

## Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

## 14.43 Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					Totale
		Anno 2012 e precedenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	
<b>PDA000</b>	<b>MUTUI PASSIVI</b>	0	0	0	0	0	0
	<b>DEBITI V/STATO</b>	0	0	0	10	83.859	83.869
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	0	0	0	0	0	0
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0	0	0	0	0	0
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	0	0	0	0	0	0
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	0	0	0	0	0	0
PDA060	Altri debiti v/Stato	0	0	0	10	83.859	83.869
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	3.201.461	308.398	292.387	9.570.758	162.732	13.535.736
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0	0	0	0	0	0
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0	0	0	0	0	0
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	0	0
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	3.201.461	308.398	292.387	9.570.758	162.732	13.535.736
<b>PDA130</b>	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>	0	11.680	39.931	52.206	2.292.413	2.396.230
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	155.764	3.877	6.225	48.736	735.190	949.792
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	0	0	0	0	0	0
<b>PDA170</b>	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>	0	0	0	0	0	0
<b>PDA180</b>	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>	0	0	0	0	0	0

## Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0	0	0	0	0	0
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0	0	0	0	0	0
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	155.764	3.877	6.225	48.736	735.190	949.792
PDA220	<b>Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	7.516	8.377	19.310	29.601	28.527	93.331
PDA230	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	163.280	12.254	25.535	78.337	763.717	1.043.123
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	0	0	0	0	3.148	3.148
PDA250	<b>Debiti v/enti regionali</b>	0	0	0	0	3.148	3.148
PDA260	<b>Debiti v/sperimentazioni gestionali</b>	0	0	0	0	0	0
PDA270	<b>Debiti v/altre partecipate</b>	0	0	0	0	0	0
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	1.233.695	136.192	563.500	497.420	65.269.580	67.700.387
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	939.324	82.952	101.584	234.554	28.036.513	29.394.927
PDA300	Debiti verso altri fornitori	294.371	53.240	461.916	262.866	37.233.067	38.305.460
PDA310	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>	0	0	0	0	9.694.002	9.694.002
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	0	16.563	13.311	26.604	4.761.221	4.817.699
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI,</b>	50.981	23.827	53.545	82.638	5.586.244	5.797.235
PDA340	<b>DEBITI V/ALTRI</b>	326.417	204.480	174.633	293.065	5.978.216	6.976.811
PDA350	<b>Debiti v/altri finanziatori</b>	0	0	0	0	0	0
PDA360	<b>Debiti v/dipendenti</b>	0	0	0	0	1.141	1.141
PDA370	<b>Debiti v/gestioni liquidatorie</b>	0	0	0	0	0	0
PDA380	<b>Altri debiti diversi</b>	326.417	204.480	174.633	293.065	5.977.075	6.975.670
PDZ999	<b>TOTALE DEBITI</b>						112.048.240

Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

COMMENTO

DEBITI VERSO STATO : EURO 83.869

anno 2016 euro 91 per trasferimento D.Lgs 194/08 4° trimestre 2016 ed euro 83.859 (debito presunto) per saldo IRES anno 2016.

anno 2015 euro 10 per trasferimento D.Lgs 194/08 4° trimestre 2015.

DEBITI VERSO REGIONE: EURO 13.535.736

conto 2750201 "Debiti verso Regione entro l'anno" euro 4.178.820

In questa categoria di debiti vengono registrati i debiti verso la Regione per versamento 75% D.Lgs 758/94 che ammontano ad euro 4.026.510 e che così si dettagliano per anno di formazione:

anno 2016 euro 162.509

anno 2015 euro 213.827

anno 2014 euro 292.387

anno 2013 euro 308.398

anno 2012 euro 426.622

anno 2011 e retro euro 2.622.768

Per l'anno 2016 risultano inoltre iscritti euro 90 per versamento 30% diritti sanitari Reg CE 853/2004 ed euro 133 per D.L.194/08 4° trimestre 2016. Per l'anno 2015 residuano euro 15 per D.L.194/08.

Nell'anno 2012 sono stati iscritti euro 152.069 per errata erogazione finanziamento II Lotto area di degenza P.O. di Domodossola.

**Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione**

**Azienda 209 ASL VCO**

conto 2750223 " Debiti verso Regione per anticipo di cassa" euro 9.356.916.

A partire dall'anno 2013 la Regione Piemonte, in attuazione al DL.35/2013 ed al DL 66/2014 ha proceduto a trasferimenti di cassa a favore di questa Azienda per un importo totale pari ad euro 81.758.701,38, interamente utilizzato per il pagamento dei debiti verso fornitori in base ai piani di pagamento di cui all'art.13, comma 65, lettera b) del DL n.102/2013 trasmessi di volta in volta alla Regione Piemonte e così ripartito:

Anno 2013:

I tranche euro 30.019.207,89

II tranche euro 13.539.542,36

Anno 2014:

III tranche euro 13.891.674,91

Anno 2015:

IV tranche euro 24.308.276,22

Anno 2016:

V tranche euro 680.594,74

In applicazione alle indicazioni regionali i trasferimenti di cassa sono stati rilevati contabilmente alla voce contabile patrimoniale "Debiti verso Regione per anticipo di cassa".

Con DGR n. 44-3352 del 23 maggio 2016 la Regione Piemonte ha deliberato la riconciliazione contabile dei trasferimenti operati in attuazione al DL 35/2013 e smi (allegato B- Tabella 1)dando priorità di copertura ai disavanzi 2011 e ante rilevati nella contabilità aziendale, al

**Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione**

**Azienda 209 ASL VCO**

fabbisogno finanziario in c/capitale ed infine ai crediti residui verso Regione per FSR indistinto relativo alle annualità 2011 e ante.

Con DGR n. 29-5054 del 15 maggio 2017 la Regione Piemonte ha deliberato un'ulteriore riconciliazione contabile dei trasferimenti operati in attuazione al DL 35/2013 dando priorità alla copertura del fabbisogno finanziario in conto capitale per un importo pari ad euro 680.595.

Pertanto si è provveduto a compensare crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti per un importo pari ad euro 680.594,74 a valere sul debito verso Regione per anticipo di cassa per effetto dei trasferimenti ex DL 35/2013.

Il debito residuo risulta pari ad euro 9.356.916 e sarà oggetto di successive disposizioni a conclusione delle attività regionali di raccordo delle risorse regionali assegnate per ciascun ente del SSR con gli impegni residui desumibili dai capitoli finanziari del bilancio regionale.

DEBITI VERSO COMUNI: EURO 2.396.230

ANNO 2016 : euro 2.292.413 di cui per debiti presunti 582.032.  
I debiti certi pari ad euro 1.710.381 risultano così costituiti:

CISS Ossola euro 536.803  
CISS Cusio euro 277.483  
CISS Verbania euro 310.399  
per assitenza ad anziani e disabili

Comune di Domodossola euro 266.485 rette RSA anziani

## Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

Comune di Premosello euro 309.525 rette Rsa anziani  
Alla data del 14 aprile 2017 risultano pagati euro 1.607.942

Per quanto riguarda i debiti presunti alla data del 14 marzo 2017 risultano girati a debiti certi euro 513.138 interamente pagati.  
I debiti presunti contengono anche euro 103.814 iscritti negli anni 2013, 2014 e 2015 per tassa rifiuti (conguaglio svuotamento cassonetti P.O. di Verbania) non ancora fatturati.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE : EURO 949.792

ANNO 2016 euro 735.190 di cui debiti presunti euro 388.345  
I debiti certi pari ad euro 346.846 vengono così dettagliati negli importi più significativi:  
Azienda Sanitaria TO2 euro 13.241 per consulenze di ginecologia  
Azienda Sanitaria TO4 euro 51.747 per consulenze di ginecologia  
Azienda Sanitaria Biella euro 12.536 per consulenze di ginecologia e responsabile DSM  
Azienda Sanitaria Novara euro 181.972 per test qualificazione creening donazioni sangue e per consulenze di anestesia  
Città della Salute euro 15.745 per screening neonatali  
Azienda Ospedaliera Universitaria Maggiore della Carità euro 70.688 per prestazioni e altre consulenze sanitarie.  
Alla data del 14 aprile 2017 risultano pagati euro 346.697.  
ANNO 2015 : euro 48.736 di cui debiti presunti 42.010 (ordini non fatturati Azienda Ospedaliera Universitaria, Città della Salute , San Luigi in corso di verifica).

ANNO 2014 euro 6.225 : debiti presunti ordini non ancora fatturati (Città della Salute ) in corso di verifica.  
ANNO 2013 e precedenti euro 159.641 di cui presunti euro 14.764 per ordini non ancora fatturati in corso di verifica. L'importo più significativo pari ad euro 143.831 si riferisce a screening tumori femminili anni 2002/2003 fatturato dall'Asl di Novara .

Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE : EURO 93.331

ANNO 2016 euro 28.527 di cui debiti presunti euro 17.873.

I debiti certi ammontano ad euro 10.654 che così si dettagliano:

ATS Milano euro 2.464 per forniture ausili a utenti non residenti asl

Policlinico San Matteo euro 1.873 per tipizzazioni

Azienda sanitaria Matera per servizio OTD domiciliare ad utente non residente

Ospedale Niguarda euro 920 per consulenza cardiologica pediatrica

Anno 2015 e precedenti euro 64.804 di cui debiti presunti euro 54.153

i debiti certi pari ad euro 10.650 si riferiscono a fatture per prestazioni di psichiatria e farmaci tutte contestate ed in attesa di nota di credito. I debiti presunti si riferiscono ad ordini non ancora fatturati che i servizi liquidatori stanno verificando e sollecitando.

DEBITI VERSO FORNITORI : EURO 67.700.386

DEBITI VERSO EROGATORI /PRIVATI ACCREDITATI E PRESIDIO) EURO 29.394.926

anno 2016 euro 15.093.807 di cui per debiti presunti euro 14.272.702

Con riguardo ai debiti certi si forniscono i dettagli relativi alle strutture private ubicate sul territorio:

EREMO DI MIAZZINA : euro 5.700.435 così costituito:

ANNO 2016 euro 4.428.773 alla data del 13 marzo 2017 risultano pagati euro 1.334.523. I

restanti euro 3.094.250 si riferiscono :

euro 1.206.847 saldo produzione anno 2014 (fattura contestata e richiesta nota credito storno

## Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere).

euro 613.281 saldo produzione 2° semestre 2015 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere).

euro 1.274.122 importo non ancora liquidato su fatture acconti anno 2016.

ANNO 2015 euro 460.088 di cui euro 460.071 fttura saldo produzione 1° semestre 2015 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere) ed euro 17 per richieste rimborso farmaci contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ANNO 2014 euro 24.332 fatture rimborso farmaci contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ANNO 2013 euro 4.198 fornitura ossigeno per comi vegetativi contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ANNO 2012 e Precedenti euro 783.045 fatture saldi di produzione anni 2007/2008 contestate ed in attesa di nota di credito.

Inoltre per l'anno 2016 risultano iscritti euro 85.154 come nota di credito da ricevere (conto 2750553) quale saldo di produzione 2016 poichè la struttura ha fatturato un importo maggiore rispetto alla produzione riconoscibile tenuto conto degli abbattimenti per non continuità effettuati .

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO : euro 8.262.728 interamenti fatturati nell'anno 2016. alla data del 7 aprile 2017 risultano pagati euro 5.233.894. I restanti 3.028.834 si riferiscono :

euro 2.001.192 saldo di produzione anno 2015 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere)

euro 924.870 saldo produzione 2014 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità



**Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione**

**Azienda 209 ASL VCO**

assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere)  
euro 102.772 importo non ancora liquidato su fatture acconti anno 2016.

CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE : euro 1.129.353 . Alla data odierna sono stati pagati euro 1.001.207

I debiti presunti caricati al 31/12/2016 per queste strutture relativamente al mese di dicembre e ai saldi di produzione anno 2016 sono :

Eremo di Miazzina : -euro 85.154 (nota di credito da ricevere)

Istituto Auxologico Italiano : euro 3.544.955

Centro Ortopedico di Quadrante: euro 4.533.050

Sono inoltre state registrate note di credito da ricevere per un importo pari ad euro 4.746.196 corrispondenti alle fatture di saldi di produzione 2015 e 2015 sopra citate contestate.

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI : EURO 38.305.460 di cui per debiti presunti euro 3.723.714.

Tra i debiti certi iscritti prima dell'esercizio 2016 pari ad euro 500.636 si evidenziano euro 135.737 riferite a note di debito per interessi di mora, euro 176.286 riferiti a fatture di ditte (Monteascensori, Synergica e Rec) con contenziosi aperti mentre negli altri casi si tratta di fatture parzialmente pagate ed in attesa di nota di credito.

Per le informazioni riguardanti i tempi di pagamento si rimanda all'attestazione contenuta nel "Prospetto relativo all'art.41, comma 1 "Attestazione dei tempi di pagamento" ,del D.L.24 aprile 2014 n.66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n.89, allegato quale parte integrante e sostanziale al fascicolo di Bilancio.

Link della pagina di pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti :  
[www.aslvco.it](http://www.aslvco.it)

## Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione

Azienda 209 ASL VCO

amministrazione trasparente  
pagamenti amministrazione  
indicatori di tempestività

DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE : EURO 9.694.002 interamente riferito all'anno 2016 per euro 9.638.797 per anticipazione ordinaria di tesoreria e per euro 55.205 per interessi , spese di tesoreria e spese pos aziendali relative al quarto trimestre 2016.

DEBITI TRIBUTARI : EURO 4.817.699 di cui per debiti presunti 502.467

I debiti certi si riferiscono per euro 3.905.261 a debiti per ritenute erariali ed irap relativi ai mese di novembre, dicembre e XIIIesima per personale dipendente , assimilato e autonomi; per euro 409.871 a debiti per iva di cui euro 390.489 per iva split ed euro 19.482 per iva su vendite.

I debiti presunti si riferiscono all'irap da versare su competenze da liquidare al personale dipendente a tutto il 31/12/2016. (euro 445.989 per anno 2016, euro 26.604 per anno 2015, euro 13.311 per anno 2014 ed euro 15.563 per anno 2013).

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI : EURO 5.797.235 di cui per debiti presunti euro 1.475.154

I debiti certi pari ad euro 4.322.081 si riferiscono a debiti per contributi INPDAP, INPS, ENPAM, ENPAF, ONAOSI riferiti ai mesi di novembre, dicembre e tredicesima per personale dipendente, assimilato, e farmacie convenzionate .

I debiti presunti si riferiscono ad oneri su competenze da liquidare al personale al 31/12/2016 (anno 2016 euro 1.264.163, anno 2015 euro 82.638 , anno 2014 euro 53.545 ed anno 2013 euro 23.827) oltre ad euro 50.981 per benefici contrattuali personale in quiescenza (anni 2012 e precedenti).

**Nota Integrativa - Tab. 14.43 Debiti per anno di formazione**

**Azienda 209 ASL VCO**

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 6.976.811 di cui per debiti presunti euro 6.611.791

I debiti certi pari ad euro 363.879 si riferiscono a debiti per quote sindacali, cessioni e a debiti verso altri soggetti.

i debiti presunti vengono così dettagliati:

anno 2016 : euro 5.620.719 di cui 5.482.024 per competenze da liquidare al personale dipendente

anno 2016 (compresa Libera professione)

anno 2015 : euro 290.566 di cui euro 243.668 per competenze , attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente

anno 2014 : euro 174.634 di cui euro 150.076 per competenze , attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente

anno 2013 : euro 199.411 di cui euro 197.207 per attività libero professionale da liquidare al personale dipendente

anno 2012 e precedenti: euro 324.630 per attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente.