



GIUNTA REGIONALE

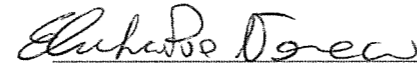
L'Estensore

Il Responsabile dell'Ufficio

Dott.ssa Elena Lucia Pia Antonacci

Dott.ssa Elena Lucia Pia Antonacci


(firma)


(firma)

DETERMINAZIONE n° DPF012/10 DEL 22/02/2019

DIPARTIMENTO PER LA SALUTE E IL WELFARE

Servizio **SERVIZIO PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E FINANZIAMENTO DEI SSR.**

Ufficio **PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

Oggetto **Bilanci d'esercizio 2017 degli Enti del SSR. Richiesta modifiche e integrazioni**

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

VISTI

i seguenti atti, riguardanti l'adozione dei bilanci d'esercizio 2017 degli Enti del SSR:

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Avezzano Sulmona L'Aquila n. 880 del 30/04/2018, recante: "Approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2017 della ASL n. 1 di Avezzano-Sulmona-L'Aquila";
Deliberazione del Direttore Generale della ASL Avezzano Sulmona L'Aquila n. 2200 del 3/12/2018, recante: "Bilancio d'esercizio al 31/12/2017 della ASL n. 1 di Avezzano-Sulmona-L'Aquila - Modifica ed Integrazione della Delibera n. 880 del 30 aprile 2018";
- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Lanciano Vasto Chieti n. 525 del 30/04/2018, recante: "Adozione Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2017 ASL n. 02 Lanciano - Vasto - Chieti";
- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Pescara n. 930 del 4/09/2018, recante: "Riapprovazione Bilancio d'esercizio al 31/12/2017 costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione. Sostituzione della Delibera del Direttore Generale n. 560 del 30/05/2018";
- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Teramo n. 614 del 30/04/2018, recante: "Adozione Bilancio d'esercizio anno 2017";
- Determinazione Dirigenziale n. DPF012/15 del 27/04/2018, recante: "Adozione del Bilancio di Esercizio anno 2017 della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Abruzzo (GSA) ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, art. 26";

VISTI

i seguenti verbali dei Collegi Sindacali delle ASL:

- Verbale del Collegio Sindacale della ASL di Avezzano Sulmona L'Aquila n. 9 del 29/05/2018 che, in merito alla Deliberazione del DG n. 880 del 30/04/2018, conclude: "Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.";
- Verbale del Collegio Sindacale della ASL Lanciano Vasto Chieti n. 7 del 12/06/2018 che, in merito alla Deliberazione del DG n. 525 del 30/04/2018, conclude: "Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato";
- Verbale del Collegio Sindacale della ASL Pescara n. 28 del 25/09/2018 che, in merito

alla Deliberazione del DG n. 930 del 4/09/2018, conclude: “*Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato*”;

- Verbale del Collegio Sindacale della ASL Teramo n. 18 del 18/07/2018 che, in merito alla Deliberazione n. 614 del 30/04/2018, conclude: “*Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011. Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato*”;
- Certificazione annuale relativa alla gestione Sanitaria Accentrata della Regione Abruzzo per l'anno 2017 (Gestione competenza), del 4/10/2018;

RICHIAMATE le note prot. n. RA/108087/DPF012 del 13/04/2018, n. RA/108773/DPF012 del 13/04/2018 relative alle linee guida alla predisposizione dei bilanci d'esercizio 2017;

VISTO il verbale della riunione del 10/04/2018 del Tavolo di Monitoraggio ministeriale che, in merito alle note di credito da ricevere da erogatori privati riportate nei bilanci delle Aziende Sanitarie, in sintesi, riporta quanto segue: “*Tavolo e Comitato [...] Rammentano la richiesta di una relazione inerente le note di credito relative alle prestazioni da privato accreditato, che evidenzia, per ciascuna tipologia di prestazione e ciascun anno, le note di credito attese, quelle ricevute e quelle da ricevere nonché gli accantonamenti posti in essere dalle singole aziende*”.

CONSIDERATE le evidenze emerse a seguito dell'attività di ricognizione delle note credito ricevute e da ricevere dalle ASL regionali relativamente all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, risultanti al 31/12/2017, avviata dalla regione con nota di richiesta alle ASL prot. N. RA/129439/DPF012 del 7/05/2018 proseguita con ulteriori incontri aziendali e per le vie brevi (email);

RICHIAMATE le relazioni predisposte dal Dipartimento per la Salute e il Welfare e trasmesse al tavolo di Monitoraggio ministeriale con note protocollo:

- n. RA/192789/DPF012 del 5/07/2018 recante: “*Verifica dei conti sanitari relativi a consuntivo 2017*” – paragrafo *Relazione sulle note credito da ricevere*;
- n. RA/212462/DPF012 del 25/07/2018 recante: “*Relazione inerente le note credito ricevute e da ricevere dalla ASL di Chieti. Ulteriori approfondimenti*”;

VISTO il verbale della riunione del 26/07/2018 del Tavolo di monitoraggio Ministeriale, che riporta quanto segue: “*Tavolo e Comitato valutano positivamente gli approfondimenti in corso da parte della regione. Invitano la stessa a presidiare maggiormente le proprie aziende su tale tematica che vede, a distanza di anni dalla chiusura dei singoli esercizi, erogatori privati accreditati che non hanno regolarizzato i propri rapporti con le aziende sanitarie stesse mediante l'emissione di note di credito. Invitano ad evitare il ripetersi di tale circostanza che vede anche la presenza di inerzia aziendale nel richiedere l'ordinata emissione delle note di credito, ove occorrenti. In ogni caso, nelle more delle attività in corso e senza che ciò determini alcuna pretesa da parte delle strutture accreditate inadempienti dell'emissione delle note di credito, Tavolo e Comitato ritengono opportuno iscrivere extra contabilmente a rischio il disallineamento rilevato di 36,017 mln di euro. Tavolo e Comitato restano in attesa degli aggiornamenti in merito all'effettiva emissione di note di credito e si riservano una nuova valutazione non appena pervenute comunicazioni di aggiornamento da parte della regione. Pertanto, nelle more di quanto sopra, ne tengono conto nella determinazione del risultato di gestione relativo all'anno 2017. Inoltre, Tavolo e Comitato, considerando che i bilanci 2017 delle Aziende sono ancora in corso di approvazione, chiedono alla regione di attendere il risultato dell'approfondimento in merito alle note di credito, in maniera da riportare le risultanze sui bilanci delle singole Aziende*”;



RICHIAMATA la relazione predisposta dal Dipartimento per la Salute e il Welfare e trasmessa al tavolo di monitoraggio ministeriale con nota prot. n. RA/304954/DPF012 del 5/11/2018 recante: *“Verbale del Tavolo di monitoraggio del 26 luglio 2018. Aggiornamento su relazione note credito da ricevere da operatori privati accreditati”*;

VISTO il verbale della riunione del 15/11/2018 del Tavolo di Monitoraggio Ministeriale che riporta, tra l'altro, quanto segue: *“[...] Tavolo e Comitato ritengono opportuno iscrivere extra contabilmente a rischio il nuovo disallineamento rilevato, pari a 27,845 mln di euro; pertanto ne tengono conto nella determinazione del risultato di gestione relativo all'anno 2017. Ribadiscono, inoltre, che tale accantonamento non può determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private accreditate inadempienti nell'emissione delle note di credito ma costituisce corretta pratica contabile da parte dell'amministrazione regionale. Invitano la regione ad attivarsi affinché nel bilancio delle singole aziende siano correttamente rappresentati sia le note di credito da ricevere, sia i relativi fondi rischi”*

RAVVISATA la necessità di adempiere alle richieste avanzate dal Tavolo di Monitoraggio ministeriale nei citati verbali delle riunioni del 26/07/2018 e del 15/11/2018 e, pertanto, di prescrivere alle ASL regionali la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 riguardante l'iscrizione a rischio degli importi relativi alle note credito ancora da ricevere a fronte delle quali le ASL non abbiano già iscritto apposito fondo rischi a copertura;

RICHIAMATA la nota prot. n. RA/0036570/DPF012 del 5/02/2019, recante: *“Rilevazione inerente le note credito ricevute e da ricevere dalle ASL del SSR relativamente all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato”*, con cui si chiede alle ASL di predisporre ed inviare entro il giorno 11/2/2019 una relazione di aggiornamento sullo stato dell'arte delle note credito da ricevere e su quelle effettivamente ricevute;

VISTI i riscontri alla citata nota prot. RA/0036570/DPF012 del 5/02/2019 pervenuti dalle ASL:

- ASL Avezzano Sulmona L'Aquila nota prot. n. 0032165 del 13/02/2019;
- ASL Lanciano Vasto Chieti nota prot. n. 7682U19 del 11/02/2019 e successive note della Regione prot. RA/0047394/DPF012 del 14/02/2019 e della ASL prot. n. 9158U19 del 18/02/2019;
- ASL Pescara nota prot. 0017254/19 del 11/02/2019;
- ASL Teramo nota prot. 16309/19 del 13/02/2019;

CONSIDERATO che dalle citate note delle ASL, si evince quanto rappresentato nella seguente tabella:

valori in €

| ASL | NC da ricevere al 12/02/2019 | Coperture presenti nei bilanci d'esercizio 2017 | Accantonamenti da rilevare su bilancio 2017 | Insussistenze passive da rilevare su bilancio 2017 | Totale accantonamenti e rilevazioni da effettuare su bilancio 2017 |
|---------------|------------------------------|---|---|--|--|
| L'Aquila | 22.789.177 | 11.817.760 | 10.971.418 | 113.556 | 11.084.974 |
| Chieti | 18.109.236 | 5.751.755 | 12.357.481 | | 12.357.481 |
| Pescara | 23.127.627 | 18.768.664 | 4.358.962 | | 4.358.962 |
| Teramo | 247.970 | 247.970 | 0 | | 0 |
| Totale | 64.274.011 | 36.586.150 | 27.687.861 | 113.556 | 27.801.417 |

RAVVISATA la necessità di rettificare i bilanci d'esercizio 2017 delle ASL e di iscrivere gli accantonamenti/insussistenze passive a copertura delle note credito da ricevere da privati accreditati per l'importo complessivo di 27.801.417 €, ripartiti come segue:

valori in €

| | Accantonamenti a copertura delle NC da ricevere da privati | Insussistenze passive | Totale accantonamenti e rilevazioni |
|---------------|--|-----------------------|-------------------------------------|
| L'Aquila | 10.971.418 | 113.556 | 11.084.974 |
| Chieti | 12.357.481 | | 12.357.481 |
| Pescara | 4.358.962 | | 4.358.962 |
| Teramo | 0 | | 0 |
| Totale | 27.687.861 | 113.556 | 27.801.417 |

RITENUTO di precisare che i citati accantonamenti effettuati dalle ASL ai sensi del presente provvedimento non possono determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell'emissione delle note di credito ma costituiscono corretta pratica contabile da parte degli Enti del SSR, come ribadito dal Tavolo Tecnico di monitoraggio ministeriale;

VISTE le Determinazioni Dirigenziali n. DPF012/41 del 13/12/2018 e n. DPF012/42 del 21/12/2018 relative alla copertura del risultato d'esercizio 2017 del SSR;

VISTA la nota prot. 1327 del 28/08/2018 dell'Agenzia Sanitaria Regionale, ad oggetto: "Restituzione Avanzo di Amministrazione disponibile esercizio 2017" con cui l'Agenzia ha comunicato la restituzione alla GSA dell'Avanzo di Amministrazione 2017, pari a 545.701,96 €;

VISTA la nota prot. n. RA/0352858/18/DPF010 del 14/12/2018, ad oggetto: "Determinazione DPF010/11 del 22 dicembre 2015 - Impegno 3060/2015 sul cap. 81519/01 del bilancio regionale per attività Piano regionale di prevenzione 2014-2018", con la quale il Servizio DPF010 dichiara di non avere ulteriori obbligazioni da adempiere sul capitolo 81519.1 giusto impegno n. 3060/2015 e autorizza il Servizio DPF012 a mettere a disposizione della GSA la somma complessiva di 2.113.137,47 € sul residuo ad oggi disponibile;

VISTA la nota del Servizio competente prot. RA/352951/DPF017/18 del 14/12/2018, recante: "Autorizzazione alla GSA all'utilizzo dei residui disponibili anno 2017", con la quale il Servizio DPF017 autorizza il Servizio DPF012 Programmazione economico finanziaria e finanziamento del SSR a mettere a disposizione della GSA la somma complessiva di 1.298.282 €;

CONSIDERATO che dal Bilancio d'esercizio 2017 della ASL Teramo si evincono utili portati a nuovo (voce SP PAA210) per 1.131.413,57 € e utile d'esercizio 2017 (voce SP PAA220) pari a 338.465 € e che, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, la Regione intende utilizzare tali risorse per il ripiano delle perdite del SSR;

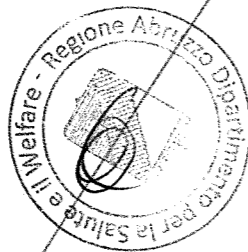
RAVVISATA la necessità, al fine di rappresentare nel bilancio 2017 della GSA le risorse a copertura del risultato d'esercizio 2017 "999", di rettificare il bilancio d'esercizio 2017 della GSA e provvedere ad effettuare le seguenti registrazioni contabili:

- Rilevazione avanzo di amministrazione 2017 dell'Agenzia Sanitaria Regionale per 545.701,96 €;
- Rilevazione insussistenza attiva della voce PBA090 - FSR vincolato da distribuire del Modello SP 2017, per 2.113.137,47 €, come indicato nella citata nota prot. n. 0352858/18/DPF010 del 14/12/2018;
- Eliminazione della rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti di 1.298.282 €, come indicato nella citata nota prot. n. RA/352951/DPF017/18 del 14/12/2018;
- Rilevazione crediti v/ASL Teramo e contributi per ripiano perdite relativi agli utili portati a nuovo riportati nel bilancio d'esercizio 2017 della ASL di Teramo, per complessivi 1.131.413,57 €;

RAVVISATA pertanto la necessità di rettificare il bilancio d'esercizio 2017 della ASL Teramo, e provvedere ad effettuare le seguenti variazioni:

- Rilevazione giroconto degli utili portati a nuovo a Altri debiti v/Regione per 1.131.413,57 €;
- Destinazione dell'utile d'esercizio 2017, pari a 338.465 € a copertura delle perdite del SSR;





CONSIDERATO che a seguito delle rettifiche effettuate ai sensi del presente atto e conformi alle indicazioni del Tavolo di Monitoraggio ministeriale, espresse nei verbali delle riunioni del 26/07/2018 e 15/11/2018, il risultato d'esercizio 2017 del SSR si ridetermina in - 39.995 €/000 e trova copertura nelle seguenti voci del modello SP 2017 999:

valori in €/000

| Voci SP | Perdita da coprire | Coperture |
|--|--------------------|---------------|
| PAA220 Utile (perdita) d'esercizio 2017 999 rideterminato con il presente atto | -39.995 | |
| PBA100 Fondo ripiano disavanzi pregressi GSA | | 19.767 |
| PAA210 Utili portati a nuovo GSA | | 18.853 |
| PAA200 Contributi per ripiano perdite - Altro GSA (Utili portati a nuovo ASL Teramo) | | 1.131 |
| PAA160 Riserve diverse GSA (Avanzo di Amministrazione 2017 ASR) | | 546 |
| TOTALE COPERTURA | -39.995 | 40.297 |

CONSIDERATO che con il presente provvedimento si ritengono superate le Determinazioni n. DPF012/41 del 14/12/2018 e n. DPF012/42 del 21/12/2018;

RAVVISATA la necessità di disporre il termine per la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 delle ASL e della GSA e per la pubblicazione sul portale NSIS dei modelli CE consuntivo 2017, SP 2017 e LA 2017 rettificati **entro e non oltre il giorno 1 marzo p.v.**, al fine di permettere la valutazione del risultato d'esercizio 2017 da parte del Tavolo Tecnico di monitoraggio nel corso della riunione convocata per il giorno 28 marzo p.v., con scadenza per l'invio della documentazione fissato per il giorno 5 marzo p.v.;

VISTA la Legge Regionale N. 146/1996 e ss.mm.ii.;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

VISTA la L.R. n. 77/99 e ss.mm.ii.;

ACCERTATA la propria competenza ad adottare il presente provvedimento ai sensi della vigente normativa;

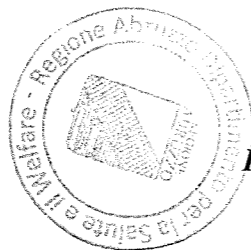
DETERMINA

- 1) di disporre la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 e dei relativi modelli NSIS delle ASL Avezzano Sulmona L'Aquila, Lanciano Vasto Chieti e Pescara e l'iscrizione degli accantonamenti/insussistenze passive a copertura delle note credito da ricevere da privati accreditati per l'importo complessivo di 27.801.417 €, ripartiti come segue:

Valori in €

| | Accantonamenti a copertura delle NC da ricevere da privati | Insussistenze passive | Totale accantonamenti e rilevazioni |
|-----------------|--|-----------------------|-------------------------------------|
| L'Aquila | 10.971.418 | 113.556 | 11.084.974 |
| Chieti | 12.357.481 | | 12.357.481 |
| Pescara | 4.358.962 | | 4.358.962 |
| Teramo | 0 | | 0 |
| Totale | 27.687.861 | 113.556 | 27.801.417 |

- 2) di precisare che i citati accantonamenti effettuati dalle ASL ai sensi del presente provvedimento non possono determinare alcuna pretesa da parte delle strutture private inadempienti nell'emissione delle note di credito ma costituiscono corretta pratica contabile da parte degli Enti del SSR, come ribadito dal Tavolo Tecnico di monitoraggio ministeriale;
- 3) di disporre la rettifica del bilancio d'esercizio 2017 e dei relativi modelli NSIS della GSA e la rilevazione delle seguenti variazioni:
- Rilevazione avanzo di amministrazione 2017 dell'Agenzia Sanitaria Regionale per 545.701,96 €;
 - Rilevazione insussistenza attiva della voce PBA090 - *FSR vincolato da distribuire* del Modello SP 2017, per 2.113.137,47 €, come indicato nella citata nota prot. n. 0352858/18/DPF010 del 14/12/2018;
 - Eliminazione della rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti di 1.298.282 €, come indicato nella citata nota prot. n. RA/352951/DPF017/18 del 14/12/2018;
 - Rilevazione crediti v/ASL Teramo e contributi per ripiano perdite relativi agli utili portati a nuovo riportati nel bilancio d'esercizio 2017 della ASL di Teramo, per complessivi 1.131.413,57 €;
- 4) Di disporre la rettifica del bilancio d'esercizio 2017 e dei relativi modelli NSIS della ASL Teramo e la rilevazione delle seguenti variazioni:
- Rilevazione giroconto degli utili portati a nuovo a Altri debiti v/Regione per 1.131.413,57 €;
 - Destinazione dell'utile d'esercizio 2017, pari a 338.465 € a copertura delle perdite del SSR;
- 5) di disporre il termine per la rettifica dei bilanci d'esercizio 2017 delle ASL e della GSA e per la pubblicazione sul portale NSIS dei modelli CE consuntivo 2017, SP 2017 e LA 2017 rettificati **entro e non oltre il giorno 1 marzo p.v.**, al fine di permettere la valutazione del risultato d'esercizio 2017 da parte del Tavolo tecnico di monitoraggio nel corso della riunione convocata per il giorno 28 marzo p.v., con scadenza per l'invio della documentazione fissato per il giorno 5 marzo p.v.;
- 6) di inviare il presente provvedimento ai Direttori Generali ed ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie regionali al Terzo certificatore della GSA, ai Ministeri competenti per la verifica e l'affiancamento, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.



*Il Dirigente del Servizio
(vacante)*

*Il Direttore del Dipartimento
Dott. Angelo Muraglia*

EA

