

Monitoraggio Bilancio di esercizio 2014 – Corte dei Conti

AZIENDA USL 3 DI PISTOIA

Parte Prima – domande preliminari

1) Domanda 5.2 pag. 6 del questionario

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda, si chiede l'invio del contratto di partenariato stipulato in project financing. Inoltre si chiede di evidenziare attraverso apposito prospetto la contabilizzazione in bilancio della relativa operazione.

Si allegata alla presente la convenzione per la progettazione definitiva ed esecutiva, la costruzione del nuovo presidio ospedaliero di Pistoia e la gestione dei relativi servizi non sanitari e commerciali (Allegato n. 1). La tabella seguente evidenzia la contabilizzazione in bilancio del project financing.

Nel corso dell'esercizio 2013 a seguito dell'apertura del nuovo Presidio ospedaliero di Pistoia è iniziata la contabilizzazione dei canoni per il project-financing suddivisi tra area finanziaria e area non finanziaria. Il costo contabilizzato all'interno del bilancio dell'esercizio 2014 è scomponibile per natura nel modo seguente:

Altri servizi sanitari da soggetti privati (sterilizzazione)	1.564.286,37
Totale canoni di leasing area sanitaria – project-financing	1.564.286,37
Servizi di lavanderia	2.600.983,74
Servizi di pulizia	3.142.269,87
Servizi di ristorazione	2.883.344,59
Servizi di smaltimento di rifiuti ospedalieri	706.571,35
Altri servizi non sanitari	684.423,11
Manutenzioni e riparazioni ordinarie agli immobili	816.942,04
Manutenzione e riparazione ordinarie agli impianti e macchinari	3.299.858,92
Totale canoni di leasing area non sanitaria – project-financing	14.134.393,62
Totale complessivo canoni per project-financing	15.698.679,99

2) Domanda 6.1 pag. 7 del questionario

Si invita a spiegare la discordanza, attraverso un prospetto dimostrativo, tra l'ammontare della quota capitale e degli interessi passivi sui mutui indicati nel questionario e quanto rilevato dal Siope nel prospetti di riepilogo degli ordinativi di pagamento (codici gestionali 8300 e 5305).

La discordanza, è attribuibile alla mancata indicazione nel questionario, che è stato compilato a giugno 2015, di un mutuo scaduto il 31/12/2014, rilevato correttamente nel SIOPE a tale data, pertanto l'errore è stato commesso a causa della sfasatura temporale della rilevazione. Il mutuo in oggetto era di € 579.512,62 di cui quota capitale € 577.850,80, quota interessi € 1.661,82. Riportiamo l'evidenza nella tabella seguente.

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

<u>Analisi mutui passivi esercizio 2014</u>			
	Modello CE		
	<u>Bilancio 2014</u>		
Contributi in conto esercizio	458.671.250,36		A.1
di cui FSR		454.634.943,99	
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	32.823.350,46		+ A.4
di cui compensazioni		24.729.200,65	-
Concorsi recuperi e rimborsi	7.060.674,10		+ A.5
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.050.962,87		+ A.6
Costi capitalizzati (Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	6.934.176,95		A.7
Altri proventi e ricavi	1.641.735,65		+ A.9
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-		A.2
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.141.609,15		A.3
Totale valore della produzione	517.323.759,54		
			+ Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie + compensazioni + concorsi recuperi e rimborsi + compartecipazione alla spesa + altri proventi e ricavi =====
Entrate proprie	25.847.522,43		TOTALE ENTRATE PROPRIE
Importo rata massima (16% delle entrate proprie)	3.877.128,36		
Descrizione mutuo	Totale rata mutuo (capitale + interessi)	di cui interessi	di cui capitale
- Mutuo con CARIFT di Euro 5.225.000 (fabbricato ex Breda)	579.512,62	1.661,82	577.850,80
- Mutuo Cassa Depositi e Prestiti di Euro 7.500.000 (Villa Ankuri, Villone Puccini, Filanda)	967.942,40	206.788,49	761.153,91
- Mutuo Cassa Depositi e Prestiti di Euro 8.000.000 (terreno nuovo Ospedale e immobili a M	614.781,64	326.582,45	288.199,19
TOTALE MUTUI A BILANCIO 2014	2.162.236,66	535.032,76	1.627.203,90
</			

- 3) Domanda 8 pag. 7 del questionario Si invita a fornire chiarimenti sulla necessità di movimentare il conto relativo al codice gestionale Siope 9998 relativo agli incassi e pagamenti da regolarizzare relativi all'anticipazione di cassa

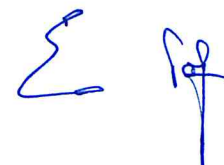
E' stato movimentato questo codice SIOPE attenendoci alla definizione riportata per tale codice, (allegato 2) che recita così "PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere).

- 4) Domanda 12.1 pag. 8 del questionario

Si invita a fornire chiarimenti in ordine alla struttura organizzativa del sistema dei controlli interni, precisando, in particolare, se esistono ulteriori articolazioni organizzative che svolgono tale funzione, oltre a quelle indicate nel questionario. Si chiede, inoltre, di specificare le modalità di svolgimento dei suddetti controlli da parte dei competenti servizi.

Altre strutture organizzative del sistema dei controlli interni sono: Staff della Direzione Aziendale che è una struttura funzionale cui afferisce la UO Programmazione e controllo di gestione operante nella seguente area: programmazione integrata delle risorse e delle attività, gestione del sistema di Budget ed analisi delle performance, valutazione dei risultati. Infatti l'azienda è governata attraverso la programmazione per budget e la valutazione dei risultati conseguiti; Organismo Indipendente di Valutazione, svolge le funzioni previste dal CCNL in materia di valutazione del personale sulla base degli esiti di budget del controllo di gestione aziendale e delle valutazioni individuali annuali. Inoltre l'O.I.V. monitora il funzionamento complessivo del sistema della valutazione della prestazione organizzativa e individuale, a partire dalla

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

definizione e assegnazione degli obiettivi fino alla misurazione e valutazione delle prestazioni.

5) Domanda 30 pag. 11 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta positiva compilare le successive domande di cui al punto 30.1 e 31.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo.

Parte seconda – Conto economico

6) Domanda 3.1.3 pag. 21 del questionario

Si chiede di predisporre un prospetto contabile di raccordo tra l'importo indicato nella risposta relativo al fondo sanitario di competenza dell'esercizio (454.634.943) coincidente con quanto indicato nella delibera 1342 del 29/12/2015 e i rispettivi valori del CE (conti AA0030 e AA0040), relativi ai contributi regionali per FS indistinto e vincolato pari a 457.530.000 euro, specificando la fonte di finanziamento regionale cui si riferiscono i maggiori ricavi. Infine, si chiede di completare il prospetto con l'indicazione della quota trasferita dalla regione entro il 31 dicembre 2014.

La differenza deriva dal fatto che sono stati considerati ulteriori finanziamenti da FSR indistinto assegnati nel corso dell'anno, come si evince dalla tabella seguente.

C.E.06-01-111100 Quota FSR (A.1.A.1.)					
Anno del credito	Atto di assegnazione	Oggetto	Importo iniziale del finanziamento assegnato	Erogato nel 2014	Residuo da erogare al 31/12/14
2014	DGRT 23 del 13/01/14	Assegnazione quota di FSR	432.048.311,12	380.515.959,56	51.532.351,56
2014	DGRT 1342 del 29/12/15	Ulteriore assegnazione di FSR	22.586.632,87	-	22.586.632,87
			454.634.943,99	380.515.959,56	74.118.984,43



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

C.E.06-01-111200 Altri Contributi da Regione Toscana a destinazione indistinta (A.

Anno del credito	Atto di assegnazione	Oggetto	Importo iniziale del finanziamento assegnato	Erogato nel 2014	Residuo da erogare al 31/12/14
2014	DD.2409/14	L.210/92 trasferimento alle aziende sanitarie delle risorse per l'esercizio delle funzioni di cui alla Legge 210/92. Primi otto mesi 2014.	197.086,08	197.086,08	-
2014	DD.1990/14	DGRT 1015 del 2 dicembre 2013: Assistenza protesica: sostegno ai laboratori ausili aziendali per la comunicazione, l'apprendimento ed il controllo ambientale ai fini del miglioramento dell'offerta assistenziale a persone con gravissima disabilità.	20.000,00	20.000,00	-
2014	DD.2218/14	Diffusione del progetto regionale "Codice Rosa".	25.000,00	25.000,00	-
2014	DD.2833/14	DGR 227/2014 - Assistenza protesica: erogazione di contributo per l'acquisto di parrucche a persone con particolari patologie.	23.702,00	23.702,00	-
	DD.2833/14	DGR 227/2014 - Assistenza protesica: erogazione di contributo per l'acquisto di parrucche a persone con particolari patologie.	10.158,00		10.158,00
2014	DD.3120/14	DGRT 443/2014 Assegnazione di risorse alle Aziende U.U.S.S.L.L. per finanziare la copertura della parte sanitaria di quote aggiuntive in RSA per l'anno 2014.	190.968,00		190.968,00
2014	DD.4718/2014	DGRT 694 del 4 agosto 2014 "Ridefinizione delle modalità di accesso e della organizzazione dell'offerta clinico-diagnostica territoriale"	261.275,00	261.275,00	-
2014	DD.4111/14	DGR.210/2012. Progetto See & Treat. Seconda fase di sperimentazione.	21.666,66	21.666,66	-
2014	DD3998/14	DGRT 777/2013 Assistenza protesica :erogazione ausili ad alta tecnologia tra i quali i puntatori oculari, a persone con gravi disabilità, ai fini della facilitazione della comunicazione e dello sviluppo delle autonomie.	27.244,00	27.244,00	-
2014	DD.4213/14	Impegno a favore delle Aziende sanitarie per la realizzazione dei progetti finalizzati a garantire la riduzione dei tempi di attesa per trapianto come previsto dalla delibera G.R.n.307 del 16 aprile 2014	15.000,00	15.000,00	-
2014	DD.4213/14	Impegno a favore delle Aziende sanitarie per la realizzazione dei progetti finalizzati a garantire la riduzione dei tempi di attesa per trapianto come previsto dalla delibera G.R.n.307 del 16 aprile 2014	121.272,40		121.272,40
2014	DD1482/14	DGR 1200/2013 Progetto obiettivo materno infantile. Impewgno risorse per progettualità biennali delle aziende sanitarie.	11.600,00		11.600,00
2014	DD.4582/14	DGR.330/2014- Percorsi terapeutico riabilitativi per i pz internati in ospedale psichiatrico giudiziario aventi requisiti di dimissibilità	49.227,00		49.227,00

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

(Handwritten signature)

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

2014	DD.4776/14 e DGRT 263/14	Approvazione progetti di comunità aziendali e relativa assegnazione fondi. Progetto "L'angolo della salute @lla tua biblioteca. (Gruppi in Cammino)	8.000,00	6.400,00	1.600,00
2014	DGRT 192/12 DD.5702/14	Progetto "Prosecuzione attività Centro di riferimento sulle tossinfezioni Alimentari (CERRTA) anni 2012-2014" predisposto dall'azienda Asl 3 di Pistoia. Anno 2014	25.000,00		25.000,00
2014	DD.5512/14 DGRT 263/14	Finanziamento aziende Usi per la realizzazione di interventi di promozione del benessere in ambito scolastico anno 2014.	14.000,00	8.400,00	5.600,00
2014	DD.5783/14	Trasferimento alle aziende sanitarie della Toscana delle risorse per l'esercizio delle funzioni di cui alla Legge 210/92. Ultimo quadrimestre 2014.	98.543,04	98.543,04	-
2014	DD.5157/14	DGR 426/2014 : Assistenza odontoiatrica. Impegno risorse annualità 2014-2015-2016	189.010,18	189.010,18	-
2014	DD.6104/13	DGR 644/2008 : attività formativa dei MMG, PLS, e specialisti ambulatoriali - Anno formativo 2013/2014	18.417,00		18.417,00
2014	DGRT 1134/14 e DD.6521/14	DGR 716/2009 destinazione risorse alle aziende usl per la sanità d'iniziativa a livello territoriale annualità 2014.	179.400,00		179.400,00
2014	DD.6093/14 DGRT.1035/14	Interventi di prevenzione, formazione e trattamento del gioco d'azzardo patologico (G.A.P.)	16.000,00		16.000,00
2014	DD.5780/14	DGR 678/2014 Procedure per l'attivazione dei percorsi terapeutico assistenziali residenziali per persone detenute con problemi di dipendenza.	37.700,00		37.700,00
2014	DD.6429/14	DGR 975/2014 : impegno e liquidazione risorse alle aziende usl per i progetti della pediatria di famiglia di cui alla DGR 820/2011 - annualità 2014	24.064,49		24.064,49
2014	DD.6430/14	DGRT 978/2014 : attività di tutor svolta dai medici di medicina generale ai sensi dell'accordo di cui alla DGRT 778/2008.	7.782,14		7.782,14
2014	DD.6500/14	toscana , le aziende usl e il coordinamento degli enti ausiliari della regione toscana (CEART) in materia di prevenzione e recupero di persone con problemi di dipendenza e proroga convenzioni di cui alla DGRT 1162/2014.	88.010,00		88.010,00
2014	DD.6505/14	DGR 724/2014. Approvazione progetti delle aziende Usi per la promozione dell'appropriatezza e il miglioramento della qualità nella presa in carico multiprofessionale delle persone con disturbi dello spettro	55.000,00		55.000,00
2014	DD.6514/14	DGRT 1127/2014 Promozione di programmi residenziali di sostegno abitativo ispirati al modello di intervento denominato "Abitare Supportato.	18.000,00		18.000,00
2014	DD.6622/14	DGR 1238/2011. Accordo di collaborazione tra Regione Toscana e rappresentanti sindacali delle farmacie private (URTOFAR) e pubbliche (CISPEL)	24.389,00		24.389,00
2014	DD.6624/14	DGR 21192/2014 "Sistema trasfusionale Toscano miglioramento qualità e sicurezza . Obiettivi 2014".	31.593,75		31.593,75

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Σ pf

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it



2014	DD.6626/14	DGR 822 del 06/10/2014 Liquidazione alle aziende sanitarie toscane del finanziamento dei corsi per OSS e Formazione Complementare per OSS anno formativo 2014/2015.	10.000,00		10.000,00
2014	DD.733/15	DGR 131/2014 Progetto dialisi vacanza.	6.067,70		6.067,70
2014	DD.1935/15	DGR.210/2014 Proseguimento sperimentazione del modello See & Treat in Pronto Soccorso	21.700,00		21.700,00
2014	DD.3586/15	DGRT 1239/14 Potenziamento delle cure palliative domiciliari	27.149,00	-	27.149,00
2014	DD.2750/15	DGRT 615/2015 Assistenza protesica :erogazione ausili ad alta tecnologia tra i quali i puntatori oculari, a persone con gravi disabilità, ai fini della facilitazione della comunicazione e dello sviluppo delle autonomie.	9.700,00		9.700,00
2014	DD.2751/15	Assistenza protesica: erogazione contributo per l'acquisto di parucche (70%)	24.360,00		24.360,00
			1.908.085,44	893.326,96	1.014.758,48

C.E. 06.01.112108 Altri Contributi da Regione Toscana a destinazione vincol (A.1.A.)

Anno del credito	Atto di assegnazione	Oggetto	Importo iniziale del finanziamento assegnato	Erogato nel 2014	Residuo da erogare al 31/12/14
2014	DD.2612/14	Approvazione progetti corsi AIDS 2013/2014	82.862,00	41.431,00	41.431,00
2014	DD 3057/15	Assegnazione aziende Usi risorse trasferite dal MEF per prevenzione e assistenza dei detenuti tossicodipendenti e alodipendenti negli istituti Penitenziari	14.218,18	-	14.218,18
2014	DGRT 1342 del 29/12/15	Risorse x med. Penit., MMG, rinnovo sumai e ulteriori risorse	890.411,22	-	890.411,22
			987.491,40	41.431,00	946.060,40
		Totale Contributi 2014	457.530.520,83	381.450.717,52	76.079.803,31

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

(Signature)

Il Direttore
 Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
 Economiche, Finanziarie e
 Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
 51100 Pistoia
 Tel. 0573 352801
 Fax. 0573 352722
 r.bonini@uslcentro.toscana.it

Dettaglio contributi da Regione Toscana per FSR iscritti in bilancio alle voci AA0030 e AA0040 e relativi incassi dell'esercizio 2014

7) Domanda 4.2 pag. 22 del questionario.

La percentuale di 61,60 è relativa alle sole fatture emesse nei nostri confronti direttamente dalla Centrale di committenza ESTAR e non dalla percentuale di utilizzo delle centrali di committenza per la fornitura di beni e servizi. Quasi tutti gli acquisti sono stati effettuati tramite centrali di committenza ESTAR e Consip. Pertanto il ricorso a tali centrali è stato pari al 93,20% degli acquisti. Fanno eccezione i servizi manutentivi, socio sanitari ed il servizio di manutenzione Piattaforma tecnologica, in quanto la centrale regionale di Committenza ESTAR ha ribadito che i servizi sopra elencati restavano nella competenza delle ASL fino al passaggio delle relative funzioni agli ESTAR, attraverso determinazioni regionali circa il passaggio della funzione. In attesa ogni Azienda Sanitaria avrebbe potuto procedere autonomamente, con specifiche procedure di gara oppure facendo ricorso, quando presenti, a Convenzioni Consip.

8) Domanda 11.1 pag. 25 del questionario

La delibera 644 del 28/07/2014 assegnava alla ex ASL 3 di Pistoia l'obiettivo di spesa di € 38.720.836 per l'assistenza Farmaceutica Convenzionata. L'azienda ha conseguito il risultato di € 40.158.279. Si allega alla presente la

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

relazione del responsabile UOC Farmaceutica ospedaliera e territoriale ex azienda USL 3 di Pistoia (allegato 3).

9) Domanda 14.3 pag.27 del questionario

Con riferimento alle risposte negative al quesito si invita a chiarire in modo maggiormente esaustivo quanto riportato in nota.

a) predisposizione programma annuale di revisione delle consistenze di personale.

in attuazione della legge 191/09 e della L.R. 77/13, l'Azienda ha predisposto il programma di revisione della consistenza organica adottando il Piano occupazionale per l'anno 2014 con deliberazione n. 494 del 19/09/14.

b) parametri standard per l'individuazione delle strutture semplici e complesse nonché delle posizioni organizzative e di coordinamento.

non risultando emanati specifici indirizzi regionali in merito, l'Azienda ha:

1. seguito i criteri di rispetto delle disponibilità dei fondi contrattuali utili ai fini della contrattazione integrativa e come rideterminati sulla base delle disposizioni di legge;
2. applicato i regolamenti interni di individuazione e attribuzione degli incarichi adottati con delibere n.28/04 (dirigenza medico-veterinaria), n.495/06 (dirigenza SPTA) e n. 479/03 (personale comparto)
3. alla luce dei processi di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento dell'Azienda, revisionato i regolamenti interni nell'anno 2014, adottandoli nel periodo successivo con atti n.324/14 (dirigenza medico-veterinaria), n.657/14 (personale comparto) e n.230/15 (dirigenza SPTA) e ridisegnando anche una nuova pianta organica degli incarichi.

10) Attestazioni finali pag. 44 del questionario

Si invita a compilare le attestazioni finali relative al Collegio sindacale
E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, tramite l'integrazione dello stesso ed il suo riinvio.

AZIENDA USL 4 DI PRATO

1) Domanda 12 a pag. 8 del questionario:

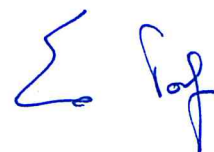
Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, tramite l'integrazione dello stesso ed il suo riinvio. Si evidenzia che la risposta alla domanda è SI.

2) Domanda 28.2 a pag. 11 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta positiva compilare il punto 28.3.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, tramite l'integrazione dello stesso ed il suo riinvio. Si evidenzia che la risposta alla domanda è NO, pertanto il punto 28.3 non è stato compilato.



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

3) Domanda 30 a pag 11 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta positiva compilare le successive domande di cui al punto 30.1 e 31.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla domanda è NO, pertanto i punti 30.1 e 31 non sono stati compilati.

4) Domanda 32 a pag.11 del questionario:

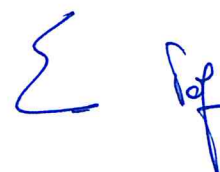
Si chiedono chiarimenti sulla risposta fornita poiché dall'esame dei dati relativi, l'azienda non ha raggiunto l'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi come previsto dall'art. 15, comma 13, lettera a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012.

La risposta fornita da parte del Collegio alla domanda è stata positiva poiché ha inteso considerare i costi sostenuti nell'ambito del project financing esclusi dal valore dei contratti e dalle connesse prestazioni di servizi; è indubbio che nella spesa per l'acquisto di beni e servizi aggiungendo al dato 2014 anche il valore del canone relativo al project, come si evidenzia nelle tabelle a seguire, si supera il limite normativamente imposto; a ben riflettere sembra assolutamente corretta l'interpretazione fornita dal Collegio Sindacale dell'epoca, che intese decurtare i costi 2014 di voci mai presenti nel costo consuntivo assunto a parametro di riferimento, dal momento che nel 2011 non era stato ancora aperto e funzionante il Nuovo Ospedale di Prato.

	AUSL 4 prato 2014
TOTALE SPESA 2011 secondo Istruttoria	198.846,00
ULTERIORI POSTE ESCLUSE DALL'AZIENDA 2011	122.310,00
TOTALE SPESA NETTA 2011	76.536,00
TOTALE SPESA 2014 secondo istruttoria	209.709,00
ULTERIORI POSTE ESCLUSE DALL'AZIENDA 2014	121.010,00
TOTALE SPESA NETTA 2014	88.699,00
% SCOSTAMENTO 2014/2011	15,89%

AL NETTO DEL PROJECT FINANCING	
	AUSL 4 prato 2014
TOTALE SPESA 2011 secondo Istruttoria	198.846,00
ULTERIORI POSTE ESCLUSE DALL'AZIENDA 2011	122.310,00
TOTALE SPESA NETTA 2011	76.536,00
TOTALE SPESA 2014 secondo istruttoria	188.164,00
ULTERIORI POSTE ESCLUSE DALL'AZIENDA 2014	121.010,00
TOTALE SPESA NETTA 2014	67.154,00
% SCOSTAMENTO 2014/2011	-12,26%

AUSL Toscana Centro
 Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
 Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
 Economiche, Finanziarie e
 Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
 51100 Pistoia
 Tel. 0573 352801
 Fax. 0573 352722
 r.bonini@uslcentro.toscana.it

Parte seconda – Conto economico

Si invita a riportare gli estremi della delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2014.

La delibera di approvazione del Bilancio di esercizio 2014 è la delibera del Direttore Generale n. 341 del 22.03.2016.

5) Domanda 3.1.2 a pag.21 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla domanda è SI.

6) Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. Inoltre considerato che rispetto a quanto assegnato con d.g.r. n. 1342 del 29/12/2015, i corrispondenti valori del CE risultano superiori, si chiede di predisporre un prospetto di raccordo tra i dati indicati e le eventuali fonti di finanziamento cui si riferiscono tali maggiori ricavi contabilizzati in bilancio.

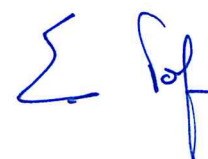
Il finanziamento sanitario di competenza di cui alla delibera 1342/2015 è pari a euro **398.628.052** così dettagliato:

AA0030 389.176.400

AA0040 9.451.652

I valori inseriti nel CE sono superiori in quanto sono stati rilevati nel corso dell'anno finanziamenti derivanti da decreti e delibere regionali vedi il dettaglio seguente:

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
 Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
 Economiche, Finanziarie e
 Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
 51100 Pistoia
 Tel. 0573 352801
 Fax. 0573 352722
 r.bonini@uslcentro.toscana.it

Atto	Data	Importo assegnato	
DGRT 23	13/01/2014	357.801.263,33	
DGRT 1342 / 29.12.2015	29/12/15	192.300,00	
DGRT 1342 / 29.12.2015	29/12/15	31.182.836,97	389.176.400,30
			TOTALE ASSEGNATO CON DGRT 1342/2015
DD. 5783	29/11/14	154.941,48	
DD.2409	29/05/14	309.882,96	
GRT 443/03.06.14 D.3120/16.07.14	16.07.14	572.904,00	
GRT 307/16.04.14 D.4213/23.09.14	23.09.14	185.071,06	
GRT 1134/09.12.14 D.6521/15.12.14	15.12.14	154.100,00	
GRT 794/30.09.13 D. 4717/04.11.13	04.11.13	4.250,00	
GRT 1200/28.12.13 D.1482/09.04.14	09.04.14	8.300,00	
GRT 644/04.05.08 D.6104/19.12.13	19.12.13	31.209,00	
GRT 1015/02.12.13 D.1990/13.05.14	13.05.14	20.000,00	
GRT 227/24.03.14 D.2833/02.07.14	02.07.14	19.307,70	
GRT 426/26.05.14 D.5157/05.11.14	05.11.14	167.212,33	
GRT 694/04.08.14 D.4718/08.10.14	08.10.14	243.521,00	
GRT 777/23.09.13 D.3998/10.09.14	10.09.14	23.533,00	
GRT 330/28.04.14 D. 4582/10.10.14	10.10.14	64.136,00	
GRT 948/03.11.14 D.5549/21.11.14	21.11.14	196.000,00	
GRT 263/31.03.14 D.4776/14.10.14	14.10.14	9.100,00	
GRT 263/31.03.14 D.5512/18.11.14	18.11.14	11.000,00	
GRT 678/04.08.14 D.5780/27.11.14	27.11.14	53.470,00	
GRT 1035/18.11.14 D.6093/03.12.14	03.12.14	16.000,00	
GRT 1162/09.12.14 D.6500/15.12.14	15.12.14	142.310,00	
GRT 1168/09.12.14 D.6440/15.12.14	15.12.14	40.000,00	
GRT 978/10.11.14 D.6430/11.12.14	11.12.14	18.502,61	
GRT 975/10.11.14 D.6429/11.12.14	11.12.14	32.650,00	
GRT 724/01.09.14 D.6505/15.12.14	15.12.14	50.000,00	
GRT 1127/09.12.14 D.6514/15.12.14	15.12.14	15.500,00	
GRT 1192/15.12.14 D. 6624/23.12.14	23.12.14	31.593,75	
GRT 822/06.10.14 D.6626/23.12.14	23.12.14	24.000,00	
D.6622/30.12.14	30.12.14	18.629,00	
DGRT 615 del 18/05/2015 - DD. 2750 DEL 04/06/15	04/06/15	10.600,00	
DGRT1239/22.12.2014 - DD. 3586/15	29/07/15	10.870,00	
DGRT1239/22.12.2014 - DD. 3586/15	29/07/15	12.169,00	
DGRT 616 18.05.2015 - DD 2751/15	04/06/15	15.890,00	2.666.652,89
		391.843.053,19	TOTALE AA0030 DA CE
Atto	Data	Importo assegnato	
DGRT 1342 / 29.12.2015	29/12/2015	246.937,50	
DGRT 1342 / 29.12.2015	29/12/15	1.254.714,15	
DGRT 1342 / 29.12.2015	29/12/15	7.950.000,00	9.451.651,65
			TOTALE ASSEGNATO CON DGRT 1342/2015
GRT 415/03.06.13 D. 3057 DEL 18/06/15	18/06/15	86.642,05	
GRT 936/11.11.13 D.2612/13.06.14	13/06/14	74.500,00	161.142,05
		9.612.793,70	TOTALE AA0040 DA CE

La quota trasferita di cassa entro il 31.12.2014 dalla Regione Toscana è stata di euro 285.478.914,84.

7) Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario:

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda e ai dati di cui al successivo punto 11.2.1, si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi dell'assistenza farmaceutica convenzionata attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 28 luglio 2014, n. 644 (allegato B).

La Deliberazione della Regione Toscana n. 644 del 28/07/2014 all'allegato B riportava gli obiettivi di spesa farmaceutica assegnati alle AA.SS.LL. rispettivamente per farmaci erogati in regime convenzionale (tab. 1), per farmaci erogati in Distribuzione Diretta, DPC, e consumi interni ai Presidi sanitari (tab. 2) e per dispositivi medici (tab. 3).

Specificatamente l'obiettivo di spesa farmaceutica convenzionata assegnato alla Azienda USL 4 di Prato, come riportato nella tabella 1) era quantificato in euro 27.175.027.

Il dato di spesa effettivo a fine anno è risultato essere di euro 28.962.038 con uno scostamento quindi di euro 1.787.011.

Preme tuttavia evidenziare che nonostante tale risultato il costo per assistito residente e pesato per età, calcolato dalla regione Toscana stessa si collocava, per la ASL 4, ben al di sotto della media nella classifica della AA.SS.LL. regionali come evidenziato dalla seguente tabella e dal seguente grafico:

Spesa per farmaci erogati in regime di convenzione anno 2014 indici su popolazione residente e su popolazione pesata per età. (fonte dati regione Toscana)



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

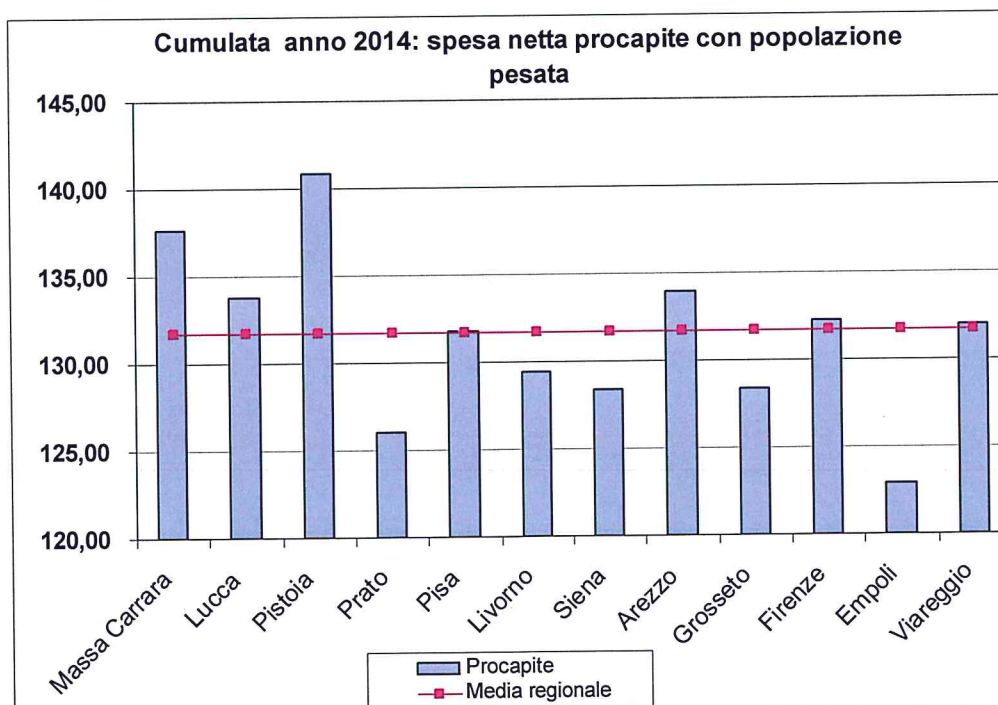
U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

Azienda	Popolazione residente	
	Popolazione residente	Netto
Massa Carrara	199.330	141,38
Lucca	224.501	133,14
Pistoia	287.445	139,71
Prato	248.292	116,65
Pisa	336.789	129,60
Livorno	346.235	132,98
Siena	267.200	130,64
Arezzo	344.437	131,75
Grosseto	220.982	133,86
Firenze	814.690	134,46
Empoli	238.873	117,43
Viareggio	164.054	133,01
Totale	3.692.828	131,65

AUSL Toscana Centr
Il Direttore Amministrativ
Dott. ENRICO VOLPI

Σ 10f



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

Una citazione a parte meritano poi gli effetti degli Atti della Regione Toscana che hanno esteso le indicazioni terapeutiche e la rimborsabilità di determinati farmaci che hanno rilevanti e crescenti ricadute sulla spesa farmaceutica delle AA.SS.LL. in tutte le sue componenti, Convenzionata, Distribuzione Diretta, Distribuzione per conto e Ospedaliera, che non risultavano in alcun modo modificati a fronte dell'obiettivo di risparmio assegnato.

8) Domanda 11.2 a pag. 25 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla domanda è SI.

9) Domanda 12.2 a pag. 26 del questionario:

Si invita a chiarire se la mancata compilazione della risposta significa che nel 2014 tra le sopravvenienze passive non rientrano somme pagate a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse. In caso contrario indicarne l'importo.

La mancata risposta alla domanda significa che nel 2014 tra le sopravvenienze passive non rientrano somme pagate a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse.

10) Domanda 13.1 a pag. 26 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla domanda è SI.

11) Domanda 14 a pag. 27 del questionario:

Con riferimento alla tabella di cui al punto 14.1 si chiede di fornire gli atti presupposti ai finanziamenti comunitari relativi al personale, portati in detrazione dall'ammontare complessivo della spesa del personale del 2014 (€ 7.075.975). Inoltre, si invita a motivare la mancata coerenza del dato relativo al costo del personale 2014 indicato nella tabella (134.532.082) e l'importo del costo delle prestazioni di lavoro per l'anno 2014 segnato nella tabella di cui alla domanda 13 (136.053.779).

Con riferimento alla tabella di cui al punto 14.1 sopra citata si precisa quanto segue:



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

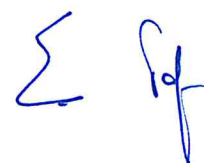
Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

Le spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati sono state inserite per mero errore materiale nella riga riportante la dizione "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 Tali spese sono quindi da ricondursi a € 60.313, come specificato nella cella sottostante.

L'importo pari a € 7.075.975, inserito per mero errore materiale nella riga dei costi del personale totalmente a carico dei finanziamenti comunitari o privati è invece da riferirsi a costi aggiuntivi della spesa del personale derivanti da normative o da attuazione di iniziative regionali intervenute nel periodo 2004-2014 e pertanto per l'anno 2014 da portare in detrazione della suddetta spesa. Si riporta di seguito la tabella riepilogativa (con riferimento all'anno 2014) dei costi incrementali in questione pari a € 7.075.975, analogamente a quanto già comunicato per il 2013 (nota prot. n. 10851 del 27.1.2016).

Costi aggiuntivi derivanti da normative o da attuazione di iniziative regionali	Riferimenti normativi	Importi (euro)
Costi per passaggio alla Azienda USL degli oneri relativi alla Sanità Penitenziaria	Decreto Legislativo 22.6.1999, n. 230 – Legge 24.12.2007, n. 244, art. 2, comma 283 – DPCM 1.4.2008 "Modalità e criteri per il trasferimento al S.S.N. delle funzioni sanitarie, dei rapporti di lavoro, delle risorse finanziarie e delle attrezzature e beni strumentali in materia di Sanità Penitenziaria, G. U. 30.5.2008, n. 126 (n. 2 incarichi libero professionali e n. 2 medici ex legge 740/70)	97.916,90
Costi relativi al personale che svolge la propria attività presso il carcere in forza del trasferimento delle funzioni alle aziende sanitarie (al netto del personale trasferito per specifiche disposizioni di legge)	Cfr.. normativa sopra richiamata	196.924,70
Passaggio al rapporto di dipendenza di personale medico del Servizio di Emergenza Sanitaria Territoriale precedentemente in servizio con rapporto disciplinato dalla Convenzione Nazionale per la Medicina Generale	Delibera Giunta Regionale Toscana n. 956 / 2006 e Decreto Dirigenziale Direzione Generale Diritto alla Salute e Politiche di Solidarietà – Area di Coordinamento Sanità – Settore Medicina Predittiva – Preventiva n. 6829 del 28 Dicembre 2007	613.719,15

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

Costi relativi alla attuazione del modello organizzativo per intensità di cura nuovo ospedale santo stefano di Prato	At. 15, comma 1 L.R. 65/2010 - GRT 1047/2011 - D.D. 5812/2011	805.580,12
Costi per attuazione cure intermedie in ambito territoriale a seguito della attuazione del nuovo modello organizzativo per intensità di cura	delibera GRT n. 1235/2012	470.254,89
Maggiori costi per assunzione personale disabile in attuazione normativa nazionale (differenza 2004/2014)	Legge n. 68 del 12.3.1999	106.739,99
Costi di personale derivanti dalla attuazione del piano straordinario di intervento ex	delibera GRT n.56/2014	1.805.992,75
Maggiori costi derivanti dalla applicazione contrattuale della indennità di esclusività (differenza fra il 2004 /2014)	Art. 5 CCNL 1998/2001 dirigenza medica e veterinaria, parte economica II biennio 2000-2001, del 08/06/2000 Art. 5 CCNL 1998/2001 dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa, parte economica II biennio 2000-2001, del 08/06/2000	814.668,50
Costi per stabilizzazioni	Art. 1 comma 565 legge 27.12.2010 n.296e delibere GRT nn. 929/2007e 1024/2007	1.567.236,10
Costi di personale per SIOR in attuazione di disposizioni regionali	-	133.002,60
Costo derivante da altre attività svolte in attuazione di specifica programmazione/ progettualità regionale	Delibera GRT 1192/2014 - sistema trasfusionale toscano miglioramento qualità e sicurezza	29.338,39
	D GRT 307/16.04.2014 - riduzione tempi di attesa per trapianto	
	D GRT 694/04.08.2014 - ridefinizione modalità di accesso e della organizzazione dell'offerta clinico-diagnostica territoriale	166.341,67
	progettualità dipartimento della prevenzione: - piano di azione e rafforzamento UF PISLL	100.663,67
	- azioni di prevenzione in edilizia	

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

[Handwritten signature]

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722

r.bonini@uslcentro.toscana.it

	- assistenza alle microimprese per la tutela e la sicurezza dei lavoratori	49.941,17
	progettualità svolta con attività aggiuntiva: - apertura serale radiologia - sedute chirurgiche aggiuntive	39.084,89
	attività di farmacovigilanza (co.co.co.)	16.994,25
	incarichi libero professionali attivati su progettualità: - medico dip.to prevenzione – psicologo SERT – psicologo educazione e promozione della salute – medico neurologia – veterinari sterilizzazione colonie feline	61.575,31
Totale costi indotti		7.075.974,65

Azienda USL Toscana centro



La differenza dell'importo della spesa del personale- anno 2014, come da tabella, pari a € 134.532.082 (domanda 14) e l'importo del costo delle prestazioni di lavoro per l'anno 2014 indicato nella tabella di cui alla domanda 13 pari a € 136.053.779 è dovuta alla diversa tipologia delle voci che li compongono.

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

In particolare:

A) la spesa del personale anno 2014 (pari a € 134.532.082), evidenziata nell'ambito della verifica del rispetto del patto di stabilità, è in applicazione della circolare della conferenza delle regioni e delle province autonome 11/17/CR06/C1;

B) il costo delle prestazioni di lavoro anno 2014 (pari a € 136.053.779) è costruito utilizzando le poste del c.e.

Σ Jof

A tale proposito si segnalano le differenze riscontrabili nella lettura delle poste citate e che determinano lo scostamento sopra evidenziato:

- il lavoro aggiuntivo non è ricompreso nel costo delle prestazioni di lavoro mentre è incluso nella spesa del personale anno 2014
- le consulenze (consulenze sanitarie/socio-sanitarie da aziende sanitarie pubbliche della regione, le consulenze sanitarie da privato art. 55, comma 2, CCNL 08/06/2000, le altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato, le consulenze non sanitarie da privato, le consulenze, collaborazioni, interinali ed altre prestazioni non sanitarie (rispettivamente codici c.e. B2A151, B2A153A, B2A153B, B3B23A e B2B2) ed i rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della regione (codice c.e. B2A154A) sono ricomprese nel costo delle prestazioni di lavoro anno 2014 ma non incluse nella spesa del personale;

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

- gli assegni nucleo familiare (dato da conto annuale), i rimborsi inail al personale dipendente (dato da mastrino ricavo 2103200000) sono state decurtazioni operate ai fini dell'individuazione della spesa del personale anno 2014 ma non applicate per la determinazione del costo delle prestazioni di lavoro anno 2014.

12) Domanda 14.3 a pag. 27 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla suddetta domanda è la seguente:

Lettera a) NO *

Lettera b) SI

Punto 14.3.1 : * A fronte di una consistente riduzione del personale a tempo indeterminato si è registrato un incremento del personale a tempo determinato e flessibile in conseguenza anche della realizzazione del nuovo modello per intensità di cura e dell'attivazione delle cure intermedie.

Parte terza – Stato Patrimoniale

Si invita a riportare gli estremi della delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2014, nonché di fornire risposta alla domanda 1.

La delibera di approvazione del Bilancio di esercizio 2014 è la delibera del Direttore Generale 341 del 22.03.2016.

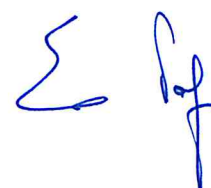
13) Domanda 6 a pag. 41 del questionario:

Si invita a compilare la tabella relativa ai risultati d'esercizio indicandoli al lordo dei ripiani disposti con successive delibere di Giunta (da indicare nell'apposita colonna), consentendo così un raccordo con la corrispondente tabella del questionario dell'anno precedente.

Inoltre con riferimento ai fondi assegnati con d.d. n. 5560 del 27/11/2014 si indichino le modalità di contabilizzazione in bilancio di tali finanziamenti e ad esporre le ragioni della mancata movimentazione del codice Siope 5102 relativo agli incassi per "Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite".

Abbiamo provveduto a modificare la compilazione della tabella di cui alla domanda 6, indicando i risultati di esercizio al lordo dei ripiani perdite:

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

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 corrispondent e al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2014	
2014	-1.726.963					-1.726.963	
2013	30.756						
2012	30.379				- 5.000.504,00	- 5.000.504,00	
2011	12.120						
2010 e prec.	-17.322.394		11.731.000	DELIBERA GRT 1056/2014 DD 5560/2014		-5.591.394	
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2014 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci AV), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)						-12.318.861	-12.318.862
							Dato non corrispondent e a quanto indicato nello S.P.

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

Per quanto riguarda la contabilizzazione dei fondi assegnati con DD 5560/2014 di seguito la contabilizzazione effettuata a contributo ripiano perdite sul bilancio 2014 e la successiva utilizzazione ripiano perdite pregresse:



PN 248 del 15/12/2014 – Assegnazione III Tranche DL 35/13 – DD 5560/14

Quota assegnata FSR sanitario	a	Contributi da Regione ripiano disavanzo	11.731.000,00
-------------------------------	---	---	---------------

PN 251 del 18/12/2014 – Assegnazione III Tranche DL 35/13 – copertura perdite pregresse

	a	Diversi	11.731.000,00
Contributi da Regione ripiano disavanzo		Contr.rip.perd.2004	837.344,54
		Contr.rip.perd.2005	5.913.010,46
		Contr.rip.perd.2006	3.941.963,03
		Contr.rip.perd.2007	480.225,97
		Contr.rip.perd.2008	340.905,47
		Contr.rip.perd.2009	217.550,53

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

La mancata movimentazione del codice Siope 5102 "contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite" è stata un mero errore materiale.

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

14) Domanda 6.1 a pag. 41 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla domanda è SI.

15) Domanda 8.2 a pag. 41 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta alla domanda è SI.

16) Domanda 10.2.1 e 10.2.2 a pag. 43 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

E' stato completato il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda, abbiamo provveduto a rinviare il questionario completo. Si evidenzia che la risposta ad entrambe le domande è SI.

17) Attestazioni finali pag. 24 del questionario:

Si invita a compilare le attestazioni finali relative al Collegio sindacale.

La relazione è stata approvata all'unanimità da parte del collegio sindacale.

AZIENDA USL 10 DI FIRENZE***Parte prima – domande preliminari*****1. Domanda 5.2 e 5.2.1 a pag. 6 del questionario**

In relazione alla risposta fornita alle domande ai punti 5.2 e 5.2.1, si chiede l'invio del contratto di sponsorizzazione e di un prospetto che evidenzi le modalità di contabilizzazione in bilancio dell'operazione effettuata.

Si precisa che l'importo indicato nel questionario fa riferimento a più contratti di sponsorizzazione. In allegato alla presente (*allegati 4-24*) si trasmette copia di tutti i contratti in questione.

Le modalità di contabilizzazione di tali sponsorizzazioni sono le seguenti: al momento dell'assegnazione del finanziamento si provvede a contabilizzare un ricavo pari al totale del contributo assegnato e ad aprire un'autorizzazione di spesa dello stesso importo su cui, ogni anno, vengono registrati i costi che afferiscono a quella determinata sponsorizzazione.

Al termine dell'esercizio la parte non spesa del contributo viene riscontata agli anni successivi. In conseguenza di ciò nell'anno viene rilevato un ricavo che è pari al totale dei costi sostenuti nell'esercizio.

Di seguito si riporta un esempio della contabilizzazione di una sponsorizzazione:

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

anno 2013		
crediti da enti pubblici/Città <i>Metropolitana di Firenze</i>	a	Altre prestazioni sanitarie PUBB RT COMM. (ricavo)
rilevato il contributo di euro 45.081,97 da parte della Città Metropolitana di Firenze per la sponsorizzazione "servizio di soccorso e recupero fauna selvatica"		45.081,97
anno 2013		
viene accesa un'autorizzazione di spesa per euro 45.081,97		
anno 2013		
costi	a	debiti verso fornitori
rilevati i costi 2013 per il contratto di sponsorizzazione		-9.166,44
anno 2013		
l'autorizzazione viene ridotta del 15% per recupero costi aziendali		-6.762,30
31/12/2013		
Altre prestazioni sanitarie PUBB RT COMM. (ricavo)	a	risconti passivi
stornata la parte del contributo per la sponsorizzazione non di competenza dell'esercizio		29.153,23

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



01/01/2014		
risconti passivi	a	Altre prestazioni sanitarie PUBB RT COMM. (ricavo)
Riportato all'anno 2014 la parte di contributo non speso nel 2013		29.153,23
anno 2014		
costi	a	debiti verso fornitori
rilevati i costi 2014 per il contratto di sponsorizzazione		-14.392,93
31/12/2014		
Altre prestazioni sanitarie PUBB RT COMM. (ricavo)	a	risconti passivi
stornata la parte del contributo per la sponsorizzazione non di competenza		14.760,30

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

Parte seconda – Conto economico

2. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario

L'importo dei contributi da Regione per quota F.S. regionale indicato (euro 1.370.340.220), non corrisponde, sia con quanto riportato nella d.g.r. n. 1342/2015, che con i rispettivi valori del CE (conti AA0030 e AA0040); si espongano i motivi della mancata coerenza con la suddetta delibera e si produca un prospetto dimostrativo recante la riconciliazione dei dati, con quanto rappresentato in bilancio, specificando la fonte di finanziamento regionale cui si riferiscono i maggiori ricavi contabilizzati nel CE.

La domanda di cui al punto 3.1.3 del questionario ("indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2014 attribuito all'Ente con delibera di [...]") è stata interpretata come la richiesta di indicare il totale dei contributi assegnati dalla Regione Toscana nel 2014. Pertanto, la differenza con quanto riportato dalla DGRT 1342/2015 e con i conti CE AA0030 e AA0040, deriva dal fatto che sono stati considerati anche i conti CE: AA0070, AA0100, AA0160 e AA0210. Di seguito si riporta un prospetto di dettaglio in cui, per ciascun conto CE, viene specificato il singolo contributo assegnato dalla Regione Toscana con il relativo atto di assegnazione.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato
AA0030	Quota FSR - indistinto				1.334.817.119
	DGRT 23 DEL 13/01/2014	DGRT 23	13/01/2014	FSR 2014 - DGRT 23/2014	1.247.271.825
	DGRT 1342 DEL 29/12/2014	DGRT 1342	29/12/2014	ULTERIORI RISORSE DI FONDO SANITARIO INDISTINTO A CHIUSURA	56.080.968
	DDRT 6104 DEL 19/12/2013	DDRT 6104	19/12/2013	AUT. 362/14 ATTIVITA' FORMATIVA MMG, MED. SPEC. AMBUL. PLS. ANNO 2014	61.025
	DDRT 3466 DEL 31/07/2014	DDRT 3466	31/07/2014	DDRT 3466/2014 - CONTRIB. VITA INDIPENDENTE aut. 399/14 e 469/2014	571.595
	DDRT 3174 DEL 16/07/2014	DDRT 3174	16/07/2014	FNA 2014 DECR. 3174/2014 AUT. 404-405/2014	130.610
	DDRT 3175 DEL 16/07/2014	DDRT 3175	16/07/2014	FNA 2014 DECR. 3175/2014 AUT. 404-405/2014	1.566.157
	DDRT 5563 DEL 27/11/2014	DDRT 5563	27/11/2014	FNA 2014 DECR. 5563/2014 AUT. 404-405/2014	108.086
	DDRT 1990 DEL 13/05/2014	DDRT 1990	13/05/2014	AUT. 407/14 DGRT 1015/13 DDRT 1990/14 SOSTEGNO A SVILUPPO LAB. AUSILI AZIENDALI	20.000
	DDRT 2569 DEL 16/06/2014	DDRT 2569	16/06/2014	SISTEMA SANIT. EMERG. URGENZA TERRIT. GRT 464/2014 (VEDI ACCANTONAM. 2013)	4.500.000
	DDRT 2409 DEL 29/05/2014	DDRT 2409	29/05/2014	LEGGE 210/92 GENNAIO-OTTOBRE 2014 DECR. 2409 DEL 29-5-2014 (INDISTINTO)	361.183
	DDRT 1229 DEL 25/03/2014	DDRT 1229	25/03/2014	LIQUIDAZIONE INDENNITA' RESPONSABILE RETE TOSCANA MEDIC. INTEGRATA DECR. 1229_2014	18.000
	DDRT 1732 DEL 22/04/2014	DDRT 1732	22/04/2014	MEDICINE COMPLEMENTARI 2014 DECR. 1732/2014	170.000
	DDRT 2605 DEL 28/05/2014	DDRT 2605	28/05/2014	COPERTURA ZONE CARENTI MEDICI CONVENZ. DECR. 2605 DEL 28/5/2014	100.000
	DDRT 2833 DEL 02/07/2014	DDRT 2833	02/07/2014	PARRUCHE PER PARTICOLARI PATOLOGIE DECR. 2833 DEL 02/07/2014	111.202
	DDRT 2977 DEL 01/07/2014	DDRT 2977	01/07/2014	AUT. 462/14 DDRT 2977/14 IMPLEMENTAZIONE EMERGENZA URGENZA	16.000
	DDRT 4213 DEL 23/09/2014	DDRT 4213	23/09/2014	RIDUZIONE TEMPI DI ATTESA PER TRAPIANTO DECR. 4213 DEL 23-9-2014	95.000
	DDRT 2218 DEL 13/05/2014	DDRT 2218	13/05/2014	AUT. 475/14 DGRT 180/14 DDRT 2218/14 PROGETTO CODICE ROSA	25.000
	DDRT 4718 DEL 08/10/2014	DDRT 4718	08/10/2014	MODALITA' DI ACCESSO E ORGANIZZAZIONE CLINICO-DIAGNOST. TERRIT. DECR. 4718/14	496.875
	DDRT 4085 DEL 17/09/2014	DDRT 4085	17/09/2014	DON GNOCCHI 2014 DECR. 4085 DEL 17-09-2014	220.000

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

[Firma]

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato
	DDRT 3997 DEL 11/09/2014	DDRT 3997	11/09/2014	ELISOCCORSO 2014 DECR. 3997 DEL 11-9-2014	3.800.000
	DDRT 3998 DEL 10/09/2014	DDRT 3998	10/09/2014	AUSILI ALTA TECNOLOGIA - PUNTATORI OCULARI DECR. 3998 DEL 10-9-2014	77.215
	DDRT 1482 DEL 09/04/2014	DDRT 1482	09/04/2014	AUT.481/14 DGR11200/13 DDRT 1482/14 PROGROBIETTIVO MATERNO INFANTILE. ANNO 2014	25.400
	DDRT 3120 DEL 16/07/2014	DDRT 3120	16/07/2014	QUOTE AGGIUNTIVE IN RSA ANNO 2014 DECR. 3120 DEL 16-7-2014	11.419.886
	DDRT 3973 DEL 09/09/2014	DDRT 3973	09/09/2014	AUT. 482/14 DDRT 3973/14 IMMUNOFLUORESCENZA DIRETTA DELLA CUTE	94.000
	DDRT 3973 DEL 09/09/2014	DDRT 3973	09/09/2014	AUT. 483/14 RUOLO DELLE INFEZIONI STREPTOCOCCICHE E DEL LORO TRATTAM. (QUOTA RT) DDRT 3973/14	90.100
	DDRT 4582 DEL 10/10/2014	DDRT 4582	10/10/2014	AUT. 484/14 DDRT 4582/14 PERCORSI TERAPEUTICI PER PAZIENTI INTERNATI IN OPG DDRT 4582/14	26.452
	DDRT 4522 DEL 09/10/2014	DDRT 4522	09/10/2014	AUT. 487/14 DGR11200/13 DDRT 4522/14 'ASSISTENZA ODONTOIATRICA'	450.787
	DDRT 4776 DEL 14/10/2014	DDRT 4776	14/10/2014	AUT. 495/14 DDRT 4776/14 'LIFE SKILLS @LLA TUA BIBLIOTECA'	4.600
	DDRT 5938 DEL 01/12/2014	DDRT 5938	01/12/2014	AUT. 501/14 DGR11200/13 PROGETTO SENOLOGIA DDRT 5938/14	350.000
	DDRT 5938 DEL 01/12/2014	DDRT 5938	01/12/2014	AUT. 502/14 DGR11200/13 PROGETTO PORTALE PER L'ONCOLOGIA DDRT 5938/14	180.000
	DDRT 5780 DEL 27/11/2014	DDRT 5780	27/11/2014	AUT. 511/14 DGR11200/13 DDRT 5780/14 PER DETENUTI CON PROBLEMI DI DIPENDENZA	85.332
	DDRT 5512 DEL 18/11/2014	DDRT 5512	18/11/2014	AUT. 514/14 DGR11200/13 DDRT 5512/14 'DIARI DI SCUOLA A.S. 2014-2015	17.000
	DDRT 6204 DEL 19/12/2012	DDRT 6204	19/12/2012	AUT. 515/14 DDRT 6204/12 PROGETTO MELABLOCK ANNO 2014	80.000
	DDRT 5080 DEL 30/10/2014	DDRT 5080	30/10/2014	ASSISTENZA RIABILITATIVA E PROTESICA DECR. 5080 DEL 30-10-2014	50.000
	DDRT 4213 DEL 23/09/2014	DDRT 4213	23/09/2014	RIDUZIONE TEMPI DI ATTESA PER TRAPIANTI DECR. 4213 DEL 23/09/2014	103.862
	DDRT 5783 DEL 29/11/2014	DDRT 5783	29/11/2014	L. 210/92 SETTEMBRE-DICEMBRE 2014 DECR. 5783 DEL 29-11-2014	455.590
	DDRT 5048 DEL 04/11/2014	DDRT 5048	04/11/2014	PROGETTO ERACLE DECR. 5048 DEL 04-11-2014	747.280
	DDRT 6505 DEL 15/12/2014	DDRT 6505	15/12/2014	DISTURBI DELLO SPETTRO AUTISTICO DECR. 6505 DEL 15/12/2014	150.000
	DDRT 4717 DEL 04/11/2013	DDRT 4717	04/11/2013	ASSISTENZA PSICOLOGICA IN CARCERE ANNUALITA' 2014 - DECR. 4717/2013	46.825
	DDRT 6622 DEL 30/12/2014	DDRT 6622	30/12/2014	ATTIVAZIONE TESSERE SANITARIE FARMACIE DECR. 6622 DEL 30-12-2014	37.370
	DDRT 6429 DEL 11/12/2014	DDRT 6429	11/12/2014	PROGETTI PEDIATRIA DI FAMIGLIA DECR. 6429 DEL 11-12-2014	96.682
	DDRT 6430 DEL 11/12/2014	DDRT 6430	11/12/2014	ATTIVITA' TUTOR MMG DECR. 6430 DEL 11-12-2014	91.346
	DDRT 6472 DEL 06/12/2014	DDRT 6472	06/12/2014	LABORATORI DI SANITA' PUBBLICA DECR. 6472 DEL 06-12-2014	2.939.287
	DDRT 6521 DEL 15/12/2014	DDRT 6521	15/12/2014	SANITA' D'INIZIATIVA 2014 DECR. 6521 DEL 15-12-2014	510.600
	DDRT 6514 DEL 15/12/2014	DDRT 6514	15/12/2014	AUT. 525/14 DDRT 6514/14 PROGETTO 'ABITARE SUPPORTATO'	50.000
	DDRT 6624 DEL 23/12/2014	DDRT 6624	23/12/2014	SISTEMA TRASFUSIONALE TOSCANO DECR. 6624 DEL 23-12-2014	31.594
	DDRT 6093 DEL 03/12/2014	DDRT 6093	03/12/2014	AUT. 526/14 DGR11200/13 DDRT 6093/14 PROGETTO 'GAP' ANNO 2014	32.000
	DDRT 6626 DEL 23/12/2014	DDRT 6626	23/12/2014	CORSI OSS 2014-2015 DECR. 6626 DEL 23-12-2014	34.000
	DDRT 6500 DEL 15/12/2014	DDRT 6500	15/12/2014	AUT. 527/14 DGR11200/13 DDRT 6500/14 'ACCORDO CEART' ANNO 2014	460.180
	DDRT 733 DEL 19/02/2015	DDRT 733	19/02/2015	SALDI DIALISI VACANZE ANNO 2014 DECR. 733 DEL 19-2-2015	4.131
	DDRT 1935 DEL 24/04/2015	DDRT 1935	24/04/2015	DGR 210/2014. Assegnazione e liquidazione somme alle Aziende Sanitarie che hanno partecipato al proseguimento della sperimentazione del modello "See & Treat" in pronto soccorso	43.400

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

(Signature)

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato
	DDRT 3586 DEL 29/07/2015	DDRT 3586	29/07/2015	POTENZIAMENTO CURE PALLIATIVE DOMICILIARI DECR. 3586 DEL 29-7-2015	82.060
	DDRT 2799 DEL 27/05/2015	DDRT 2799	27/05/2015	ATTIVITA' FORMATIVA PERSONALE CONVENZ. DECR. 2799 DEL 27-5-2015	76.530
	DDRT 2931 DEL 12/06/2015	DDRT 2931	12/06/2015	SOGGETTI CON PROBLEMI DI DIPENDENZA DECR. 2931 DEL 12-6-2015	38.115
	DDRT 2751 DEL 04/06/2015	DDRT 2751	04/06/2015	PARRUCCHE PER PARTICOLARI PATOLOGIE DECR. 2751 DEL 04-06-2015	75.320
	DDRT 2750 DEL 04/06/2015	DDRT 2750	04/06/2015	PUNTATORI OCULARI DECR. 2750 DEL 04-06-2015	36.650
AA0040	Quota FSR - vincolato:				30.988.282
	DGRT 1342 DEL 29/12/2014	DGRT 1342	29/12/2014	RINNOVI CONTRATTUALI MMG/PLS/SUMAI	713.333
	DGRT 1342 DEL 29/12/2014	DGRT 1342	29/12/2014	MEDICINA PENITENZIARIA	2.363.927
	DGRT 1342 DEL 29/12/2014	DGRT 1342	29/12/2014	ULTERIORI RISORSE VINCOL. A CHIUSURA	27.710.598
	DDRT 2612 13/06/2014	DDRT 2612	13/06/2014	CORSI AIDS 2013/2014 DECR. 2612/2014	102.231
	DDRT 3057 DEL 18/06/2015	DDRT 3057	18/06/2015	PREVENZ. E ASSIST. DETEN. TOSSICO-ALCOL DIP. DECR. 3057 DEL 18-6-2015	99.194
AA0070	Contrib da Regione o Prov Aut. (extra fondo) vincolati:				2.194.580
	DDRT 3826 DEL 03/09/2014	DDRT 3826		AUT. 476/14 DDRT 3826/14 APPROVAZIONE INIZIATIVE RETE REGIONALE RLS	47.000
	DDR 4130 DEL 17/09/2014	DDR 4130		ASSISTENZA DOMICILIARE PER PERSONE AFFETTE DA SLA ANNO 2014 DECR. 4130/14	307.150
	DDRT 3837 DEL 13/08/2014	DDRT 3837		MEDICI SENTINELLA STAGIONE INFLUENZ. 2013-2014 DECR. 3837 DEL 13-8-2014	3.615
	DDRT 3341 DEL 03/07/2014	DDRT 3341		CERIMP 2015-2016-2017 DECR. 3341 DEL 03-07-2014	330.000
	DDRT 5555 DEL 20/11/2014	DDRT 5555		AUT. 512/14 DGRT 706/13 DDRT 5555/14 'DALL'OSPEDALE A CASA - DOC'	136.800
	DDRT 2126 DEL 05/05/2015	DDRT 2126		CONTRIBUTI SLA - DECR. 2126/2015	721.500
	DDRT 5563 DEL 27/11/2014	DDRT 5563		FNA 2014 DECR. 5563/2014 AUT. 404-405/2014	648.514
AA0100	Contrib da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - Altro				164.368
	DGRT 1342 DEL 29/12/2014	DGRT 1342	29/12/2014	ULTERIORE ASSEGNAZIONE EXTRAFONDO	164.368
AA0160	Contrib da altri sogg. pubb. (extra fondo) L. 210/92:				1.738.854
	DDRT 2409 DEL 29/05/2014	DDRT 2409	29/05/2014	LEGGE 210/92 GENNAIO-OTTOBRE 2014 DECR. 2409 DEL 29-5-2014 (EXTRA FONDO) VEDI ANCHE REG. 6-2014-761	549.996
	DGRT 1342 DEL 29/12/2014	DGRT 1342	29/12/2014	SALDO L. 210/92	1.188.858
AA0210	Contrib da Regione ed altri sogg. pubb. per ricerca:				437.017
	DDRT 3973 DEL 09/09/2014	DDRT 3973	09/09/2014	AUT. 482/11 DDRT 3973/14 IMMUNOFLUORESCENZA DIRETTA DELLA CUTE (QUOTA MINIST.)	194.088
	DDRT 3973 DEL 09/09/2014	DDRT 3973	09/09/2014	AUT. 483/14 DDRT 3973/14 RUOLO DELLE INFEZIONI STREPTOCOCCICHE (QUOTA MINIST.)	242.929

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

(Firma)

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

3. Domanda 3.2.4 a pag. 21 del questionario

Si invita a motivare la differenza esistente tra i ricavi intramoenia dichiarati nel CE e le rispettive entrate da codice siope 1600, considerando che il divario tra gli incassi e i ricavi iscritti in bilancio è superiore al 57%.

Le differenze presenti negli aggregati summenzionati derivano dal fatto che l'Azienda non dispone, presso ogni presidio, di punti di riscossione separati per distinguere gli importi pagati dagli utenti per ticket da quelli pagati per libera professione. Pertanto, laddove non esistono punti di riscossione dedicati alla libera professione, gli importi pagati dagli utenti sono incassati indistintamente come ticket ed è in un momento successivo, ossia dopo che sono stati abbinati i singoli incassi alle prestazioni di libera professione, che si procede alla riclassifica in questione. Ovviamente tale riclassifica non modifica il codice SIOPE su cui sono stati imputati gli incassi.

L'ulteriore differenza evidenziata dal prospetto è attribuibile alla diversa natura dei due aggregati visto che per i ricavi rileva la competenza economica degli stessi mentre per il SIOPE rileva il solo movimento finanziario.

Di seguito si fornisce un prospetto di riconciliazione fra il codice SIOPE E1600 (Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia) e il totale dei ricavi da Libera Professione Intramoenia.

Verifica codice SIOPE 1600 / Ricavi Libera Professione	Importi
Cod. SIOPE 1600 - Entrate per prestaz. san. erogate in regime di intramoenia	3.957.227
Prime note di giroconto ricavi da Ticket a Libera Professione:	
pn 106088 / 2014	3.502.979
pn 106090 / 2014	1.554.062
Totale entrate compreso giroconti	9.014.268
Ricavi LP (cod_min AA680, AA690, AA700, AA710, AA720, AA730, AA740)	9.188.254
Delta	- 173.986

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



A partire dall'anno 2015, anche a seguito delle nuove modalità di organizzazione della libera professione, è stato possibile distinguere la maggior parte degli incassi già al momento della loro riscossione. Ciò permette un migliore allineamento tra il codice SIOPE e i ricavi della libera professione.

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

4. Domanda 4.2 a pag. 22 del questionario

Considerato che la percentuale di utilizzo delle centrali di committenza per la fornitura di beni e servizi risulta pari al 64,71 per cento, si chiede di descrivere, per i restanti acquisti, le tipologie di contratti e le motivazioni che hanno indetto il ricorso di procedure non centralizzate.

La percentuale di 64,71% è relativa alle sole fatture emesse nei nostri confronti direttamente dalla Centrale di committenza ESTAR e non dalla percentuale di utilizzo delle centrali di committenza per la fornitura di beni e servizi che invece è pari al 95,22%. Per quanto riguarda la parte rimanente non espletata dalla Centrale di Committenza ed in analogia a quanto avvenuto per le altre ex UUSLL confluite nella USL Toscana Centro, l'allora Dipartimento di Evidenza Pubblica ha preso in carico le procedure di gara relative ai servizi manutentivi, socio-sanitari e socio assistenziali ed il servizio di manutenzione Piattaforma tecnologica e gestione Servizio Informatico CUP, in quanto la centrale regionale di Committenza ESTAR ha ribadito che i servizi sopra elencati restavano nella competenza delle ASL fino al passaggio delle relative funzioni agli ESTAR, attraverso determinazioni regionali circa il passaggio della funzione. In attesa ogni Azienda Sanitaria avrebbe potuto procedere autonomamente, con specifiche procedure di gara oppure facendo ricorso, quando presenti, a Convenzioni Consip.

5. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario

In relazione alla risposta negativa alla domanda, e ai dati di cui al successivo punto 11.2.1, si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica convenzionata attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 28 luglio 2014, n. 644 (allegato B).

Si allega la relazione del responsabile del Dipartimento del Farmaco dott.ssa Teresa Brocca (allegato 25)

AZIENDA USL 11 DI EMPOLI

1. Domanda 8 a pag. 7 del questionario

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria ed ai relativi flussi finanziari di cui ai codici Siope 7100 e 8100, rispettivamente "Anticipazioni di cassa" e "Rimborso anticipazioni di cassa", si invita a spiegare il valore iscritto nello stato patrimoniale alla voce debito v/istituto tesoriere al 31/12/2014 (DVIII), attraverso una ricostruzione dettagliata del dato contabile a partire dalla medesima voce iscritta nello stato patrimoniale al 31/12/2013.

Il valore iscritto nello Stato Patrimoniale alla voce debito v/istituto tesoriere al 31/12/2014 (DVIII) è pari ad euro 9.571.729. Di questo importo, il totale di euro 6.772.581 è pari al debito v/istituto tesoriere al 31/12/2014 per anticipazione; il restante importo di euro 2.799.148 rappresenta il credito "negativo" nei confronti del tesoriere dell'Azienda 3 sanitario. Si precisa infatti, che per esigenze interne l'attività della ex Usl 11 Empoli è stata suddivisa in 6 aziende (dalle quali poi viene comunque elaborato un bilancio unico), di cui 3 per la gestione sanitaria e 3 per la gestione sociale. L'operazione di storno viene effettuata in data 31/12 dell'anno di chiusura del bilancio (crediti v/istituto tesoriere a debiti v/istituto tesoriere) e di nuovo in data 04/01 dell'anno successivo (debiti v/istituto tesoriere a crediti v/istituto tesoriere) per riallineare il credito v/istituto tesoriere.

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

I valori relativi all'anticipazione di cassa risultano: codice SIOPE **E7100**, totale euro 166.312.422 ed **U8100** totale euro 174.694.316, con un saldo di **euro 8.381.894**. Se sommiamo il saldo di cassa per anticipazione al 01/01/2014, pari a **euro -15.097.100**, raggiungiamo un totale pari ad euro - 6.715.206 che differenzia dal saldo per anticipazione di cassa finale (euro -6.772.581) per euro 57.375. Tale differenza è stata rilevata con segno opposto al codice SIOPE U3210, quindi è relativa ad una errato abbinamento di uno o più ordinativi di pagamento da parte dell'Istituto Tesoriere.

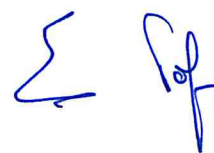
2. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario

Il finanziamento sanitario di competenza indicato al punto 3.1.3, riportato nel conto del CE AA0030 quale quota di finanziamento del F.S. indistinto, risulta superiore a quello assegnato con delibera G.R. n. 1342 del 29/12/2015, (pari a euro 342.177.569,55). Si chiede di esporre le ragioni della mancata concordanza specificando la fonte di finanziamento regionale cui si riferiscono i maggiori ricavi contabilizzati nel CE (rispetto a quanto assegnato con d.g.r. 1342/2015.

La differenza con il finanziamento assegnato con delibera G.R. n. 1342 del 29/12/2015 (euro 342.177.570) è pari ad euro 3.805.315 ed è data da ulteriori finanziamenti da FSR indistinto assegnati in corso d'anno, si riporta di seguito un prospetto di dettaglio:

CONTO	DESCRIZIONE	PROG.	AVERE	DESCRIZIONE MOVIMENTO DI PRIMA NOTA
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HPG09	12.500,00	Atto 06/14 dgr 794/2013 e dgr 127/2013 obiettivo 5 implementazione dell'ass.za psicologica in carcere-quota finanziamento anno 2014-PROG. HPG09
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD79	9.400,00	Atto 07/14 dd 1482 del 09/04/2014 Progetto obiettivo materno infantile-Anno 2014-Vedi anche atto 54/13-PROG. HZD79
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HIG02	172.025,52	Atto 21/14 dd 2409 del 29/05/2014 Trasferimento alle A.A.S.S.L.L. delle risorse per l'esercizio delle funzioni di cui alla L.n. 210/92-Primi otto mesi 2014-PROG. HIG02.
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HP090	1.000,00	Atto 22/14 decreto 2363 del 04/06/2014 Attuazione delibera n. 399/14 Impegno e liquidazione somme a favore delle aziende UsI n. 8 e 11-Formazione per l'applicazione della nuova norma UNI 10738/2012-PROG. HP090

AUSL Toscana Centro
 Il Direttore Amministrativo
 Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
 Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
 Economiche, Finanziarie e
 Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
 51100 Pistoia
 Tel. 0573 352801
 Fax. 0573 352722
 r.bonini@uslcentro.toscana.it

EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD86	32.461,30	Atto 26/14 dd 2833 del 02/07/2014 dgr 227/2014 Ass.za protesica.Erog.ne contr.ti per l'acquisto di parrucche a persone con particolari patologie-PROG. HZD86
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HEU07	9.000,00	Atto 31/14 dd 2218 del 13/05/2014 Progetto Codice Rosa nelle AA.SS.LL 1 Massa e Carrara, 3 Pistoia, 7 Siena, 10 Firenze, AOU Pisana e AOU Senese-PROG. HEU07
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	RIC11	115.688,03	Atto 41/14 dd 4213 del 23/09/2014 e GR 307/14-Impegno a favore Aziende sanitarie per garantire la riduzione dei tempi d'attesa per trapianto-OTT 2014-Progettualita' aziendale-PROG. RIC11
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	RIC11	20.000,00	Atto 41/14 dd 4213 del 23/09/2014 e GR 307/14-Impegno a favore Aziende sanitarie per garantire la riduzione dei tempi d'attesa per trapianto-OTT 2014-Progetto interesse regionale-PROG. RIC11
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD90	158.512,00	Atto 42/14 dd 4522 del 09/10/2014 dgr 426/2014 Assistenza odontoiatrica approvazione progetti Azienda Usl 10 di Firenze e Azienda Usl 11 di Empoli-Anno 2014-PROG. HZD90
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD92	22.640,00	Atto 48/14 dgr 777/2013 e dd 3998/14 Assistenza protesica erogaz. ausili ad alta tecnologia tra i quali puntatori oculari a persone con gravi disabilita' ai fini della facilitaz. della comunicaz. e dello sviluppo dell'aut.Mia-Anno 2014-PROG. HZD92
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD93	233.454,00	Atto 50/14 dd 4718 del 08/10/2014 dgr 694 del 04/08/2014 Ridefinizione delle modalita' di accesso e della organizzazione dell'offerta clinico - diagnostica territoriale anno 2014-PROG. HZD93
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HPG13	17.313,00	Atto 49/14 dd 4582 del 10/10/2014 dgr 330/2014 Percorsi terapeutico riabilitativi per i pazienti internati in ospedale psichiatrico giudiziario

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

(Handwritten signature)

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

				residenti in Toscana ed aventi i requisiti sanitari e giuridici di dimissibilità'-PROG. HPG13
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	ES030	9.100,00	Atto 52/14 dd 4776 del 14/10/2014 dgr 263/2014 Approvazione progetti di comunità aziendali e relativa assegnazione fondi-Progetto 'To sto bene.Letture che insegnano a crescere'-PROG. ES030
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	ES031	23.000,00	Atto 55/14 dd 5512 del 18/11/2014 dgr 263/2014 Finanziamento delle aziende Usl per la realizzazione di interventi di promozione del benessere in ambito scolastico anno 2014-ES031
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HFA03	22.934,00	Atto 56/14 dd 5780 del 27/11/2014 dgr 678/2014 attivazione percorsi terapeutico-assistenziali residenziali per persone detenute con problemi di dipendenza e assegnazione delle risorse alle Aziende Usl della Toscana-PROG. HFA03
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HIG02	86.012,76	Atto 57/14 dd 5783 del 29/11/2014 Trasferimento alle aziende sanitarie delle risorse per l'esercizio delle funzioni di cui alla Legge n. 210/92-Ultimo quadrimestre 2014-PROG. HIG02
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HST08	16.000,00	Atto 59/14 dd 6093 del 03/12/2014 dgr 1035/2014 Interventi di prevenzione, formazione e trattamento del gioco d'azzardo patologico G.A.P.-PROG. HST08
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HAP08	3.207,50	Atto 62/14 dd 6430 del 11/12/2014 dgrt 978/2014 attività di tutor svolta dai medici di medicina generale ai sensi dell'Accordo di cui alla dgrt 778/2008.-PROG. HAP08
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD94	22.295,97	Atto 61/14 dd 6429 del 11/12/2014 dgr 975/2014 impegno e liquidazione delle risorse per i progetti della pediatria di famiglia di cui alla dgr 820/2011 annualità 2014-PROG. HZD94
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD95	45.000,00	Atto 64/14 dd 6505 del 15/12/2014 Approvaz. Prog.Aziende Usl per la promozione dell'appropriat. e il miglioramento della qualità nella

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

[Handwritten signature]

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

				presa in carico multiprofes. per persone con disturbi dello spettro autistico-I annualita'-PROG. HZD95
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HFA02	73.710,00	Atto 60/14 dd 6500 del 15/12/14 e dgr 1162/14 Accordo di collab. tra la RT le Aziende Usl e il Coordinamento degli Enti Ausiliari della Regione Toscana (CEART) in materia di prevenz. e recupero persone con prob.dipendenza-PROG. HFA02
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	RIC12	147.200,00	Atto 66/14 dd 6521/14 dgr 716/2009 Destinazione risorse alle aziende usl per la sanita' d'iniziativa a livello territoriale annualita' 2014-PROG. RIC12
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD96	15.000,00	Atto 67/14 dd 6514 del 15/12/14 dgr 1127/2014 Programmi residenziali di sostegno abitativo ispirati al modello di intervento denominato Abitare Supportato-PROG. HZD96
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HAF14	11.251,00	Atto 68/14 dd 6622 del 30/12/14 dgr 1238/2011 Accordo di collaborazione tra Regione Toscana e rappresentanti sindacali delle farmacie private (URTOFAR) e pubbliche (CISPEL)-PROG: HAF14
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HLA05	31.593,75	Atto 71/14 dd 6624 del 23/12/2014 e dgr 1192/2014 Sistema trasfusionale Toscano miglioramento qualita' e sicurezza obiettivi 2014-PROG. HLA05
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HAP12	21.700,00	Atto 76/14 dd 1935 del 24/04/2015 dgr 210/2014 assegnaz. e liquidaz. somme alle Aziende Sanitarie che hanno partecipato al proseguimento della sperimentazione del modello See and Treat in pronto soccorso-PROG. HAP12
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HZD99	60.000,00	Atto 78/14 dd 1981 del 29/04/2015 dgr 466/2015 progetto Moveo, ergo sum-Assegnazione e liquidazione risorse all'azienda Usl 11 di Empoli-PROG. HZD99

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HT002	6.250,00	Atto 79/14 dd 2750 del 04/06/2015 dgr 615/2015 Assist. protesica erogaz. ausili alta tecnologia tra i quali puntatori oculari a persone con gravi disabilita' per la facilit. della comunic. e dello sviluppo autonom. personali-PROG. HT002
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HT003	23.590,00	Atto 80/14 dd 2751 del 04/06/2015 dgr 616/2015 Assistenza protesica erogazione contributo per l'acquisto di parrucche a persone con particolari patologie-70% delle risorse destinate per il 2015-PROG. HT003
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HT005	10.370,00	Atto 81/14 dd 3586 del 29/07/2015 dgr 12369/2014 potenziamento delle cure palliative domiciliari - assegnazione alle Aziende Sanitarie delle risorse-Centri Residenziali Cure Palliative Hospice-PROG. HT005
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto	HT005	11.234,00	Atto 81/14 dd 3586 del 29/07/2015 dgr 12369/2014 potenziamento delle cure palliative domiciliari - assegnazione alle Aziende Sanitarie delle risorse-Interventi Istituzionali in Sanita'-PROG. HT005
EA01010102	Altri Contributi - FS reg indistinto		1.718.712,00	Atto 25/14 dd 3120 del 16/07/2014 dgr 443/2014 Assegnazione risorse alle aziende UU.SS.LL. per la copertura della parte sanitaria di quote aggiuntive in RSA per l'anno 2014-No progetto come da richiesta della U.O.C. Servizi Sociali
EA01010106	Altri contributi per la formazione professionale	FC057	20.108,97	Atto 08/14 e 57/13-dgr 644/2008 dd 6104/13 attivita' formativa dei medici di medicina generale, dei medici specialisti ambulatoriale e dei pediatri di libera scelta anno formativo 2013/2014-quota anno 2014-Finanziamento MMG-PROG. FC057
EA01010106	Altri contributi per la formazione professionale	FC058	23.825,03	Atto 08/14 e 57/13-dgr 644/2008 dd 6104/13 attivita' formativa dei MMG, dei medici specialisti ambulatoriale e dei pediatri di libera scelta anno formativo 2013/2014-quota anno 2014-Finanziamento PLS-PROG. FC058

Azienda USL Toscana centro



AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

(Handwritten signature)

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

EA01010106	Altri contributi per la formazione professionale	FC059	15.227,04	Atto 18/14 dd 1926 del 08/05/2014 Approvazione progetti di formazione rischio clinico-PROG. FC059
EA01010106	Altri contributi per la formazione professionale	PF001	550.000,00	Atto 32/14 dd 2658 del 25/06/2014 Polo per la formazione sulla sicurezza finanziamento della fase di start up-PROG. PF001
EA01010106	Altri contributi per la formazione professionale	FQ046	34.000,00	Atto 69/14 dd 6626 del 23/12/2014 dgr 822 del 06/10/14 Fin.To dei corsi OSS e Formazione Complementare per OSS anno formativo 2014/2015-PROG. FQ046
	Totale		3.805.315,87	

3. Domanda 3.2.4. a pag.21 del questionario

Si invita a motivare la differenza esistente tra i ricavi intramoenia dichiarati nel CE e le rispettive entrate da codice siope 1600, considerando che il divario tra gli incassi e i ricavi iscritti in bilancio è superiore al 21 per cento. Inoltre si invita ad esporre le ragioni della diversa distribuzione in bilancio delle voci relative alla compartecipazione al personale per attività libero professionale esposti nell'aggregato BA1210 voce B.2.A.13.1 anziché alla voce BA1270 voce B.2.A.13.7, come segnalato dal Collegio dei revisori. Infine si chiede chiarimenti sulla mancata adozione di contabilità separata.

Per quanto concerne la prospettata discrepanza tra l'importo della voce A.4.D del conto economico, indicata nella tabella 3.2.5. del questionario e l'importo di cui al conto 1600 del SIOPE, si considera utile evidenziare che gli incassi provenienti dai vari punti di riscossione vengono effettuati tempestivamente ma senza la possibilità immediata di conoscere il dettaglio delle prestazioni a cui si riferiscono. La relativa reversale di incasso viene pertanto abbinata ad un codice generico SIOPE E6500.

In un momento successivo, dopo che sono stati abbinati i singoli incassi alle prestazioni (e quindi anche alla libera professione), si procede alla riclassifica in questione attribuendo, a seconda del giusto conto di ricavo, il corrispondente codice SIOPE. Tale riclassifica non modifica il codice SIOPE su cui erano stati imputati gli incassi, ma lo "corregge" effettuando una operazione contabile di storno di pari importo al codice SIOPE U7500, al quale viene abbinato un mandato a compensazione. Tali operazioni, accompagnate da controlli che coinvolgono più settori, avvengono con uno sfasamento temporale a volte anche rilevante e non sempre omogeneo e possono pertanto comportare una differenza fra l'aggregato dei ricavi e l'attribuzione al corretto codice SIOPE.

L'ulteriore differenza evidenziata è attribuibile inoltre alla diversa natura dei due aggregati visto che per i ricavi rileva la competenza economica degli stessi mentre per il SIOPE rileva il solo movimento finanziario.

In merito alla distribuzione in tabella delle voci relative alla compartecipazione al personale per attività libero professionale esposti nell'aggregato BA 1210, fermo restando la corretta contabilizzazione degli importi complessivi, si rappresenta che per mero errore materiale nell'esposizione non sono state riportati 127.164 alla voce

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

B.2.A.13.7– ed è stato indicato l'importo pari ad per euro 507.801 alla voce B2.A13.1 non attribuito invece parzialmente alla voce B2.A.13.2. La distribuzione corretta delle tre voci risulta pertanto la seguente:

VOCI	IMPORTO TABELLA	IMPORTO CORRETTO
B2.A.13.1	507.801	0
B2.A.13.2	2.428.082	2.808.719
B2.A.13.7	0	127.164
Totale	2.935.883	2.935.883

In riferimento alla richiesta di chiarimenti sulla mancata adozione di contabilità separata per la gestione dell'attività libero professionale intramuraria (*"Parte seconda – Conto economico, 3. Domanda 3.2.4 a pag 21 del questionario"*), si rappresenta quanto segue. L'attività libero professionale intramuraria svolta presso gli spazi della ex Azienda USL 11 Empoli viene erogata in spazi non distinti e specifici rispetto a quelli destinati all'attività istituzionale, fermo restando che l'organizzazione delle attività assicura orari e percorsi diversi per le due tipologie di attività.

Nell'ambito della contabilità generale sono individuabili puntuali sottoconti di ricavo nei quali vengono registrati i ricavi provenienti dalle diverse tipologie di attività libero professionali intramoenia (ALPI), così come in appositi sottoconti vengono registrati i corrispondenti costi derivanti dalle quote che vengono riversate al personale per l'esercizio o il supporto alla libera professione. Dalla contabilità analitica è necessario, invece, rilevare i costi diretti, quali consumi di beni, ed indiretti, quali ad esempio gli ammortamenti ed i costi generali, al fine di giungere alla determinazione dei costi complessivi ed alla verifica della loro copertura attraverso i ricavi. La contabilità analitica rileva quindi i costi diretti ed indiretti attraverso una opportuna articolazione dei centri di costo e delle Unità di Prelievo dedicate alle strutture presso le quali si esercita l'ALPI.

In applicazione delle previsioni contenuti nella Delibera GRT 888/2008, in materia di contabilizzazione separata dei costi dell'attività libero professionale, l'Azienda ha individuato specifiche modalità di valorizzazione previsionale del costo dei fattori produttivi utilizzati nello svolgimento dell'attività libero professionale e pertanto da utilizzare ai fini della determinazione delle relative tariffe. Si configura pertanto un sistema di tariffazione che assicura ex ante la copertura di tutti i costi inerenti alla libera professione. In particolare necessita, soprattutto per quanto riguarda alcune tipologie di costi, dell'integrazione della contabilità analitica.

L'attività libero professionale resa presso la ex Azienda USL 11 Empoli è stata infatti rendicontata sulla base delle voci che compongono le singole tariffe, relative alle prestazioni erogate in regime di libera professione, preventivamente definite ed autorizzate per ogni professionista e per singola tipologia di prestazione. Le tariffe per l'esercizio dell'attività libero professionale, sono state determinate alla luce dei criteri generali definiti dal *"Regolamento per la disciplina delle modalità organizzative dell'attività libero professionale e per la disciplina dell'area a pagamento del personale medico e veterinario e delle altre professionalità della dirigenza del ruolo sanitario"*, approvato con delibera del Direttore Generale della ex Azienda USL 11 Empoli n. 387 del 13/12/2010. In particolare le tariffe sono definite tenendo conto delle seguenti componenti:

- compenso negoziato con il professionista;
- costi relativi al personale sanitario di supporto diretto;
- costi relativi al personale sanitario e non sanitario di supporto indiretto;

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

- d) costi relativi all'ammortamento ed alla manutenzione dei beni immobili, alle attrezzature, alle utenze e alle pulizie dei locali;
- e) costi relativi ai beni di consumo, all'acquisto di servizi e ai costi generali;
- f) costi per la costituzione del fondo di perequazione;
- g) costi per la costituzione del fondo per la formazione e l'aggiornamento professionale per il personale della dirigenza sanitaria con rapporto di lavoro esclusivo, nonché per interventi di miglioramento dei servizi;
- h) imposte e tasse;
- i) quota della tariffa da attribuire all'Azienda.

Si è ritenuto pertanto che il sistema contabile adottato, seppur misto fra contabilità generale ed analitica, abbia tutte le caratteristiche per garantire una elevata affidabilità nella rilevazione di ricavi e costi dell'ALPI.

4. Domanda 12.2 a pag. 26 del questionario

Si invita a chiarire se la mancata compilazione della risposta indicata che tra le sopravvenienze passive relative all'esercizio in esame non ci sono somme pagate a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse. In caso contrario indicarne l'importo.

Si conferma che la mancata compilazione indica che non ci sono somme pagate a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse.

5. Domanda 15 e 15.1 a pag. 28 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

Tale casistica non è contemplata, pertanto nella tabella i valori sono pari a zero.

6. Domanda 6 a pag. 41 del questionario

Con riferimento al contributo per ripiano perdite di cui al d.d. 5560 del 27/11/2014 (6.104.000) si invita ad esporre le ragioni della mancata movimentazione del codice Siope 5102 relativo agli incassi per "Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite".

Per mero errore materiale è stato utilizzato per l'incasso il codice SIOPE E2102 anziché E5102.

7. Domanda 10.2 a pag. 43 del questionario

Si invita a motivare la mancata predisposizione del prospetto previsto dall'art.41, comma 1, del d.l. 24 aprile 2014 n. 66 convertito in legge 23 giugno 2014, n. 89, considerato che le informazioni contenute nella relazione al bilancio 2014 risulterebbero parziali rispetto a quanto previsto dal citato articolo di legge essendo prive dell'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati nell'esercizio 2014.

Per mero errore materiale non è stato inserito il dato relativo. Si riporta di seguito quanto richiesto.

Indicatore di tempestività dei pagamenti 2014 = - 4,52 (indicato al punto 5.1.2 dell'Allegato 4 al Bilancio di Esercizio "Relazione sulla Gestione);

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLI



Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strutturali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it

Pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini:
l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2014 è calcolato su un totale di fatture
pagate nel periodo per euro 143.309.113,18; risultano pagate oltre la scadenza fatture
per un totale di **euro 41.997.533,38**.

Azienda USL Toscana centro



Il Direttore Generale
Dr. Paolo Merello Marchese

Per presa d'atto
Il Presidente del Collegio Sindacale

AUSL Toscana Centro
Il Direttore Amministrativo
Dott. ENRICO VOLPE

Il Direttore
Rosalinda Bonini

U.O. Gestioni delle Risorse
Economiche, Finanziarie e
Strumentali

Via Sandro Pertini, 708
51100 Pistoia
Tel. 0573 352801
Fax. 0573 352722
r.bonini@uslcentro.toscana.it