanciano-Vasto-Chieti, Teramo e della GSA. Provvedimenti", si riferisce quanto segue:

- Per la voce CE "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" l'Azienda ha provveduto periodicamente nel corso dell'esercizio 2016 a trasmettere al Dipartimento per la Salute e il Welfare specifici report sull'avanzamento dei costi sostenuti agli atti del servizio competente. Inoltre, con Delibera del Direttore Generale n. 561 del 20 maggio 2016 (vedi pag. 26 dell'allegato denominato "Integrazioni Piano Strategico 2016/2018), ha previsto di porre in essere una serie di azioni tese al contenimento della spesa farmaceutica per il triennio 2016/2018;
- Si assicura che per la voce CE "Altri beni e servizi" per le categorie merceologiche di cui al DPCM 24/12/2005, per lo svolgimento delle procedure di acquisto ci si avvale direttamente di CONSIP e del soggetto aggregatore regionale. Resta il grave ritardo nell'espletamento di procedure concorsuali cui si tenterà di porre rimedio nel corso del 2018;
- Relativamente agli investimenti si conferma che, in sede di predisposizione degli strumenti di programmazione 2016/2018, il dato relativo ai costi per investimenti finanziati con contributi in conto esercizio è sempre coerente con l'importo iscritto nella voce CE "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti per il triennio 2016/2018" in conformità alle indicazioni contenute nelle linee guida diramate dalla Regione. A consuntivo, tuttavia, l'importo della spesa complessivamente registrata in bilancio evidenzia un disallineamento rispetto alla previsione in quanto contiene anche l'importo delle spese relative ad investimenti programmati in anni precedenti e venuti a compimento nell'esercizio 2016. Al riguardo, si evidenzia che, già a decorrere dall'esercizio 2017, l'Azienda ha posto in essere una procedura amministrativa che consente di monitorare l'andamento degli investimenti e porre in essere con immediatezza azioni di revisione del Piano degli investimenti qualora si verificano situazioni tali che lascino intravedere un possibile sfioramento dei costi programmati; ad esempio se nel corso dell'esercizio vengono a compimento opere programmate in esercizi precedenti si procede alla immediata riduzione della spesa per investimenti programmata per l'anno in corso per pari importo.



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

Con riferimento alle prescrizioni al Direttore Generale contenute nel D.G.R. n. 97 del 28/2/2017 ad oggetto: "Bilanci di esercizio 2015 degli enti del Servizio Sanitario Regionale. Approvazione.", si riferisce quanto segue:

- si assicura che l'Azienda ha previsto una serie di azioni ed iniziative tese a superare le osservazioni del Collegio Sindacale e le prescrizioni indicate nel DCA n. 69/2016 del 5/7/2016, allegato 5b, in merito al completamento degli inventari, alla riconciliazione fornitori, alla circolarizzazione delle partite creditorie debitorie, ecc. al fine di eliminare ogni eventuale possibile errore nella redazione del bilancio dell'Azienda;
- l'Azienda ha provveduto ad adottare misure di gestione tese a riequilibrare i risultati di esercizio (si veda Allegato 1b), purtroppo rivelatesi non sufficienti a compensare gli elevati incrementi del valore dei servizi conseguenti dall'attivazione di nuove strutture e/o ampliamento di quelle esistenti;
- con riferimento alla contabilizzazione dei crediti e debiti per mobilità intra ed extra regionali sulle idonee voci contabili e non sui saldi riportati, si specifica che le comunicazioni della Regione non sempre riportano il dettaglio delle poste in argomento. Pertanto, anche per quel che riguarda l'esercizio 2016, si è operato come negli esercizi precedenti, in assenza dei dettagli informativi per gli esercizi precedenti;
- con riferimento alla richiesta di trasmissione delle Tabelle della N.I. al Bilancio 2015 nn.: 6-7-15-16-17-32-33-36-42-43-51-62 e 64, si comunica di aver regolarmente provveduto all'adempimento di cui sopra, giusta nota prot. n. 4561U17-CH del 01/02/2017.



REGIONE ABRUZZO
 Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
 Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
 Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

NOTA INTEGRATIVA

Di seguito si riportano le tabelle richieste opportunamente compilate; sono state evidenziate le parti aggiornate:

- Tabella 1 - In questo caso la voce AAA130 "altre immobilizzazioni immateriali" corrisponde alla descrizione della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" al netto del relativo fondo ammortamento;

Tab.1 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
	di cui soggetti a sterilizzazione
AAA160	Migliorie su beni di terzi
AAA180	Pubblicità
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile	
	Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti
102.665			102.665	0						0	0
127.938			75.090	52.848				78.798		28.411	103.235
127.938			75.090	52.848				78.798		28.411	103.235
67.335			20.680	46.655				78.798		25.937	99.516
230.603			177.755	52.848				78.798		28.411	103.235

di cui soggette a sterilizzazione

67.335			20.680	46.655				78.798		25.937	99.516
--------	--	--	--------	--------	--	--	--	--------	--	--------	--------



REGIONE ABRUZZO
 Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
 Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
 Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

- Tabella 12 - La voce AAA710 "Partecipazioni" è la somma tra le partecipazioni in imprese controllate e quelle collegate;

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile			
AAA710	Partecipazioni:	8.470			8.470									8.470
	Partecipazioni in imprese controllate	5.268			5.268									5.268
	Partecipazioni in imprese collegate	3.202			3.202									3.202
	Partecipazioni in altre imprese													
AAA720	Altri titoli:													
AAA730	Titoli di Stato													
AAA740	Altre Obbligazioni													
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa													
AAA760	Titoli diversi													
	TOTALE	8.470	0	0	8.470	0	0	0	0	0	0	0	0	8.470

- Tabelle 18 e 19 - Nelle tabelle in parola non sono alimentati gli accantonamenti né il fondo svalutazione iniziale poiché i crediti rappresentati non presentano né un fondo svalutazione iniziale né un accantonamento di competenza dell'esercizio. La sola voce ABA670 è oggetto di una svalutazione dei crediti avvenuta negli esercizi precedenti. Non si ravvedono errori nella rappresentazione di tale voce;



REGIONE ABRUZZO
 Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
 Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
 Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

- Tabella 25 - nella Nota Integrativa manca la movimentazione della voce ABA500;

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti <i>Inserire dettaglio</i>				0	0	0	0
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti <i>Inserire dettaglio</i>				0	0	0	0
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione <i>Inserire dettaglio</i>				0	0	0	0
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite <i>Inserire dettaglio</i>	DPF012/43/2016	33.850.011		0	33.850.011	0	33.850.011
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 <i>Inserire dettaglio</i>				0	0	0	0
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti <i>Inserire dettaglio</i>				0	0	0	0

- Tabella 32 - Manca l'alimentazione della voce PAA010, corrispondente alla somma delle voci da PAA020 a PAA090;



REGIONE ABRUZZO
 Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
 Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
 Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

TOTALE PATRIMONIO NETTO	170.267.078	33.850.011	13.351.636	- 14.103.306	- 25.760.636	177.604.783	226.141.860	34.506.261
-------------------------	-------------	------------	------------	--------------	--------------	-------------	-------------	------------

- Tabella 36 - Manca l'alimentazione della voce PBA010 (corrispondente alla somma delle voci da PBA020 a PBA060), della voce PBA150 (corrispondente alla somma delle voci PBA160 e PBA 170) e della voce PBA200 (corrispondente alla somma delle voci da PBA210 a PBA 260);

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

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	24.684.234	9.908.784	181.898	8.287.682	26.484.234
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	9.700.000	2.589.878	1.030	3.590.908	8.700.000
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.500.000	889.566	180.868	1.267.434	2.300.000
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	1.000.000	1.000.000	-	-	2.000.000
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	5.000.000	5.429.340	-	3.429.340	7.000.000
PBA060	Altri fondi rischi:	6.484.234	-	-	-	6.484.234
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	26.051.0685	5.294.793	-	3.182.912	28.163.566
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	25.836.802	5.294.793	-	3.170.590	27.961.005
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	214.883	-	-	12.322	202.561
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	20.721.896	3.851.110	270.558	7.040.073	17.803.490
PBA210	Fondi integrativi pensione	216.454	-	-	-	216.454
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	-	942.781	-	-	942.781
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	3.175.572	584.204	-	-	3.759.776
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	34.725	-	-	-	34.725
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	17.295.145	2.324.125	270.558	7.040.073	12.849.754
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	71.457.814	19.054.698	452.456	18.510.668	72.451.290



REGIONE ABRUZZO
Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

- Tabella 49 - Manca l'alimentazione della voce PFA030, corrispondente agli "altri impegni assunti";

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

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE				
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI				
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO				
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE <i>Altri impegni assunti</i>	2.579.907	-	2.579.907	-
		2.579.907	-	2.579.907	-

- Tabella 64 - Desumendo che la voce BA1749 si riferisca alla corretta voce BA1740, non si riscontrano differenze tra quanto riportato in Nota Integrativa e quanto trasmesso al NSIS.

In merito alla non corretta movimentazione di alcune voci rispetto al piano dei conti, sulla scorta delle generiche indicazioni riportate non si è in grado di fornire ulteriori elementi atti a chiarire la metodologia usata per la compilazione delle tabelle elencate.



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

GESTIONE LIQUIDATORIA

Si allegano alla presente le deliberazioni del Commissario Liquidatore adottate nell'esercizio 2016 e oggetto di asseveramento da parte del Collegio Sindacale (Allegato 2a).

COLLEGIO SINDACALE

Si allegano alla presente le note prot. n. 25870U17-CH del 29.5.2017, 31233U17-CH del 28.6.2017 e 34587U17-CH del 18.7.2017 (Allegato 3a). Di seguito si relaziona su quanto finora ottenuto. La nostra attività di circolarizzazione dei debiti è iniziata con la richiesta di conferma del saldo debitorio al 31.12.2016 a n. 49 ditte fornitrici che presentavano un saldo superiore a € 500.000.

Fra le ditte che non hanno risposto nei termini indicati alla richiesta di circolarizzazione, come da prospetto riportato nella nota prot. n.31233 del 28/06/2017, è presente la ditta Roche S.p.a., la quale, anche dopo il sollecito di trasmissione estratto conto per verifiche contabili, inviato a mezzo e-mail il 19.04.2017, non ha prodotto alcuna risposta.

Il giorno 13.06.2016, si provvede a sollecitare ulteriormente, tramite e-mail, l'invio dell'estratto conto, che viene rimesso nella stessa giornata. Dopo la nostra verifica contabile, si evidenziano delle fatture di interessi di mora non ancora liquidate alla ditta e le si comunica alla UOC Servizi Economici e Logistici, la quale, il 03.08.2017, inoltra la quietanza liberatoria emessa dalla Banca Ifis a fronte della transazione su fatture di interessi di mora della stessa acquistate (nota del 31.07.2017). Le partite saranno successivamente chiuse con P.N. 109738-2017 ad insussistenza attiva.

La circolarizzazione prosegue con lettere inviate tramite e-mail di richiesta di estratto conto delle partite aperte inviate alle ditte che avevano un saldo, al 31.12.2016, di un importo superiore a €. 400.000. Tali richieste sono state inviate il giorno 07.07.2017 a n. 12 ditte.

Le ditte sono:

- CARESTREAM HEALTH ITALIA RSL;
- ABBOTT SRL – FARMAFACTORING;
- ST.JUDE MEDICAL ITALIA SPA;
- DIEMME SOCIETA' COOPERATIVA ARL;
- S.O.M. OFFICINE ORTOPEDICHE;
- FONDAZIONE PICCOLA OPERA CHARITAS ONLUS;
- GMS SRL;
- SIRIO COOPERATIVA SOCIALE;
- SANOFI SPA;
- RIVOIRA PHARMA SRL;
- CONSORZIO SAN STEF.AR.ABRUZZO;
- TEC MED MARCHE SRL.

Le ditte che non hanno preso contatti con la Asl sono state 6:

- ABBOTT SRL;
- ST.JUDE MEDICAL ITALIA SPA;
- S.O.M. OFFICINE ORTOPEDICHE;
- SIRIO COOPERATIVA SOCIALE;
- CONSORZIO SAN STEF.AR.ABRUZZO;

Con la ditta Carestream Health Italia srl, dopo l'invio dell'estratto conto, vi è stata una corrispondenza tramite e-mail, in quanto nella nostra contabilità non erano presenti delle fatture del 2010 e 2011. Sono state chieste le copie conformi di dette fatture che sono state da noi regolarmente registrate e inviate al Servizio



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

competente per la liquidazione. Una fattura, la n. 111321251 del 13.02.2013 di €. 1.210 - RP3 28764/2013 non presente sul loro estratto conto è stata chiusa nella nostra contabilità con P.N. N.91483/2017 ad insussistenze attive. Al termine di tali operazioni si è pervenuti alla quadratura dei saldi delle due contabilità. La ditta **Diemme Società Cooperativa Arl**, ha inviato l'estratto conto, tramite e-mail, il giorno 07.09.2017. Dopo la verifica contabile è stata richiesta alla ditta la fatt. n. 44/14 del 31.01.2014 non presente nella nostra contabilità. Il giorno 18.09.2017 la suddetta fattura viene registrata RP3-44956 del 2209.2017 e segnalata alla UOC Servizi Economici e Logistici per la liquidazione. Le fatture presenti solo nella nostra contabilità del 2007-2008-2009 sono state chiuse con PN. 133521/2017.

Per la ditta **Fondazione Piccola Opera Caritas Onlus** dopo la chiusura della fattura 108 del 30.04.2006 - RP3 10879/2006 ad insussistenza attiva P.N. 133820/2017 il saldo delle due contabilità coincide.

Il saldo contabile che la ditta **G.M.S. srl** ci ha inviato tramite e-mail è coincidente con il nostro saldo.

La ditta **Sanofi s.p.a.** ha inviato l'estratto conto il 31.07.2017. Dopo aver controllato l'estratto conto è stato necessario interpellare la UOC Servizi Economici e Logistici in quanto c'era una nota credito di €.23.463.41 - RP3 81115/2013 che non era stata mai stornata. In risposta il servizio competente con e-mail del 01.08.2017 ha inviato l'elenco delle fatture da stornare con la nota credito. Nella nostra contabilità c'erano diverse fatture che non dovevano essere pagate perché cessioni gratuite che sono state chiuse con abbuoni automatici P.N. 110180/2017 - 110188/2017 - 111464/2017.

La ditta **Tec Med Marche s.r.l.**, ha inviato, via e-mail l'estratto conto richiesto il 21.08.2017. Il confronto delle due contabilità ha evidenziato che mancavano nella nostra contabilità diverse fatture che la ditta portava come partite aperte. Precisamente la fattura n. 2495 del 31.10.2014; le fatture: n. 762-763-764-765-767-768-769-770-800-801 del 30.03.2015 e la fattura n. 652 del 18.06.2015. Le suddette fatture sono state richieste in copia conforme, registrate ed inviate al servizio competente per la liquidazione. Si è provveduto anche a chiudere n. 2 fatture ad insussistenza attiva PN.132840/2017: la fattura n. 509/S del 25.03.2008 e la fattura n. 61/s del 29.01.2008 non presenti nell'estratto conto della ditta.

COMITATO RISTRETTO dei SINDACI

Si allega alla presente la nota prot. n. 24352U17-CH del 22 maggio 2017 con la quale questa Azienda ha provveduto a trasmettere il Bilancio d'esercizio 2016 al presidente del Comitato Ristretto dei Sindaci (Allegato 4a).

VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Disponibilità Liquide

Nonostante diversi conti correnti postali intestati alla ASL 02 presentino dei pignoramenti, nel corso dell'esercizio 2016 l'Azienda ha effettuato il riversamento delle somme presso il Tesoriere (anche se non a cadenza quindicinale) degli importi eccedenti i pignoramenti per un totale complessivo di €. 3.112.894.

Partecipazioni

Oltre al bilancio d'esercizio 2016 della "DIA Impiantistica e Antinfortunistica srl", allegati alla presente, si trasmettono gli atti e le note riguardanti le azioni che l'Azienda ha intrapreso fino ad oggi nei confronti delle società partecipate (Allegati 5a, 5b, 5c, 5d, 5e, 5f).

Immobilizzazioni

Con riferimento alla richiesta di comunicare lo stato attuale dell'allineamento tra il libro cespiti e le risultanze contabili a seguito della presentazione all'Azienda del documento denominato "Esiti finali delle



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

attività di censimento mobiliare ed immobiliare” da parte della EXITone S.P.A., si precisa che i documenti finali presentati dalla Società non sono immediatamente utilizzabili all’interno del libro cespiti in quanto:

- 1) i beni immobili sono stati valutati al valore catastale;
- 2) i beni mobili sono stati trattati secondo criteri e valorizzazioni diversi da quelli previsti dal Piano dei Conti della contabilità generale aziendale.

Nonostante la ricognizione inventariale abbia prodotto una esauriente ed indispensabile classificazione dei beni mobili e immobili facenti parte del patrimonio aziendale, i dati forniti appaiono di difficile inserimento all’interno del libro cespiti, se non mediante ulteriori servizi di adeguamento, al momento non attuabili.

Il prospetto riepilogativo richiesto dalle linee guida regionali alla redazione del bilancio d’esercizio 2016 relativo agli acquisti di cespiti con contributi in c/esercizio è presente in Nota Integrativa alla pagina 19. Di seguito si riporta comunque quanto richiesto:

<i>Retifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>						
Totale acquisti effettuati con FSR 2012	Totale acquisti effettuati con FSR 2015	Totale acquisti effettuati con FSR 2016	Quota riferita ad acquisti di cespiti effettuati con FSR 2012	Quota riferita ad acquisti di cespiti effettuati con FSR 2015	Quota riferita ad acquisti di cespiti effettuati con FSR 2016	Totale
A	B	C	D=A*20%	E=B*20%	F=C	G=D+E+F
€ 3.168.560	€ 9.730.974	€ 9.193.633	€ 633.712	€ 1.946.195	€ 9.193.633	€ 11.773.540

Rimanenze

Nel corso dell’esercizio non sono stati rilevati prodotti obsoleti e/o a lento rigiro per cui necessitava effettuare svalutazioni. Gli unici prodotti a lento rigiro sono i seguenti:

Dantrium (ipertermia maligna)
Penstapho (antibiotico a spettro ristretto)
Savene (stravasi in oncologia)
Contrathion (antidoto intossicazione esteri organofosforici)
Siero antivipere
Cyanokit (intossicazione da cianuri)
Praxbind (intossicazione anticoagulanti antagonisti diretti della trombina)

Tali beni, per loro natura e per il loro uso saltuario, non sono soggetti a svalutazione.

Fondo rischi ed oneri ea Altri fondi per oneri e spese

Si accludono alla presente gli allegati alla nota UOC Affari Generali e Legali prot. n. 17545U17 del 10 aprile 2017 (Allegato 6a).

Di seguito si riporta il dettaglio del conto 07.15.04.07.05.01 “Altri accantonamenti”:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento per compenso sperimentatori Comitato Etico	€ 3.432
Accantonamento per quota Formazione 2016	€ 250.000
Accantonamento per rimborso spese di trasferta 2016	€ 71.801
Accantonamento per fondo di perequazione qualitativa	€ 420.231
Accantonamento per indennità al personale delle commissioni mediche	€ 283.428



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

Accantonamento per rimborso spese viaggio nefropatici	€	100.000
Accantonamento per rimborso spese per cure all'estero	€	90.000
Accantonamento per prestazioni in ADI 2016	€	130.000
Accantonamento per fondo formazione veterinari (entrate proprie)	€	507.232
Accantonamento per fondo multe e ammende (entrate proprie)	€	235.930
Accantonamento per fondo ispezioni veterinari (entrate proprie)	€	232.071
TOTALE	€	2.324.125

Si allega altresì la Determinazione Dirigenziale della UOC Affari Generali e Legali n. 105/ABI del 4 marzo 2016 (Allegato 6b). In merito a tale provvedimento si specifica che esso riguarda la gestione liquidatoria della ex ULSS di Chieti ed è riferito al pagamento del debito nei confronti del personale del ruolo sanitario, per indennità dovute a titolo di plus-orario prestato nel periodo 1991-1994, giusta Sentenze del Consiglio di Stato. Con nota prot. n. RA/046999/DPF012 del 03/03/2016 il Dirigente del servizio Programmazione Finanziaria presso il Dipartimento per la Salute ed il Welfare della regione, in qualità di Commissario ad Acta, ha rappresentato l'esigenza che l'Azienda dovesse provvedere direttamente con fondi aziendali al pagamento di quanto dovuto, nelle more dell'effettiva rimessa delle somme già stanziati e liquidate da parte della Regione Abruzzo (si veda determinazione DPF012/07 del 26/02/2016). Questa ASL ha pagato tale debito attraverso l'utilizzo del "fondo rischi per contenzioso personale dipendente" e la contemporanea iscrizione di un "credito per gestione liquidatoria" che andasse a rimpinguare suddetto fondo, nell'attesa della rimessa regionale. Tale posta, quindi, costituisce una tipica partita di giro che non può essere rappresentata né tra gli utilizzi del fondo né tra gli accantonamenti, andando di conseguenza ad alimentare la residua colonna delle riclassifiche.

Crediti per Mobilità attiva extra regionale

Da una verifica della documentazione approvata con Deliberazione del Direttore Generale n. 477 del 02 maggio 2017 non emerge la differenza rilevata alla voce ABA410.

Crediti e debiti infragruppo

Nel corso dell'esercizio 2011, a seguito dell'attività di riconciliazione e ricognizione del debito pregresso al 31/12/2005 e al 31/12/2006, l'Azienda ha provveduto a stralciare il debito di € 1.216.948 nei confronti della ASL di Pescara. Tale circostanza è ben nota sia alla stessa ASL di Pescara che agli uffici regionali in quanto la problematica è stata oggetto di discussione nelle tante riunioni riguardanti la riconciliazione delle partite infra-gruppo. A tal proposito va precisato che, ad oggi, questa Azienda non è in possesso della fattura in parola né tantomeno la ASL di Pescara ha esibito la necessaria documentazione attestante il credito vantato. Si auspica un intervento regionale per la soluzione definitiva della problematica.

Crediti vs/clienti privati

Innanzitutto si specifica che i crediti vs clienti privati al 31.12.2016 ammontano ad € 8.790.946 e non ad €/000 16.700, come riportato nella richiesta di chiarimenti.

In merito alle azioni intraprese per la riscossione dei crediti e allo stato attuale delle procedure di recupero si rimanda alla nota della UOC competente prot. n. 5734U17 del 07/02/2017 (Allegato 7a).

Di seguito si riporta il dettaglio relativo alla voce SP ABA710 "Altri crediti diversi", pari ad €/000 3.786:



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

SERIE	GRUPPO	MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	V° LIVELLO	DESCRIZIONE	Saldo 2015	DARE	AVERE	Saldo 2016
01	02	02	25	01		Altri Crediti diversi	2.234.919,11	3.358.082,27	-1.807.241,18	3.785.760,20
01	02	02	25	01	01	Altri Crediti diversi	1.622.478,31	3.173.073,14	-1.735.099,05	3.060.452,40
01	02	02	25	01	02	Anticipi per interessi legali	143.081,17	0,00	0,00	143.081,17
01	02	02	25	01	03	Crediti per recupero spese legali	54.881,19	30.268,41	0,00	85.149,60
01	02	02	25	01	04	Crediti v/dipendenti Legge 133/08	12.251,09	41.485,12	-40.453,04	13.283,17
01	02	02	25	01	05	Fondo cassa gestione C.U.P. aziendale	33.900,00	400,00	-31.100,00	3.200,00
01	02	02	25	01	06	Crediti verso strutture private per sconto ticket	0,00	112.266,51	0,00	112.266,51
01	02	02	25	01	07	Crediti a seguito revisione partitario	368.327,35	0,00	0,00	368.327,35
01	02	02	25	01	08	Crediti v/privati per donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
01	02	02	25	01	09	Crediti per cassa economale	0,00	589,09	-589,09	0,00
01	02	02	25	02		Fatture da emettere v/Altri Crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
01	02	02	25	03		Acconti a farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
02	02	03	05	28		F.do svalutazione altri crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
02	05	11	05	40		Note credito da emettere v/Altri Crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00

Ratei e Risconti

La tabella 10 non risulta valorizzata in quanto non ci sono ratei e risconti. I prospetti all.5) e 6) allegati alla nota della U.O.C. Affari Generali e Legali prot. n. 17545U17 del 10 aprile 2017 non contengono elementi sufficienti per la determinazione degli eventuali ratei e/o risconti.

Debiti

Segue una breve relazione sull'andamento del debito commerciale al 31/12/2016, rapportando lo stesso alle dinamiche che hanno contraddistinto l'evoluzione del relativo ITP.

Nel corso dell'esercizio 2016 e poi successivamente ad inizio 2017, l'Azienda ha intrapreso un percorso di miglioramento degli aspetti organizzativi e gestionali delle procedure legate al ciclo passivo. Tali procedure hanno portato ad una più attenta razionalizzazione dei processi, con l'obiettivo di semplificare le procedure a vantaggio della velocizzazione nelle comunicazioni e informazioni tra tutti i soggetti interessati, nonché alla minimizzazione dei flussi cartacei e la contestuale eliminazione delle attività ripetitive.

Questa nuova fase di implementazione della gestione del ciclo passivo ha determinato un netto miglioramento del debito complessivo che è passato da € 249.913.191 (Voce PDA280) al 31/12/2015 ad € 193.866.398 al 31/12/2016 con una conseguente riduzione per un importo di circa € 56.000.000.

Il trend di miglioramento è stato poi confermato anche dall'ITP 2016, passato da gg. 28,51 del I trimestre a gg. 16,28 del IV trimestre. Inoltre, dall'analisi del debito sorto nel 2016, l'Azienda ha provveduto, durante l'esercizio, al pagamento di circa l'81% del debito stesso.

Successivamente nel primo mese del 2017, il debito complessivo è stato ulteriormente ridotto a seguito del pagamento di fatture pregresse 2004/2007 della società Villa Pini per € 16.658.830.



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

Pertanto tutte le attività legate al ciclo passivo, con particolare riferimento alle attività di liquidazione e pagamento, hanno visto un determinante e successivo proficuo risultato sull'indice di tempestività dei pagamenti sia nel II trimestre 2017 che nel III trimestre 2017.

A differenza del I trimestre 2017 in cui l'ITP è stato di gg 51,20 per effetto della sentenza del Tribunale di Chieti nr. 402/2016 (Villa Pini), l'ITP del II trimestre 2017 è stato di gg 6,22 ed in ultimo l'ITP del III trimestre 2017 è stato di gg -3,05.

Si allega alla presente il mastrino relativo ad "Altri debiti diversi" valorizzato al 31/12/2016 per € 668.213 (Allegato 8a).

VOCI DI CONTO ECONOMICO

Quote inutilizzate di Contributi

La voce A3 del Conto Economico comprende sia l'importo di € 3.182.912 relativo all'utilizzo, nell'esercizio 2016, di fondi regolarmente accantonati dall'Azienda a titolo di P.O. legge n. 662/1996 e contributi extra fondo vincolati (tabella n. 36, pag. 49, rigo PBA160 e rigo PBA 170), sia l'importo di € 3.752.896 relativo ad una serie di contributi vincolati anni precedenti erogati dalla Regione nel corso dell'esercizio 2016 e registrati in contabilità generale sotto la voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti" su espressa indicazione degli uffici regionali.

La tabella riportata a pag. 53 denominata "Dettaglio somme vincolate anni precedenti rilevate nel conto AA280" illustra quanto sopra specificato.

Rimborsi "pay back" per spesa farmaceutica

Di seguito si riporta l'allegato 5) delle linee guida regionali, relativo ai farmaci innovativi:

FARMACI INNOVATIVI							
Farmaci			Costo CE	Prezzi medi di acquisto consuntivo 2016	Importo payback/note di credito ricevute direttamente dalla ASL (prezzo/volume, capping ed altri accordi) CONSUNTIVO 2016		
AIC	Denominazione e Confezione	Principio attivo	Consuntivo 2016 *		Riferito ad acquisti 2016 **	Riferito ad acquisti 2015	Riferito ad acquisti anni precedenti
043542012	DAKLINZA*28CPR RIV 30MG	daclatasvir	17.328	2.888	218.166		
043542036	DAKLINZA*28CPR RIV 60MG	daclatasvir	1.188.986	4.978			
043840014	EXVIERA*56CPR RIV 250MG	dasabuvir	26.890	585	6.072		
043731013	HARVONI*1FL 28CPR RIV 90+400MG	sofosbuvir e ledipasvir	1.387.871	14.924	328.316		
043693011	IMBRUVICA*FL 90CPS 140MG	ibrutinib	177.496	4.671	0		
043693023	IMBRUVICA*FL 120CPS 140MG	ibrutinib	56.051	6.228	0		
042927018	IMNOVID*21CPS 1MG	pomalidomide	0	0	0		
042927020	IMNOVID*21CPS 2MG	pomalidomide	0	0	0		
042927032	IMNOVID*21CPS 3MG	pomalidomide	0	0	0		
042927044	IMNOVID*21CPS 4MG	pomalidomide	68.806	8.601	0		
043441029	OLYSIO*28CPS 150MG	simeprevir	126.229	3.640	16.500		



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI

Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI

Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

043441017	OLYSIO*7CPS 150MG	simeprevir	4.400	1.467	0	
038016022	REVLIMID*21 cps 10 mg	lenalidomide	67.316	3.960	0	
038016034	REVLIMID*21 cps 15 mg	lenalidomide	31.544	5.257	0	
038016059	REVLIMID*21 cps 2,5 mg	lenalidomide	0	0	0	
038016046	REVLIMID*21 cps 25 mg	lenalidomide	115.279	5.012	0	
038016010	REVLIMID*21 cps 5 mg	lenalidomide	114.057	4.959	0	
043196017	SOVALDI*28 cpr riv 400 mg flacone	sofosbuvir	4.515.768	13.440	1.614.433	
043195015	TIVICAY*30CPR 50MG	dolutegravir	72.917	493	0	
043841016	VIEKIRAX*56 cpr riv 12.5 mg + 75 mg + 50 mg	Ombitasvir. Paritaprevir. Ritonavir	404.579	6.857	62.068	
042549016	XALKORI*60 cps 200 mg	Crizotinib	0	0	0	
042549030	XALKORI*60 cps 250 mg	crizotinib	57.110	5.192	0	
043620018	ZYDELIG*FL 60CPR RIV 100MG	idelalisib	0	0	0	
043620020	ZYDELIG*FL 60CPR RIV 150MG	idelalisib	18.480	3.080	0	
039399011	ABRAXANE*INF 100MG 5MG/ML	paclitaxel	234.394	249		
043092016	KADCYLA*INF 1FL POLV 100MG	trastuzumab emtansine	490.946	1.968	69.870	
043092028	KADCYLA*INF 1FL POLV 160MG	trastuzumab emtansine	315.714	3.171		
044291021	OPDIVO*INFUS 1F 10ML 10MG/ML	nivolumab	679.807	1.438		
044291021	OPDIVO*INFUS 1F 4ML 10MG/ML	nivolumab	61.220	578		
042682017	PERJETA*EV 1F 420MG 30MG/ML	pertuzumab	1.019.651	3.016		

Ferie maturate e non godute

Con riferimento alla mancata movimentazione del conto della voce del Piano dei conti n. 0205110206 si specifica che l'Azienda ha diramato disposizioni finalizzate a far fruire, per quanto possibile, le ferie al personale dipendente nel corso dell'anno solare di riferimento e comunque entro il semestre successivo. Inoltre, come da disposizioni normative vigenti non si procede alla liquidazione di ferie eventualmente residue all'atto della cessazione dal servizio se non nelle fattispecie espressamente contemplate dalla medesima normativa.

Accantonamenti

Si allegano le tabelle con i prospetti di calcolo degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e dei medici convenzionati (Allegato 9a).

Erroneamente, l'accantonamento per rinnovo convenzioni medici SUMAI pari ad € 55.112 è andato ad incrementare il fondo "Rinnovo convenzioni medici di MMGG" anziché il fondo "Rinnovo convenzioni SUMAI". Nell'anno 2017 tuttavia tale accantonamento è stato spostato nel proprio fondo di competenza.

Per quel che concerne l'accantonamento per le strutture private accreditate l'Azienda ha provveduto ad accantonare, nell'esercizio 2016, ulteriori € 1.000.000. Tale operazione, così come richiesto dalla UOC Affari Generali e Legali con nota prot. n. 17545U17 del 10/04/2017, ha incrementato la consistenza del "Fondo rischi connesso all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" portandolo ad € 2.000.000.



REGIONE ABRUZZO

Azienda Sanitaria Locale N. 02 LANCIANO-VASTO-CHIETI
Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696

Personale

Si allega alla presente la "Tabella 2" relativa alla riconciliazione con il modello CE (Allegato 10a).
Si allegano altresì le Deliberazioni del Direttore Generale relative alla costituzione dei fondi contrattuali per il personale (Allegato 10b).
Di seguito si riporta il dettaglio della voce BA1790 "Consulenze non sanitarie da privato", così come richiesto dalle linee guida regionali:

CONSULENZE NON SANITARIE DA PRIVATO CONSUNTIVO 2016			
TIPOLOGIA	DURATA CONTRATTO	DECORRENZA	IMPORTO IMPUTATO A CE CONSUNTIVO 2016
COSTI PER ATTIVITA' NAV			30.963
CAROTAGGI E VERIFICA CHIMICA DELLO STATO DELLA MATRICE DEL SUOLO			5.368
CONSULENZA TECNICA PER CENSIMENTO E RICLASSIFICAZIONE DI BENI AZIENDALI			48.494
CONSULENZA TECNICA PER SERVIZIO DI MONITORAGGIO AMBIENTALE PER LA DETERMINAZIONE DI CHEMIOTERAPICI IN MATRICI AMBIENTALI			13.420
PROGETTO ABRUZZO 2020 SANITA' SICURA			22.847
INCARICO DI ASSISTENZA AL RUP - art. 153			36.135
PRESTAZIONI COMPONENTE COMITATO ETICO			4.631
TOTALE VOCE BA1790 CONSUNTIVO 2016			161.858

Valori in €

Si acclude, debitamente compilato, l'allegato 7 delle linee guida per la chiusura del bilancio 2016 relativo alle consulenze sanitarie (Allegato 10c).

Attività intramoenia

Per quanto concerne l'attività intramoenia, l'Azienda, con atto deliberativo n. 1481 del 19/12/2016, ha disposto l'acquisizione del modulo integrato della CO.AN. nell'ambito del gestionale AREAS, per ottenere, nel corso dell'esercizio 2017, l'operatività del sistema della CO.AN., che consentirà oltre alla rilevazione dei costi diretti, anche quella dei costi comuni e generali dell'Azienda, i quali saranno in quota parte ripartiti e imputati con specifici *driver* all'intera attività in libera professione.

Si allega, altresì, nota prot. n. 47173 del 05/10/2017 a firma congiunta dei direttori delle UU.OO.CC. Amministrazione e Sviluppo delle Risorse Umane e Gestione delle Attività Amministrative PP.OO., con la quale comunicano gli aggiornamenti sulle azioni che l'Azienda sta ponendo in essere al fine di garantire la copertura di tutti i costi relativi all'attività di intramoenia. (Allegato 11a).

Corte dei Conti

Con riferimento alle criticità rilevate dalla Corte dei Conti con deliberazione n. 115/2017/PRESS del 6 luglio 2017 si trasmette l'intera documentazione inviata alla Sezione Regionale di Controllo per l'Abruzzo. (Allegato 12a).

Chieti, li 18 ottobre 2017

Il Direttore Amministrativo
(dott.ssa Tiziana Fulvia PEABELLA)

Il Direttore Generale
(dott. Pasquale FLACCIO)

Il Direttore Sanitario
(dott. Vincenzo ORSATTI)