



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione

Palermo, 19.04.2019

PROT. 56/CS

COLLEGIO SINDACALE
Piazza Nicola Leotta, 4
990127 Palermo

Telefono
0091 666 2307

FAX
0091 666 2307

EMAIL
collegios@arnascivico.it

WEB
www.arnascivico.it

**Alla CORTE DEI CONTI
SEZIONE DI CONTROLLO
PER LA REGIONE SICILIANA
Ufficio III- Supporto controllo
Gestione Enti locali Sicilia
PALERMO**

Indirizzo pec: sicilia.controllo.ufficioterzo@cor-teconticert.it

OGGETTO: Rif. nota CORTE DEI CONTI prot. n. 3622 del 02/04/2019 -SC_SIC-
rota- P, ad oggetto: **“Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017.- Integrazione
istruttoria. "linee guida per i collegi sindacali degli Enti del servizio sanitario
nazionale aventi sede in Sicilia per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23
dicembre 2005, n. 266 e dell'art. 1, comma 3, del decreto legge 10 ottobre 2012, n.
174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.”- Riscontro**

In relazione a quanto richiesto con la nota in oggetto indicata, si riportano le
informazioni e/o chiarimenti a seguito dell'integrazione istruttoria effettuata con i
competenti uffici dell'Azienda.

1. Relazionare in merito all'approvazione del bilancio 2017;

Risposta- L'Azienda in sede di redazione del bilancio 2017 ha riportato nella Nota
Integrativa dettagliata relazione dell'iter amministrativo di approvazione del bilancio.
Pertanto ritenendola esaustiva e completa si riporta quanto indicato nella Nota
Integrativa del Bilancio d'esercizio alla data del 31/12/2017, adottato con

Deliberazione n.1220 del 03/08/2018, quale riformulazione del Bilancio 2017 precedentemente adottato con Delibera n°912 del 31/05/2018.

A pagina 23 della citata Nota Integrativa è stato riportato”a seguito di specifica verifica svolta dal Collegio Sindacale nell’ambito del procedimento di approvazione del Bilancio d’esercizio anno 2017 adottato con Deliberazione n°912 del 31/05/2018 ed inerente il disallineamento evidenziato fra i dati della cd. Tabella I di quadratura del Flusso Beni (adottato dalla Regione Siciliana con DDG 914/2014 per come modificato dal DA 30/12/2016) e i valori contabili di rimanenze sanitarie finali iscritte in COGE alla data del 31/12/2017, il Direttore della U.O.C. di Farmacia con dettagliate relazioni formalizzate con note prot.238 del 26/07/2018 e successiva nota prot.242 del 31/07/, confermando la correttezza delle giacenze comunicate alla data del 31/12/2017, ha rappresentato in dettaglio e motivato che il disallineamento rilevato dal Collegio fosse causato per € .999.954,34 da un errore di sottostima delle giacenze sanitarie rilevate fisicamente al 31/12/2016 e comunicate con nota prot. 33 del 17/01/2017 all’Area Economico Finanziaria, funzionalmente alla redazione del Bilancio d’esercizio anno 2016.

Sulla scorta di quanto comunicato in argomento con nota prot.413/STF del 26/07/2018 dal Direttore dello Staff e dal Responsabile dell’UOS Flussi Informativi e dal Responsabile dell’UOC Economico Finanziario e dai Responsabili delle UOS Bilancio e Contabilità con nota prot. 2433 del 26/07/2018, si è ritenuto di dovere prendere atto, ora per allora, del maggiore valore di €999.954,34 delle rimanenze finali sanitarie alla data del 31/12/2016, rispetto a quelle comunicate per il Bilancio 2016 (€12.733.402,11). Tale presa atto si rende necessaria, sia per dare corretta leggibilità ai correlati valori economici e patrimoniali generanti tale posta contabile relativamente ai Bilanci d’esercizio degli anni 2016 e 2017, che per potere ricondurre a valori fisiologici e tecnicamente giustificabili, il disallineamento rilevato dal Collegio ed evidenziato nella Tabella I di quadratura del Flusso Beni consuntivo 2017 (adottato dalla Regione Siciliana con DDG 914/2014 per come modificato dal DA 30/12/2016) e i valori contabili di rimanenze sanitarie finali iscritte in COGE alla data del 31/12/2017.

A supporto della citata attestazione del Direttore dell’UOC di Farmacia in merito alla sottostima delle giacenze alla data del 31/12/2016, si rileva la correttezza delle giacenze finali al 31/12/2017, considerato che il valore al 31/12/2016 ne costituisce in una logica gestionale di magazzino un componente, a meno dei carichi scarichi effettuati nel 2018.

L’Azienda con propria nota prot. 12217 del 31/07/2018, nel rappresentare quanto sopra citato in merito alla sottostima delle giacenze sanitarie rilevate nel bilancio d’esercizio adottato con delibera n. 1107 del 28/06/2017 ed approvato dal Collegio Sindacale e successivamente dalla Nota Assessoriale n°9111 del 04/12/2017, ha richiesto all’Assessorato della Salute l’autorizzazione a riformulare il Bilancio 2016 e modificare anche il Bilancio 2017, recependo le necessarie variazioni contabili.

L’Assessorato della Salute con propria nota prot.59358 del 01/08/2018, in riscontro alla citata nota aziendale prot.12217/2018, nel ribadire che il Bilancio 2016

risulta chiuso e consolidato, ha autorizzato le modifiche contabili straordinarie a valere sul Bilancio 2017, autorizzando la rimodulazione del Bilancio 2017 già adottato con delibera n.912/2018.

Con successiva mail del 01/08/2018 l'Assessorato della Salute ha autorizzato l'azienda a modificare i dati del modello ministeriale CE consuntivo 2017 recependo le modifiche da apportarsi in competenza 2017.

Tutte le note e comunicazioni sopra citate sono allegare in seguito alla presente sezione di annotazione.

Le modifiche contabili a valere sulla competenza di Bilancio 2017 sono state operate in COGE aziendale con scrittura

di prima nota alla data del 31/12/2017 (n.73111/2017), con la quale sono stati iscritti a rimanenze iniziali, ad integrazione dei dati di apertura dello stato patrimoniale del Bilancio d'esercizio 2016 (€12.733.356,46), i valori analitici per ogni singolo conto di COGE di rimanenza correlati alla sottostima di giacenze rilevato solo a Luglio 2018 per un valore complessivo di €999.954,34. In contropartita contabile si è proceduto ad iscrivere una posta straordinaria di pari valore.

Tale annotazione contabile, operata nell'ambito del Bilancio 2017, non rilevando effetti in termini di risultato d'esercizio rispetto all'utile di €285.035 già precedentemente rilevato con l'elaborazione di Bilancio 2017 adottato con delibera n°912/2017, pur non di meno comporta una rimodulazione dei propri saldi interni (Costi di Produzione – Risultato operativo- Saldo della Gestione Straordinaria) e per tali motivo, al fine di dare piena leggibilità degli effetti derivanti da tale rimodulazione e ancor più degli effetti che sarebbero derivati dalla rimodulazione del Bilancio 2016 e conseguentemente 2017, si fornisce di seguito una rappresentazione Tabellare del Conto Economico degli anni 2016 e 2017 e relative differenze, sia relativamente alle differenze per come determinate dal Bilancio d'esercizio 2016 adottato con delibera n. 1107 del 28/06/2017 rispetto alla presente rimodulazione del Bilancio d'esercizio 2017 (Tabelle contraddistinte con la lettera A), che per quanto relativo alle differenze che si sarebbero generate se si fosse rideterminato il Bilancio 2016 e conseguentemente anche il successivo bilancio 2017 (Tabelle contraddistinte con la lettera B).

Analogamente a seguire si dà la medesima doppia rappresentazione Tabellare A e B relativamente alle differenze anni 2016 e 2017 degli Stati Patrimoniali Attivi e Passivi.

| A | | STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | Impari Euro | |
|--|---|---------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| SCHEMA DI BILANCIO | | Anno 2017 | Anno 2016 | VARIAZIONE T.T. | |
| | | Impari | Impari | Impari | % |
| I | Immobilizzazioni immateriali | 430 | 12.539 | -12.109 | -964,7% |
| II | Immobilizzazioni materiali | 4.101.390 | 4.101.390 | 0,0% | 0,0% |
| III | Immobilizzazioni finanziarie | 1.330.024 | 1.330.024 | 0,0% | 0,0% |
| Totale A) D.D.I.O.B.I.E.L.E.Z.I.O.N.I | | 4.831.844 | 18.170.953 | -13.339.109 | -280,1% |
| I | Risorse | 14.372.504 | 12.117.362 | 2.255.142 | 18,6% |
| II | Capita | 36.771.244 | 34.240.979 | 2.530.265 | 7,4% |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | - | - | - | - |
| IV | Disponibilità liquide | 43.321.176 | 43.907.474 | -586.298 | -1,3% |
| Totale B) ATTIVITÀ CIRCOLANTE | | 84.464.924 | 80.265.815 | 4.199.109 | 5,2% |
| Totale C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | 3.227 | - | 3.227 | - |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C) | | 93.300.095 | 98.436.768 | -5.136.673 | -5,2% |
| Totale D) CONTI D'ORDINE | | - | - | - | - |

| B | | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | Impari Euro | |
|--|---|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| SCHEMA DI BILANCIO | | Anno 2017 | Anno 2016 | VARIAZIONE T.T. | |
| | | Impari | Impari | Impari | % |
| I | Fondo di destinazione | 30.785.803 | 30.785.803 | 0,0% | 0,0% |
| II | Finanziamenti per investimenti | 349.939.373 | 339.836.247 | 10.103.126 | 3,0% |
| III | Riserve da declassazioni e lavori vincolati ad investimenti | 603.220 | 821.136 | -217.916 | -26,5% |
| IV | Altre risorse | - | - | - | - |
| V | Contributi per ripianare perdite | - | - | - | - |
| VI | Utile (perdita) portato a nuovo | 1.190.372 | 1.432.772 | -242.400 | -16,9% |
| VII | Utile (perdita) dell'esercizio | 7.318.729 | 1.190.372 | 6.128.357 | 515,0% |
| Totale A) PATRIMONIO NETTO | | 397.537.427 | 373.066.230 | 24.471.197 | 6,6% |
| Totale B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 39.043.293 | 40.394.322 | -1.351.029 | -3,3% |
| Totale C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | | - | - | - | - |
| Totale D) DEBITI | | 49.319.322 | 49.319.322 | 0,0% | 0,0% |
| Totale E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | - | - | - | - |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E) | | 485.899.042 | 485.899.042 | 0,0% | 0,0% |
| Totale F) CONTI D'ORDINE | | - | - | - | - |

| A | | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | Impari Euro | |
|--|---|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| SCHEMA DI BILANCIO | | Anno 2017 | Anno 2016 | VARIAZIONE T.T. | |
| | | Impari | Impari | Impari | % |
| I | Fondo di destinazione | 30.785.803 | 30.785.803 | 0,0% | 0,0% |
| II | Finanziamenti per investimenti | 349.939.373 | 339.836.247 | 10.103.126 | 3,0% |
| III | Riserve da declassazioni e lavori vincolati ad investimenti | 603.220 | 821.136 | -217.916 | -26,5% |
| IV | Altre risorse | - | - | - | - |
| V | Contributi per ripianare perdite | - | - | - | - |
| VI | Utile (perdita) portato a nuovo | 1.190.372 | 1.432.772 | -242.400 | -16,9% |
| VII | Utile (perdita) dell'esercizio | 7.318.729 | 1.190.372 | 6.128.357 | 515,0% |
| Totale A) PATRIMONIO NETTO | | 397.537.427 | 373.066.230 | 24.471.197 | 6,6% |
| Totale B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 39.043.293 | 40.394.322 | -1.351.029 | -3,3% |
| Totale C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | | - | - | - | - |
| Totale D) DEBITI | | 49.319.322 | 49.319.322 | 0,0% | 0,0% |
| Totale E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | - | - | - | - |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E) | | 485.899.042 | 485.899.042 | 0,0% | 0,0% |
| Totale F) CONTI D'ORDINE | | - | - | - | - |

| B | | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | Impari Euro | |
|--|---|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| SCHEMA DI BILANCIO | | Anno 2017 | Anno 2016 | VARIAZIONE T.T. | |
| | | Impari | Impari | Impari | % |
| I | Fondo di destinazione | 30.785.803 | 30.785.803 | 0,0% | 0,0% |
| II | Finanziamenti per investimenti | 349.939.373 | 339.836.247 | 10.103.126 | 3,0% |
| III | Riserve da declassazioni e lavori vincolati ad investimenti | 603.220 | 821.136 | -217.916 | -26,5% |
| IV | Altre risorse | - | - | - | - |
| V | Contributi per ripianare perdite | - | - | - | - |
| VI | Utile (perdita) portato a nuovo | 1.190.372 | 1.432.772 | -242.400 | -16,9% |
| VII | Utile (perdita) dell'esercizio | 7.318.729 | 1.190.372 | 6.128.357 | 515,0% |
| Totale A) PATRIMONIO NETTO | | 397.537.427 | 373.066.230 | 24.471.197 | 6,6% |
| Totale B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 39.043.293 | 40.394.322 | -1.351.029 | -3,3% |
| Totale C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | | - | - | - | - |
| Totale D) DEBITI | | 49.319.322 | 49.319.322 | 0,0% | 0,0% |
| Totale E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | - | - | - | - |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E) | | 485.899.042 | 485.899.042 | 0,0% | 0,0% |
| Totale F) CONTI D'ORDINE | | - | - | - | - |

| A | | CONTO ECONOMICO | | Impari Euro | |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| SCHEMA DI BILANCIO | | Anno 2017 | Anno 2016 | VARIAZIONE T.T. | |
| | | Impari | Impari | Impari | % |
| Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | 300.234.236 | 339.826.450 | -39.592.214 | -11,7% |
| 1) | Acquisto di beni | 79.074.600 | 80.938.943 | -1.864.343 | -2,3% |
| 2) | Acquisto di servizi fissati | 33.343.229 | 34.702.343 | -1.359.114 | -3,9% |
| 3) | Acquisto di servizi non fissati | 17.754.748 | 19.355.791 | -1.601.043 | -8,8% |
| 4) | Manutenzione e riparazione | 11.553.301 | 10.451.110 | 1.102.191 | 10,6% |
| 5) | Godimento di beni di terzi | 2.121.556 | 2.316.500 | -194.944 | -8,4% |
| 6) | Costi del personale | 154.143.337 | 154.749.163 | -605.826 | -0,4% |
| 7) | Oneri diversi di gestione | 2.315.790 | 2.065.341 | 250.449 | 12,1% |
| 8) | Ammortamenti | 11.689.122 | 12.057.232 | -368.110 | -3,1% |
| 9) | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | 1.007.609 | -1.007.609 | -100,0% |
| 10) | Variazione delle rimanenze | 357.834 | -1.326.362 | 1.684.196 | 126,3% |
| 11) | Accantonamenti | 27.671.573 | 31.623.450 | -3.951.877 | -12,5% |
| Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | 339.582.960 | 348.227.834 | -8.644.874 | -2,5% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | 60.651.276 | 91.598.616 | -30.947.340 | -33,8% |
| Totale C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | -31.766 | -36.521 | 4.755 | -12,6% |
| Totale D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZ. | | - | - | - | - |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A+B+C+D) | | 60.619.510 | 91.562.095 | -30.942.585 | -33,8% |
| 1) | Proventi straordinari | 2.023.211 | 2.673.292 | -650.081 | -24,3% |
| 2) | Oneri straordinari | 2.023.211 | 3.723.760 | -1.700.549 | -45,7% |
| Totale E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | - | - | - | - |
| RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E) | | 60.619.510 | 91.562.095 | -30.942.585 | -33,8% |
| Totale Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | 10.046.299 | 9.999.833 | 46.466 | 0,5% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | | 50.573.211 | 81.562.262 | -30.989.051 | -37,9% |

| B | | CONTO ECONOMICO | | Impari Euro | |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| SCHEMA DI BILANCIO | | Anno 2017 | Anno 2016 | VARIAZIONE T.T. | |
| | | Impari | Impari | Impari | % |
| Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | 300.234.236 | 339.826.450 | -39.592.214 | -11,7% |
| 1) | Acquisto di beni | 79.074.600 | 80.938.943 | -1.864.343 | -2,3% |
| 2) | Acquisto di servizi fissati | 33.343.229 | 34.702.343 | -1.359.114 | -3,9% |
| 3) | Acquisto di servizi non fissati | 17.754.748 | 19.355.791 | -1.601.043 | -8,8% |
| 4) | Manutenzione e riparazione | 11.553.301 | 10.451.110 | 1.102.191 | 10,6% |
| 5) | Godimento di beni di terzi | 2.121.556 | 2.316.500 | -194.944 | -8,4% |
| 6) | Costi del personale | 154.143.337 | 154.749.163 | -605.826 | -0,4% |
| 7) | Oneri diversi di gestione | 2.315.790 | 2.065.341 | 250.449 | 12,1% |
| 8) | Ammortamenti | 11.689.122 | 12.057.232 | -368.110 | -3,1% |
| 9) | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | 1.007.609 | -1.007.609 | -100,0% |
| 10) | Variazione delle rimanenze | 357.834 | -1.326.362 | 1.684.196 | 126,3% |
| 11) | Accantonamenti | 27.671.573 | 31.623.450 | -3.951.877 | -12,5% |
| Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | 339.582.960 | 348.227.834 | -8.644.874 | -2,5% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | 60.651.276 | 91.598.616 | -30.947.340 | -33,8% |
| Totale C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | -31.766 | -36.521 | 4.755 | -12,6% |
| Totale D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZ. | | - | - | - | - |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A+B+C+D) | | 60.619.510 | 91.562.095 | -30.942.585 | -33,8% |
| 1) | Proventi straordinari | 2.023.211 | 2.673.292 | -650.081 | -24,3% |
| 2) | Oneri straordinari | 2.023.211 | 3.723.760 | -1.700.549 | -45,7% |
| Totale E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | - | - | - | - |
| RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E) | | 60.619.510 | 91.562.095 | -30.942.585 | -33,8% |
| Totale Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | 10.046.299 | 9.999.833 | 46.466 | 0,5% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | | 50.573.211 | 81.562.262 | -30.989.051 | -37,9% |

Il Bilancio al 31/12/2017 adottato con Deliberazione n.912 del 30/05/2018 per come riformulato con Deliberazione n°1220 del 31/12/2017, riporta un risultato economico positivo pari ad €285/mgl., ha acquisito il parere favorevole del Collegio Sindacale con verbale n°24 del 06/08/2018 ed è stato approvato sotto il profilo tecnico

contabile dall'Assessorato della Salute con disposizione prot.81993 del 7/11/2018, di cui si allega copia. (**ALLEGATO 1**)

2. Trasmettere copia delle direttive regionali citate nei punti 9.1 e 10.1 delle domande preliminari;

Risposta - punto 9.1 - In relazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2017, si allega alla presente copia della Direttiva Regionale prot. 97316 del 15/12/2016 avente ad oggetto "*Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 – art.25 D.lgs. 118/2011 – Direttive sui criteri generali di formulazione.*" (**ALLEGATO 2**)

A seguito di tale direttiva l'Azienda ha adottato con Deliberazione n° 1881 del 22/12/2016 il Bilancio di Previsione per l'anno 2017 e a seguito di Negoziazione delle Risorse e relativi obiettivi economici per l'anno 2017 concordati con la Regione a seguito di verbale di giorno 4 dicembre 2017, l'Azienda ha riformulato il proprio Bilancio di Previsione dell'anno 2017 con deliberazione n. 798 del 12/12/2017.

Risposta- punto 10.1- In relazione al Bilancio di Previsione per l'anno 2018 si trasmette in allegato la Direttiva della regione prot.94344 del 14/12/2017, avente ad oggetto "*Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2018 – art.25 D.lgs. 118/2011 – Direttive sui criteri generali di formulazione.*" (**ALLEGATO 3**)

A seguito di tale direttiva l'Azienda ha adottato con Deliberazione n°885 del 22/12/2017 il Bilancio di Previsione per l'anno 2018 e a seguito di Negoziazione delle Risorse e relativi obiettivi economici per l'anno 2017 concordati con la Regione a seguito di verbale di giorno 16/11/2018, l'Azienda ha riformulato il proprio Bilancio di Previsione dell'anno 2018 con deliberazione n. 472 del 05/12/2018.

3. Motivare la mancata risposta alla domanda 16 parte seconda – conto economico sulle procedure concorsuali straordinarie per l'assunzione di personale;

Risposta – si rappresenta che non si era proceduto alla compilazione della risposta in quanto la presenza di più fattispecie non permetteva una risposta univoca. Ad ogni buon conto di seguito si dettagliano le diverse tipologie.

punto 16 : **NO** ai sensi dei commi 542 e 543 della legge 208/2015;

SI contratti di lavoro flessibile i deroga ai limiti di cui all'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010.

punto 16.1: sono stati stipulati contratti a tempo determinato nelle more dei processi di stabilizzazione (DL. N. 75/2017) e delle procedure di mobilità. I contratti a T.D. sono stati attivati in linea con le disposizioni regionali.

4. Chiarire i motivi della mancata compilazione del prospetto sul monitoraggio delle prestazioni ospedaliere ritenute ad alto rischio di inappropriatezza (domanda 17.4 parte seconda) - conto economico;

Risposta: i dati richiesti non erano stati riportati per mero disguido.

Si riporta di seguito la tabella compilata:

| 17.4 Con riguardo al monitoraggio delle prestazioni ospedaliere, ed in particolare di quelle ad alto rischio di non appropriatezza indicati negli allegati 6A e 6B del D.P.C.M. 12 gennaio 2017, indicare | | | | |
|---|---|---|--|---|
| Percentuale-obiettivo minimo, indicato dalla Regione, di cartelle cliniche da monitorare sul totale delle prestazioni ospedaliere erogate | Percentuale di cartelle cliniche effettivamente controllate | Percentuale, indicate dalla Regione, delle cartelle cliniche da controllare inerenti alle prestazioni ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6° e 6B) | Percentuale delle cartelle cliniche ad alto rischio di non appropriatezza(DPCM 12.01.17, ALL. 6° e 6B) effettivamente controllate dall'Azienda sanitaria sul totale delle prestazioni erogate | Percentuale di ricovero ospedaliero risultante non appropriate sul totale delle cartelle cotrollate |
| 10% | 97% | 10% | 100% | 13% |

5. Illustrare le ragioni di necessità/opportunità che hanno determinato il ricorso alle proroghe e ai rinnovi (domanda 1.3 parte quarta) nonostante i tassativi limiti imposti dalla normativa sui contratti pubblici (art. 106, comma 11, D.Lgs. 50/2016).

Risposta: Con riferimento a quanto richiesto si riportano di seguito, separatamente per il Provveditorato e per l'ufficio Tecnico, le motivazioni che hanno determinato il ricorso ai seguenti rinnovi\proroghe

PROVVEDITORATO:

- a) delibera 352 del 07.03.2017 – proroghe gara farmaci espletata dall'Asp di Catania per le specialità medicinali non ancora aggiudicate dalla CUC e nelle more dell'espletamento della gara, in corso da parte di quest'ultima;
- b) delibera 756 del 07.05.2017 – proroga dei service di laboratori nelle more dell'espletamento della corrispondente gara, per la quale si è dato luogo ad una razionalizzazione e riduzione del numero dei service, cui è seguita una complessa istruttoria, avviata nel 2015, prima della scadenza dei contratti, stante peraltro, che l'intervenuto decreto legislativo n.50/16 ha reso obbligatorio il criterio di aggiudicazione con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa che ha ulteriormente aggravato la

- procedura, in termini di tempo e di attività, per la modifica di tutte le schede tecniche nuovamente articolata con la griglia dei punteggi di qualità;
- c) proroga service Pantec (delibera n.41 dell'11.01.2017) disposta allo scopo di inserire il relativo service nell'unica procedura aperta di cui sopra al fine di evitare frazionamenti.

Ad ogni buon fine, per completezza di informazione si comunica che la proroga farmaci è cessata per effetto dell'aggiudicazione della CUC e parimenti la gara "service" è stata aggiudicata con delibera n.1249 del 26.07.2017.

GESTIONE TECNICA:

Per quanto riguarda le ulteriori 12 delibere di competenza della UOC Gestione Tecnica, si rappresenta che le proroghe e rinnovi per contratti di manutenzione delle attrezzature sanitarie, sono state effettuate nelle more dell'espletamento della gara regionale della Centrale Unica di Committenza (CUC).

Pertanto trattandosi di apparecchiature salvavita ed in considerazione che la CUC con decreto del 21/12/2016 aveva precisato che era stata indetta gara da espletare mediante procedura aperta per il lotto n. 1 (bacino PA/TP), l'Ufficio Tecnico ha ritenuto di prorogare le gare di manutenzione sino all'espletamento della superiore gara regionale.

Ad ogni buon fine, per completezza di informazione si rappresenta che con delibera n. 158 del 12/12/2018, l'Azienda ha avviato il recepimento dell'esito delle procedure di gara esperita dalla CUC e nel contempo l'adesione per l'inizio del servizio di manutenzione.

CONTENZIOSO:

In merito alla mancata risposta del punto 3.2..2- parte quarta, si comunica che l'importo degli accantonamenti per contenzioso effettuati in bilancio, per l'anno 2017, è pari ad € 9.950.000,00, di cui:

- € 3.140.000,00 per cause civili;
- € 1.310.000,00 per contenzioso personale dipendente;
- € 5.500.000,00 per i sinistri gestiti in autoassicurazione.

Si rappresenta altresì che, l'ammontare complessivo del fondo rischi correlato al contenzioso civile e personale è pari ad € 23.545.000,00, a questo va aggiunto il fondo per l'autoassicurazione di € 13.527.000,00.

Con riguardo alle ulteriori richieste sul contenzioso relativamente sia al numero che alla tipologia delle singole liti pendenti, nonché sull'importo complessivo di ciascuna e il correlato rischio di soccombenza, si rappresenta che la relazione verrà trasmessa non appena acquisiti le necessarie informazioni, data la complessità e

numerosità dei fascicoli da censire, da parte del competente ufficio legale dell'Azienda.

Si rimane a disposizione per qualunque integrazione e/o chiarimenti in merito.

Il Presidente del Collegio Sindacale
Dott.ssa Maria Letizia Di Liberti



Alegeto 1

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica

303/1107
14 NOV. 2018
19 NOV. 2018
me
Severino

SERVIZIO 2° - "Controllo bilancio degli enti del SSR e "percorsi attuativi di certificabilità"

Prot.n. 81983

Palermo, 7 novembre 2018

OSPITALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
OSPEDALE CIVICO - DI CRISTINA - BENFRATELLI
PALERMO

e p.c.

Al Commissario
dell'ARNAS Civico di Palermo

Al Collegio Sindacale

PROTOCOLLO GENERALE

All'Area Interdipartimentale 3
Affari Giuridici

_____ A.R.E. _____
n. di protocollo 7556 Data 13 NOV. 2018
reg. _____ class. _____ fascic. _____

Al Servizio V - Economico Finanziario
LORO SEDI

OGGETTO: Bilancio d'esercizio 31/12/2017 dell'ARNAS Civico di Palermo.

Con delibera n° 912 del 30/05/2018, successivamente rimodulata con delibera n°1220 del 03/08/2018, il Commissario ha approvato il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017, che espone un risultato pari a 285 €/mgl.

Il risultato economico negoziato per l'anno 2017, come da Verbale del 4 Dicembre 2017, è pari a 0 €/mgl.

Il Collegio Sindacale, con verbale n° 24 del 6/08/2018, ha espresso **parere favorevole** senza osservazioni.

A seguito della richiesta di chiarimenti formulata da questo Organo tutorio, nota prot. n°67485 del 15 settembre 2018, l'Azienda ha trasmesso il proprio riscontro con nota prot. n°2950 del 25 settembre 2018, acquisita da questo Assessorato al prot. n°71391 del 28/09/2018.

Ciò premesso, a conclusione dell'esame documentale, il bilancio chiuso al 31.12.2017 di codesta Azienda **è approvato** sotto il profilo tecnico contabile.

Il Funzionario Direttivo
Dott. Giovanni Scoma

Il Dirigente del Servizio 2°
Dott. Marcello Cascino

Dirigente Generale
Marino La Rocca

Allegato 2

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica
Servizio 5° Economico-finanziario
Servizio 2° Controllo bilanci degli Enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità

PROT. n. 0097316

Palermo li, 15/12/2016

Ai Direttori Generali
delle Aziende Sanitarie Provinciali,
delle Aziende Ospedaliere,
delle Aziende Ospedaliere Universitarie,
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Ai Collegi Sindacali

Loro Sedi

Oggetto: Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 - art. 25 D.Lgs 118/2011 – Direttive sui criteri generali di formulazione.

Con riferimento alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017 e del Modello CE Previsionale per l'anno 2017, si rappresentano di seguito gli adempimenti individuati da questa Amministrazione regionale, conseguenti alle scadenze previste dalla normativa vigente in materia di Flussi Informativi Sanitari ed armonizzazione dei sistemi contabili:

1. Entro il 22 dicembre 2016: adozione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017, ancorché in forma provvisoria**, da parte di ciascuna azienda;
2. Entro il 31 dicembre 2016: approvazione da parte della Giunta Regionale del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017 consolidato**;
3. Entro il 15 febbraio 2017: inserimento all'NSIS del **Modello CE Previsionale per l'anno 2017** da parte di ciascuna azienda;
4. Entro il 31 marzo 2017: definizione delle **Negoziazioni per l'anno 2017** delle risorse finanziarie e correlati obiettivi economici con codeste aziende sanitarie;
5. Successivamente alla negoziazione: adozione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017 definitivo** da parte di ciascuna azienda.

Con riferimento al primo punto, dunque, si richiede l'adozione e trasmissione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017, ancorché in forma provvisoria, entro il 22 dicembre p.v.**, al fine di consentire a questa Amministrazione la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Consolidato SSR per l'anno 2017 da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale entro il 31 dicembre 2016, così come previsto all'art.32, comma 5 del D.lgs 118/2011.

Il modello CE corrispondente al Bilancio Preventivo dovrà essere preventivamente inviato in formato Excel all'indirizzo di posta economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it **entro il 21 dicembre p.v.**

Nella formulazione del bilancio in argomento l'Azienda dovrà prevedere l'impatto economico di tutte le misure poste in essere dai vigenti strumenti normativi nazionali e regionali in tema di contenimento della spesa pubblica e di regolamentazione e riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale, integrando tale previsione con gli stimati effetti economici delle iniziative poste in essere o che si prevede di porre in essere al livello aziendale per la razionalizzazione dell'offerta di assistenza sanitaria nel rispetto dei vincoli di contenimento della spesa.

Si segnala, inoltre, che per le aziende sottoposte ai *"Piani di cui all'articolo 1, comma 528, della legge 28 dicembre 2015, n.208"* (cosiddetti "Piani aziendali di efficientamento") il DM del 21 giugno 2016 stabilisce che *"il Bilancio di Previsione, di cui all'art.25 del decreto legislativo 118/2011, è predisposto dalle aziende coerentemente alla programmazione regionale e al proprio piano annuale e prevede la coincidenza tra il risultato del Conto Economico Programmatico e quello del Conto Economico Previsionale [...]".*

Premesso quanto sopra, si impartiscono le seguenti disposizioni aventi carattere generale e programmatico, richiamando in via generale i principi di efficientamento e razionalizzazione della spesa previsti dalla normativa vigente nonché i criteri di contabilizzazione vigenti ai sensi del D.lgs 118/2011:

1. Per i **contributi da FSR indistinto e vincolato**, occorre seguire le seguenti indicazioni:

Per le AA.OO. AA.OO.UU.PP. e IRCCS:

Con riferimento alla voce AA0030 del Modello CE "Contributi per quota FSR indistinto", ai sensi dell'art. 8-sexies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i., tale voce deve accogliere il **finanziamento per funzioni massimo ammissibile**, ovvero un ammontare che rappresenti la percentuale massima del 30% sul totale della remunerazione dell'attività, dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile (cfr. DM 21 giugno 2016).

Con riferimento alla voce AA0040 del Modello CE "Contributi per quota FSR vincolato" vanno iscritte le somme **attribuite in sede di negoziazione 2016**, fermo restando che tale questione è oggetto di interlocuzioni in corso da parte di questa Amministrazione regionale con i Ministeri competenti.

Per le AA.SS.PP.:

Con riferimento alla voce AA0030 del Modello CE "Contributi per quota FSR indistinto", non essendo ancora conosciuto il riparto ministeriale di competenza dell'anno 2017, dovrà essere esposto il **valore dell'assegnazione attribuito in sede di negoziazione 2016 (comprensivo delle decurtazioni/integrazioni dovute al Fondo di sostegno che incidono sulla quota capitaria di spettanza)**.

Con riferimento alla voce AA0040 del Modello CE "Contributi per quota FSR vincolato" vanno iscritte le somme **attribuite in sede di negoziazione 2016** per:

- Quota per farmaci innovativi;
- Quota per sanità penitenziaria;
- Quota per medicina Penitenziaria Dlvo 230/99;
- Quota per Borse di studio MMG;
- Quota per extracomunitari irregolari L 40/98;
- Quota per fondo esclusività L 488/99.

L'importo dei contributi da FSR indistinto/vincolato così determinato sulla base dell'esercizio precedente, subirà le dovute rettifiche/integrazioni in sede di negoziazione,

nel rispetto dei vincoli delle risorse finanziarie disponibili per il Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2017.

2. I valori a ricavo e a costo delle poste di mobilità intra-regione dovranno essere stimati sulla base delle previsioni dell'Azienda per l'anno 2017, anche in coerenza con quanto disposto in materia di riordino della rete ospedaliera. Nella Relazione di accompagnamento del DG dovranno essere dettagliati per flusso i dati stimati relativi alla propria produzione (Flusso A, Flusso DSAO, Flusso C, File F, File T, ecc.) e le motivazioni dell'andamento previsto.

Come già anticipato in sede di negoziazione 2016:

- i ricavi per prestazioni di File T in mobilità attiva non saranno più inclusi nell'ambito delle risorse riconosciute per il finanziamento delle "Funzioni" ma saranno contabilizzati tra i ricavi per prestazioni di File F, così come viene rilevata tra i costi la relativa mobilità passiva;
- i ricavi per prestazioni di Day Service Ambulatoriale Ospedaliero (DSAO) in mobilità attiva, finora inclusi nell'ambito dei ricavi per prestazioni da ricovero, dovranno essere contabilizzati tra i ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale intra ed extra regionale, così come viene rilevata tra i costi la relativa mobilità passiva.

Per i valori a ricavo e a costo delle poste di mobilità extra-regione occorre invece far riferimento ai dati considerati in sede di negoziazione 2016. Per le sole ASP le stesse dovranno integrare i dati in relazione agli effettivi costi sostenuti per prestazioni ambulatoriali (cod. CE BA0630) ed ospedaliere (cod. CE BA0890) erogate da strutture private convenzionate a favore di residenti extra-regione, provvedendo a rilevare di pari misura nelle rispettive voci (AA0470 e AA0460) i correlati ricavi;

3. Il valore dei ricavi per Payback delle AA.SS.PP. da considerare è pari al dato del **negoziato 2016**;
4. Per i beni e servizi, compresi i dispositivi medici e farmaci, occorre considerare gli effetti dell'art.9 – ter del DL 78/2015 nonché di ogni altra misura di contenimento della spesa, ivi compresi gli effetti derivanti dal riordino della rete ospedaliera;
5. Con specifico riferimento al costo dei "farmaci antivirali diretti" necessari al trattamento, con terapie innovative, dei pazienti inseriti nella rete regionale in quanto affetti da epatite C:
 - le AA.OO. e AA.OO.UU.PP. dovranno stimare il costo lordo annuo previsto nella voce "Prodotti farmaceutici" per l'anno 2017 (al netto della variazione delle rimanenze) ed iscriverne la corrispondente voce di ricavo di pari importo nella voce AA0380 "Prestazioni di file F". Allo stesso tempo dovranno rettificare il costo d'acquisto per il valore stimato delle Note di credito da ricevere per il rimborso delle terapie over 12 weeks e/o altre tipologie, da iscriverne alla voce di costo "B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" per pari importo;
 - le AA.SS.PP. dovranno prevedere a CE nella voce "Prodotti farmaceutici", il costo previsto per l'anno 2017 (al netto della variazione delle rimanenze) rettificato del valore stimato delle Note di credito da ricevere per il rimborso delle terapie over 12 weeks e/o altre tipologie ed iscriverne nella voce di ricavo - AA0380 "Prestazioni di file F" il valore della mobilità attiva.Nella voce di ricavo AA0830 - A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione- iscrivono la stima del "riaccredito previsto per l'anno 2017" per i seguenti importi espressi in euro/mgl:

| | accreditati |
|-------------------|-------------|
| ASP Agrigento | 2.071 |
| ASP Caltanissetta | 1.252 |
| ASP Catania | 10.498 |
| ASP Enna | 968 |
| ASP Messina | 6.601 |
| ASP Palermo | 15.414 |
| ASP Ragusa | 895 |
| ASP Siracusa | 1.542 |
| ASP Trapani | 1.994 |

6. Per le voci di costo inerenti altri servizi, godimento beni di terzi e servizi appaltati, si dovrà tenere conto della situazione attuale e della eventuale necessità di incrementare i contratti di noleggio, locazione o leasing operativi di attrezzature e apparecchiature sanitarie e non sanitarie. Tenendo conto comunque che non esistono risorse aggiuntive, tali incrementi potranno essere giustificati solo da pari riduzioni dei costi di manutenzione e/o ammortamento oppure dalla riduzione dei costi di altri servizi appaltati.
7. Per il **personale dipendente**, nell'ambito del tetto di spesa di cui al DA 1380/2015, occorre stimare gli effetti realizzabili nell'anno 2017 nel rispetto dell'equilibrio economico. Con particolare riguardo al trattamento accessorio, per la cui determinazione si farà riferimento alla Circolare MEF 8 maggio 2015 n.20, dovranno essere specificate nella relazione di accompagnamento del DG le modalità di determinazione dei fondi contrattuali per la predisposizione del Preventivo 2017.
8. Per il **personale convenzionato**, ai sensi e per gli effetti della L.122/2010, non dovranno essere considerati incrementi derivanti dall'applicazione di futuri ACNL, mentre si dovrà prevedere l'accantonamento dell'IVC (per un valore pari al negoziato 2016).
9. Per la **farmaceutica convenzionata** occorre stimare la spesa prevista per l'anno 2017, sulla base delle manovre di contenimento previste dall'azienda, nel **limite massimo** del valore di spesa considerato in sede di negoziazione per l'anno 2016;
10. Per gli **aggregati di costo (assistenza sanitaria da privato) soggetti a determinazione di Tetti provinciali**, si dovrà fare riferimento ai valori di spesa previsti per l'anno 2016. Con specifico riferimento all'assistenza riabilitativa art.26, CTA, RSA occorre determinare il costo sulla base degli eventuali pp.ll. da attivare.
11. Per gli **accantonamenti per rischi e le poste della gestione straordinaria**, che si riterrà opportuno inserire nella previsione economica per l'anno 2017, si dovrà fornire ampia e dettagliata informativa nell'ambito della relazione del Direttore Generale;
12. Per la valorizzazione degli **ammortamenti/costi capitalizzati** si dovrà tenere conto dall'applicazione dell'art.29, comma 1, lettera b) del D. Lgs. 118/2011, così come modificato dall'art.1, comma 36 della l. 228/2012.
Per effetto della suddetta normativa il saldo ammortamenti – costi capitalizzati, rappresentativo degli “ammortamenti non sterilizzati” dovrà presumibilmente subire una graduale diminuzione considerato che è relativo ai soli cespiti acquisiti con contributi c/esercizio nel 2011 ed ante (in esaurimento);
13. Per la valorizzazione della **Rettifica contributi in c/esercizio**, si dovrà fare riferimento ai principi introdotti dal D.Lgs. 118/2011, così come modificati dall'art.1, comma 36 della l. 228/2012, e pertanto, per i cespiti che si stima di **acquisire nel 2017** con contributi c/esercizio,

occorre rilevare alla voce di CE - AA0250 - "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" un importo (con segno negativo) pari al 100% del loro valore.

Il risultato del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017 dovrà rispettare l'equilibrio economico.

Per le Aziende sottoposte ai "Piani di efficientamento" è prevista, invece, ai sensi del DM 21 giugno 2016, la coincidenza tra il risultato del Conto Economico Programmatico e quello del Conto Economico del Bilancio Previsionale.

Il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2017 da adottare in forma provvisoria e trasmettere entro il 22 dicembre p.v., si compone di:

- Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n° 159 del 10.7.2012 - Sup.Ord. n° 144);
- Piano degli investimenti da effettuarsi nell'anno 2017 (o triennio) e relative modalità di finanziamento;
- Relazione di accompagnamento del Direttore Generale, che commenti dettagliatamente gli elementi gestionali in base ai quali si è determinata la stima del dato per l'anno 2017.

In particolare il dato previsionale 2017 dovrà essere confrontato con il dato stimato "a finire" per l'anno 2016, fornendo un commento su ogni eventuale integrazione e rettifica che si prevede si concretizzerà nel medesimo anno rispetto al dato economico stimato per l'esercizio precedente.

La relazione dovrà contenere il seguente prospetto informativo:

| CODICE | DESCRIZIONE VOCE CE | VALORE "A FINIRE" AL 31/12/2016 (€/mgl) | INTEGRAZIONI/ RETTIFICHE PREVISTE PER IL 2017 (€/mgl) | VALORE AL 31/12/2017 (€/mgl) |
|--------|--|---|---|------------------------------------|
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | | | |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | | | |
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale Indistinto | | | |
| AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | | | |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | | | |
| .. | .. | | | |
| .. | .. | | | |
| ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | | | |

Il commento alle singole integrazioni e rettifiche stimate per l'anno 2017 dovrà chiaramente riportare, anche sommariamente, gli elementi di calcolo sulla base dei quali si è determinato il costo/ricavo previsionale, ovvero solo a titolo esemplificativo:

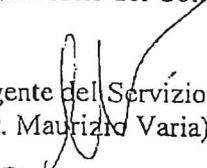
- Per quanto attiene il costo del personale, è richiesta l'informazione del numero e del ruolo delle unità cessanti (consistenza al 01/01/2017 / variazione quantitativa / indicazione del mese di cessazione / consistenza stimata al 31/12/2017), e analogamente delle eventuali nuove assunzioni - per le quali è anche richiesta l'indicazione delle finalità gestionali ed organizzative in funzione delle quali si è prevista la relativa assunzione;
- Riguardo ad eventuali variazioni relative a convenzioni assistenziali con privati, andrà indicato, oltre che la natura delle stesse (RSA, CTA, Ospedalità, ADI, Hospice...) l'ambito territoriale presso il quale si è prevista la nuova attivazione/cessazione, il numero di posti letto e/o prestazioni di potenziale erogazione (da attivare o cessanti).

Regione Siciliana - Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica
Servizio 5° "Economico Finanziario" - Piazza Ottavio Ziino, 24 - 90145 Palermo.

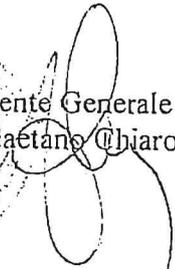
e-mail: economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it - PEC: serv5.pianificazionestrategica@pec.regione.sicilia.it

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011, il **Bilancio Preventivo Economico annuale definitivo**, da predisporre da parte di codeste Aziende Sanitarie **successivamente alla Negoziazione 2017**, deve comprendere:

- a) Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- b) Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- c) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n° 159 del 10.7.2012 – Sup.Ord. n° 144)
- d) Nota illustrativa, nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico;
- e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico e relative modalità di finanziamento.
- f) Relazione del Direttore Generale, con evidenza dei collegamenti con gli ulteriori atti di programmazione aziendali e regionali
- h) Delibera del Direttore Generale di approvazione del Bilancio Preventivo Economico annuale;
- g) Relazione del Collegio Sindacale.


Il Dirigente del Servizio 5°
(Dott. Maurizio Varia)


Il Dirigente del Servizio 2°
(Dott. Marcello Cascino)


Il Dirigente Generale
(Dott. Gaetano Chiaro)


REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica
Servizio 5° Economico-finanziario
Servizio 2° Controllo bilanci degli Enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità
AREA 2 "Controllo di Gestione del S.S.R."

PROT. n. 9123/14

Palermo li, 14.12.2018

Ai Direttori Generali/Commissari
delle Aziende Sanitarie Provinciali,
delle Aziende Ospedaliere,
delle Aziende Ospedaliere Universitarie,
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Ai Collegi Sindacali
Loro Sedi

Oggetto: Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2018 - art. 25 D.Lgs 118/2011 – Direttive sui criteri generali di formulazione.

Con riferimento alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 e del Modello CE Previsionale per l'anno 2018, si rappresentano di seguito gli adempimenti individuati da questa Amministrazione regionale conseguenti alle scadenze previste dalla **normativa vigente** in materia di Flussi Informativi Sanitari ed armonizzazione dei sistemi contabili:

1. Entro il 22 dicembre 2017: adozione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018, ancorché in forma provvisoria**, da parte di ciascuna azienda;
2. Entro il 31 dicembre 2017: approvazione da parte della Giunta Regionale del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 consolidato**;
3. Entro il 15 febbraio 2018: inserimento all'NSIS del **Modello CE Previsionale per l'anno 2018** da parte di ciascuna azienda;
4. Entro il 31 marzo 2018: definizione delle **Negoziazioni per l'anno 2018** delle risorse finanziarie e correlati obiettivi economici con codeste aziende sanitarie;
5. Successivamente alla negoziazione: adozione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 definitivo** da parte di ciascuna azienda.

Con riferimento al primo punto, dunque, si richiede l'adozione e trasmissione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018, ancorché in forma provvisoria, entro il 22 dicembre p.v.**, al fine di consentire a questa Amministrazione la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Consolidato SSR per l'anno 2018 da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale entro il 31 dicembre 2017, così come previsto all'art.32, comma 5 del D.lgs 118/2011.

Il modello CE corrispondente al Bilancio Preventivo dovrà essere preventivamente inviato in formato Excel all'indirizzo di posta economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it **entro il 21 dicembre p.v.**

Nella formulazione del bilancio in argomento l'Azienda dovrà prevedere l'impatto economico di tutte le misure poste in essere dai vigenti strumenti normativi nazionali e regionali in tema di contenimento della spesa pubblica e di regolamentazione e riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale, integrando tale previsione con gli stimati effetti economici delle iniziative poste in essere o che si prevede di porre in essere al livello aziendale per la razionalizzazione dell'offerta di assistenza sanitaria nel rispetto dei vincoli di contenimento della spesa.

Premesso quanto sopra, si impartiscono le seguenti disposizioni aventi carattere generale e programmatico, richiamando in via generale i principi di efficientamento e razionalizzazione della spesa previsti dalla normativa vigente nonché i criteri di contabilizzazione ai sensi del D.lgs.n. 118/2011 e s.m.i.:

1. Per i **contributi da FSR indistinto e vincolato**, occorre seguire le seguenti indicazioni:

Per le AA.OO. AA.OO.UU.PP. e IRCCS:

Con riferimento alla voce AA0030 del Modello CE "Contributi per quota FSR indistinto", ai sensi dell'art. 8-sexies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i., accogliere il valore delle **funzioni per attività non tariffabili**, nel limite del finanziamento per funzioni massimo ammissibile, pari alla percentuale massima del 30% sul totale della remunerazione dell'attività, dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile.

Con riferimento alla voce AA0040 del Modello CE "Contributi per quota FSR vincolato" vanno iscritte le somme attribuite in sede di **negoziazione 2017**.

Per le AA.SS.PP.:

Con riferimento alla voce AA0030 del Modello CE "Contributi per quota FSR indistinto", non essendo ancora conosciuto il riparto ministeriale di competenza dell'anno 2018, dovrà essere esposto il valore dell'**assegnazione attribuito in sede di negoziazione 2017 (comprensivo delle decurtazioni/integrazioni dovute al Fondo di sostegno che incidono sulla quota capitaria di spettanza)**.

Con riferimento alla voce AA0040 del Modello CE "Contributi per quota FSR vincolato" vanno iscritte le somme attribuite in sede di **negoziazione 2017**.

L'importo dei contributi da FSR indistinto/vincolato così determinato sulla base dell'esercizio precedente, subirà le dovute rettifiche/integrazioni in sede di negoziazione, nel rispetto dei vincoli delle risorse finanziarie disponibili per il Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2018.

2. I valori a ricavo e a costo delle poste di **mobilità intra-regione** dovranno essere stimati **sulla base delle previsioni dell'Azienda per l'anno 2018**, anche in coerenza con quanto disposto in materia di riordino della rete ospedaliera. Nella Relazione di accompagnamento del DG dovranno essere dettagliati per flusso i dati stimati relativi alla propria produzione (Flusso A, Flusso DSAO, Flusso C, File F, File T, ecc.) e le motivazioni dell'andamento previsto.
Per le sole ASP, per i valori a ricavo e a costo delle poste di **mobilità extra-regione** occorre invece far riferimento ai dati considerati in sede di **negoziazione 2017**;
3. Il valore dei ricavi per Payback delle AA.SS.PP. da considerare è pari al dato del **negoziato 2017**:

| | PAYBACK PROVVISORIO 2017 |
|-------------------|--------------------------|
| ASP AGRIGENTO | 3.917.000 |
| ASP CALTANISSETTA | 2.647.000 |
| ASP CATANIA | 6.783.000 |
| ASP ENNA | 1.400.000 |
| ASP MESSINA | 6.344.000 |
| ASP PALERMO | 7.196.000 |
| ASP RAGUSA | 3.648.000 |
| ASP SIRACUSA | 4.925.000 |
| ASP TRAPANI | 3.140.000 |
| TOTALE | 40.000.000 |

4. Per i **beni e servizi**, compresi i dispositivi medici e farmaci, occorre considerare gli effetti dell'art.9 – ter del DL 78/2015 nonché ogni altra misura di contenimento della spesa, ivi compresi gli effetti derivanti dal riordino della rete ospedaliera. Per i farmaci erogati in File F e File T occorre considerare gli effetti del DA n°1947 del 9 ottobre 2017.
5. Con specifico riferimento al costo dei **“farmaci antivirali diretti”** necessari al trattamento, con terapie innovative, dei pazienti inseriti nella rete regionale in quanto affetti da epatite C:
- le **AA.OO. e AA.OO.UU.PP.** dovranno stimare il costo lordo annuo previsto nella voce *“Prodotti farmaceutici”* per l'anno 2018 (al netto della variazione delle rimanenze) ed iscrivere la corrispondente voce di ricavo di pari importo nella voce AA0380 *“Prestazioni di file F”*. Allo stesso tempo dovranno rettificare il costo d'acquisto per il valore stimato delle Note di credito da ricevere, da iscrivere alla voce di costo *“B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione”* per pari importo;
 - le **AA.SS.PP.** dovranno prevedere a CE nella voce *“Prodotti farmaceutici”*, il costo previsto per l'anno 2018 (al netto della variazione delle rimanenze) rettificato del valore stimato delle Note di credito da ricevere ed iscrivere nella voce di ricavo - AA0380 *“Prestazioni di file F”* il valore della mobilità attiva.
- Nella voce di ricavo AA0380 - A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione- iscrivono la stima del *“riaccredito previsto per l'anno 2018”* per i seguenti importi espressi in euro/mgl, come da negoziazione 2017:

| | RICAVO AA0380 |
|-------------------|------------------|
| | NEG 2017 |
| ASP Agrigento | 4.397 |
| ASP Caltanissetta | 2.259 |
| ASP Catania | 17.108 |
| ASP Enna | 1.289 |
| ASP Messina | 11.525 |
| ASP Palermo | 27.724 |
| ASP Ragusa | 1.504 |
| ASP Siracusa | 2.235 |
| ASP Trapani | 1.727 |

6. Per le voci di costo inerenti **altri servizi, godimento beni di terzi e servizi appaltati**, si dovrà tenere conto della situazione attuale e della eventuale necessità di incrementare i contratti di noleggio, locazione o leasing operativi di attrezzature e apparecchiature sanitarie e non sanitarie. Tenendo conto comunque che non esistono risorse aggiuntive, tali incrementi potranno essere giustificati solo da pari riduzioni dei costi di manutenzione e/o ammortamento oppure dalla riduzione dei costi di altri servizi appaltati.
7. Per il **personale dipendente**, nell'ambito del tetto di spesa, occorre stimare gli effetti realizzabili nell'anno 2018 nel rispetto dell'equilibrio economico. Con particolare riguardo al trattamento accessorio, per la cui determinazione si farà riferimento alla Circolare MEF 8 maggio 2015 n.20, dovranno essere specificate nella relazione di accompagnamento del DG le modalità di determinazione dei fondi contrattuali per la predisposizione del Preventivo 2018.
8. Per il **personale convenzionato**, ai sensi e per gli effetti della L.122/2010, non dovranno essere considerati incrementi derivanti dall'applicazione di futuri ACNL, e non si dovrà prevedere l'accantonamento dell'IVC.
9. Per la **farmaceutica convenzionata** occorre stimare la spesa prevista per l'anno 2018, sulla base delle manovre di contenimento previste dall'azienda, nel **limite massimo** del valore di spesa considerato in sede di negoziazione per l'anno 2017;
10. Per gli **aggregati di costo (assistenza sanitaria da privato) soggetti a determinazione di Tetti provinciali**, si dovrà fare riferimento ai valori di spesa previsti per l'anno 2017, eccetto che per l'assistenza ospedaliera con riferimento al D.A. 1936 del 5.10.2017. Con specifico riferimento all'assistenza riabilitativa art.26, CTA, RSA e altre strutture territoriali occorre determinare il costo sulla base degli eventuali pp.ll. da attivare.
11. Per gli **accantonamenti per rischi e le poste della gestione straordinaria**, che si riterrà opportuno inserire nella previsione economica per l'anno 2018, si dovrà fornire ampia e dettagliata informativa nell'ambito della relazione del Direttore Generale;
12. Per la valorizzazione degli **ammortamenti/costi capitalizzati** si dovrà tenere conto dall'applicazione dell'art.29, comma 1, lettera b) del D. Lgs. 118/2011, così come modificato dall'art.1, comma 36 della l. 228/2012.
Per effetto della suddetta normativa il saldo ammortamenti – costi capitalizzati, rappresentativo degli “ammortamenti non sterilizzati” dovrà presumibilmente subire una graduale diminuzione considerato che è relativo ai soli cespiti acquisiti con contributi c/esercizio nel 2011 ed ante (in esaurimento);
13. Per la valorizzazione della **Rettifica contributi in c/esercizio**, si dovrà fare riferimento ai principi introdotti dal D.Lgs. 118/2011, così come modificati dall'art.1, comma 36 della l. 228/2012, e pertanto, per i cespiti che si stima di **acquisire nel 2018** con contributi c/esercizio, occorre rilevare alla voce di CE - AA0250 – “*Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*” un importo (con segno negativo) **pari al 100% del loro valore**. Mentre alla voce AA0260 “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi” occorre iscrivere (con segno negativo) il valore dei cespiti che si stima di **acquisire nel 2018** mediante utilizzo di risorse assegnate ed accantonate in esercizi precedenti.

Il risultato del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 dovrà rispettare l'equilibrio economico.

Per le Aziende sottoposte ai “Piani di efficientamento” è prevista, invece, ai sensi del DM 21 giugno 2016, la coincidenza tra il risultato del Conto Economico Programmatico e quello del Conto Economico del Bilancio Previsionale.

Per tali Aziende, individuate nel Decreto 13 settembre 2016, lo scostamento %, così come definito all’art.1 comma 524, lettera a) della legge 208/2015, obiettivo per l’anno 2018 si determina nella riduzione di almeno il 10% dello scostamento % obiettivo negoziato per l’anno 2017 e riportato nei Verbali di Negoziazione, nelle more di ottenere nel merito le indicazioni ministeriali di attuazione conseguenti alla Sentenza n.192/2017 della Corte Costituzionale

Il Bilancio Preventivo Economico annuale per l’anno 2018 da adottare in forma provvisoria e trasmettere entro il 22 dicembre p.v., si compone di:

- a) Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all’art. 26 D.lgs 118/2011;
- b) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n° 159 del 10.7.2012 – Sup.Ord. n° 144);
- c) Piano degli investimenti da effettuarsi nell’anno 2018 (o triennio) e relative modalità di finanziamento;
- d) Relazione di accompagnamento del Direttore Generale, che commenti dettagliatamente gli elementi gestionali in base ai quali si è determinata la stima del dato per l’anno 2018.

In particolare, il dato previsionale 2018 dovrà essere confrontato con il dato stimato “a finire” per l’anno 2017, fornendo un commento su ogni eventuale integrazione e rettifica che si prevede si concretizzerà nel medesimo anno rispetto al dato economico stimato per l’esercizio precedente.

La relazione dovrà contenere il seguente prospetto informativo:

| CODICE | DESCRIZIONE VOCE | Stima "a finire" 2017 €/mgd | Integrazioni/Rettifiche stimate per il 2018 €/mgd | Valore al 31/12/2018 €/mgd |
|--------|--|--------------------------------|---|-------------------------------|
| AA0010 | A.1) Contributi in esercizio | | | |
| AA0020 | A.1 A1 Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | | | |
| AA0030 | A.1 A.11 da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | | | |
| AA0040 | A.1 A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | | | |
| | | | | |
| ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | | | |

Il commento alle singole integrazioni e rettifiche stimate per l’anno 2018 dovrà chiaramente riportare, anche sommariamente, gli elementi di calcolo sulla base dei quali si è determinato il costo/ricavo previsionale, ovvero solo a titolo esemplificativo:

- a) Per quanto attiene il costo del personale, è richiesta l’informazione del numero e del ruolo delle unità cessanti (consistenza al 01/01/2018 / variazione quantitativa / indicazione del mese di cessazione / consistenza stimata al 31/12/2018), e analogamente delle eventuali nuove assunzioni – per le quali è anche richiesta l’indicazione delle finalità gestionali ed organizzative in funzione delle quali si è prevista la relativa assunzione;
- b) Riguardo ad eventuali variazioni relative a convenzioni assistenziali con privati, andrà indicato, oltre che la natura delle stesse (RSA, CTA, Ospedalità, ADI, Hospice...) l’ambito territoriale presso il quale si è prevista la nuova attivazione/cessazione, il numero di posti letto e/o prestazioni di potenziale erogazione (da attivare o cessanti).

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011, il **Bilancio Preventivo Economico annuale definitivo**, da predisporre da parte di codeste Aziende Sanitarie **successivamente alla Negoziazione 2018**, deve comprendere:

- a) Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- b) Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- c) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n° 159 del 10.7.2012 – Sup.Ord. n° 144);
- d) Nota illustrativa, nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico;
- e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico e relative modalità di finanziamento;
- f) Relazione del Direttore Generale, con evidenza dei collegamenti con gli ulteriori atti di programmazione aziendali e regionali;
- h) Delibera del Direttore Generale di approvazione del Bilancio Preventivo Economico annuale;
- g) Relazione del Collegio Sindacale.

Il Dirigente del Servizio 5°
(Dott. Maurizio Varia)

Il Dirigente del Servizio 2°
(Dott. Marco Cascino)

Il Dirigente dell'AREA 2
"Controllo di Gestione del S.S.R."
(Dott. Maurizio D'Arpa)

Il Dirigente Generale
(Ing. Salvatore Giglione)

