
Istruzioni per la compilazione e l'invio della relazione-questionario Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio 2016

1 Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e queste istruzioni.

2 Utilizzare esclusivamente il *file nel* formato *originale* scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato (in particolare, non inviare il questionario in formato immagine o *pdf*). Il *file* è predisposto per consentirne il riversamento in un *database*, ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione.
Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari potranno essere utilizzati i fogli "Annotazioni" per esplicitare tutte le osservazioni ritenute utili.

3 Il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: **16_regione_nome azienda (esempio: 16_Veneto_azienda ospedaliera Padova)**

4 Il questionario **dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo: **documentazione.serviziosanitario@cor-teconti.it**

5 Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno:
- le celle in rosso indicano la presenza di un menù a tendina dal quale scegliere una risposta tra quelle indicate;
- le celle in giallo vanno compilate;
- le celle in lilla non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati;
- le celle in azzurro non sono editabili.
Nei prospetti C.E. e S.P. indipendentemente dalla colorazione vanno compilate tutte le celle, escluse quelle bloccate in quanto contenenti formule.

6 Nelle celle di colore rosso è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. Selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta. E' necessario utilizzare il menù a tendina, che diventerà di colore giallo una volta scelta la risposta tra quelle disponibili.

7 Le celle in lilla che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.

8 Le celle di controllo di colore azzurro presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.

9 I dati debbono essere forniti in euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

10 Il formato delle celle per gli importi è preimpostato con la separazione delle migliaia. Ad esempio, scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.

11 **Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".**

12 Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento al bilancio d'esercizio del 2016 approvato con delibera del Direttore dell'Ente, indipendentemente dall'intervenuta approvazione da parte degli organi regionali.

13 Nel questionario sono utilizzati i modelli di rilevazione di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 15.06.2012 e D.M. 30.03.2013 per consentire una riclassificazione omogenea, per tutti gli enti, dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 12.

14 Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 15 giugno 2012 pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012.

Indice

	PAG.
Dati generali	3
PARTE PRIMA - Domande preliminari	
1. Giudizio sul bilancio del Collegio sindacale	4
2. Gravi irregolarità	4
3. Perdita d'esercizio e piano di rientro aziendale	5
4. G.S.A.	5
5. Finanziamento attività	6
6. Limite indebitamento	7
7. Gestione attiva del debito	7
8. Anticipazioni di tesoreria	7
9. Gestione sociale	7
10. Partecipazioni	7
11. Sistema amministrativo-contabile	8
12. Strutture controllo interno	8
13. Sistemi budgetari e contabilità analitica	8
14. Gestione non ordinaria	8
15. Circolarizzazione rapporti di credito e debito	8
16. Adeguamento disposizioni emanate dalla Regione	9
17. Prospetti SIOPE	9
18. Bilancio d'esercizio	9
19. Nota integrativa	9
20. Rendiconto finanziario	9
21. Relazione sulla gestione	10
22. Piano dei conti	10
23. Norme redazione bilancio	10
24. Direttive contabili emanate dalla Regione	10
25. Bilancio preventivo 2016	10
26. Bilancio preventivo 2017	10
27. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati	11
28. Tetti programmati per le prestazioni da operatori privati	11
29. Accredito operatori privati	11
30. Contratti di acquisto di beni e servizi	11
31. Rescissione contratti	11
32. Riduzione valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi	11
PARTE SECONDA - Conto economico	
1. Dati di bilancio: bilancio di previsione 2016 e bilancio d'esercizio 2016	12
2. Conto Economico - prospetto	12-20
3. Analisi del valore della produzione	21
3.1. Contributi in conto esercizio	21
3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia	21
4. Approvvigionamento dei beni e servizi	22
5. Appropriata prescrizione	23
6. Prevenzione e gestione del rischio sanitario e strumenti di controllo prestazioni strutture private accreditate	23
7. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto capitale	24
8. Acquisto immobilizzazioni con mutui	24
9. Acquisto immobilizzazioni con utile d'esercizio	24
10. Sistema informativo immobilizzazioni	24
11. Assistenza farmaceutica	25
12. Personale - fondi e contrattazione integrativa	26
13. Personale - costo delle prestazioni di lavoro	26
14. Personale - spesa per il personale	27
PARTE TERZA - Stato Patrimoniale	
1. Stato patrimoniale	28
1.1 Stato patrimoniale - Attività	28-32
1.2 Stato patrimoniale - Passività	33-35
2. Stato patrimoniale riclassificato	36
3. Crediti per contributi in conto capitale, immobilizzazioni e rimanenze	37
4. Organismi partecipati	38
5. Crediti verso Regione/Prov. Aut. (spesa corrente e versamenti a patrimonio netto) e verso altre aziende	39
6. Perdite iscritte in bilancio	40
7. Utile d'esercizio	40
8. Fondo rischi ed oneri	40
9. Debiti verso Regione/Prov. Aut. e verso altre aziende	41
10. Debiti verso fornitori	42
ATTESTAZIONI FINALI	43
ATTESTAZIONI FINALI (solo G.S.A.)	44

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, co. 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale dell'Azienda/Terzo certificatore dell'Azienda

ASL VCO

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione:

Presidente del Collegio sindacale

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (componente o collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro):

Nome:

GIUSEPPE

Cognome:

GRIECO

Recapiti:

Indirizzo:

VIA MAZZINI 117 OMEGNA

Telefono:

0323/868390

Fax:

0323/643020

Posta elettronica:

delibere@aslvc.it

Posta elettronica certificata:

protocollo@pecaslvc.it

Dati identificativi dell'Azienda

Tipologia di Ente

Azienda sanitaria locale

Anno di competenza

2016

Posta elettronica certificata:

protocollo@pecaslvc.it

Popolazione al 31/12/2016:

170.340

Regione/Prov. Autonoma:

PIEMONTE

Codice fiscale dell'Ente:

00634880033

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri?

SI

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi:

1

Numero totale posti letto dell'azienda

293 (valore medio 2016)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi:

Numero totale posti letto dell'azienda

(valore medio 2016)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera - universitaria?

NO

Nota*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

PARTE PRIMA: Domande preliminari
(Importi in euro)

1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?

SI

1.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:

2. Gravi irregolarità

2.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?

NO

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative adottate dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)

2.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?

NO

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?

NO

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.4. Quali misure sono state adottate dall'azienda per le irregolarità riscontrate?

2.5. Nell'esame del bilancio il Collegio sindacale ha tenuto conto delle osservazioni contenute nelle delibere della Sezione Regionale di controllo?

SI

3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio in perdita?

NO

3.1. Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale:



3.1.1. Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto e la valutazione del Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità:

3.2. L'Azienda è stata inserita dalla Regione nell'elenco degli enti soggetti a piano di rientro aziendale ai sensi del co. 525, l. n. 208/2015?

NO

In caso di risposta affermativa, specificare le misure adottate e contenute nel piano di rientro atte al raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale e al miglioramento della qualità delle cure o all'adeguamento dell'offerta (co. 528, l. n. 208/2015):

3.3. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?

NO

3.3.1. In caso di risposta affermativa, indicare con quale provvedimento o modalità:

3.3.2. per quale importo (valori in euro):

3.3.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata (valori in euro):

Quesiti da 4 a 4.4: da compilarsi solo per la GSA

4. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il terzo certificatore:

4.1. ha verificato la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità della GSA?



4.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?



4.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'istituto tesoriere?



4.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?



5. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

NO

5.1. E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, co. 6, della Costituzione?

SI

5.2. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal d.lgs. n. 50/2016?

NO

5.3 L'azienda ha in essere operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni (cfr. Delibera Sezione delle autonomie n.15/2017)?

NO

(valori in euro)

Descrizione operazione	Strumento utilizzato	Importo	Note
<i>Leasing immobiliare in costruendo</i>			
<i>Lease-back</i>			
<i>Project financing</i>			
<i>Contratto di disponibilità</i>			
<i>Concessione di costruzione e gestione</i>			
<i>Altro</i>			

6. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relative all'anno 2016, rientrano entro rispettano il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, a esclusione della quota di fondo sanitario nazionale di parte corrente attribuita alla regione (art. 2, co. 2-sexies, lett. g), d.lgs. n. 502/92)?

SI

6.1. Indicare per l'anno 2016 i seguenti dati:

Servizio del debito (quota capitale + interessi)

29.027.750,83

212.718,21

8,27%

Entrate proprie

353.438.447,00

6.1.1. Indicare le voci di conto economico considerate ai fini dell'individuazione delle entrate proprie:

VALORE DELLA PRODUZIONE AL NETTO COSTI CAPITALIZZATI ED ONERI E PROVENTI FINANZIARI

7. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito? (es. rinegoziazione mutui, operazioni in derivati)

NO

7.1. In caso di risposta affermativa, indicare quali:

8. Nel caso in cui l'Azienda abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, è stato rispettato il limite dell'ammontare annuo?

SI

8.1 Con riferimento alle anticipazioni di tesoreria, compilare la tabella:

Anno	Ammontare anticipazione utilizzata	Limite ammontare annuo
2016	9.638.797	29.027.751
2015	10.331.174	30.633.404

8.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?

SI

8.2.1. In caso di risposta negativa, l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?

NO

9. Esiste una gestione sociale attribuita dai Comuni?

NO

9.1. In caso di risposta affermativa, specificare quale è l'importo:

(importi in euro)

10. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?

SI

<p>11. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema amministrativo-contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?</p>	<p>SI</p>
<p>11.1. In caso di risposta negativa, si indichino le lacune evidenziate:</p> <div style="border: 1px solid black; height: 80px; background-color: #ffffcc;"></div>	
<p>12. Il collegio sindacale ritiene che le strutture di controllo interno presenti in azienda siano adeguate agli obiettivi ed ai principi posti dal d.lgs. n. 286/1999, come modificati ed integrati dal d.lgs. n. 150/2009?</p>	<p>SI</p>
<p>12.1. Precisare la struttura organizzativa del sistema dei controlli interni:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; height: 60px;"> <p>CONTROLLO DI GESTIONE</p> </div>	
<p>13. Sono operativi presso l'Ente:</p>	
<p>13.1. sistemi budgetari?</p>	<p>SI</p>
<p>13.2. sistemi di contabilità analitica?</p>	<p>SI</p>
<p>13.3. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?</p>	<p>SI</p>
<p>13.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:</p> <div style="border: 1px solid black; height: 80px; background-color: #ffffcc;"></div>	
<p>14. Nel caso di gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio, ecc.), le relative componenti sono state rilevate nel bilancio dell'azienda?</p>	<p>SI</p>
<p>15. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:</p>	
<p>15.a. con la Regione e le altre Aziende del Servizio Sanitario Nazionale?</p>	<p>SI</p>
<p>15.b. verso i fornitori?</p>	<p>SI</p>
<p>15.c. con l'eventuale centrale di acquisto, azienda capofila e/o strutture similari?</p>	<p>NO</p>

16. L'azienda si è adeguata alle disposizioni emanate dalla Regione per adempiere a quanto disposto dall'art. 6, co. 20, del d.l. n. 78/2010?

SI

16.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

[Area vuota per specificare i motivi]

17. L'azienda ha allegato i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide al bilancio d'esercizio, così come richiesto dell'art. 77-*quater*, co. 11, del d. l. n. 112/2008?

SI

17.1. Esiste concordanza tra i prospetti dei dati SIOPE con le scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere?

SI

17.2. In caso di discordanza, l'ente ha allegato al bilancio d'esercizio una relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione?

SI

18. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con DM 20/3/2013?

SI

19. La Nota Integrativa (N.I.) è stata integralmente compilata?

SI

19.1. La N.I. contiene i modelli CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?

SI

20. Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dal d. lgs. n. 118/2011?

SI

20.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

[Area vuota per fornire chiarimenti]

21. La relazione sulla gestione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. n. 118/2011?

SI

21.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

21.2. La relazione sulla gestione contiene, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, il modello di rilevazione LA completo dell'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza ?

SI

22. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?

SI

23. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d. lgs. n. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?

SI

24. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende?

SI

24.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. n. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?

SI

25. Il bilancio preventivo 2016 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?

SI

25.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:

26. Il bilancio preventivo 2017 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?

SI

26.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:

Nota: i quesiti di questa pagina riguardano temi affrontati sotto diversi profili anche nelle pagine 21 e 22.

27. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, in misura pari, rispetto al valore consuntivato nel 2011, al 2% nel 2016 (art. 15, co. 14, d.l. n. 95/2012)?

SI

27.1 In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

28. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2016 hanno rispettato i tetti programmati?

SI

28.1 In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

28.2 Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

NO

28.3 Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2016 (valore in euro):

29. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza della ASL erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti?

SI

29.1. In caso di risposta negativa, è stata disposta la sospensione dell'accredimento istituzionale, come previsto dall'art. 79, co. 1-*quinquies*, del d.l. n. 112/2008?

NO

30. Dalle verifiche effettuate dall'ente è stata riscontrata l'esistenza di contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20% ai corrispondenti prezzi di riferimento elaborati dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, ai sensi dell'art. 15, co. 13, lett. b), d.l. n. 95/2012?

NO

30.1. In caso di risposta affermativa, quantificare numero e valore complessivo dei contratti non rispondenti ai prezzi di riferimento dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici:

a. numero complessivo di contratti:

b. valore complessivo dei contratti:

31. Indicare numero e valore complessivo dei contratti rescissi a seguito di negoziazione infruttuosa, come previsto dal d.l. n. 95/2012:

a. numero complessivo di contratti:

0

b. valore complessivo dei contratti:

0,00

32. L'ente, fermo restando il disposto di cui all'art. 15, co. 13, lett. a), d.l. n. 95/2012 (riduzione del 10% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi), ha rinegoziato i contratti in essere per l'acquisto di beni e servizi al fine di conseguire una riduzione su base annua del 5% del valore complessivo dei contratti in essere (art. 9-ter, co. 1, lett. a), d.l. 78/2015)?

NO

32.1 Quale criterio è stato adottato per conseguire l'obiettivo? (scegliere tra rimodulazione prezzo e volumi - riduzione contenuto prestazioni - riduzione dei volumi - imposizione unilaterale taglio dei prezzi - altro specificare)

Considerato il pieno periodo estivo in cui è entrata in vigore la suddetta disposizione normativa ed i pochi mesi residui dell'anno 2015, è evidente che gli interventi effettuati - quasi tutti nel senso di riduzione di spesa - hanno sortito i loro effetti nel corso dell'anno 2016. Si precisa che le ditte contattate con la richiesta di miglioria economica hanno espresso la volontà di mantenere le condizioni economiche in essere pertanto i miglioramenti raggiunti sono stati principalmente effetto di una riduzione del contenuto delle prestazioni e dei volumi. Si ribadisce inoltre che non è possibile modificare i prezzi (e le altre condizioni contrattuali) su contratti stipulati a seguito di convenzione CONSIP o SCR.

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

DEL N. 319

5/26/17

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di conto economico riportato di seguito:

a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?

SI

b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. così come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?

SI

2. Il Collegio ha accertato che il conto economico analitico dell'ultimo esercizio è il seguente:

(importi in euro)

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	292.761.187	298.744.945	2,04%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	291.998.187	295.846.657	1,32%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	283.649.987	289.513.313	2,07%
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.348.200	6.333.344	-24,14%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	763.000	2.861.569	275,04%
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	597.000	2.424.225	306,07%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	597.000	2.424.225	306,07%
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0,00%
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro			
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	166.000	437.344	163,46%
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	166.000	432.013	160,25%
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro		5.331	100,00%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0,00%
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente			
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca			
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca			
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	36.719	100,00%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-826.440	-769.336	6,91%
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-826.440	-769.336	6,91%
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi			
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	75.168	100,00%
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato		34.804	100,00%
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		17.750	100,00%
AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca			
AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		22.614	100,00%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	44.120.371	44.314.575	0,44%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	17.624.664	18.685.697	6,02%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.016.608	13.994.303	7,51%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	11.137.262	11.854.442	6,44%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.177.043	1.118.217	-5,00%
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	469.011	565.348	20,54%
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	24.981	27.368	9,56%
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	94.543	226.660	139,74%
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	1.726		-100,00%

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	112.042	202.268	80,53%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	114.000	130.899	14,82%
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	4.494.056	4.560.495	1,48%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	3.496.116	3.591.614	2,73%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	455.263	423.647	-6,94%
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	198.344	104.001	-47,57%
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	73.799	82.676	12,03%
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	94.482	95.415	0,99%
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	5.052		-100,00%
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione			
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			
AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	171.000	242.729	41,95%
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC			
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	20.413	100,00%
AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione			
AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione		20.413	100,00%
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale			
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	23.756.707	22.486.428	-5,35%
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	23.540.000	22.353.201	-5,04%
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	78.827	62.063	-21,27%
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	137.880	71.164	-48,39%
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	234.000	377.222	61,21%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.505.000	2.765.228	10,39%
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.285.000	2.528.727	10,67%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	52.000	40.925	-21,30%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	82.000	77.163	-5,90%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	86.000	118.413	37,69%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.394.557	6.528.029	2,09%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi			
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0	0	0,00%
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione			
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione			
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.000	226.840	11,74%
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.000	226.840	11,74%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	172.000	162.527	-5,51%
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	152.000	126.243	-16,95%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0		0,00%
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	20.000	36.284	81,42%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	6.019.557	6.138.662	1,98%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.656.000	1.171.467	-29,26%
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera			
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	1.656.000	1.171.467	-29,26%
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.363.557	4.967.195	13,83%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.290.000	4.021.711	-6,25%

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	4.258.000	3.986.244	-6,38%
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	30.000	30.973	3,24%
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	2.000	4.494	124,70%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.786.863	5.303.580	10,79%
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato			
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.962.472	2.138.965	8,99%
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	1.833.213	1.833.213	0,00%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti			
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti			
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	991.178	1.331.402	34,33%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	911.000	857.445	-5,88%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	647.000	576.185	-10,95%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	164.000	164.459	0,28%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	100.000	116.801	16,80%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	352.437.538	359.076.117	1,88%
	B) Costi della produzione			
BA0010	B.1) Acquisti di beni	43.122.673	42.577.031	-1,27%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	41.908.673	41.449.726	-1,10%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	23.135.820	23.160.914	0,11%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	22.755.820	22.714.812	-0,18%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	380.000	446.102	17,40%
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale			
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	235.000	233.008	-0,85%
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale			
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	235.000	233.008	-0,85%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	11.204.000	11.122.910	-0,72%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	6.804.000	7.031.071	3,34%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.150.000	1.185.577	3,09%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.250.000	2.906.262	-10,58%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	1.312.000	1.435.117	9,38%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	785.000	676.553	-13,81%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici			
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario			
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.015.000	1.916.046	-4,91%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.221.853	2.905.178	-9,83%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.214.000	1.127.305	-7,14%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	10.000	9.692	-3,08%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	340.000	310.550	-8,66%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	194.000	162.059	-16,46%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	352.000	321.878	-8,56%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	318.000	323.126	1,61%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari			
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	201.989.027	201.661.228	-0,16%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	185.150.723	185.769.145	0,33%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	19.024.386	18.759.324	-1,39%
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	18.886.000	18.619.341	-1,41%
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	14.052.000	13.719.658	-2,37%
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	2.925.000	2.839.398	-2,93%
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	1.833.000	1.986.687	8,38%
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	76.000	73.598	-3,16%
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	54.703	57.607	5,31%
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	83.683	82.376	-1,56%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	21.987.982	22.167.976	0,82%
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	21.500.000	21.561.969	0,29%

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	166.392	303.018	82,11%
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	321.590	302.989	-5,78%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	13.493.411	13.308.723	-1,37%
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.391.521	3.556.946	4,88%
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	3.065.253	3.463.547	12,99%
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	1.750.000	1.692.942	-3,26%
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	5.207.810	4.533.225	-12,95%
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	1.721.458	1.499.690	-12,88%
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	1.403.638	1.291.721	-7,97%
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	2.082.714	1.741.814	-16,37%
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	78.827	62.063	-21,27%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	5.501.000	5.754.897	4,62%
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.459.000	1.504.217	3,10%
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	4.042.000	4.250.680	5,16%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	1.389.000	1.621.712	16,75%
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	12.000	7.714	-35,72%
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	1.377.000	1.613.998	17,21%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.334.000	1.198.842	-10,13%
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)		3.000	100,00%
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	1.334.000	1.195.842	-10,36%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	94.221.250	91.700.368	-2,68%
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	20.910.776	19.643.477	-6,06%
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	16.013.217	15.630.712	-2,39%
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	33.757.257	34.072.978	0,94%
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati		0	0,00%
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	9.910.000	9.872.789	-0,38%
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	4.810.000	4.608.953	-4,18%
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	19.037.257	19.591.236	2,91%
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	23.540.000	22.353.201	-5,04%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.568.000	2.100.574	33,97%
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione			
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	1.531.000	2.061.111	34,63%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	37.000	39.463	6,66%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.098.254	5.018.447	22,45%
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	908.236	1.564.974	72,31%
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	2.301.018	2.707.366	17,66%
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	751.120	674.943	-10,14%
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	137.880	71.164	-48,39%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	242.344	202.459	-16,46%
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	11.310	7.007	-38,05%
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	187.034	168.952	-9,67%
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	44.000	26.500	-39,77%

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.217.516	1.044.052	-14,25%
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	88.516	90.507	2,25%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.129.000	953.545	-15,54%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	15.414.261	16.660.612	8,09%
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	151.304	205.545	35,85%
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	2.639.000	2.887.211	9,41%
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	12.623.957	13.567.856	7,48%
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)			
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.711.919	1.655.668	-3,29%
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.525.124	1.461.408	-4,18%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	39.529	30.223	-23,54%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	61.499	68.030	10,62%
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	85.767	96.007	11,94%
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.350.400	1.941.852	43,80%
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	92.000	89.700	-2,50%
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	29.000	12.274	-57,68%
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	166.000	358.321	115,86%
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	1.063.400	1.481.557	39,32%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.220.500	1.141.238	-6,49%
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	731.500	575.146	-21,37%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	1.000	1.912	91,20%
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	416.000	439.776	5,72%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	416.000	308.550	-25,83%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria			
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria			
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		131.226	100,00%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	72.000	124.404	72,78%
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	32.000	103.671	223,97%
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università			
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	40.000	20.733	-48,17%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.376.500	1.492.401	8,42%
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	589.000	1.056.860	79,43%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	9.000	7.979	-11,34%
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	271.000	59.929	-77,89%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	507.500	367.633	-27,56%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC			
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	16.838.304	15.892.083	-5,62%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	16.367.304	15.451.770	-5,59%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.067.000	841.039	-21,18%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	2.343.000	2.297.774	-1,93%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.091.000	2.063.156	-1,33%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	3.000.000	2.930.000	-2,33%

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica			
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	172.000	160.344	-6,78%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	345.000	314.202	-8,93%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	973.000	811.394	-16,61%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricit�	2.600.000	2.345.914	-9,77%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	241.000	207.024	-14,10%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.651.000	1.628.351	-1,37%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.482.000	1.457.543	-1,65%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	169.000	170.808	1,07%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.884.304	1.852.572	-1,68%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.884.304	1.852.572	-1,68%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	373.000	334.615	-10,29%
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	235.000	193.405	-17,70%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici		21.310	100,00%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	138.000	119.900	-13,12%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	57.000	40.449	-29,04%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennit� a personale universitario - area non sanitaria			
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria			
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	81.000	79.451	-1,91%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0,00%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Universit�			
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	98.000	105.698	7,86%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	98.000	105.698	7,86%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.263.000	5.754.474	-8,12%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.305.000	2.111.763	-8,38%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari			
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.600.000	2.494.044	-4,08%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	288.000	197.653	-31,37%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi			
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.070.000	951.014	-11,12%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.602.000	2.332.734	-10,35%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	148.000	147.750	-0,17%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.454.000	2.184.984	-10,96%
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.279.000	2.026.650	-11,07%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	175.000	158.334	-9,52%
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0	0	0,00%
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria			
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria			
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA2080	Totale Costo del personale	90.766.258	90.196.762	-0,63%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	72.461.587	72.501.965	0,06%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	36.415.623	35.906.268	-1,40%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	33.711.282	33.212.295	-1,48%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	33.047.141	32.726.967	-0,97%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	664.141	485.328	-26,92%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.704.341	2.693.973	-0,38%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.704.341	2.693.973	-0,38%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato			
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro			

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	36.045.964	36.595.697	1,53%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	35.029.890	35.598.122	1,62%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.016.074	997.575	-1,82%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	300.050	343.070	14,34%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	300.050	343.070	14,34%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	300.050	343.070	14,34%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato			
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro			
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0	0	0,00%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato			
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato			
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro			
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	10.421.998	9.822.650	-5,75%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	200.037	216.955	8,46%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	200.037	216.955	8,46%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro			
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	10.221.961	9.605.695	-6,03%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	9.861.338	9.522.822	-3,43%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	360.623	82.873	-77,02%
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.582.623	7.529.077	-0,71%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	771.370	685.930	-11,08%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	771.370	685.930	-11,08%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro			
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.811.253	6.843.147	0,47%
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.811.253	6.843.147	0,47%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro			
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.058.000	1.980.460	-3,77%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	479.000	469.488	-1,99%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti		0	0,00%
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.579.000	1.510.972	-4,31%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	551.000	1.510.972	174,22%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	1.028.000		-100,00%
BA2560	Totale Ammortamenti	6.054.329	6.223.582	2,80%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	628.866	848.242	34,88%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.425.463	5.375.340	-0,92%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	3.551.965	3.554.260	0,06%
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	130.544	131.313	0,59%
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.421.421	3.422.947	0,04%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.873.498	1.821.080	-2,80%
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	484.154	100,00%
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali			
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti		484.154	100,00%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	0	-248.111	-100,00%
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie		-48.563	-100,00%
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie		-199.548	-100,00%
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	570.399	1.383.042	142,47%
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	300.000	393.158	31,05%
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	200.000	393.158	96,58%
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	100.000		-100,00%
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi			

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	100.200	102.440	2,24%
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	93.036	100,00%
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		67.197	100,00%
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati		25.839	100,00%
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	170.199	794.408	366,75%
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora			
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	154.212	229.769	49,00%
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	15.987	22.919	43,36%
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica		142.018	100,00%
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica		17.816	100,00%
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto		227.335	100,00%
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti		154.551	100,00%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	353.425.686	352.345.356	-0,31%
	C) Proventi e oneri finanziari			
CA0010	C.1) Interessi attivi	1.000	844	-15,60%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica			
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari		83	100,00%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	1.000	761	-23,90%
CA0050	C.2) Altri proventi	200.000	0	-100,00%
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	200.000		-100,00%
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti			
CA0100	C.2.E) Utili su cambi			
CA0110	C.3) Interessi passivi	330.000	334.934	1,50%
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	180.000	212.718	18,18%
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui			
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	150.000	122.216	-18,52%
CA0150	C.4) Altri oneri	0	0	0,00%
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari			
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi			
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-129.000	-334.090	-158,98%
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
DA0010	D.1) Rivalutazioni			
DA0020	D.2) Svalutazioni		729.382	100,00%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	729.382	100,00%
	E) Proventi e oneri straordinari			
EA0010	E.1) Proventi straordinari	0	1.425.369	100,00%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze		12.686	100,00%
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0	1.412.683	100,00%
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse			
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0	608.660	100,00%
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	0	608.660	100,00%
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi		608.660	100,00%
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0	804.023	100,00%
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		32.600	100,00%
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0	771.423	100,00%
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2016 (Del. n. 515 del 29.12.2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Scostamento
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale		19.701	100,00%
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		399	100,00%
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		185.941	100,00%
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		536.160	100,00%
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi		29.222	100,00%
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari			
EA0260	E.2) Oneri straordinari	240	432.954	180297,50%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze		12.848	100,00%
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	240	420.106	174944,17%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti		730	100,00%
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		2.515	100,00%
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	0	158.965	100,00%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	32.398	100,00%
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie relative alla mobilità intraregionale			
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		32.398	100,00%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0	126.567	100,00%
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0	0	0,00%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica			
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica			
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto			
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		3.069	100,00%
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		91.128	100,00%
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		32.370	100,00%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi			
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0	257.555	100,00%
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	0	257.555	100,00%
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale			
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi		257.555	100,00%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	240	341	42,08%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-240	992.415	413606,25%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-1.117.388	8.118.468	826,56%
	Imposte e tasse			
YA0010	Y.1) IRAP	6.309.032	6.303.954	-0,08%
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	5.862.632	5.861.974	-0,01%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	296.400	317.346	7,07%
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	150.000	124.634	-16,91%
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale			
YA0060	Y.2) IRES	400.000	383.442	-4,14%
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	400.000	383.442	-4,14%
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale			
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.709.032	6.687.396	-0,32%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-7.826.420	1.431.072	118,29%

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

3. Analisi del valore della produzione

3.1. Contributi in conto esercizio

3.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti di finanziamento della Regione?

SI

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

3.1.2. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30% del limite di remunerazione assegnato, ai sensi dell'art. 8-sexies, d.lgs. n. 502/1992, inserito dall'art. 15, co. 13, lett. g), del d.l. n. 95/2012?

SI

In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

3.1.3. Indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2016 attribuito all'ente con delibera regionale e la quota trasferita per cassa dalla Regione entro il 31 dicembre del medesimo anno:

(Importi in euro)	
Finanziamento sanitario complessivo (indistinto, vincolato ed extra fondo) di competenza attribuito all'ente con delibera regionale:	297.470.523
- di cui trasferito per cassa all'ente entro il 31/12	264.163.121

3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia

3.2.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale effettua puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

SI

3.2.1.1. Quali criticità ha riscontrato?

3.2.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda (art. 1, co. 4, l. n. 120/2007)?

SI

3.2.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

SI

3.2.4. Esiste una contabilità separata per l'attività intramoenia?

SI

3.2.5. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intramoenia:

(importi in euro)

PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA		VALORE CE AL 31/12/2016	VALORE CE AL 31/12/2015	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONE %
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.528.727	2.485.455	43.272	1,74%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	40.925	53.235	-12.310	-23,12%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0		0	
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			0	
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	77.163	82.709	-5.546	-6,71%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	118.413	133.570	-15.157	-11,35%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
TOTALE RICAVI INTRAMOENIA		2.765.228	2.754.969	10.259	0,37%
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.461.408	1.622.108	-160.700	-9,91%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	30.223	40.425	-10.202	-25,24%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica		71.607	-71.607	-100,00%
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	68.030	104.389	-36.359	-34,83%
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (A. sanit. pubbliche della Regione)	96.007		96.007	100,00%
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			0	
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)		1.655.668	1.838.529	-182.861	-9,95%
	Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione			0	
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	124.634	166.181	-41.547	-25,00%
	costi diretti aziendali	264.984	204.481	60.503	29,59%
	costi generali aziendali	305.352	521.688	-216.336	-41,47%
	Fondo di perequazione			0	
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA		694.970	892.350	-197.380	-22,12%

3.2.5.1 Negli altri costi per l'attività intramoenia, è stata considerata l'ulteriore quota, oltre quella già prevista dalla vigente disciplina contrattuale, pari al 5 per cento del compenso del libero professionista per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero voti alla riduzione delle liste d'attesa (art. 1, co.1, lett. e), d.l. n. 158/2012)?

SI

3.2.6. Precisare i criteri utilizzati per la determinazione dei costi imputati alla libera professione:

PER OGNI CATEGORIA DI PRESTAZIONE E' STATA EFFETTUATA UN'ANALISI CON 'INDIVIDUAZIONE DI UNA PERCENTUALE AZIENDALE ATTA ALLA COPERTURA DI TUTTI I COSTI. LA QUOTA DELL'AMMINISTRAZIONE E' COMPRESIVA DI AMMORTAMENTO, MANUTENZIONE, MATERIALI DI CONSUMO E COSTI GENERALI.

3.2.7 A seguito della ricognizione straordinaria degli spazi disponibili (art. 2, co. 1, lett. b), d.l. n. 158/2012), la Regione ha autorizzato in via residuale lo svolgimento di tali attività presso studi professionali privati collegati in rete?

SI

3.2.7.1 Quali controlli ha posto in essere l'Azienda sulle modalità di svolgimento di tali attività (art. 1, co. 4, lettere a) – g), l. n. 120/2007)?

L'AZIENDA VERIFICA CHE L'ATTIVITA' VENGA EFFETTUATA FUORI ORARIO DI SERVIZIO MEDIANTE CONTROLLO INCROCIATO DEI TABULATI PRESENZE IN SERVIZIO E ORARI DI ESECUZIONE DELLE PRESTAZIONI. VERIFICA LA NON SUSSISTENZA DI SOVRAPPOSIZIONI CON REPERIBILITA' ED ALTRE CAUSE DI ASSENZA DAL SERVIZIO. VERIFICA DAI FOGLI DI CONSUNTIVAZIONE DEL MEDICO LA CORRISPONDENZA TRA LE PRESTAZIONI EFFETTUATE E LE PRENOTATE. VERIFICA CHE LE PRESTAZIONI EFFETTUATE E LE TARIFFE APPLICATE CORRISPONDANO A QUELLE AUTORIZZATE.

4. L'acquisizione di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 24/12/2015 (G.U. n. 32 del 9/2/2016) è avvenuta esclusivamente attraverso la Consip o le Centrali regionali di committenza ai sensi dei commi 548 e 549, l. n. 208/2015?

SI

4.1. Si sono verificati casi di proroghe di contratti relativi alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 24/12/2015 oltre la data di attivazione di quelli aggiudicati dalla centrale di committenza (co. 550, l. n. 208/2015)?

NO

5. L'Azienda ha attivato adeguate misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?

SI

5.1. In caso di risposta affermativa, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

SI

5.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

5.2 L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?

SI

5.2.1. In caso di risposta affermativa, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

SI

5.2.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

6. L'azienda sanitaria ha svolto un'attività sistematica al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario ("risk management"), ai sensi del co. 539, l. n. 208/2015?

SI

In caso di risposta positiva, illustrare brevemente gli esiti e le criticità riscontrate; in caso di risposta negativa, specificare i motivi:

SI RIMANDA ALLA RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA SOS ORGANIZZAZIONE SISTEMA QUALITA' ACCREDITAMENTO ALLEGATA AL PRESENTE QUESTIONARIO.

6.1 Con riguardo ai controlli sulla appropriatezza e qualità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati, indicare:

n. prestazioni complessivamente erogate	n. SDO controllate ai sensi della l. n. 388/2000	n. prestazioni ad alto rischio di inapproprietezza complessivamente erogate	n. SDO inerenti prestazioni ad alto rischio di inapproprietezza controllate ai sensi del DM 10/12/2009
7457	1089	105	78

6.2 È stato attivato da parte dell'ente un sistema di monitoraggi delle attività assistenziali e della loro qualità come previsto dal co. 522, l. n. 208/2015 e s.m.i.?

SI

In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

6.2.1 In caso di risposta positiva, tale sistema è in raccordo con il sistema di monitoraggio regionale e in coerenza con il programma nazionale valutazione esiti?

SI

In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

7. L'Azienda ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione, di altri soggetti pubblici o privati)?

SI

7.1 L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011 è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?

SI

7.2 Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate:

7.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?

SI

7.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?

SI

7.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?

SI

7.2.4. E' stata rispettata la regola per la quale il nuovo acquisto può essere effettuato solo successivamente all'incasso dei proventi della dismissione?

SI

8. L'Azienda ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?

NO

8.1 Il Collegio ha verificato che non siano stati sterilizzati gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con mutuo?

SI

9. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con l'utile d'esercizio, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati?

SI

10. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?

SI

11. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

SI

11.1. In caso di risposta positiva, sono stati raggiunti?

SI

11.2. L'azienda ha attivato forme di distribuzione diretta e/o per conto dei farmaci?

SI

11.2.1. Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:

(valori in euro)

a) Spesa farmaceutica ospedaliera	6.801.775
b) Spesa per la distribuzione diretta	15.502.148
c) Spesa per la distribuzione per conto	2.336.298
d) Spesa farmaceutica convenzionata	21.561.969

11.2.2. Se il dato non è disponibile indicare i motivi:

11.3. Per l'acquisto di dispositivi medici (art. 15, co. 13, lett. f), d.l. n. 95/2012 e art. 9-ter, co. 1, lett. b), d.l. n. 78/2015) sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

NO

11.3.1. In caso di risposta positiva, sono stati raggiunti?

SI

12. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, maturata già nel diritto nel corso del 2016, ma non ancora corrisposta?

SI

12.1. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento?

SI

12.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2016 per complessivi (euro)

457.784

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2016 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-bis, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001?

SI

c) È stata verificata da parte del collegio la corretta costruzione dei fondi secondo quanto previsto per l'esercizio 2016 dall'art. 9, co. 2-bis, d.l. n. 78/2010?

SI

Indicare eventuali osservazioni:

13. Indicare al 31/12/2016 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, co. 28, d.l. n. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Incidenza 2016 su 2009	Incidenza 2016 su 2014	Incidenza 2016 su 2015
Personale dipendente a tempo indeterminato	104804140	97043079	94894386	94391548	90,06%	97,27%	99,47%
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	941132	1331782	1897832	1667188	177,15%	125,18%	87,85%
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio							
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico B.2.B.2.4 E B.2.A.15.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1.3)	-3913010	-3399190	-3321844	-3363248			
Altre prestazioni di lavoro	589241	1622915	1632665	1351449	229,35%	83,27%	82,78%
Totale costo prestazioni di lavoro	102.421.503	96.598.586	95.103.039	94.046.937			

13.1. Il collegio verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale?

SI

13.2. Evidenziare le criticità rilevate:

verbale n.2 del 25/02/2016-deliberaazione n. 189 del 18/02/2016 oggetto= prosecuzione affidamento servizio di centro unico prenotazioni (cup) telefonico alla azzurra società cooperativa a R.L. -Durata 12 mesi (pari a giorni 366) -periodo dal 01.01.2016-31.12.2016;OSSERVAZIONI: Ancorchè contrattualmente previsto, il collegio invita l'azienda a non avvalersi dell'integrazione del servizio di sportello mediante utilizzo del personale della cooperativa affidataria. RISPOSTA:Verbale n.4 del 22/3/2016 invitava l'azienda a non avvalersi, ancorchè contrattualmente previsto, dell'integrazione del servizio di sportello mediante utilizzo del personale della cooperativa affidataria, in data odierna esamina la nota prot. 13456 del 01/03/2016 a firma del Direttore SOC Gestione delle Forniture e della Logistica Dr. Federico Bonisoli. Il Collegio ritiene esaustiva la risposta.

13.3 L'ente sanitario si è avvalso, ai sensi del co. 543, l. n. 208/2015, della possibilità di indire procedure concorsuali straordinarie per l'assunzione di personale medico, tecnico-professionale e infermieristico e/o sono stati stipulati nuovi contratti di lavoro flessibile in deroga ai limiti di cui all'art. 9, co. 28, d.l. n. 78/2010?

NO

In caso di risposta positiva, indicare quale tipologia contrattuale è stata utilizzata e le motivazioni:

14. Spesa per il personale

14.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2016 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, co. 71, della legge n. 191 del 2009, la cui vigenza è stata prorogata dall'art. 17, co. 3, d.l. n. 98/2011:

N.B.: la tabella va compilata con i dati richiesti anche se la Regione ha dettato disposizioni difformi. In questa ipotesi fornire le precisazioni del caso rispondendo anche alla domanda successiva (15.2).

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *		94.860.938#
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	4.601.604
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		90.259.334
1,4% della Spesa		1.263.631
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	88.995.703

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2016 *		97.534.589
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	16.889.762
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	3.600.041
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2016	(B)	77.044.786
Differenza tra la spesa 2016 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	-11.950.917

Ha rispettato il limite

* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

14.2 in caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:**14.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:**

Lettera a)

Lettera b)

14.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

319

05/26/2017

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale riportato di seguito, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. così come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?

SI

1.1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Attività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

Codice nuovo SP N.S.I.S.	(importi in euro)	
	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	31.12.2016
	ATTIVITÀ	202.612.546
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	88.084.488
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.820.443
AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	0
AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	
AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	
AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	0
AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	352.491
AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-352.491
AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.431.436
AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	5.482.914
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-4.051.478
AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	276.633
AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	112.374
AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	436.956
AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-324.582
AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	
AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	
AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	
AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	0
AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	

Codice nuovo SP N.S.I.S.	(importi in euro)	
	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	31.12.2016
AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	
AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	78.513.738
AAA280	A.II.1) Terreni	27.608
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	27.608
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	
AAA310	A.II.2) Fabbricati	62.768.764
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	2.202.517
AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	4.387.994
AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-2.185.477
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	60.566.247
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	114.196.739
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-53.630.492
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	790.880
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	6.665.757
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	-5.874.877
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.763.911
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	29.735.344
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	-26.971.433
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	495.626
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	5.528.383
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	-5.032.757
AAA470	A.II.6) Automezzi	0
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	64.142
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	-64.142
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	317.704
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	9.044.528
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	-8.726.824
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	11.349.245
AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	0
AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	
AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	
AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	
AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	
AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	
AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	

Codice nuovo SP N.S.I.S.	(importi in euro)	
	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	31.12.2016
AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.750.307
AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	0
AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	
AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	
AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
AAA700	A.III.2) Titoli	7.750.307
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	7.750.307
AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	0
AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	
AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	
AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	
AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	
ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	114.514.028
ABA000	B.I) RIMANENZE	3.688.085
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	3.172.640
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.910.218
ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	1.158.663
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	23.803
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	79.935
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	21
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	515.445
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	160.259
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	354.125
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	1.061
ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	
ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	
ABA190	B.II) CREDITI	110.811.109
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	11.554
ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	
ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	

Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	(importi in euro)
		31.12.2016
ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	
ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	
ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	
ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	0
ABA300	B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	
ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	
ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	
ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	
ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	11.554
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	107.183.806
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	90.308.390
ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	
ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	78.223.156
ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	
ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	
ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	
ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	7.668.962
ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	4.416.272
ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	16.875.416
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	13.275.954
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	3.599.462
ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	
ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	117.970
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	407.075
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	398.946
ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	398.946

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	31.12.2016
ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	8.129
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0
ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	3.090.704
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	846.282
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	34.042
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	2.210.380
ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0
ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	
ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	14.834
ABA760	B.IV.1) Cassa	14.834
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.030
ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	0
ACA010	C.I.1) Ratei attivi	
ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	14.030
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	14.030
ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
ADZ999	D) CONTI D'ORDINE	16.105.564
ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	
ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	
ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	
ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	16.105.564

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

319

05/26/2017

1.2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Passività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	(importi in euro)
		31.12.2016
	PASSIVO	202.612.546
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	76.036.289
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	6.799.103
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	63.931.325
PAA020	<i>A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	24.442.836
PAA030	<i>A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti</i>	0
PAA040	<i>A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	
PAA050	<i>A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	
PAA060	<i>A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	
PAA070	<i>A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti</i>	34.998.058
PAA080	<i>A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti</i>	1.605.120
PAA090	<i>A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio</i>	2.885.311
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	3.839.534
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	35.255
PAA120	<i>A.IV.1) Riserve da rivalutazioni</i>	
PAA130	<i>A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire</i>	35.255
PAA140	<i>A.IV.3) Contributi da reinvestire</i>	
PAA150	<i>A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti</i>	
PAA160	<i>A.IV.5) Riserve diverse</i>	
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	3.599.462
PAA180	<i>A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005</i>	
PAA190	<i>A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>	
PAA200	<i>A.V.3) Altro</i>	3.599.462
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-3.599.462
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.431.072
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	11.988.406
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	113.490
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	8.391.400
PBA020	<i>B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali</i>	2.354.031
PBA030	<i>B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</i>	306.017
PBA040	<i>B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	1.720.858
PBA050	<i>B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	

Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	(importi in euro)
		31.12.2016
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	4.010.494
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0
PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	
PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	
PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	
PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	1.357.366
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.310.180
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2.200
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	44.986
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	2.126.150
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	1.586.689
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	387.169
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.089.006
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	110.514
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	539.461
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.272.331
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	1.272.331
PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	
PDZ999	D) DEBITI	112.048.240
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	83.869
PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	
PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	
PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	
PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	
PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	83.869
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	13.535.736
PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	
PDA090	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	
PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	
PDA110	D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	
PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	13.535.736
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	2.396.230
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.043.123

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	31.12.2016
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	949.792
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	949.792
PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	93.331
PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	3.148
PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	3.148
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	
PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	67.700.387
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	29.394.927
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	38.305.460
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	9.694.002
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	4.817.699
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	5.797.235
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	6.976.811
PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	1.141
PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	6.975.670
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.267.280
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	13.827
PEA010	E.I.1) Ratei passivi	13.827
PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	1.253.453
PEA040	E.II.1) Risconti passivi	1.253.453
PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	16.105.564
PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	
PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	
PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	
PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	16.105.564

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE**2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale riclassificato dell'ultimo esercizio è il seguente:****Stato patrimoniale riclassificato**

ATTIVO	dati in euro	PASSIVO	dati in euro
Attivo fisso netto	197.167.744	Patrimonio netto	76.036.289
Immobilizzazioni:	197.167.744	Fondo di dotazione	6.799.103
immateriali nette	1.820.443	finanziamenti per investimenti	63.931.325
materiali nette	78.513.738	riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	3.839.534
titoli e partecipazioni a m/l termine	7.750.307	altre riserve	35.255
crediti a m/l termine	109.083.256	contributi per ripiano perdite	3.599.462
Attivo a breve	5.430.772	utili (perdite) portati a nuovo	-3.599.462
Rimanenze	3.688.085	utile (perdita) d'esercizio	1.431.072
crediti a breve termine	1.727.853	Passività a medio - lungo termine	40.251.708
titoli e partecipazioni a breve termine		Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	27.038.139
Disponibilità liquide	14.834	TFR	1.272.331
Ratei e risconti attivi	14.030	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	11.941.238
		Passività a breve termine	85.057.269
Totale Attivo	202.612.546	Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	85.010.101
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	47.168
		Ratei e risconti passivi	1.267.280
		Totale Passivo	202.612.546
Cella di controllo totale attivo	Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.29-33)	Cella di controllo totale passivo	Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.34-36)

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

3. Stato Patrimoniale Attivo (crediti per contributi in conto capitale, rimanenze e immobilizzazioni)

3.1. I crediti per contributi in conto capitale dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?

SI

3.2. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata (art. 29, co. 1, lett. a), d.lgs. n. 118/2011)?

SI

3.3. Nella valutazione delle rimanenze si è tenuto conto anche di eventuali scorte di reparto e di scorte di proprietà dell'azienda ma fisicamente ubicate presso terzi (per esempio nell'ambito della distribuzione per nome e per conto)?

SI

3.4. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate nell'esercizio 2016 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

SI

3.4.1. In caso di risposta negativa, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altre motivazioni:

3.4.2. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2016 utilizzando contributi in conto esercizio:

a. sono state ammortizzate per il 100% del loro valore (art. 29, co. 1, lett. b), d.lgs. n. 118/2011);

NO

b. sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011, provvedendo nel contempo a stornare dal conto esercizio al conto capitale la quota del contributo utilizzato;

SI

c. altro;

NO

Se Altro, specificare di seguito:

3.5. Nel 2016 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):

	2016
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	12.848

3.6. Il collegio sindacale ha accertato, almeno a campione, l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

SI

4. Organismi partecipati.

I dati relativi agli organismi partecipati, per l'esercizio 2016, saranno acquisiti per il tramite dell'applicativo Partecipazioni implementato dal MEF - Dipartimento del Tesoro, riconfigurato anche per sopperire alle esigenze istruttorie della Corte dei conti.

I prospetti che seguono sono, pertanto, semplificati rispetto agli omologhi degli anni precedenti. I revisori degli enti dovranno comunque controllare la coerenza delle informazioni inserite dagli enti nella banca dati del predetto Dipartimento del Tesoro (ai sensi del d.l. n. 90/2014, art. 17, co. 4) con quelle rilevabili dalla documentazione oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovranno segnalare alla competente struttura dell'Ente la necessità di inserire le informazioni carenti.

Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, dovranno accreditarsi sul Portale Tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it/> come utenti dell'applicativo Partecipazioni per l'ente di cui sono revisori, seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo sito.

4.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2016

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Quota di partecipazione %
01875380030	CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE SPA	51,00%

4.2 Le informazioni sugli organismi partecipati allegate al bilancio d'esercizio 2016 sono congruenti con quelle inserite dagli enti nella banca dati del dipartimento del tesoro?

SI

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

5. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2016:

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente				
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.a)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2016	90.308.390	0	90.308.390	DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>				
- 2012 e precedenti	25.073.549			
-2013	7.269.557			
-2014	13.321.011			
-2015	20.643.912			
-2016	24.000.361			

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto				
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.b)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2016	16.875.416	0	16.875.416	DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>				
- 2012 e precedenti	5.739.946			
-2013	3.789.882			
-2014	2.851.059			
-2015	3.227.684			
-2016	1.266.845			

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche				
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.4)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2016	534.587	127.512	407.075	DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>				
- 2012 e precedenti	135.707			
-2013	20.150	46.798		
-2014	9.165	80.714		
-2015	20.278			
-2016	349.287			

5.1. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

FA RIFERIMENTO A FATTURE VERSO AZIENDA SANITARIA DI NOVARA PER ATTIVITA' DI SCREENING COLON RETTO ANNI 2006 E 2007 IN CONTESTAZIONE. L'ASL NO RISULTA CAPOFILIA DEL PROGETTO DI SCREENING PER QUEGLI ANNI E AVREBBE DOVUTO RICEVERE APPOSITO FINANZIAMENTO DALLA REGIONE PIEMONTE.

6. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	PERDITA DI ESERCIZIO	entità di eventuali ripiani perdite assegnati	quota incassata delle entità di eventuali ripiani perdite assegnati	modalità di copertura (in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2016		
2016	1.431.072					0	1.431.072	
2015	-421.455	421.455		DGR 21-4796/2017				
2014								
2013								
2012 e prec.	-3.178.007	3.178.007		DGR 44-1273/2015				
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2016 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.V), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)						1.431.072	1.431.072	Dato corretto

cella di controllo voci A.V), A.VI) e A.VII)

6.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali?

SI

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

7. L'eventuale utile d'esercizio 2016 è stato (inserire ammontare in euro):

1.431.072

- (I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo

- (II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti

- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione

- (IV) altro

1.431.072

specificare:

Poiché tutte le perdite di esercizi precedenti risultano coperte l'utile verra' destinato all'acquisto di parte delle immobilizzazioni che l'Asi ha programmato di acquistare descritte nel piano degli investimenti 2017 inserito nell'atto di approvazione del bilancio preventivo 2017. (nel Bilancio Consuntivo 2016 non è stato accantonato a riserva in attesa di indicazioni regionali). Con DGR 77 5508 del 3 agosto 2017 di approvazione del Bilancio Consuntivo 2016 la Regione Piemonte ha stabilito che ai sensi dell'art.30 del D.lgs 118/2011 e della L.R. n.8/1995 e smi, l'utile di esercizio potrà essere accantonato a riserva destinata agli investimenti indicati nella delibera di adozione del Bilancio 2016 e che tale destinazione sarà oggetto di valutazione regionale con il successivo provvedimento di cui alla L.R. 31/92 e smi.

8 Fondi rischi ed oneri

8.1. Indicare per i fondi rischi ed oneri (B.I, B.II e B.III dello S.P.) i dati di seguito richiesti:

Tipologia di fondi rischi e oneri	consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	riclassificazione dell'esercizio	utilizzi	valore finale al 31/12/2016	
Fondi per imposte anche differite	113.490				113.490	
fondi per rischi	9.416.939	393.158		-1.418.697	8.391.400	
fondi da distribuire					0	
quote inutilizzate contributi	1.339.498	93.036		-75.168	1.357.366	
altri fondi per oneri e spese	1.397.574	794.408		-65.832	2.126.150	
totale fondi rischi e oneri	12.267.501	1.280.602	0	-1.559.697	11.988.406	Dato corretto

8.2. Il Collegio sindacale ha attestato nella propria relazione l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo, avendo riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili, nonché alle procedure amministrativo-contabili in essere nell'azienda?

SI

Osservazioni:

8.3. Le passività potenziali possibili sono state indicate in nota integrativa?

SI

8.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.16.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?

SI

8.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?

SI

8.6. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?

NO

9. Debiti

9.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso le altre aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2016:

Debiti v/ Regione o Provincia autonoma - D.III)			
Anno	Importo (euro)	cella di controllo D.III)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2016	13.535.736	13.535.736	Dato corretto
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2012 e precedenti	3.201.461		
-2013	308.398		
-2014	292.387		
-2015	9.570.758		
-2016	162.732		

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V)			
Anno	Importo (euro)	cella di controllo D.V)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2016	1.043.123	1.043.123	Dato corretto
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2012 e precedenti	163.280		
-2013	12.254		
-2014	25.535		
-2015	78.337		
-2016	763.717		

10. Debiti v/fornitori.

a) negli ultimi tre esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Indicatore di tempestività dei pagamenti	
2016	67.700.387	44.269.706	23.430.681	36	Dato Corretto
2015	551.298	551.298	0	42	
2014	1.007.444	1.007.444	0	110	

10.1. Per l'esercizio 2016, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato determinato come indicato nel d.p.c.m. 22/09/2014?

SI

In caso di risposta negativa, precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagamento:

--

10.2 L'ente ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine di 60 giorni, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti? (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)?

SI

10.2.1 In caso positivo, il Collegio dei revisori ha verificato le attestazioni allegate al bilancio di esercizio (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)?

SI

10.2.2 Nel sistema informativo dell'ente è operativo, quale parte integrante della contabilità aziendale, il registro unico delle fatture (art. 42, d.l. n. 66/2014)?

SI

10.2.3 Indicare i pagamenti effettuati nel corso del 2016:

(importi in euro)

Pagamenti (ammontare) effettuati durante il 2016 per anno di emissione fattura						Importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014
Ante 2013	2013	2014	2015	2016	Totale	
68.502	23.424	102.756	40.497.075	89.002.962	129.694.719	81.783.251

10.3. Gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da "factoring" regionale)

Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)		
Esercizio	da factoring regionale	diretti
2016		122.216
2015		398.485
2014		354.702

10.4. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello stato patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento, di (euro)

consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	utilizzi	fondo al 31/12
841.059		-27.662	813.397

sulla base dei seguenti criteri:

IN CONSIDERAZIONE DELL'ESIGUITA' DELL'UTILIZZO E VISTA LA CONSISTENZA DEL FONDO NON SI E' RITENUTO DI PROVVEDERE AD ULTERIORI ACCANTONAMENTI.

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

SI

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

[Empty yellow box for indicating reasons in case of dissent]

dell'Azienda a cura dello scrivente Collegio sindacale.

Omegna

li,

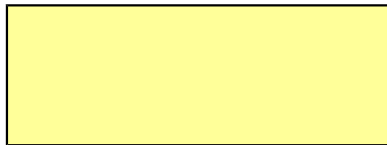
9/25/17

Il Collegio sindacale

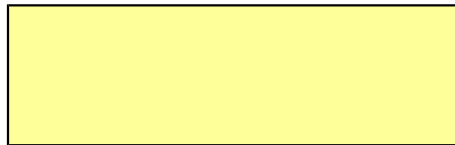
Il Presidente (Dott. Giuseppe
Grieco)firmato in originale

ATTESTAZIONI FINALI

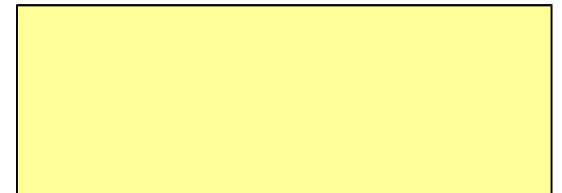
Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata



li,



Il Terzo Certificatore



ASL VCO - QUESTIONARIO ENTI SSN SU BILANCIO 2016 - ANNOTAZIONI

Pagina	Punto	Commento
Pagina 7	8.1	Gli importi inseriti relativi all'ammontare dell'anticipazione utilizzata corrispondono al saldo al 31/12/2015 e 31/12/2016 dei Debiti verso Tesoriere per anticipazioni di cassa.
Pagina 10	26.1	Il Bilancio Preventivo 2017 è stato adottato con Delibera del Direttore Generale n. 523 del 30.12.2016. In seguito all'adozione da parte di Regione Piemonte della DGR 35-5329 del 10.07.2017 è stata adottata con Delibera del Direttore Generale n. 583 del 4.8.2017 una revisione del bilancio di Previsione 2017.
Pagina 11	29	I contratti con le Strutture private accreditate sono stati sottoscritti in applicazione delle DGR n. 13-2022 del 05.08.2015 e 13-3731 del 27.07.2016.
Pagina 21	3.1.3	Alla voce ammontare del "Finanziamento sanitario di competenza attribuito all'Ente con delibera regionale" è stata valorizzata la cifra assegnata dalla DGR regionale come finanziamento FSR, mentre alla domanda relativa alla "Quota trasferita per cassa all'Ente entro il 31/12" è stato inserito il valore corrispondente agli incassi ricevuti. Tali valori sono dettagliati nell'allegato alla Nota Integrativa inerente i Crediti indistinti verso Regione. Oltre alle erogazioni di cassa, le disposizioni regionali prevedono che parte dei crediti vantati dalle ASR vengano compensati relativamente a specifiche poste quali ad esempio saldi di mobilità, distribuzione per conto farmaci e altri prodotti, Fondo speciale rischi responsabilità civile, emocomponenti ed emoderivati in compensazione, esami di laboratorio di cui al flusso C5, contributi ARAN.
pagina 21	3.2.4	E' necessario innanzitutto precisare che la "contabilità separata" è un concetto fiscale introdotto dall'art.36 del DPR 633/1972. La contabilità separata IVA non va confusa con la tenuta di registri sezionali o con la tenuta della contabilità analitica per centri di costo. L'ASL VCO tiene una contabilità separata per centri di costo dalla quale è possibile ricavare costi e ricavi della libera professione, ma non tiene una contabilità separata IVA ex art.36 DPR633/72. Con riferimento all'indennità di esclusività si precisa che la normativa vigente prevede l'attribuzione della stessa a tutti i professionisti che hanno optato per il rapporto esclusivo a prescindere dell'effettivo esercizio della libera professione. Quindi, per sua stessa natura, l'indennità di esclusività non è finanziata dai ricavi della libera professione.
pagina 25	11.1	Con DGR n. 30-3307 del 16.05.2016 sono stati assegnati gli obiettivi economico gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie. Nell'ambito di questi obiettivi è stato ricompreso l'obiettivo di oggetto "Assistenza farmaceutica territoriale ed ospedaliera. Appropriata prescrizione e riduzione della variabilità", comprende 10 indicatori regionali, di cui 8 di pertinenza territoriale e 2 ospedaliera. Rispetto ai 10 indicatori è stata effettuata la valutazione da parte dell'Azienda: 6 risultano totalmente raggiunti, 3 raggiunti parzialmente e un obiettivo è risultato non valutabile non disponendo del dato di confronto regionale. Si è tuttavia in attesa della valutazione regionale.
pagina 23	6	

L'ASL VCO ottempera alle disposizioni nazionali e regionali per la prevenzione e gestione del rischio sanitario attraverso:

1. L'UGRC presieduta dal Direttore Sanitario Aziendale e costituita dai componenti già individuati da disposizioni della Regione Piemonte.
2. Il sistema aziendale di *Incident Reporting* costituito a partire dall'anno 2005 e tutt'ora attivo. Tale sistema prevede l'utilizzo di Moduli di segnalazione di eventi avversi/potenzialmente avversi per la tracciabilità e la rintracciabilità degli eventi.

L'analisi degli eventi è realizzata con strumenti quali la RCA, SEA, Audit Clinico-Organizzativi, Diagrammi causa-effetto, Tabelle del tempo etc.

Gli approfondimenti sono effettuati da un gruppo di lavoro selezionato sulla base delle competenze e dei ruoli, eventualmente avuti nell'ambito delle segnalazioni stesse, coordinati da una figura esperta.

Tutte le analisi si concludono con delle proposte correttive e/o di miglioramento soggette a verifica a distanza da parte del Presidente dell'UGRC.

Nell'anno 2016 e primo semestre 2017 sono state effettuate RCA e SEA per eventi segnalati dalle Strutture Radioterapia, Ginecologia Ostetricia, DEA, SIMT, Radiodiagnostica.

Sono oggetto di verifica da parte della SOSD Medicina Legale tutte le segnalazioni di cadute Pazienti.
1. Audit clinico-organizzativi per il monitoraggio e la valutazione di processi considerati strategici per l'Azienda quali Audit di casi clinici a gestione dei DEA e della Radiodiagnostica, Audit di Percorsi Clinici quali:
 - a. Audit di PDTA Oncologici quali Mammella, Tumori della Laringe, Testa Collo, Colon-retto
 - i. Esiti: positivi tracciati dai sistemi informativi dell'ASL come da indicatori individuati nell'ambito delle schede annuali di Budget
 - b. Audit di PDTA Frattura di Femore nell'Anziano
 - i. Esiti: parzialmente positivi per l'anno 2016 in quanto non si è raggiunto lo Standard indicato dalla Regione (70%) sebbene superiore (60%) alla media

1. Audit clinici-organizzativi per il monitoraggio e la valutazione di processi considerati strategici per l'Azienda quali Audit di casi clinici a gestione dei DEA e della Radiodiagnostica, Audit di Percorsi Clinici quali:

- a. Audit di PDTA Oncologici quali Mammella, Tumori della Laringe, Testa Collo, Colon-retto
 - i. Esiti: positivi tracciati dai sistemi informativi dell'ASL come da indicatori individuati nell'ambito delle schede annuali di Budget
- b. Audit di PDTA Frattura di Femore nell'Anziano
 - i. Esiti: parzialmente positivi per l'anno 2016 in quanto non si è raggiunto lo Standard indicato dalla Regione (70%) sebbene superiore (60%) alla media nazionale. L'esito è da attribuire ad una carenza di disponibilità delle Sale Operatorie, fattore vincolante per il rispetto della tempistica, e da una scarsa collaborazione del personale anestesista nella valutazione tempestiva dei pazienti così come indicato dal percorso Aziendale/Regionale.
- c. Audit di attività considerate critiche quali i Trasporti secondari intra ed extra ospedalieri con particolare riguardo ai trasporti pediatri (STEN) e al trasporto in Utero (STAM)
 - i. Esiti parzialmente positivi ma migliorabili con un maggior rispetto delle procedure aziendali
- d. Audit attività del SERD per la gestione delle Gestione Dipendenze come da Percorsi e Procedure Aziendali
 - i. Esiti positivi
- e. Audit attività dell'SPDC gestione dell'accesso/accoglienza, della dimissione e della contenzione dei pazienti ricoverati
 - i. Esiti parzialmente positivi: non è stato rispettato lo standard previsto per la procedura di contenzione (< 10% dei casi ricoverati)
- f. Audit attività del SIMT con particolare riguardo a qualità di prodotto, prevenzione della MEN, monitoraggio Donatori di emocomponenti
 - i. Esiti positivi, raggiunti gli standard di processo
- g. Audit sulla gestione delle terapie farmacologiche (es. partecipazione a progetto PROORA) programmati e condivisi con i Direttori di SOC/Dipartimento in seguito a definizione e firma degli obiettivi annuali di Budget. Per l'anno in corso sono previsti:
 - a. Audit in seguito alla pubblicazione del "Rapporto Federsanità Piemonte 2014-15: Costi Assistenziali per PDTA"
 - i. Carcinoma Mammario
 - ii. HCV
 - iii. Scompenso Cardiaco
 - iv. Dislipidemie
 - b. Audit in seguito a pubblicazione edizione 2016 del PNE e nello specifico:
 - i. Infarto Miocardico Acuto: Proporzioni di Trattati PTCA entro 2 Giorni: Italia 2015
 - ii. Infarto Miocardico Acuto: Mortalità a 30 giorni
 - iii. Ictus Ischemico: Mortalità a 30 giorni

Nelle stesse schede di Budget sono previsti sia l'applicazione che il monitoraggio delle indicazioni aziendali per la gestione del rischio clinico.

1. Redazione di procedure e di percorsi clinici-assistenziali (PDTA) secondo un modello operativo di analisi proattiva del rischio al fine della valutazione critica dei percorsi/procedure da implementare o già in atto e quindi da re-ingegnerizzare. Obiettivo generale è migliorare gli esiti, obiettivi specifici sono ridurre i rischi correlati all'attività clinica, evitare procedure inappropriate e/o difensive.

Nel 2016 sono stati redatti, validati/revisionati e quindi pubblicati nel sito intranet aziendale:

- a. I PDTA previsti dalla rete oncologica per cui l'ASL VCO è considerata HUB e i percorsi interaziendali: Tumori della mammella, Tumori Gastrici, Tumori Testa Collo con ASL Novara. I PDTA Aziendali: Tumori della Tiroide, Tumori Ematologici, Colon retto, Melanoma e NMSC, così come da disposizioni della Rete Oncologica Regione Piemonte e Valle D'Aosta.
- b. I PDTA non oncologici:
 - i. Continuità di Cura ospedale Territorio
 - ii. Gestione Integrata Ospedale - Territorio della Malattia Renale Cronica,
 - iii. Gestione Autismo
- a. Le Procedure Operative:
 - i. SOC DSPO Gestione Documentazione Sanitaria REV 2016
 - ii. SOC DSPO Procedura Lavori in Ospedale
 - iii. SOC DSPO Procedura Gestione Consenso Informato REV 2016
 - iv. SOC DSPO: Trasposti Secondari Intra ed Extra Aziendali REV 2016
 - v. SOS ICT Gestione Indisponibilità della Cartella Clinica Elettronica
 - vi. SOS SIAN Gestione sospetta intossicazione da funghi
 - vii. SOS UPRI Procedura Accessi e Percorsi Interni ai Blocchi Operatori
 - viii. SOC NPI Gestione Emergenza-Urgenza Psichiatrica Età Evolutiva
 - ix. SOSD Radioterapia: Implementazione IGRT come sovradosaggio nella Radioterapia delle Neoplasie Ginecologiche
 - x. SOC Rianimazione: Procedura operativa per l'aspirazione tracheobronchiale in Pazienti con via area artificiale,
 - xi. SOC Rianimazione Criteri per la Diagnosi e il Trattamento delle VAP,
 - xii. SOC Rianimazione Esecuzione Igiene del Paziente Ricoverato Terapia Intensiva,
 - xiii. SOC Rianimazione Gestione Carrelli Emergenza
 - xiv. SOC SFRD: Verifica Assenza Tossicodipendenza nei Lavoratori a Rischio

- xv. SOC Nefrologia: Prevenzione del Danno Renale da Mezzo di Contrasto (CIN)
 - xvi. SOC Pediatria: Persona di fiducia in Sala Operatoria nei TC in elezione e Consenso Informato
 - xvii. SOSD Endoscopia Digestiva Appropriata in endoscopia: la Colonscopia;
 - xviii. SOSD Endoscopia Digestiva Accoglienza e Dimissione Utente endoscopia digestiva;
 - xix. SOSD Endoscopia Digestiva Biopsia tratto gastroenterico in corso di esame diagnostico;
 - i. SOSD Endoscopia Digestiva Screening tumore colon retto in endoscopia;
 - ii. SOSD Endoscopia Digestiva Esecuzione polipectomia endoscopica;
 - iii. SOSD Endoscopia Digestiva Esecuzione colonscopia;
 - iv. SOSD Endoscopia Digestiva Refertazione colonscopia;
 - v. SOSD Endoscopia Digestiva Gestione del Videoduodenoscopia;
 - vi. SOSD Endoscopia Digestiva Procedura Gestione strumenti endoscopici, Gestione del Tumore Gastrico.
 - vii. SOC Distretti: Esecuzione ECG 12 Derivazioni a Domicilio, Esecuzione Rx a Domicilio, Gestione Catetere Venoso Periferico Leadercath
 - viii. SOC Oculistica: Redazione informative a consensi Informativa "Iniezione intravitale di Aflibercept", "Iniezione intravitale di Triamcinolone Acetonide", "Informativa Tarsoraffia".
 - ix. SOSD SIMT Linee Guida alla trasfusione di emocomponenti 2016
 - x. SOC Farmacia Criteri di Appropriata uso IPP Rev2016
- b. Sono in corso di validazione i PDTA:
- i. SOSD SPDC Percorso di Primo Sostegno alle Famiglie Pazienti Psicotici
 - ii. SOC NPI Gestione Percorso Adolescenti
- c. Sono in corso di Verifica e Validazione le Procedure:
- i. SOSD Medicina Legale: Accertamento di identità dei sedicenti Minori Stranieri Non Accompagnati (MSNA)
 - ii. SOC Distretto: La somministrazione di farmaci e/o l'esecuzione di interventi specifici in ambito scolastico
 - iii. SOS UPRI: Gestione e rimozione dei cateteri venosi centrali a medio e breve termine nel paziente adulto
 - iv. SOSD Radioterapia: Identificazione Paziente in Radioterapia
 - v. SOSD Radioterapia: Procedura QA IMRT
 - vi. SOC Ostetricia Ginecologia Procedura Operativa *Checklist* Sala Parto
 - vii. SOC Ostetricia Ginecologia Conta delle Garze in Sala Parto
 - viii. SOC Ostetricia Ginecologia L'induzione di travaglio di parto
 - ix. SOC Ostetricia Ginecologia Trasporto in utero (STAM) REV 2017
 - x. SOC Urologia: Procedura Sindromi Urologiche al DEA/PPI
 - xi. SOC Radiodiagnostica: Procedura operativa per la gestione delle sale di diagnostica di radiologia in materia di pulizia e manutenzione

La redazione, la validazione e la pubblicazione di procedure/percorsi/altro è un'attività complessa, impegnativa, delicata che richiede un notevole impegno multiprofessionale e multidisciplinare in un ambito, quale quello sanitario, a scarsa disponibilità di risorse. In questo contesto è ulteriormente difficoltoso il monitoraggio degli indicatori.