

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

CORTE DEI CONTI

DELIBERA 15 aprile 2014.

Linee guida per la relazione dei collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nazionale sul bilancio di esercizio 2013 ai sensi dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3 del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. (Delibera n. 13/SE-ZAUT/2014/INPR).

LA CORTE DEI CONTI

NELLA SEZIONE DELLE AUTONOMIE

Nell'Adunanza del 15 aprile 2014;

Visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e successive modificazioni;

Visto l'art. 1, comma 170 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174 convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Visto, in particolare, l'art. 1, comma 3, decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, ai sensi del quale le Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminano i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi delle Regioni e degli enti che compongono il Servizio sanitario nazionale con le modalità e secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, per la verifica del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, sesto comma, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento e dell'assenza di irregolarità suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari degli enti;

Vista la nota in data 3 aprile 2014, con la quale il Presidente della Corte dei conti ha convocato la Sezione delle autonomie;

Vista la nota in data 9 aprile 2014, con la quale il Presidente della Corte dei conti ha integrato l'ordine del giorno dell'adunanza convocata per il giorno 15 aprile 2014;

Udito il consigliere relatore Alfredo Grasselli;

Delibera:

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante lo schema di relazione-questionario sul bilancio di esercizio 2013 e le relative linee guida cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La presente deliberazione sarà pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Così deliberato in Roma, nell'adunanza del 15 aprile 2014.

Roma, 15 aprile 2014

Il Presidente: FALCUCCI

Il Relatore: GRASSELLI

Depositata in Segreteria l'8 maggio 2014.

Il Dirigente: PROZZO

LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEI COLLEGI SINDACALI DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2013 AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 170, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266 (LEGGE FINANZIARIA 2006), E DELL'ART. 1, COMMA 3 DEL D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213.

1. Le verifiche effettuate dalle Sezioni regionali della Corte dei conti sugli enti dei servizi sanitari regionali attraverso le relazioni-questionario dei collegi sindacali di detti enti, sulla base di linee guida predisposte dalla Sezione delle autonomie, costituiscono un consolidato settore di attività svolta con un collaudato modello di controllo.

Le presenti linee guida si pongono nel segno della continuità con i principi già affermati e ribaditi in occasione delle precedenti edizioni, alle quali si rinvia per quanto qui non ripetuto.

2. Si rammenta che, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, anche agli organi di revisione di detti enti si applicano le disposizioni previste per i revisori degli enti locali dai commi 166 e ss dello stesso articolo, con i dovuti adattamenti legati al diverso tipo di contabilità adottato. Conseguentemente i collegi sindacali in discorso sono tenuti a redigere una relazione sul bilancio di esercizio dell'ente/azienda sanitaria.

L'art. 1, comma 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, ha ribadito questo sistema di controllo, estendendolo anche ai bilanci preventivi e ai rendiconti delle Regioni. Il citato d.l. ha anche attribuito maggior incisività a questa modalità di verifica, con la previsione di un'eventuale preclusione dell'attuazione dei programmi di spesa causativi di squilibri finanziari degli enti sanitari (art. 1, comma 7, con riferimento a programmi di spesa di cui si accerti la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria). La Corte costituzionale, con la sentenza n. 39 del 6 marzo 2014, ha ritenuto l'illegittimità costituzionale dell'art. 1, comma 7, d.l. n. 174/2012, limitatamente alla parte in cui si riferisce al controllo dei bilanci preventivi e dei rendiconti consuntivi delle Regioni. È stato escluso, infatti, che le pronunce di accertamento e di verifica delle sezioni regionali di controllo della Corte dei conti possano avere l'effetto di vincolare il contenuto della produzione legislativa delle Regioni, nonché di inibire l'efficacia di tali leggi (per la mancata trasmissione dei provvedimenti modificativi o per la inadeguatezza degli stessi).



Appare opportuno, peraltro, formulare alcune riflessioni sui possibili esiti del controllo, ove, per i soli enti del servizio sanitario pubblico, si rievino le condizioni del richiamato, art. 1, comma 7, del d.l. 174.

In primo luogo occorre richiamare la natura del controllo esterno della Corte dei conti sugli enti territoriali e sanitari con l'ausilio dei Collegi dei revisori dei conti, che "è ascrivibile alla categoria del riesame di legalità e regolarità" pur assumendo anche "i caratteri propri del controllo sulla gestione in senso stretto" secondo l'avviso espresso dal Giudice delle leggi. Ciò in quanto il giudizio di legalità-regolarità ha "la caratteristica, in una prospettiva non più statica (com'era il tradizionale controllo di legalità-regolarità), ma dinamica, di finalizzare il confronto tra fattispecie e parametro normativo alla adozione di effettive misure correttive" (cfr. C. cost. 7 giugno 2007, n. 179; sostanzialmente negli stessi termini n. 198/2012; n. 39/2014).

La citata sentenza n. 39, con riferimento agli effetti impeditivi conseguenti al procedimento ex art. 1 comma 7, cit., ha ulteriormente precisato che "siffatti esiti del controllo sulla legittimità e sulla regolarità dei conti degli enti del Servizio sanitario nazionale sono volti a evitare danni irreparabili agli equilibri di bilancio di tali enti". Non si tratta, quindi, di conseguenze di natura repressivo-sanzionatoria, ma di una misura (che scatta solo in caso di inadeguatezza o mancanza di provvedimenti correttivi da parte dell'amministrazione) connessa alla naturale esigenza di salvaguardia degli equilibri della gestione finanziaria, che sono presidiati al più alto livello ordinamentale (cfr. artt. 81, 97, 119 Cost.).

Peraltro, al di fuori delle condizioni indicate nella norma in questione, e cioè mancata copertura di programmi di spesa o insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, resta pienamente operante il criterio del "controllo collaborativo" sancito dall'art. 7, comma 7 della legge 5 giugno 2003, n. 131 (Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3) e confortato da una consolidata giurisprudenza costituzionale.

In questo quadro, è da ritenere che la norma in esame sia di stretta interpretazione e che occorra, comunque, tener conto dei profili di illegittimità costituzionale dichiarati nella menzionata sentenza n. 39/2014. Ciò significa che gli effetti inibitori ivi previsti possono verificarsi solo se sia puntualmente individuato il programma di spesa privo di copertura finanziaria, o, in prospettiva, non finanziariamente sostenibile. Inoltre, occorre accertare che il programma di spesa non sia diretta attuazione di una previsione di legge regionale, fattispecie per la quale andrebbero rispettati i principi affermati dal Giudice delle leggi nella dianzi ricordata sentenza n. 39/2014. Infine, trattandosi di gestioni finalizzate alla realizzazione della tutela alla salute, è comunque necessario tenere in debita considerazione anche il presidio costituito dall'art. 32 della Costituzione.

In ogni caso resta fermo il potere-dovere delle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti di segnalare agli enti e alla Regione, quale responsabile ultimo della gestione della sanità pubblica sul territorio, le irregolarità rilevate e di monitorare i successivi comportamenti dell'amministrazione.

3. Per quanto riguarda i contenuti della relazione-questionario, si è proceduto, come al solito, all'annuale revisione dei quesiti, per il necessario adeguamento alla normativa e per gli eventuali aggiustamenti derivanti dagli esiti delle precedenti verifiche.

Ciò nel solco, comunque, della continuità dell'impostazione già seguita in precedenza.

Si è tenuto conto dell'esigenza di monitorare l'andamento dell'attuazione della riforma introdotta dal Titolo II del d.lgs 23 giugno 2011, n. 118.

Consueta attenzione poi, è stata posta alle norme in tema di revisione, razionalizzazione e contenimento della spesa sanitaria (in materia di acquisti di beni e servizi, di controlli sull'appropriatezza prescrittiva e sugli enti privati accreditati, di debiti verso i fornitori, etc.).

4. Il questionario, come per gli anni precedenti, è stato strutturato avendo come riferimento i modelli CE e SP approvati dal Ministero della Salute (modificati, da ultimo, dal D.M. 15.6.2012) ai fini delle comunicazioni al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS).

Ai compilatori del questionario si chiede di verificare la conformità dei dati di bilancio d'esercizio con quelli del modello C.E., quinta comunicazione al Ministero della Salute, e con quelli del modello allegato alla nota integrativa.

Il prospetto del conto economico è integrato anche con i dati relativi al documento previsionale economico, per il confronto tra i risultati di consuntivo e i dati programmatici (lo scostamento è calcolato automaticamente).

5. Per quanto riguarda gli enti assoggettati al controllo, si rammenta che già con le linee guida relative al bilancio d'esercizio 2012 la platea è stata ampliata anche alla Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), struttura regionale che gestisce direttamente una parte delle risorse destinate al servizio sanitario, ricompresa dall'art. 19 del d.lgs. 118/2011 nella perimetrazione degli enti sanitari i cui bilanci sono soggetti a consolidamento a livello regionale.

Il soggetto tenuto all'invio della relazione-questionario deve individuarsi nella figura del Terzo certificatore, previsto dal citato d.lgs. (art. 22, comma 3, lett. d) in luogo del collegio sindacale ed al quale sono dedicate specifiche domande.

Pertanto, anche per l'esercizio 2013, gli enti interessati dall'adempimento sono i seguenti:

Azienda Sanitaria Locale;

Azienda Ospedaliera;

Policlinici Universitari;

Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico;

Agenzie Regionali per l'Emergenza Sanitaria;

Gestioni Sanitarie Accentrate;

Ospedali classificati, se ritenuti dalle Sezioni regionali competenti pienamente equiparabili agli enti sanitari pubblici regionali.

6. Il questionario è articolato come indicato di seguito:

istruzioni per la compilazione e l'invio del questionario;

sommario;

dati identificativi dell'ente, dimensione demografica e strutture di ricovero; al riguardo si segnala l'esigenza ineludibile di una compilazione corretta e completa dei dati identificativi in quanto indispensabili per la gestione del database (denominazione dell'ente, codice fiscale, Regione e tipologia di ente);

la parte prima (domande preliminari) reca quesiti i cui elementi di risposta consentono un primo esame alle Sezioni regionali;

la parte seconda contiene il conto economico secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione economica, con approfondimenti su temi particolari;

la parte terza contiene lo stato patrimoniale secondo i criteri sopra enunciati, e domande e prospetti relativi alla situazione patrimoniale con approfondimenti su temi particolari;

chiudono le attestazioni finali.

7. Le Sezioni di controllo con sede nelle Regioni e Province a statuto speciale, se ne ricorra l'esigenza, potranno apportare integrazioni e modifiche ai questionari che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale, e secondo modalità con questa conferenti, fermo restando l'inoltro dei questionari, compilati nelle parti compatibili, alla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ai fini dell'alimentazione della banca dati degli enti del Servizio sanitario e del consolidamento dei conti a livello nazionale.

8. Per consentire la gestione informatica dei questionari, ed evitare duplicazioni di richieste, è indispensabile:

a) utilizzare esclusivamente il file del questionario reperibile sul sito istituzionale della Corte dei conti, mantenendo il formato originale per l'invio (in particolare, il file non deve essere convertito in formati immagine, ma utilizzato così come scaricato);

b) nominare il file secondo il seguente criterio: 13_regione_nome azienda (esempio: 13_Veneto_azienza ospedaliera Padova);

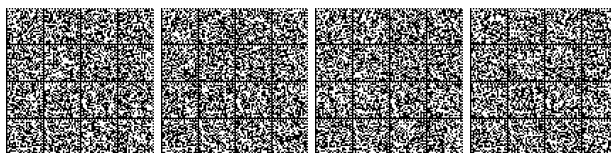
c) inviare il questionario unicamente per posta elettronica all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, contestualmente, all'indirizzo appreso indicato: documentazione.serviziosanitario@corteconti.it;

d) nel caso in cui a seguito dell'istruttoria eseguita dalla Sezione regionale di controllo alcuni dei dati originariamente inseriti nel questionario siano stati modificati, è necessario inviare il questionario integrale modificato al recapito di posta elettronica sopra indicato; le Sezioni cureranno l'esecuzione dell'adempimento.



Istruzioni per la compilazione e l'invio della relazione-questionario
Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio 2013

- 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: 13_regione_nome azienda (esempio: 13_Veneto_azienza 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@corteconti.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 2013 approvato dal 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 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.



LINEE GUIDA 2014 - RELAZIONE-QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2013**Indice****Dati generali****PARTE PRIMA - Domande preliminari**

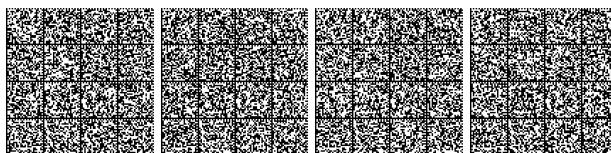
1. Giudizio sul bilancio del Collegio sindacale
2. Gravi irregolarità
3. Perdita d'esercizio
4. G.S.A.
5. Finanziamento attività
6. Limite indebitamento
7. Gestione attiva del debito
8. Anticipazioni di tesoreria
9. Gestione sociale
10. Partecipazioni
11. Sistema amministrativo-contabile
12. Strutture controllo interno
13. Sistemi budgetari e contabilità analitica
14. Gestione non ordinaria
15. Circolarizzazione rapporti di credito e debito
16. Adeguamento disposizioni emanate dalla Regione
17. Prospetti SIOPE
18. Bilancio d'esercizio
19. Nota integrativa
20. Rendiconto finanziario
21. Relazione sulla gestione
22. Piano dei conti
23. Norme redazione bilancio
24. Direttive Regione
25. Bilancio preventivo 2013
26. Bilancio preventivo 2014
27. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati (anno 2013)
28. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati (anno 2014)
29. Tetti programmati per le prestazioni da operatori privati
30. Accredito operatori privati
31. Contratti di acquisto di beni e servizi
32. Rescissione contratti
33. Riduzione valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi

PARTE SECONDA - Conto economico

1. Dati di bilancio: bilancio di previsione 2013 e bilancio d'esercizio 2013
2. Conto Economico - prospetto
3. Analisi del valore della produzione
 - 3.1. Contributi in conto esercizio
 - 3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia
4. Approvvigionamento dei beni e servizi
5. Appropriata prescrizione
6. Strumenti di controllo prestazioni strutture private accreditate
7. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto capitale
8. Acquisto immobilizzazioni con mutui
9. Acquisto immobilizzazioni con utile d'esercizio
10. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto esercizio
11. Sistema informativo immobilizzazioni
12. Assistenza farmaceutica
13. Personale - fondi e contrattazione integrativa
14. Personale - costo delle prestazioni di lavoro
15. Personale - spesa per il personale
16. Oneri straordinari della gestione

PARTE TERZA - Stato Patrimoniale

1. Stato patrimoniale
 - 1.1 Stato patrimoniale - Attività
 - 1.2 Stato patrimoniale - Passività
2. Stato patrimoniale riclassificato
3. Immobilizzazioni e ammortamenti
4. Organismi partecipati
5. Crediti verso Regione/Prov. Aut. (spesa corrente e versamenti a patrimonio netto) e verso altre aziende
6. Perdite iscritte in bilancio
7. Utile d'esercizio
8. Fondo rischi ed oneri
9. Debiti verso Regione/Prov. Aut. e verso altre aziende
10. Debiti verso fornitori

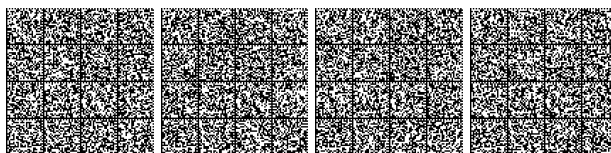
ATTESTAZIONI FINALI**ATTESTAZIONI FINALI (solo G.S.A.)**

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	
Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 268/2008)	
del Collegio sindacale dell'Azienda/Terzo certificatore dell'Azienda	
sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2013	
Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione: Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (componente del collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro) :	
Nome:	Cognome:
Recapiti:	
Indirizzo:	
Telefono:	Fax:
Posta elettronica:	
Posta elettronica certificata:	
Dati identificativi dell'Azienda	
Tipologia di Ente	Anno di competenza 2013
Posta elettronica certificata:	Regione/Prov. Autonoma:
Popolazione al 31/12/2013:	Codice fiscale dell'Ente:
se Azienda Sanitaria:	
L'azienda ha presidi ospedalieri?	
Se SI, quanti e con quanti posti letto?	
Numero Presidi :	Numero totale posti letto dell'azienda (valore medio 2013)
se Azienda Ospedaliera:	
Numero Presidi:	Numero totale posti letto dell'azienda (valore medio 2013)
L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera - universitaria?	

ATTENZIONE DATI IDENTIFICATIVI DELL'ENTE INCOMPLETI

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



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE PRIMA: Domande preliminari
(Importi in euro)

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

1.1. Se NO, 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?
(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?

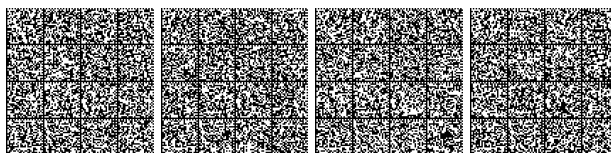
(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

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

(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?



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio per l'anno 2013 in perdita di esercizio? 3.2. Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio 2013, 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: 3.2.1. Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto: 3.3. Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?	3.4. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio? 3.4.1. Se SI, indicare con quale provvedimento o modalità: 3.4.2. per quale importo (dato in euro): 3.4.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata (dato in euro): <i>Questi da 4 a 4.4: da compilarsi solo per la GSA</i> 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?
--	---



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

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

☐

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

☐

5.2. L'Ente nel 2013 si è avvalso della stipula di contratti di partenariato pubblico privato (esemplificativamente elencati nel d.lgs. n. 163/2006)?

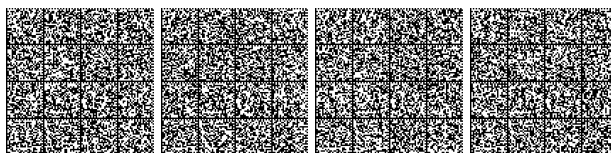
☐

5.2.1. Se SI, tali operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente sanitario?

☐

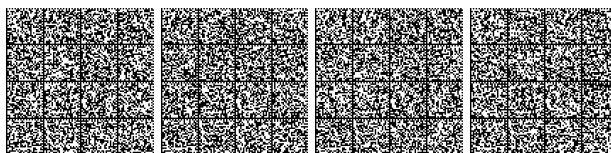
(valori in euro)

Descrizione operazione	Strumento utilizzato	SI in conto esercizio	SI in conto capitale
Leasing immobiliare in costruendo			
Lease-back			
Project financing			
Contratto di disponibilità			
Concessione di costruzione e gestione			
Sponsorizzazione			



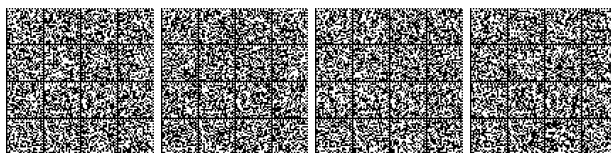
Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

6. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2013 rientra entro il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, ovvero entro il diverso limite previsto dalla normativa regionale?		
6.1. Indicare per l'anno 2013 i seguenti dati:	Servizio del debito (quota capitale + interessi)	
6.1.1. Indicare le voci di C.E. considerate ai fini dell'individuazione delle entrate proprie:		
7. Sono state fatte operazioni di gestione attiva del debito? (es. rinegoiazione mutui, operazioni in derivati)		
7.1. Se SI, indicare quali:		
8. Nel corso dell'anno 2013 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?		
8.1. Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?		
8.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?		
8.2.1. In caso negativo l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?		
9. Esiste una gestione sociale attribuita dai Comuni?		
9.1. In caso di risposta affermativa specificare quale è l'importo:		(valori in euro)
10. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?		



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

11. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema amministrativo-contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisce la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi? 11.1. Se NO, si indicino le lacune evidenziate:																												
12. Indicare quali strutture di controllo interno sono operative presso l'ente:																												
13. Sono operativi presso l'Ente: 13.1. sistemi budgetari? 13.2. sistemi di contabilità analitica? 13.3. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato? 13.3.1. Se NO, specificare i motivi:																												
14. L'Ente ha gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio ecc.)? 14.1. In caso di risposta affermativa, le relative componenti hanno incidenza sullo S.P. e C.E. dell'azienda? 14.1.1. Se NO, indicare dove vengono inseriti i dati relativi a tali gestioni non ordinarie:																												
15. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito: 15.a. con la Regione e le altre Aziende del Servizio Sanitario Nazionale? 15.b. verso i fornitori? 15.c. con l'eventuale centrale di acquisto, azienda capofila e/o strutture similari?																												



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

	16. L'azienda si è adeguata alle disposizioni emanate dalla Regione per adempiere a quanto disposto dall'art. 6, comma 20, del d.l. n. 78 del 2010? 16.1. Se No, specificare i motivi:
	17. L'azienda ha allegato i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide al bilancio d'esercizio, così come richiesto dal comma 11, dell'art. 77- quater, del d. l. n. 112 del 2008?
	17.1. Esiste concordanza tra i prospetti dei dati SIOPE con le scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere?
	17.2. In caso di discordanza, l'ente ha allegato al bilancio d'esercizio una relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione?
	18. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con DM 20/3/2013?
	19. La Nota Integrativa (N.I.) è stata integralmente compilata?
	19.1. La N.I. contiene i modelli CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?
	20. E' stato predisposto il rendiconto finanziario?
	20.1 Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011?



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

21. E' stata predisposta la relazione sulla gestione?	
21.1. La relazione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011?	
21.2. La relazione sulla gestione contiene il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?	
21.3. Contiene un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza?	
22. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?	
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. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?	
24. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende?	
24.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?	
25. Il bilancio preventivo 2013 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011?	
25.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause:	
26. Il bilancio preventivo 2014 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011?	
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, all'1% nel 2013?

28. 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 2014?

29. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2013 hanno rispettato i tetti programmati?

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

29.2 Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

29.3 Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2013 (valore in euro):

30. 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?

30.1. In caso negativo, è stata disposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 79, comma 1-quinquies del d. l. 112/2008?

31. L'ente ha verificato 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 art. 15 comma 13 lettera b d.l. 95/2012?

31. 1. In caso positivo, 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:

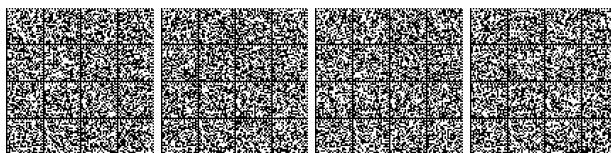
32. Indicare numero e valore complessivo dei contratti rescisi a seguito di negoziazione infruttuosa, come previsto dal d. l. 95/2012:

a. numero complessivo di contratti:

b. valore complessivo dei contratti:

33. L'ente ha conseguito l'obiettivo della riduzione del 10% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi (ad eccezione dei prodotti farmaceutici e dei dispositivi medici; art. 15 comma 13 d.l. 95/2012)?

33.1 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 pari al 10%- altro specificare)



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2013 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

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?

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

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

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
(importi in euro)				
A) Valore della produzione				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	0	0	0,00%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	0	0	0,00%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto			
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato			
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	0	0	0,00%
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0,00%
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			
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)	0	0	0,00%
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			
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro			
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			
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0,00%
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale			
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	0	0,00%
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato			
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			
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			
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0,00%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	0	0	0,00%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0,00%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero			
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale			
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F			
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale			
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni terminali			
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			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici			
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0	0	0,00%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero			
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali			
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			
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione			
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione			
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			
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	0	0,00%
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			
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)	0	0	0,00%
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
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			
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	0	0	0,00%
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera			
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica			
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)			
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro			
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	0	0	0,00%
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	0	0	0,00%
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			
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	0	0	0,00%
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici			
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici			
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici			
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	0	0	0,00%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0	0	0,00%
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			
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati			
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0,00%
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale			
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso			
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
AA0980	A.7) Quota contributi c/ capitale imputata all'esercizio	0	0	0,00%
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			
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione			
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			
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi			
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie			
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari			
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi			
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	0	0	0,00%
BA0010	B) Costi della produzione			
BA0020	B.1) Acquisti di beni			
BA0030	B.1.A) Acquisti di beni sanitari			
BA0040	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
BA0050	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale			
BA0060	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC			
BA0070	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale			
BA0080	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti			
BA0090	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0100	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale			
BA0110	B.1.A.2.3) da altri soggetti			
BA0120	B.1.A.3) Dispositivi medici			
BA0130	B.1.A.3.1) Dispositivi medici			
BA0140	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi			
BA0150	B.1.A.3.3) Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)			
BA0160	B.1.A.4) Prodotti dietetici			
BA0170	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)			
BA0180	B.1.A.6) Prodotti chimici			
BA0190	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario			
BA0200	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari			
BA0210	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA0220	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari			
BA0230	B.1.B.1) Prodotti alimentari			
BA0240	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere			
BA0250	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			
BA0260	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria			
BA0270	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione			
BA0280	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari			
BA0290	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA0300	B.2) Acquisti di servizi			
BA0310	B.2.A) Acquisti di servizi sanitari			
BA0320	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base			
BA0330	B.2.A.1.1) da convenzione			
BA0340	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG			
BA0350	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS			
BA0360	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale			
BA0370	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)			
BA0380	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0390	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale			
BA0400	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica			
BA0410	B.2.A.2.1) - da convenzione			
BA0420	B.2.A.2.1.A) Costi per assistenza MMG			
BA0430	B.2.A.2.1.B) Costi per assistenza PLS			
BA0440	B.2.A.2.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale			
BA0450	B.2.A.2.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)			
BA0460	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0470	B.2.A.2.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale			
BA0480	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale			
BA0490	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0500	B.2.A.3.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extra Regione)			
BA0510	B.2.A.3.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extra Regione)			
BA0520	B.2.A.3.4) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extra Regione)			
BA0530	B.2.A.3.5) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extra Regione)			
BA0540	B.2.A.3.6) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extra Regione)			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregionale)			
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI			
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato		0	0,00%
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			
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private			
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati			
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa		0	0,00%
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)			
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (Intraregionale)			
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (Extraregionale)			
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa		0	0,00%
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)			
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato			
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica		0	0,00%
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)			
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato			
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera		0	0,00%
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato		0	0,00%
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private			
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati			
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		0	0,00%
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)			
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (Extraregionale)			
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F		0	0,00%
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (Intraregionale)			
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)			
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni terminali in convivenza		0	0,00%
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato			
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		0	0,00%
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)			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato			
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria			
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0,00%
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)			
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)			
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)			
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0	0	0,00%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica			
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			
	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)			
BA1240	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)			
BA1250	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			
BA1260	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1270	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari			
BA1280	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	0	0	0,00%
BA1290	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero			
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			
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi			
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			
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0,00%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	0	0	0,00%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000			
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	0	0	0,00%
BA1450	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando			
BA1460	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1470	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università			
BA1480	B.2.A.15.4.D) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria			
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0,00%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione			
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)			
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato			
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			
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari			
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	0	0	0,00%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia			
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa			
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento			
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica			
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)			
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti			
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche			
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità			
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	0	0	0,00%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale			
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi			
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	0	0	0,00%
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			
BA1750	B.2.B.2) Consenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0	0	0,00%
BA1760	B.2.B.2.1) Consenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1770	B.2.B.2.2) Consenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1780	B.2.B.2.3) Consenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	0	0	0,00%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consenze non sanitarie da privato			
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità 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			
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0,00%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	0	0	0,00%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato			
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinata e externalizzata)	0	0	0,00%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze			
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari			
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche			
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi			
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi			
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni			
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0,00%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi			
BA2000	B.4.A) Fitti passivi			
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio			
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	0	0	0,00%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria			
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	0	0	0,00%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	0	0	0,00%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	0	0	0,00%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	0	0	0,00%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato			
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato			
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico			
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	0	0	0,00%
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			
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	0	0	0,00%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato			
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato			
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	0	0	0,00%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	0	0	0,00%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO	(Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
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 dirigente 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		0	0	0,00%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico		0	0	0,00%
BA2340	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato			
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		0	0	0,00%
BA2380	B.7.B.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato			
BA2390	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2400	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo		0	0	0,00%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo		0	0	0,00%
BA2430	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato			
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		0	0	0,00%
BA2470	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato			
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		0	0	0,00%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)				
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti				
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione		0	0	0,00%
BA2540	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale			
BA2550	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione			
BA2560	Totale Ammortamenti		0	0	0,00%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali				
BA2580	B.11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0	0	0,00%
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	0	0	0,00%
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)				
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)				
BA2620	B.13)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali			
BA2630	B.14)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0,00%
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali				
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti				
BA2660	B.15)	Variazione delle rimanenze	0	0	0,00%
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie				
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie				
BA2690	B.16)	Accantonamenti dell'esercizio	0	0	0,00%
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi		0	0	0,00%
BA2710	B.16.A.1)	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali			
BA2720	B.16.A.2)	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente			
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			
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)		0	0	0,00%
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati				
BA2780	B.16.C.1)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			
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 da privati			
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti		0	0	0,00%
BA2830	B.16.D.1)	Accantonamenti per interessi di mora			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA			
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratti: diligenza medica			
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti: diligenza non medica			
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratti: comparto			
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti			
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	0	0	0,00%
	C) Proventi e oneri finanziari			
CA0010	C.1) Interessi attivi			
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	0	0,00%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari			
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi			
CA0050	C.2) Altri proventi	0	0	0,00%
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni			
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			
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0	0	0,00%
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui			
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi			
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)	0	0	0,00%
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
DA0010	D.1) Rivalutazioni			
DA0020	D.2) Svalutazioni			
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0,00%
	E) Proventi e oneri straordinari			
EA0010	E.1) Proventi straordinari			
EA0020	E.1.A) Plusvalenze			
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0	0	0,00%
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse			
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0	0	0,00%
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	0	0,00%
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 prestazioni 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			
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0	0	0,00%
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0	0	0,00%
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale			
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
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 prestazioni sanitarie da operatori accreditati			
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi			
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari			
EA0260	E.2) Oneri straordinari			
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0	0	0,00%

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0	0	0,00%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti			
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali			
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	0	0	0,00%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0	0	0,00%
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0	0	0,00%
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			
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi			
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0	0	0,00%
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	0	0,00%
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 alle convenzioni per la specialistica			
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi			
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari			
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0	0	0,00%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	0	0	0,00%
	Imposte e tasse			
YA0010	Y.1) IRAP			
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	0	0	0,00%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale			
YA0060	Y.2) IRES	0	0	0,00%
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale			
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale			
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			
YZ9999	Totale imposte e tasse	0	0	0,00%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0,00%

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?

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

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?

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?

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

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

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

PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOEANIA				VALORE CE AL 31/12/2013	VALORE CE AL 31/12/2012	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONE %
AA0690	A.4.D.1	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera					0
AA0690	A.4.D.2	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica					0
AA0700	A.4.D.3	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica					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)					0
AA0730	A.4.D.6	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro					0
AA0740	A.4.D.7	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)					0
TOTALE RICAVI INTRAMOEANIA				0	0	0	0
BA1210	B.2.A.1.1	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera					0
BA1220	B.2.A.1.2	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica					0
BA1230	B.2.A.1.3	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica					0
BA1240	B.2.A.1.4	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)					0
BA1250	B.2.A.1.5	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)					0
BA1260	B.2.A.1.6	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro					0
BA1270	B.2.A.1.7	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)					0
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)				0	0	0	0
Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione							0
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)							0
Costi diretti aziendali							0
Costi indiretti aziendali							0
Fondo di perequazione							0
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOEANIA				0	0	0	0

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

3.2.7. L'Azienda ha proceduto alla ricognizione straordinaria degli spazi disponibili o che si renderanno disponibili ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. b, del d.l. 158/2012?

3.2.7.1. In ipotesi di risultato negativo (spazi non disponibili) la Regione ha autorizzato in via residuale lo svolgimento di tali attività presso studi professionali privati collegati in rete?

3.2.7.2. Quali controlli ha posto in essere l'Azienda sulle modalità di svolgimento di tali attività?

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

4. Quale è la percentuale di beni e servizi, sul valore complessivo degli acquisti (voci C.E. B.1,B.2,B.B.3), acquisiti tramite procedure centralizzate o coordinate di spesa?

4.1. Indicare quale forma di accentrimento degli acquisti è utilizzata per l'acquisto di beni e servizi (Centrale acquisti regionale / Centrale acquisti regionale specializzata per il SSR/ Cooperazione (consorzi/azienda capofila)/ Aree vaste con personalità giuridica/ Aree vaste senza personalità giuridica/ altro):

4.2. In ipotesi di rescissione del contratto e nelle more di espletamento delle gare indette in sede centralizzata o aziendale, l'Azienda ha stipulato nuovi contratti per assicurare la disponibilità dei beni e dei servizi indispensabili per l'attività gestionale ed aziendale?

4.2.1. In caso di risposta affermativa, l'Azienda ha proceduto accedendo a convenzioni quadro anche di altre Regioni o tramite affidamento diretto a condizioni più convenienti in ampliamento di contratto stipulato da altre Aziende sanitarie attraverso gare di appalto o fornitura (art. 15, comma 13, lettera b, ult.per., d.l. 95/2012)?

4.3. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2012 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art. 1, commi, 449 e 455 della legge n. 296/2006 – finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

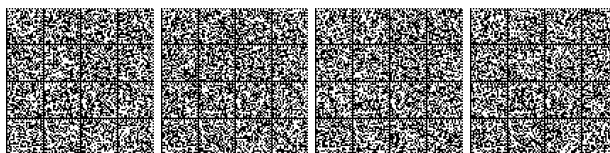
4.3.1. Vi sono stati acquisti di beni e servizi al di fuori delle convenzioni e per importi superiori ai prezzi di riferimento?

4.3.2. In caso di risposta positiva, è stata redatta la "motivata relazione" di cui all'art. 11, comma 4, del d.l. n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010?

4.3.2.1 In caso di risposta affermativa, indicare per quali tipologie di beni e servizi, per quali importi e come si è espresso l'organo di controllo e revisione.

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

5. L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?	
5.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?	
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?	
5.2.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?	
5.2.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:	
6. L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?	
6.1 Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:	
6.2 L'Azienda ha effettuato controlli sulla appropriatezza e qualità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?	
6.2.1. Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:	
6.3 L'Azienda ha ottemperato al dettato del D.M. 10.12.2009 in materia di controlli sulle prestazioni sanitarie acquistate da privati?	
6.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:	



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

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. 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)?

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. 118/2011 è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?

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?

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?

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

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?

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

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

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?

10. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con contributi in conto esercizio entro il 31/12/2011, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati (art. 29, lett. b) del d.lgs. 118/2011)?

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



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

☐

12.1. Se SI, sono stati raggiunti?

☐

12.2.L'Azienda ha attivato la distribuzione diretta dei farmaci?

☐

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

(valori in euro)

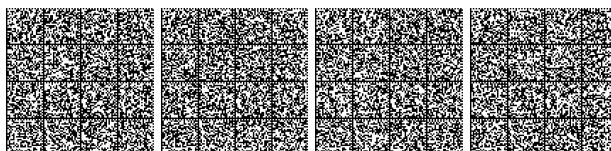
a) Spesa farmaceutica ospedaliera

b) Spesa per la distribuzione diretta

c) Spesa per la distribuzione per conto

d) Spesa farmaceutica convenzionata

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



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

13. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, maturata già nel diritto nel corso del 2013, ma non ancora corrisposta?

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

13.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2013 per complessivi (euro)

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2013 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art.40-bis, comma 1, del d.lgs. 165/2001?

Indicare eventuali osservazioni:

13.2. Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2013 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (euro)

14. Indicare al 31/12/2013 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, comma 28, d.l. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Incidenza 2013 su 2009	Incidenza 2013 su 2011	Incidenza 2013 su 2012
Personale dipendente a tempo indeterminato							
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa							
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro o lavoro accessorio							
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)							
Altre prestazioni di lavoro							
Totale costo prestazioni di lavoro	0	0	0	0			

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

14.2. Evidenziare le criticità rilevate:

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

15. Spesa per il personale

15.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2013 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009, la cui vigenza è stata prorogata fino al 2015 dall'art. 17, comma 3 del d.l. 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 *	
<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	
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	0
1,4% della Spesa	0
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	0

	Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2013 *	
<i>Al netto di:</i>	
Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
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 2013	0

Differenza tra la spesa 2013 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)
	0

* 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

15.2 In caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:

15.3 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)

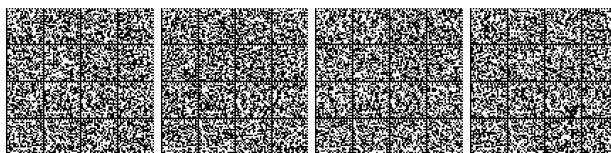
15.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

16. Oneri straordinari della gestione.**16.1. Nel 2013, tra gli oneri straordinari sono stati rilevati i seguenti valori:**

Oneri straordinari	Importi (euro)
1) Cambiamenti di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
2) Cambiamenti di principi contabili rispetto a quelli dei bilanci degli esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
3) Correzione di errori nelle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
c)	



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'
BILANCIO D'ESERCIZIO 2013 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

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. 118/2011?

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

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	(importi in euro)
	ATTIVITÀ	0
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	0
AAA000	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
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	
AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	
AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
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	
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	
AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	0
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	
AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	
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	
AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	(importi in euro)
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	0
AAA280	A.II.1) Terreni	0
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	
AAA310	A.II.2) Fabbricati	0
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	0
AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	
AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (disponibili)	0
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (disponibili)	
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (disponibili)	
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	0
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	0
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	0
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	
AAA470	A.II.6) Automezzi	0
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	0
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	
AAA540	A.II.9) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	0
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	
AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	0

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	(importi in euro)	
			31.12.2013
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	0	
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni		
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	0	
ABA000	B.I) RIMANENZE	0	
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	0	
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati		
ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti		
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici		
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici		
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)		
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		
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari		
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	0	
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari		
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere		
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti		
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria		
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione		
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	0	
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	0	
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		
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		

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)		STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	(importi in euro)
			31.12.2013
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.i) Crediti v/ prefetture		
ABA350	B.II.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma		0
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente		0
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		
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		
	B.II.2.a.7) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
ABA430	B.II.2.a.8) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
ABA440	B.II.2.a.9) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro		
ABA450	B.II.2.a.10) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca		
ABA460	B.II.2.b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto		0
ABA470	B.II.2.b.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		
ABA480	B.II.2.b.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione		
ABA490	B.II.2.b.3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		
ABA500	B.II.2.b.4) Crediti v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005		
ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		
ABA520	B.II.3) Crediti v/ Comuni		
ABA530	B.II.4) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche		0
ABA540	B.II.4.a) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione		0
ABA550	B.II.4.a.1) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
ABA560	B.II.4.a.2) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
ABA570	B.II.4.a.3) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		
ABA580	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire		
ABA590	B.II.4.c) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche Extraregione		
ABA600	B.II.5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		0
ABA610	B.II.5.a) Crediti v/ enti regionali		
ABA620	B.II.5.b) Crediti v/ sperimentazioni gestionali		
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/ altre partecipate		
ABA650	B.II.6) Crediti v/ Erario		

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	(importi in euro) 31.12.2013
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	0
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	
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	0
ABA760	B.IV.1) Cassa	
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	0
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	0
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	
ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
ADZ999	D) CONTI D'ORDINE	0
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	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2012 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

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

Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	(importi in euro)
	PASSIVO	0
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	0
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	0
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	0
PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	0
PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	0
PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	
PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	
PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	
PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	
PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	0
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	0
PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	
PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	
PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	
PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	
PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0
PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	
PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
PAA200	A.V.3) Altro	
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	0
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	
PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta del rischi (autoassicurazione)	
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	(importi in euro)
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	0
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	0
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	0
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	
PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	
PDZ999	D) DEBITI	0
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
PDA010	D.II) DEBITI V/ STATO	0
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	
PDA070	D.III) DEBITI V/ REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0
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	
PDA130	D.IV) DEBITI V/ COMUNI	
PDA140	D.V) DEBITI V/ AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0
PDA150	D.V.1) Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	

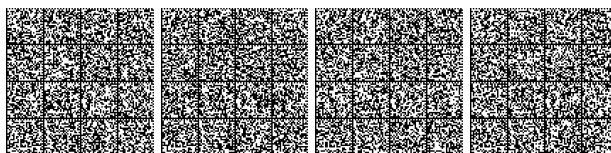
Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)		STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	(importi in euro)
PDA170		D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario acquiuntivo corrente LEA	31.12.2013
PDA180		D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario acquiuntivo 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	
PDA220		D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extra regione	
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	0
PDA250		D.VI.1) Debiti v/enti regionali	
PDA260		D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	
PDA270		D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	
PDA280		D.VII) DEBITI V/FORNITORI	0
PDA290		D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
PDA300		D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	
PDA310		D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
PDA320		D.IX) DEBITI TRIBUTARI	
PDA330		D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
PDA340		D.XI) DEBITI V/ALTRI	0
PDA350		D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	
PDA360		D.XI.2) Debiti v/dipendenti	
PDA370		D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	
PDA380		D.XI.4) Altri debiti diversi	
PEZ999		E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0
PEA000		E.I) RATEI PASSIVI	0
PEA010		E.I.1) Ratei passivi	
PEA020		E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
PEA030		E.II) RISCONTI PASSIVI	0
PEA040		E.II.1) Risconti passivi	
PEA050		E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
PFZ999		F) CONTI D'ORDINE	0
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	

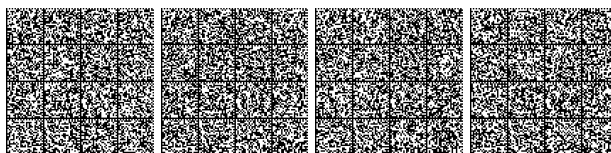
Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

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	0	Patrimonio netto	0
Immobilizzazioni:		Fondo di dotazione	0
immateriali nette		0 finanziamenti per investimenti	0
materiali nette		riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	0
titoli e partecipazioni a m/l termine		altre riserve	0
crediti a m/l termine		contributi per ripiano perdite	0
Attivo a breve		0 utili (perdite) portati a nuovo	0
Rimanenze		0 utile (perdita) d'esercizio	0
crediti a breve termine		Passività a medio - lungo termine	0
titoli e partecipazioni a breve termine		Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	
Disponibilità liquide	0	TFR	0
Ratei e risconti attivi	0	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	
		Passività a breve termine	0
		Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	
Totale Attivo	0	Ratei e risconti passivi	0
		Totale Passivo	0
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. Si è proceduto al ricalcolo degli ammortamenti pregressi secondo quanto stabilito dalla circolare MEF-Mds del 25/03/2013?	
3.1. Se SI, specificare l'impatto sul risultato dell'esercizio in cui il ricalcolo è stato effettuato; l'impatto su utile e perdite portati a nuovo; l'impatto su altre voci di patrimonio netto:	
3.2. Dell'operazione si è data adeguata notizia in nota integrativa nell'esercizio in cui il ricalcolo è stato effettuato?	
3.3. I crediti per contributi in conto capitale dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?	
3.4. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata?	
3.5. 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)?	
3.6. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate a partire dall'esercizio 2012 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?	
3.6.1. Se no, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altre motivazioni:	
3.6.2. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2013 utilizzando contributi in conto esercizio:	
a. sono state ammortizzate al 40%;	
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 una quota pari al 40% del contributo utilizzato;	
c. altro;	
Se Altro, specificare di seguito:	
3.7. Nel 2013 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):	
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	2013
3.8. L'azienda ha accertato almeno a campione l'esistenza fisica dei principali beni materiali:	



[illegible]

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

5. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2013:

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente			
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.a)
totale al 31.12.2013	0	0	0 DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2009 e precedenti			
-2010			
-2011			
-2012			
-2013			

*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo

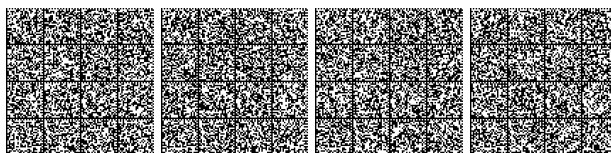
Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto			
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.b)
totale al 31.12.2013	0	0	0 DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2009 e precedenti			
-2010			
-2011			
-2012			
-2013			

*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche			
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.4)
totale al 31.12.2013	0	0	0 DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2009 e precedenti			
-2010			
-2011			
-2012			
-2013			

*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo

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



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

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 31/12/2013
2013						
2012						
2011						
2010						
2009 e prec.						

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

	0	0	DATO CORRETTO
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2013 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci AV), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)			

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

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

7. L'eventuale utile d'esercizio 2013 è stato (inserire ammontare in euro):

- (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

specificare:

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	accantonamento dell'esercizio	riclassificazione dell'esercizio	utilizzo	valore finale al 31/12/2013
Fondi per imposte anche differite					0
Fondi per rischi					0
Fondi da distribuire					0
quote inutilizzate contributi					0
altri fondi per oneri e spese					0
totale fondi rischi e oneri	0	0	0	0	0

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?

Osservazioni:

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

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?

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?

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

8.7. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili, da cui potrebbero scaturire perdite significative?

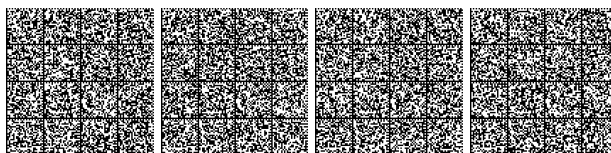
Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

9. Debiti

9.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso le altre aziende

Debiti v/ Regione o Provincia autonoma - D.III)		*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
Anno	Importo (euro)	
totale al 31.12.2013	0	DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
- 2009 e precedenti		
-2010		
-2011		
-2012		
-2013		

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V)		*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
Anno	Importo (euro)	
totale al 31.12.2013	0	DATO CORRETTO
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
- 2009 e precedenti		
-2010		
-2011		
-2012		
-2013		



10. Debiti v/fornitori.
Il Collegio ha accertato che:

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)	Giorni medi tra il ricevimento ed il pagamento della fattura	Dato Corretto
2013	0				
2012	0				
2011	0				

10.1. precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagamento

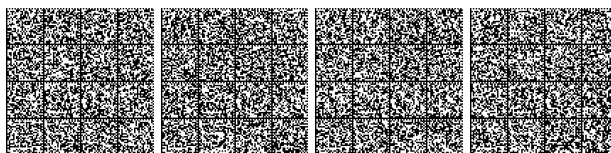
10.2. Il Collegio descriva quali iniziative (anche a livello regionale) sono state intraprese per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute e per far fronte al debito pregresso:

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)

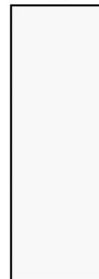
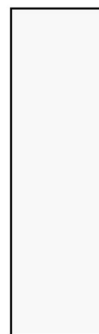
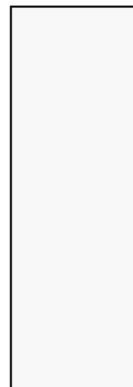
Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)	
Esercizio	da factoring regionale diretti
2013	
2012	
2011	

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)

sulla base dei seguenti criteri:



Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

ATTESTAZIONI FINALI**La presente relazione è stata approvata all'unanimità?****In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni****Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili**
li,
**Il Collegio sindacale**

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

ATTESTAZIONI FINALI

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

Il,

Il Terzo Certificatore

14A03848

