

REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli

*AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO
NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE*

“Civico Di Cristina Benfratelli”

*Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO*

*BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2021*

*Dettaglio degli investimenti inseriti nella programmazione
aziendale a valere sul fondo per quote inutilizzate contributi
c/ esercizio per destinazione ad investimenti
(PdC 2.02.04.01.98)
(All 4.9)*

Deliberazione n 906 del 30.06.2022.

ACCANTONAMENTI 2018 E ANTE

U.O. PROPONENTE	LINEA	SUB	COD CONTO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE DELL'INVESTIMENTO	IMPORTO	ATTO DELIBERATIVO
U.O. PROVVEDITORATO (NOTA PROT. N. 1447 DEL 28/06/2022)	3	23	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	Aggiornamento Mammografo	126.041	
	3	33	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	N. 1 Sistema per Videocobronoscopia	250.000	
	3	44	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	N.1 Congelatore -20 C	2.000	
	3	54	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	TOURNOVER	152.680	Delibera 1229 del 06/11/2020 Determina 26 del 01/04/2021 Determina 29 del 06/06/2021 Delibera 478 del 15/04/2021 Delibera 823 del 24/06/2021 Determina 47 del 15/06/2021 Determina 55 del 09/07/2021 Delibera 957 del 27/07/2021 Determina 76 del 05/11/2021 Delibera 1264 del 15/10/2021
	3	58	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	ECONOMIE DI GARA	80.006	Determina 18 del 11/03/2021
	3	66	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	Quota a carico della S.A. per il Sistema Tomoterapia mod. Radixact	117.979	
	3	67	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	N.2 frigoriferi	3.562	
	3	68	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	N.1 frigorifero biologico	2.120	
	3	69	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	N. 1 Angiografo Cardiologico	350.418	
	3	70	1.01.02.05.0101	Attrezzature sanitarie e scientifiche	N. 1 Angiografo Vascolare	322.492	
	1	2	1.01.02.06.0101	Mobili e arredi sanitari e ufficio	Arredi di 12 posti di terapia intensiva	3.691	Delibera 1240 del 12/10/2021 Determina 79 del 19/11/2021
	1	3	1.01.02.06.0101	Mobili e arredi sanitari e ufficio	Arredi UTIR	8.383	
	1	4	1.01.02.06.0101	Mobili e arredi sanitari e ufficio	Aree grigie di PS Ostetricia e Gin. E PS Civico	89.385	
TOTALE A - U.O.C. PROVVEDITORATO						1.508.757	
U.O. GESTIONE TECNICA (NOTA PROT. N. 1494 DEL 28/06/2022)	1		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Lavori di ristrutturazione dell'area da destinare a sala RM e locali annessi presso il P.O. G. Di Cristina piano seminterrato il P.O. G. Di Cristina - Asseverazione	7.766	
	2		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Lavori di adeguamento antincendio per SCIA padiglione Maternità	83.137	Indizione gara in corso. Entro il 31/12/2021 obbligazioni assunte
	3		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Lavori di messa in sicurezza prospetti e cornicioni edificio centrale A ex chiostro P.O. Di Cristina	43.427	Determina 39 del 23/03/2022
	4		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Affidamento servizio per DIRI e SCIA Antincendio pad Emergenze	50.500	Determina 131/TEC del 18/10/2019. Obbligazioni assunte
	6		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Lavori per la collocazione di una seconda Tac	118.276	Delibera 1042 del 13/8/2021.
	9		1.01.02.04.0101	Impianti e macchinari	Lavori di climatizzazione dei locali destinati alle UU.OO.SS. Sirs e formazione	75.376	Determina 12 del 28/01/2022
	10		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Lavori urgenti per la revisione della copertura del padiglione di Maternità	154.401	Aggiornamento prezzi progetto esecutivo
	11		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Lavori di completamento dei lavori per la realizzazione di un'area destinata al personale e allo stoccaggio delle attrezzature del pronto soccorso del P.O. Civico, nonché la realizzazione di rampe di accesso per l'ingresso barellati	163.151	In fase di progettazione
TOTALE SUB 2 - U.O. C. GESTIONE TECNICA						696.033	
	5		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Asseverazione per scia definitiva padiglione 24	33.500	IN CORSO - Determina 134/TEC del 29/10/2019
	7		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	Consulenza Policivico	31.101	IN CORSO - Delibera 1396 del 11/12/2020 -
	8		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	supporto RUP legale cemi	38.123	IN CORSO - Delibera 111186 del 19/7/2017 delibera 748 del 11/6/2021
SUB 2 - U.O. C. GESTIONE TECNICA						102.724	
TOTALE B - U.O.C. GESTIONE TECNICA						798.757	
	14		1.01.02.03.0101	fabbricati strumentali (indisponibili)	D.A. 2726/2017 del 22.12.2017	3.085.000	
TOTALE C - U.O.C. GESTIONE TECNICA						3.085.000	
TOTALE INVESTIMENTI PROGRAMMATI FINANZIATI CON RESIDUO FONDO 2018 E ANTE (A+B+C)						5.392.514	



REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli

*AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO
NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
“Civico Di Cristina Benfratelli”*

*Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO*

*BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2021*

*Direttiva Assessoriale
(All 4.10)*

Deliberazione n 906 del 30.06.2022.

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario"

Prot./Dip 5 /n. 31854

Palermo, 23.06.2022

Alle Direzioni Generali
delle Aziende Sanitarie Provinciali,
delle Aziende Ospedaliere,
delle Aziende Ospedaliere Universitarie
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie
Pubbliche del SSR

e.p.c. Al Servizio Bilancio e Programmazione
Dipartimento Bilancio e Tesoro
dell'Assessorato dell'Economia

LORO SEDI

**DIRETTIVA PER LA CHIUSURA DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2021
DELLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE REGIONALI**

La presente Direttiva regionale è finalizzata a fornire indicazioni alle Aziende Sanitarie riguardo particolari tematiche relative ai Bilanci d'esercizio chiusi al 31 dicembre 2021, e specificatamente:

1. Gestione emergenza sanitaria Covid-19 per l'anno 2021
2. Voce CE AA0050 - Contributi c/esercizio (extra fondo);
3. Ulteriori assegnazioni in c/esercizio
4. Contabilizzazione Note di Credito farmaci File F e File T;
5. Gestione centralizzata dell'acquisto dei farmaci A-PHT in DPC;
6. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa;
7. Rendicontazione delle risorse assegnate per Progetti Obiettivo PSN;
8. Assistenza ospedaliera, farmaceutica e specialistica da privato;
9. Utili portati a nuovo;
10. Crediti v/Regione;
11. Rimanenze di magazzino;
12. Fondi rischi;
13. Costo del personale dipendente e convenzionato;
14. Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti;
15. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consumativi anno 2021 - NSIS.

PREMESSA

Preliminarmente, si rende noto alle SS.LL. che la definizione dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2021 Indistinto, finalizzato e vincolato è ad oggi subordinata alla definizione del decreto di ripartizione dei contributi afferenti l'Asse 5 del PON GOV, tuttora in corso di svolgimento, considerato che le suddette risorse concorrono all'equilibrio economico-finanziario dell'anno 2021 del SSR.

Pertanto, nelle more della definizione di quanto sopra, si invitano le SS.LL. a procedere all'adozione dei Bilanci d'esercizio per l'anno 2021 entro la data del 30 giugno 2022.

Al fine di rispettare la suddetta tempistica come da previsione normativa, le Aziende dovranno fare riferimento alle quote di contributi di Fondo Sanitario Indistinto e Vincolato (voci CE AA0030 e AA0040) e di Payback assegnate in sede di negoziazione per l'anno 2021, con le precisazioni riportate nella presente direttiva.

Per quanto riguarda i costi ed i ricavi di mobilità infra, extra regionale ed internazionale, le Aziende dovranno fare riferimento ai valori di cui alla cd. "Tabella A – Consuntivo 2021" definitiva, che si allega alla presente.

Pertanto, gli obiettivi economici negoziati per l'anno in analisi ed i conseguenti contributi per accesso al fondo di sostegno (o la contribuzione al fondo di sostegno), dovranno essere adeguati alla luce della variazione dei saldi di mobilità tra quanto considerato in sede di negoziazione e quanto contenuto nella "Tabella A – Consuntivo 2021" definitiva, nonché delle eventuali ulteriori assegnazioni, secondo i valori di seguito riportati.

Codice	Azienda	Contributo/Accesso	Variazione a seguito	Ulteriori assegnazioni	Contributo/Accesso
		Fondo di sostegno	definizione TAB A 2021		Fondo di sostegno
		Negoziato 2021 (*)			Negoziato 2021
		a1	A	B	C = A-B
201	ASP AGRIGENTO	- 44.508.904,22	- 45.416.509,18	406.771,40	- 45.823.280,58
202	ASP CALTANISSETTA	40.130.257,01	40.309.616,35	297.184,36	40.012.431,99
203	ASP CATANIA	- 29.377.586,43	- 32.233.865,37	1.074.923,24	- 33.308.788,61
204	ASP ENNA	36.456.381,03	36.827.783,26	211.398,32	36.616.384,94
205	ASP MESSINA	42.215.278,32	41.736.970,15	560.767,92	41.176.202,23
206	ASP PALERMO	- 204.509.417,18	- 204.546.449,00	1.260.485,64	- 205.806.934,64
207	ASP RAGUSA	- 32.043.882,20	- 31.944.009,48	310.323,84	- 32.254.333,32
208	ASP SIRACUSA	11.913.964,53	12.129.435,41	1.105.209,55	11.024.225,86
209	ASP TRAPANI	- 24.969.395,63	- 26.186.978,90	400.230,72	- 26.587.209,62
921	AO CANNIZZARO	17.198.447,32	17.103.821,90		17.103.821,90
922	ARNAS GARIBALDI	48.808.756,77	48.818.058,21		48.818.058,21
923	AROUP CATANIA	65.583.636,19	65.961.006,58		65.961.006,58
924	AO PAPPARDO	23.410.387,61	23.364.447,55	7.917,60	23.356.529,95
925	AROUP MESSINA	51.666.698,14	51.146.846,84		51.146.846,84
926	AO VILLA SOFIA	63.432.105,06	62.999.580,30		62.999.580,30
927	ARNAS CIVICO	72.270.757,89	72.148.890,87		72.148.890,87
928	AROUP PALERMO	53.019.788,35	53.060.269,98		53.060.269,98
960	IRCCS BONINO	36.837.664,81	36.837.664,81		36.837.664,81
TOTALE		227.534.937,37	222.116.580,28	5.635.212,59	216.481.367,69

(*) I valori indicati con il segno (+) indicano la quota di accesso negoziata al Fondo di sostegno; viceversa, i valori indicati con il segno (-) indicano la quota di contribuzione negoziata al Fondo di sostegno

In considerazione del protrarsi dell'emergenza epidemiologica e del differimento di cui all'art. 11-ter comma 1 lettera a) della Legge 28 marzo 2022, n.25, il Ministero della Salute, con avviso pubblicato sulla "Bacheca Flussi" della piattaforma NSIS, ha comunicato che i termini previsti per la trasmissione dei Modelli di rilevazione economico-patrimoniale Consuntivi 2021 sono così modificati:

- **15 luglio 2022** per la trasmissione dei modelli CE – SP – LA contraddistinti dal codice "000" e dai codici delle Aziende;
- **15 settembre 2022** per la trasmissione dei modelli CE – SP – LA Consolidati Regionali, contraddistinti dal codice "999";
- **30 novembre 2022** per la trasmissione del modello CP compilato dagli enti individuati all'art. 3, comma 2 del decreto interministeriale 24 maggio 2019.

Con successiva nota saranno trasmesse le schede di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR Indistinto, finalizzato e vincolato e dei contributi emergenziali dell'anno 2021, che recepisce tutto quanto sopra rappresentato.

1. Gestione emergenza sanitaria Covid-19 per l'anno 2021

In relazione agli specifici costi "sorgenti" sostenuti al 31 dicembre 2021 per la gestione dell'emergenza COVID-19, come rilevati sulla base delle indicazioni contabili contenute nelle Linee Guida regionali per le Aziende del SSR di cui alla Nota prot. 16543 del 27/03/2020, essi dovranno essere inclusi nel Modello CE Consuntivo 2021.

Pertanto, le Aziende dovranno trasmettere il "Modello CE Covid-19" al 31 dicembre 2021, compilando altresì l'Allegato B – CE Covid CNS 2021, così come previsto nelle Linee Guida Ministeriali di cui alle note prot. n. 2213 del 15.01.2021 e n. 3866 del 22.01.2021, che si riportano di seguito;

- colonna "3" dovranno essere indicate le spese sostenute dalle Aziende afferenti la gestione dell'emergenza Covid-19 coperte mediante utilizzo dei contributi emergenziali accantonati nell'anno 2020;
- colonna "4" dovranno essere indicate le spese sostenute dalle Aziende afferenti la gestione dell'emergenza Covid-19 oggetto di specifica linea di finanziamento nell'anno 2021, nonché i costi coperti mediante l'utilizzo "flessibile" delle risorse 2021 citato in precedenza, fino a concorrenza dell'importo assegnato alla singola Azienda;
- colonna "5" dovranno essere indicate le spese sostenute dalle Aziende afferenti la gestione dell'emergenza Covid-19 che non sono state oggetto di specifica linea di finanziamento nell'anno 2021 (colonna "4") e/o non sono state coperte mediante utilizzo dei contributi emergenziali accantonati nell'anno 2020 (colonna "3").

In merito preme inoltre sottolineare che per ciascuna linea di finanziamento, i costi eccedenti l'importo assegnato da ciascun D.A. dovranno essere esposti nella colonna "5".

Tale prospetto dovrà, altresì, essere riportato all'interno della Nota Integrativa unitamente all'informativa di dettaglio ad esso legata.

Con specifico riferimento ai DPI, ai beni di consumo ed alle attrezzature consegnati alle Aziende dal Dipartimento Regionale della Protezione civile quali acquisti effettuati in nome e per conto di questo SSR nell'anno 2021, in analogia a quanto avvenuto nell'anno 2020, dovranno essere rilevati nel bilancio al 31/12/2021 e conseguentemente nel Modello CE Covid 2021, come da dettaglio che sarà trasmesso con successiva nota.

Per gli stessi costi, le Aziende dovranno provvedere all'iscrizione del costo nelle voci di CE indicate nell'allegato suddetto e contestualmente potranno iscrivere un pari contributo di Fondo Sanitario Finalizzato alla voce AA0032. Gli stessi dovranno altresì essere rilevati all'interno della colonna "5" dell'Allegato B – CE COVID CNS 2021.

Con riferimento ai beni ricevuti in comodato d'uso nell'anno 2020 dalla Struttura Commissariale nazionale si precisa che, ai sensi dell'ordinanza n.9/2021 della stessa struttura, gli stessi dovranno entrare a far parte del patrimonio aziendale e, pertanto, dovranno essere trattati contabilmente come una donazione. Nel caso specifico di cespiti, questi dovranno essere rilevati esclusivamente nello Stato Patrimoniale attivo, in contropartita alla riserva di patrimonio netto denominata "Riserva da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti", in ossequio alla Casistica applicativa di cui al DM 17/09/2012, senza rilevare alcun costo a CE.

Relativamente ai finanziamenti nazionali per l'emergenza Covid-19 previsti per l'anno 2021, dovranno essere iscritte alla voce AA0032 del Modello CE Consuntivo 2020 le quote di competenza relative ai contributi assegnati alle Aziende con i seguenti Decreti Assessorili:

- n. 1204 del 19/11/2021, "Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.2, comma 5 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020- (Personale mezzi di soccorso)";
- n. 1205 del 19/11/2021, "Assegnazione finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 468 della L. n.178/2020 – Incremento fondo per indennità personale infermieristico MMG;

- n. 1206 del 19/11/2021, “Assegnazione finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 469 della L. n.178/2020 – Incremento fondo per indennità personale infermieristico PLS;
- n. 1207 del 19/11/2021, “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 4 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020. Assistenza Domiciliare Integrata”.
- n. 1208 del 19/11/2021, “Assegnazione finanziamento sanitario aggiuntivo per prestazioni aggiuntive personale per somministrazione vaccini Covid previsto dall'art.1, comma 464 della L. n.178 del 30/12/2020;
- n. 1209 del 19/11/2021, “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.33, comma 1 del D.L. n.73 del 25 maggio 2021 – Reclutamento di professionisti sanitari e assistenti sociali”;
- n. 1210 del 19/11/2021, “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.33, comma 3 del D.L. n.73 del 25 maggio 2021 – Reclutamento straordinario psicologi per servizi di NPIA”;
- n. 1124 del 04/11/2021, “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 5 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020- (Personale infermieristico)”;
- n. 1125 del 04/11/2021, “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.20, comma 2, lett. c) del D.L. n.41 del 22 marzo 2021- copertura vaccinale)”;
- n. 1126 del 04/11/2021, “Assegnazione alle Aziende Sanitarie Provinciali della somma di € 1.301.872,00 – Decreto legge 25 maggio 2021 n. 73 “Misure urgenti connesse all'emergenza da Covid-19 [...]”;
- n. 1127 del 04/11/2021, “Assegnazione della somma di € 5.707.544,00 – legge 178/2020, art. 1, c. 416: tamponi antigenici rapidi da parte dei MMG e PLS”;
- n. 1288 del 02/12/2021, “Ripartizione somme in favore delle AA.SS.PP. della Regione Siciliana Decreto Legge n. 73/2021 - art. 50”;
- n. 1367 del 16/12/2021, “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.2, comma 1 e 7 del D.L. n.34 del 19/05/2020 (Personale Ospedaliero)”.
- “Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 2, 3 e 9 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020”, nelle more del formale decreto di assegnazione alle AA.SS.PP. si riportano di seguito i contributi assegnati a ciascuna Azienda:

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
201	ASP AGRIGENTO	359.699,00
202	ASP CALTANISSETTA	219.925,00
203	ASP CATANIA	928.026,00
204	ASP ENNA	140.086,00
205	ASP MESSINA	527.514,00
206	ASP PALERMO	1.061.910,00
207	ASP RAGUSA	273.989,00
208	ASP SIRACUSA	336.191,00
209	ASP TRAPANI	363.953,00
TOTALE €/unità		4.211.293,00

- “D.L. 41/2021 (art. 18-bis) Indennità Covid 19 per lavoratori in somministrazione comparto sanità” nelle more del formale decreto di assegnazione si riportano di seguito i contributi assegnati a ciascuna Azienda:

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
201	ASP AGRIGENTO	31.670,40
202	ASP CALTANISSETTA	8.709,36
203	ASP CATANIA	58.590,24
204	ASP ENNA	5.542,32
205	ASP MESSINA	33.253,92
206	ASP PALERMO	50.672,64
207	ASP RAGUSA	7.125,84
208	ASP SIRACUSA	23.752,80
209	ASP TRAPANI	17.418,72
209	AO PAPARDO	7.917,60
TOTALE €/unità		244.653,84

Con riferimento ai suddetti contributi, così come indicato nelle istruzioni al Modello CE IV Trimestre 2021, dovrà essere previsto l'integrale utilizzo delle risorse emergenziali assegnate nell'anno 2021 a copertura dei costi sostenuti per le attività assistenziali legate alla gestione emergenziale Covid-19, prescindendo dalle singole norme/linee di finanziamento. Ne consegue che nel Modello CE Consuntivo 2021 non ci si attendono accantonamenti di contributi emergenziali assegnati per l'anno 2021.

Le Aziende dovranno avere cura di indicare all'interno dell'Allegato Utilizzi COVID al 31.12.2021, Foglio "Risorse 2021", l'ammontare complessivo dei costi coperti da ciascuna linea di finanziamento ivi incluse quelle utilizzate in tutto o in parte in modo "flessibile"), fino a concorrenza dell'importo assegnato. Dovranno altresì, dettagliare in modo puntuale e analitico nella colonna "Breve descrizione dell'intervento" la tipologia e il valore relativo al singolo costo imputato su ciascuna linea di finanziamento, specificando anche l'ammontare e la tipologia dei costi finanziati mediante l'uso "flessibile" delle risorse.

Sulla base dei costi legati all'emergenza COVID sostenuti dalle Aziende del SSR, con le Intese CSR n. 277 del 20/12/2021 e n. 29 del 16/03/2022, sono stati ripartiti i fondi nazionali di cui agli art.16 c.8-septies del D.L. 146/2021, art.11 del D.L. n. 4/2022 ed art. 26 del D.L. n.17/2022.

Tali contributi, già assegnati in sede di negoziazione 2021 ma che si riportano nella tabella di seguito, dovranno essere iscritti nel Modello CE alla voce "AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati", e NON dovranno essere accantonati in quanto volti a sterilizzare i costi sostenuti. Inoltre, gli stessi dovranno essere inseriti nei Modelli CE COV al 31.12.2021 e nel relativo Allegato B: colonna "4", unitamente ai costi ad essi correlati.

	<i>Aziende</i>	<i>Assegnazione</i>
201	ASP di Agrigento	6.765.978,00
202	ASP di Caltanissetta	9.180.881,00
203	ASP di Catania	17.543.606,00
204	ASP di Enna	3.665.032,00
205	ASP di Messina	9.350.341,00
206	ASP di Palermo	17.886.929,00
207	ASP di Ragusa	2.127.766,00
208	ASP di Siracusa	3.842.007,00
209	ASP di Trapani	7.228.816,00
921	AOE Cannizzaro (CT)	1.904.093,00
922	ARNAS Garibaldi (CT)	4.503.894,00
923	AOU Policlinico di Catania	5.919.079,00
924	AOR Papardo	948.904,00
925	AOU Policlinico di Messina	2.585.261,00
926	AOR Villa Sofia - Cervello (PA)	7.316.685,00
927	ARNAS Civico (PA)	4.870.493,00
928	AOU Policlinico di Palermo	5.586.910,00
960	IRCCS Bontino Pulejo - Piemonte	1.548.730,00
	Totale	112.777.405,00

2. Voce CE AA0050 - Contributi c/esercizio (extra fondo)

a. Voce AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati

Nella voce in oggetto dovranno essere iscritte le seguenti somme assegnate per:

- Indennità Talassemici – anno 2021, per gli importi di seguito rappresentati (di cui ai DDS n.962 del 23/09/2021, n. 293 del 08/04/2022, n. 311 del 12/04/2022).

Cod.	Azienda	DDG n.962/2021 - periodo 1 gen - 31 lug	DDG n.293/2022 - periodo 1 ago - 31 dic	DDG n.311/2022 - Indennità km	Totale Indennità 2021 assegnate
		a1	a2	a3	A
201	ASP AGRIGENTO	321.217,83	233.860,06	5.401,35	560.479,24
202	ASP CALTANISSETTA	648.092,29	461.026,89	5.177,70	1.114.296,88
203	ASP CATANIA	1.189.359,81	864.907,41	12.644,56	2.066.911,78
204	ASP ENNA	147.788,62	104.833,82	7.063,21	259.685,65
205	ASP MESSINA	385.601,81	277.231,56	333,45	663.166,82
206	ASP PALERMO	935.888,38	675.801,82	14.238,48	1.625.928,68
207	ASP RAGUSA	392.828,26	264.809,15	5.300,28	662.937,69
208	ASP SIRACUSA	601.936,76	425.614,56	7.379,32	1.034.930,64
209	ASP TRAPANI	253.073,08	177.411,08	3.631,04	434.115,20
TOTALE €/unità		4.875.786,84	3.485.496,35	61.169,39	8.422.452,58

- Disabili gravissimi – anno 2021 – giusta assegnazione da parte del Dipartimento della Famiglia e delle Politiche sociali, per gli importi di seguito rappresentati:

Cod.	Azienda	Decreti vari Gen - Dic 2021
201	ASP AGRIGENTO	14.097.000,00
202	ASP CALTANISSETTA	13.337.779,00
203	ASP CATANIA	41.458.020,00
204	ASP ENNA	5.987.155,00
205	ASP MESSINA	24.909.236,00
206	ASP PALERMO	36.948.720,00
207	ASP RAGUSA	7.533.500,00
208	ASP SIRACUSA	9.315.706,00
209	ASP TRAPANI	20.265.120,00
TOTALE €/unità		173.852.236,00

- Sussidio integrativo Hansen – anno 2021, per gli importi di seguito rappresentati:

Cod.	Azienda	Assegnazione	Estremi Decreto
205	ASP MESSINA	12.768,76	D.R.S. n. 1248 del 25/11/2021
207	ASP RAGUSA	17.475,36	D.R.S. n. 1061 del 20/10/2021
208	ASP SIRACUSA	11.680,00	D.R.S. n. 1060 del 20/10/2021
TOTALE		41.924,12	

- Eventuali altre quote vincolate extra fondo assegnate dalla Regione nell'anno 2021, per le quali l'azienda sia in possesso del provvedimento di assegnazione, con relativo impegno delle somme nel bilancio regionale dell'esercizio 2021.

b. Voce AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati

- Contributi Farmacovigilanza – anno 2021, per gli importi di seguito rappresentati:

Cod.	Azienda	Contributi assegnati	Estremi Decreto
922	AO GARIBALDI	190.000,00	D.D.G. n. 1353 del 14.12.2021
206	AOUP MESSINA	207.473,00	D.D.G. n. 1178 del 16.11.2021
925	AOUP MESSINA	50.000,00	D.D.G. n. 1179 del 16.11.2021
925	AOUP MESSINA	1.066.968,00	D.D.G. n. 1182 del 16.11.2021
928	AOUP PALERMO	222.000,00	D.D.G. n. 1181 del 16.11.2021
TOTALE		1.736.441,00	

Si precisa che, con riferimento ai contributi elencati ai punti a) e b), deve essere accantonata alla voce del Modello CE "BA2790" l'eventuale quota parte non utilizzata nell'esercizio.

Inoltre, con particolare riferimento ai contributi per i cd. "Disabili gravissimi", le Aziende dovranno esporre alla voce del Modello CE "BA1330" il costo afferente i contributi erogati nell'anno 2021 ai beneficiari, provvedendo ad accantonare alla voce di CE "BA2790" l'eventuale eccedenza. Laddove, invece, siano stati erogati nell'anno ai beneficiari dei contributi iscritti ed accantonati negli anni precedenti, dovrà essere rilevato un ricavo per Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati alla voce "AA0290". Non appare superfluo ricordare che l'effetto in bilancio derivante da tale contributo deve essere neutro e non gravare sul fondo sanitario.

3. Ulteriori assegnazioni in c/esercizio

Nel Modello CE CNS 2021, le Aziende dovranno operare tra le componenti straordinarie attive, le iscrizioni di seguito riportate.

- **Alla voce del Modello CE AA0040 "Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato":**
 - i contributi di FS vincolato relativi alla Medicina Penitenziaria ripartiti alle AA.SS.PP. con D.R.S. n. 458 del 8 giugno 2022;
 - i contributi PO PSN Linea 3- Cure Palliative assegnati con D.A. n. 1427 del 21/12/2021
- **Alla voce del Modello CE AA0271 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale finalizzato"**
 - i contributi di FS finalizzato di cui all'art. 3 comma 3 del D.L. n. 18/2020 assegnati all'ASP di Siracusa con D.A. n. 502 del 15/06/2022 e riportato di seguito:

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
208	ASP SIRACUSA	745.265,75

In particolare, con riferimento a tali contributi già accantonati nel Bilancio 2020 della GSA, l'ASP dovrà rilevare tale posta secondo le scritture contabili di seguito riportate:

Credito vs Regione (Modello SP Voce "ABA390", PdC 1.02.02.11.03)	a	Quote inutilizzate contributi da Regione o Province Autonome per quota F.S. indistinto finalizzato (Modello SP Voce "PBA151", PdC 2.02.04.05.01)
---	---	---

Contestualmente alla rilevazione dei costi afferenti la fattispecie oggetto dell'assegnazione (personale in prestito dalle strutture private), dovrà essere rilevato un utilizzo di pari importo delle relative risorse, mediante la seguente scrittura:

Quote inutilizzate contributi da Regione o Province Autonome per quota F.S. indistinto finalizzato	A	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o
--	---	--

(Modello SP Voce "PBA151", PdC 2.02.04.05.01)		Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato (Modello CE Voce "AA0271", PdC 4.03.05.01.01)
---	--	---

- Alla voce del Modello CE AA0280 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato"

- i contributi di FS vincolato relativi al P.O. PSN - Linea 3 anni 2020-2019-2018-2017, assegnati alle AA.SS.PP. con i Decreti Assessoriali di seguito riportati:
 - Anno 2017 n. 1420 del 21 dicembre 2021;
 - Anno 2018 n. 1422 del 21 dicembre 2021;
 - Anno 2019 n. 1425 del 21 dicembre 2021;
 - Anno 2020 n. 1426 del 21 dicembre 2021

In particolare, con riferimento a tali contributi, le AA.SS.PP. dovranno rilevare tali poste secondo le scritture contabili di seguito riportate:

Credito vs Regione (Modello SP Voce "ABA390", PdC 1.02.02.11.03)	a	Quote inutilizzate contributi da Regione o Province Autonome per quota F.S. vincolato (Modello SP Voce "PBA160", PdC 2.02.04.01.02)
---	---	--

A fronte di tali contributi vincolati di anni precedenti, essendo stati già sostenuti i corrispondenti costi – nell'esercizio e negli esercizi precedenti, dovrà essere rilevato un utilizzo di pari importo delle relative risorse, mediante la seguente scrittura:

Quote inutilizzate contributi da Regione o Province Autonome per quota F.S. indistinto finalizzato (Modello SP Voce "PBA160", PdC 2.02.04.01.02)	a	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato (Modello CE Voce "AA0280", PdC 4.03.01.01.02)
---	---	---

- Alla voce del Modello CE EA0051 "Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato":

- i contributi di FS vincolato relativi agli OPG 2020 ripartiti alle AA.SS.PP. con D.A. n. 1243 del 25 novembre 2021;

- i contributi di FS vincolato relativi alla Sanità Penitenziaria Anni 2013-2014-2015 ripartiti alle AA.SS.PP., nelle more dell'adozione del formale decreto di riparto, secondo la seguente ripartizione:

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
201	ASP AGRIGENTO	3.690.646,00
202	ASP CALTANISSETTA	1.848.561,00
203	ASP CATANIA	15.188.589,00
204	ASP ENNA	769.043,00
205	ASP MESSINA	9.672.558,00
206	ASP PALERMO	10.945.350,00
207	ASP RAGUSA	826.310,00
208	ASP SIRACUSA	5.810.380,00
209	ASP TRAPANI	5.482.346,00
TOTALE		54.233.783,00

- i contributi di FS vincolato relativi a Farmaci Innovativi 2017 ripartiti all'ASP di Palermo

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
206	ASP PALERMO	7.422.652,00

- Alla voce del Modello CE EA0140 "Altre sopravvenienze attive v/terzi":

- i contributi relativi alle spese afferenti l'emergenza COVID ammesse alla rendicontazione nell'ambito dell'azione 1.6.1 P.O. FESR SICILIA 2014-2020, liquidate alle Aziende con D.D.G. n. 553 del 22 giugno 2022 e ripartite come di seguito riportate;

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
206	ASP PALERMO	784.506,55
207	ASP RAGUSA	23.400.000,00
921	AO CANNIZZARO	1.568.169,51
TOTALE		25.752.676,06

A fronte di tutti i contributi sopra descritti, non dovranno essere iscritti accantonamenti per quote inutilizzate di contributi, essendo stati già sostenuti i corrispondenti costi nell'esercizio e negli esercizi precedenti.

4. Contabilizzazione Note di Credito farmaci File F e T

Si fa presente che nella Tabella A risultano valorizzate le seguenti voci:

- **B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione (BA1340)**, per le Aziende Ospedaliere erogatrici, per il "riaddebito" del valore delle note di credito ricevute dalle case farmaceutiche sui farmaci a fronte dei quali le Aziende iscrivono a ricavo il valore del Flusso F e del Flusso T al lordo delle note di credito;
- **A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione (AA0830)**, per le ASP, per il "riaccredito" del valore delle stesse note di credito sulla mobilità passiva da File F e da File T.

La valorizzazione delle Note di credito emesse dalle case farmaceutiche **Celgene, Roche e Novartis** da riaccreditare e/o riaddebitare è stata determinata nella misura del 90% dell'importo complessivo delle stesse, al fine di tenere in considerazione gli oneri correlati alla distribuzione diretta in argomento, sulla base degli importi comunicati dagli stessi fornitori o dalle stesse Aziende del SSR (i quali sono stati trasmessi a codeste Aziende con Nota prot. n. 28743 del 01.06.2022 - per la validazione definitiva), come esposti nella "Tabella A – Consuntivo 2021".

5. Gestione centralizzata dell'acquisto dei farmaci A-PHT in DPC

Con riferimento al costo relativo all'acquisto centralizzato dei farmaci A-PHT in DPC le ASP dovranno rilevare il costo relativo ai farmaci erogati al 31.12.2021, secondo le direttive contenute nelle Linee guida regionali in attuazione del D.D.G. n. 46 del 27 gennaio 2021, di cui al D.D.G. n. 362 del 29 aprile 2021. Come anticipato nella nota in oggetto, si riportano i valori da iscrivere relativamente ai farmaci erogati dall'ASP di Palermo per conto delle altre Aziende sanitarie provinciali dal 18.01.2021 al 31.12.2021:

Erogato dal 18.01.2021 al 31.12.2021	Voce AA0820 (*)	Voce BA0301 (**)
ASP AGRIGENTO		13.101.770,25
ASP CALTANISSETTA		7.953.027,33
ASP CATANIA		36.109.774,63
ASP ENNA		6.098.182,48
ASP MESSINA		21.180.469,29
ASP PALERMO	120.235.940,32	
ASP RAGUSA		10.518.737,42
ASP SIRACUSA		13.613.760,00
ASP TRAPANI		11.660.218,92
Totale	120.235.940,32	120.235.940,32

(*) In contropartita alla voce SP ABA580

(**) In contropartita alla voce SP PDA210

Si riportano altresì il valore complessivo da iscrivere con riferimento ai farmaci transitati nel magazzino dell'ASP di Palermo dal 18.01.2021 per effetto della centralizzazione del magazzino DPC nonché del passaggio sulla DPC di ulteriori farmaci, così come previsto dal nuovo Accordo per la Distribuzione Per Conto dei farmaci, ex D.A. n. 221 del 18 marzo 2021.

Magazzino trasferito dal 18.01.2021 al 31.12.2021 per effetto del nuovo accordo Federfarma (rilevazione "una tantum")	Voce AA0820 (*)	Voce BA0301 (**)
ASP AGRIGENTO	1.616.657,97	
ASP CALTANISSETTA	1.097.406,61	
ASP CATANIA	2.206.300,69	
ASP ENNA	306.309,70	
ASP MESSINA	893.972,19	
ASP PALERMO		9.384.210,69
ASP RAGUSA	276.545,22	
ASP SIRACUSA	1.303.919,02	
ASP TRAPANI	1.641.984,86	
AO VILLA SOFIA	9.360,13	
AO CIVICO	31.754,30	
Totale	9.384.210,69	9.384.210,69

Si sottolinea che, così come indicato nelle Linee Guida sopra citate, contestualmente alla rilevazione di cui alla tabella precedente, le Aziende che hanno trasferito il magazzino all'ASP di Palermo dovranno rilevare una variazione delle rimanenze a costo, ciascuna dell'importo indicato nella tabella suddetta. Invece, l'ASP di Palermo dovrà rilevare una variazione delle rimanenze a ricavo come da importo indicato nella superiore tabella.

6. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa

Com'è noto, con il DDG n.109 del 7 febbraio 2014 sono stati adottati a partire dai bilanci 2013 gli schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende sanitarie del Servizio Sanitario nazionale", pubblicato in G.U. n. 88 del 15/04/2013.

Non appare superfluo richiamare l'attenzione sulla corretta compilazione degli schemi di bilancio di conto economico e stato patrimoniale. A tal proposito si ricorda, in fase di predisposizione degli stessi, di fare riferimento alle

tabelle di raccordo con i Modelli di rendicontazione ministeriali CE ed SP di cui al DM 24 maggio 2019, contenute negli allegati 3.1 e 3.2 al D.D.G. n. 1939/2019.

Ai fini della redazione del **Rendiconto Finanziario** previsto all'art. 26 del D.Lgs 118/2011, si farà riferimento alle linee guida per la predisposizione dello Schema di Rendiconto a sezioni comparate di cui al DDG n.544 del 02/04/2015.

Al fine di agevolare questa Amministrazione nell'attività di analisi dei dati esposti in bilancio si richiede di fornire in **formato excel** le tabelle movimentate in nota integrativa unitamente agli schemi di CE ed SP redatti secondo il sopracitato decreto ministeriale ed il rendiconto finanziario predisposto secondo le sopracitate linee guida, procedendo alla trasmissione degli stessi tramite posta elettronica all'indirizzo economicofinanziario.salute@regione-sicilia.it **contestualmente** all'invio del fascicolo cartaceo di bilancio tramite posta ordinaria al U.O.B. 5.1 "Controllo degli enti del S.S.R. – Percorsi attuativi di Certificabilità" di questo Assessorato.

Con specifico riferimento ai prospetti di dettaglio previsti nello Schema di Nota integrativa allegato al DDG n.109 del 7 febbraio 2014, si sottolinea ancora una volta che gli stessi **non consentono di fornire tutto il dettaglio informativo necessario alla lettura e comprensione dei fatti gestionali e pertanto devono essere integrati dai commenti sugli scostamenti più significativi registrati nell'esercizio rispetto al precedente, nonché dalla descrizione della composizione delle voci a carattere "eterogeneo"**.

Per quanto riguarda quest'ultimo punto, si fa riferimento in particolare:

- alle voci di Stato patrimoniale:
 - B.II.7) Crediti v/altri
 - D.XI) Debiti v/altri
- ed alle voci di Conto Economico:
 - B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato
 - B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato
 - B.9.C) Altri oneri diversi di gestione
 - B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi
 - B.16.D.7) Altri accantonamenti.

Nella Nota Integrativa deve essere, inoltre, specificatamente fornita la composizione delle seguenti voci avendo cura di rappresentare per ciascun importo di dettaglio delle stesse, l'anno di assegnazione, l'importo assegnato, la descrizione del contributo ed il decreto di assegnazione di riferimento al fine di tenere chiara evidenza sull'effettivo utilizzo delle risorse assegnate dalla Regione:

1) "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati", di cui al codice di CE BA2770, che accoglie le somme "non spese" nell'anno e correlate a contributi assegnati nel 2020. Nella "Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. finalizzato e vincolato", inoltre, deve essere indicato il dettaglio dei fondi al 31/12/2021 per ciascun contributo.

2) "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti", di cui al codice di CE AA0270, che accoglie i ricavi in corrispondenza dei costi sostenuti nell'anno per contributi assegnati in anni precedenti.

Sia per il punto 1) che per il punto 2) si richiede di verificare che l'utilizzo esposto a ricavo di cui al punto 2) sia correttamente allineato con il dettaglio informativo contenuto nelle tabelle 37 e seguenti dello schema di nota integrativa.

Non appare superfluo evidenziare l'esigenza di inserire in Nota Integrativa un esaustivo dettaglio della **composizione delle componenti straordinarie attive e passive**, fornendo adeguata descrizione degli eventi maggiormente significativi.

Inoltre, così come anticipato nel punto 1) della Direttiva, la Nota Integrativa dovrà contenere un'ampia e puntuale informativa sugli impatti in bilancio derivanti dalla gestione dell'emergenza Covid-19.

7. Rendicontazione delle risorse assegnate per Progetti Obiettivo PSN

Con specifico riferimento agli **utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN**, gli stessi dovranno essere dettagliati per anno, **linea progettuale ed azione**, compilando i prospetti allegati alla presente Direttiva – di cui all'*Allegato 4, che sarà trasmesso con successiva nota*. Si richiede inoltre di riportare in tale allegato, **per linea progettuale e per azione** anche il valore delle somme residue accantonate e non utilizzate al 31/12/2021 avendo cura che lo stesso sia allineato con quanto contabilizzato alla voce di SP - PBA160 Fondo per "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" al 31/12/2021.

Il Fondo per "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quote PSN" (PdC Regionale 2.02.04.01.02), ancorché suddiviso in sottoconti intestati alle varie linee progettuali per annualità di PSN, dovrà essere alimentato esclusivamente dalle risorse per Progetti Obiettivo di PSN non ancora utilizzate e correlate a progetti in corso di esecuzione o da avviare.

8. Assistenza Ospedaliera, Farmaceutica e Specialistica ambulatoriale da privato

Con specifico riferimento all'**Assistenza ospedaliera**, si rammenta che il DA 24/2022, con il quale sono stati individuati gli aggregati di spesa 2021, include una quota relativa alla remunerazione delle prestazioni erogate dalle strutture private convenzionate a seguito dei **trasferimenti dei pazienti dai P.S. e dagli ospedali pubblici**, al fine di decongestionare le strutture pubbliche impegnate nel contrasto dell'emergenza sanitaria, da finanziare con le risorse residue dell'**art. 3 commi 1 e 2 del DL 18/2020**, accantonate nel bilancio 2020 della GSA e assegnate alle Aziende nell'anno 2021 con il suddetto decreto.

Analogamente, gli aggregati provinciali dell'assistenza ospedaliera da privato includono altresì una quota dedicata alle finalità di cui al **comma 2 dell'art. 26 del DL 73/2021** ("**abbattimento liste di attesa**"), da finanziare mediante la riassegnazione alle ASP delle risorse non impiegate da alcune Aziende del SSR di cui al DL 104/2020 (DA n.1103 del 26/11/2020, come modificato dal DA n.212 del 17/03/2021 ed in ultimo rimodulato dal DA n. 53 del 03/02/2022).

Si rimanda alle note prot. 2601 del 18.01.2022 e n. 4429 del 25.01.2022 ai fini del corretto trattamento contabile da seguire per la rilevazione dei contributi suddetti.

Inoltre, nella Nota Integrativa dovrà essere fornito il **dettaglio per singola Casa di Cura** del valore riconosciuto (iscritto a CE), del valore fatturato dalla struttura, del valore delle Note di credito emesse e/o da emettere e del budget assegnato.

Con specifico riferimento all'**Assistenza per distribuzione Farmaci da privato**, è necessario che nella Nota Integrativa venga fornito il **dettaglio per Casa di Cura** del valore riconosciuto (iscritto a CE), del valore fatturato per l'erogazione di farmaci antitumorali in DH (File T), del valore delle Note di credito emesse e/o da emettere.

Con specifico riferimento all'**Assistenza specialistica ambulatoriale esterna da privato**, nelle more dell'adozione dei provvedimenti di assegnazione degli aggregati di spesa provinciali, nel Bilancio 2021 dovranno rilevare un costo pari agli aggregati di spesa provinciali 2019, di cui al DA n. 1199/2019, aumentato del valore pari agli **aggregati incrementali** assegnati con il DA n. 1509 del 31/12/2021 per le finalità di cui al **comma 2 dell'art. 26 del DL 73/2021** ("**abbattimento liste di attesa**").

Tali aggregati incrementali, così come i corrispondenti aggregati per l'assistenza ospedaliera da privato, sono finanziati mediante la riassegnazione alle ASP delle risorse non impiegate da alcune Aziende del SSR di cui al DL 104/2020 (DA n.1103 del 26/11/2020, come modificato dal DA n.212 del 17/03/2021 ed in ultimo rimodulato dal DA n. 53 del 03/02/2022).

Si rimanda alle note prot. 2601 del 18.01.2022 e n. 4429 del 25.01.2022 ai fini del corretto trattamento contabile da seguire per la rilevazione dei contributi suddetti.

Inoltre, nella Nota Integrativa devono essere indicate **tutte le componenti del costo** complessivamente esposto a Conto economico ed in particolare:

Acquisti di servizi da privato per assistenza specialistica ambulatoriale (BA0580- BA0630)				
	COSTO RILEVATO NEL MOD.CE	BUDGET assegnato	VALORE QUOTA FISSA EX L.111/11 INTROITATA DAI CONVENZIONATI	FATTURATO al NETTO TICKET
Branche e Visita				
Diagnostica di Laboratorio				
Radiologia				
Medicina nucleare				
FKT				
Odontologia				
Nefrologia				
Radioterapia				
altro (da specificare, ad es utilizzo C.A. 2496/2009)				
Totale Infraregione BA0580				
Extraregione BA0630				

I costi ulteriori derivanti dalla definitiva adozione degli aggregati di spesa provinciali dell'anno 2021 saranno identificati e coperti negli esercizi successivi mediante assegnazione di specifiche risorse accantonate all'uopo nel bilancio di esercizio 2021 della GSA.

9. Utili portati a nuovo

Nella Nota Integrativa si dovrà fornire il dettaglio informativo in merito agli utili portati a nuovo degli esercizi precedenti con indicazione analitica degli utili già destinati ad investimenti o alla copertura di perdite per ciascun anno di formazione, come segue:

ANNO	UTILE DA BILANCIO D'ESERCIZIO	UTILIZZI PER INVESTIMENTI	UTILIZZI PER ALTRO (specificare)	UTILE A NUOVO AL 31/12/2021
	A	B	C	A-B-C
2006 e ante				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				
TOTALE	0	0	0	0

Come è noto, in base all'art. 30 del D.lgs. 118/2011, il risultato positivo è prioritariamente portato a ripiano delle perdite degli esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero è resa disponibile per il ripiano delle perdite del SSR. Al momento dell'approvazione definitiva del bilancio da parte della Regione, le aziende ripartiscono dunque l'eventuale eccedenza secondo le destinazioni stabilite nella medesima delibera di approvazione.

Più specificamente, l'eventuale utile d'esercizio maturato a partire dall'esercizio di entrata in vigore del Titolo II del d.lgs. 118/2011:

- Nel caso di destinazione a copertura delle perdite degli esercizi precedenti, resterà iscritto tra gli utili e le perdite portati a nuovo.

- Nel caso di eccedenza di tale utile, se accantonato a riserva con finalità di finanziamento degli investimenti, verrà stornato dagli utili portati a nuovo all'apposita voce Riserve da utili di esercizio destinati a investimenti. Confluirà successivamente nel fondo di dotazione (secondo quanto stabilito dalla casistica sulla "Sterilizzazione degli ammortamenti") e non potrà essere utilizzato per sterilizzare l'ammortamento dei cespiti così acquisiti.

• Nel caso di eccedenza di tale utile, se accantonato ad altra riserva, verrà stornato da utili portati a nuovo alla voce Riserve diverse.

• Nel caso la Regione ne disponga con specifico provvedimento l'utilizzo a copertura delle perdite del SSR, verrà stornato dagli utili portati a nuovo ad "Altri debiti verso regione o provincia autonoma".

La proposta di destinazione dell'eventuale utile d'esercizio deve essere contenuta nella relazione sulla gestione e richiede il parere favorevole del Collegio Sindacale.

10. Crediti v/Regione

Al fine di consentire la corretta rappresentazione nei Bilanci d'esercizio 2021, si ribadisce la necessità che la Nota Integrativa riporti la classificazione per tipologia e per singolo progetto/linea d'investimento (fondo sanitario indistinto, vincolato, Extra FS, contributi c/capitale, etc.) e stratificazione per anno di competenza dei **crediti v/Regione vantati al 31/12/2021**.

A tal fine si chiede di **aggiornare il prospetto excel - Allegato 2, entro la data indicata al punto 15, per posta elettronica all'indirizzo economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it**, compilato con il dettaglio dei crediti verso Regione vantati al 31/12/2021 da codeste aziende, specificando per ciascun importo il provvedimento e/o la tipologia di assegnazione in modo da agevolare la riconciliazione con i dati in possesso di questa Amministrazione.

11. Rimanenze di magazzino

Si ribadisce che, in applicazione dell'art.29 comma 1, lett. a) del D.Lgs 118/2011 il costo delle rimanenze è calcolato con il **metodo della media ponderata**.

Come di consueto nella Nota Integrativa si dovrà fornire dettaglio informativo in merito alle giacenze iniziali e finali di magazzino e loro variazione con indicazione **obbligatoria in analitico dei Magazzini Farmaceutici centrali e periferici e relativo distretto e/o presidio** presso cui si è effettuata la rilevazione e specificando la quota parte relativa alle rimanenze di "reparto/presidio" (vedi tab. 15 "Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari" in allegato al DDG 109/2014).

12. Fondi rischi

Nella Nota Integrativa deve essere resa informativa specifica ed esaustiva, sia con riferimento alla movimentazione dei fondi (vedi Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri in allegato al DDG 109/2014) sia a commento della **composizione del fondo rischi al 31/12/2021** che evidenzi in analitico per ciascun sinistro almeno le seguenti informazioni:

- valore residuo del fondo al 31/12/2021;
- anno di formazione del rischio;
- tipologia del rischio (per es. contenzioso vs personale dipendente, personale convenzionato, strutture private convenzionate, fornitori di beni servizi etc.);
- valore del "petitum";
- % di soccombenza considerata nella valutazione.

Con riferimento agli **accantonamenti per copertura diretta dei rischi**, dovranno essere iscritti nella voce specifica del Modello CE BA2740 esclusivamente gli accantonamenti per l'esercizio 2021 correlati alla copertura per autoassicurazione e ne dovrà essere fornito il dettaglio in analogia ai fondi rischi di cui sopra.

13. Costo del personale dipendente e convenzionato

Per la valorizzazione delle voci afferenti gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale convenzionato, del comparto e della dirigenza medica e non medica, le Aziende dovranno fare riferimento ai valori riportati nella tabella seguente.

Codice	Azienda	BA2840_B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	BA2850_B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	BA2860_B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	BA2870_Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	BA2880_B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto
201	ASP AGRIGENTO	1.929.096,04	217.643,60	2.563.793,59	245.815,27	5.079.588,50
202	ASP CALTANISSETTA	1.355.039,70	235.369,50	1.889.325,00	214.110,92	4.231.607,10
203	ASP CATANIA	4.787.092,77	589.041,50	3.575.493,24	653.124,46	5.967.727,50
204	ASP ENNA	818.547,41	203.780,88	1.477.949,65	173.124,89	2.824.252,20
205	ASP MESSINA	3.659.551,12	350.874,00	3.468.249,22	427.913,64	6.310.409,00
206	ASP PALERMO	5.657.385,89	771.850,44	3.790.229,90	655.638,49	6.919.681,30
207	ASP RAGUSA	1.411.771,16	173.643,04	2.193.097,20	322.342,67	5.467.994,00
208	ASP SIRACUSA	1.774.003,87	231.816,16	2.462.724,52	375.715,91	5.024.371,80
209	ASP TRAPANI	1.950.082,63	234.730,65	2.519.996,00	368.554,51	5.475.647,80
921	AO CANNIZZARO			1.354.275,11	63.116,74	2.027.909,10
922	ARNAS GARIBALDI			1.783.981,12	121.207,86	3.005.657,20
923	AOUP CATANIA			1.878.267,14	180.916,90	4.417.385,70
924	AO PAPARDO			1.104.126,53	120.874,82	1.946.632,55
925	AOUP MESSINA			1.020.197,37	114.482,17	2.048.335,80
926	AO VILLA SOFIA			1.788.161,57	184.541,67	4.022.431,33
927	ARNAS CIVICO			2.116.278,43	183.183,76	4.236.248,48
928	AOUP PALERMO			921.878,32	78.030,84	1.656.451,30
960	IRCCS BONINO			423.407,81	29.836,87	1.271.972,10
TOTALE		23.342.570,59	3.008.749,77	36.331.391,72	4.512.532,39	71.934.302,76

Con riferimento al valore delle prestazioni aggiuntive autorizzate e riconosciute nell'anno 2021 al personale dipendente, così come indicato con la nota prot. n. 2601 del 18.01.2022, si ribadisce quanto segue:

- il valore delle prestazioni aggiuntive autorizzate al personale della dirigenza andrà contabilizzato esclusivamente alla voce "BA1390 - B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000" – PdC: 5.02.01.15.03;
- il valore delle prestazioni aggiuntive autorizzate al personale del comparto andrà contabilizzato esclusivamente alla voce "BA1400 - B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato" – PdC: 5.02.01.15.04.

Alla luce delle intervenute modifiche normative e contrattuali, per la Tabella 70 della Nota Integrativa si dovrà fare riferimento allo schema di seguito rappresentato.

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2016	IMPORTO FONDO AL 01/01/ ANNO T	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/ANNO T	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO T	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO T	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/ ANNO T	IMPORTO FONDO AL 31/12/ ANNO T	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO ANNO 2016	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO INIZIALE ANNO T
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI E ALTRI DIRIGENTI SANITARI									
-Fondo per la retribuzione degli incarichi									
-Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro									
-Fondo per la retribuzione di risultato									
DIRIGENTI NON MEDICI PTA									
-Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento									
-Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro									
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale									
PERSONALE NON DIRIGENTE									
-Fondo condizione di lavoro ed incarichi									
-Fondo premialità e fisca									
TOTALE									

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Nella Nota Integrativa, dopo la rappresentazione della Tabella 70 (ove deve essere indicato il valore dei fondi contrattuali senza oneri sociali) occorre indicare:

- l'ammontare complessivo della spesa per il personale dell'esercizio 2021 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui al D.A. 1380/2015 e ss.mn.ii.;
- l'ammontare complessivo della spesa per il personale a tempo determinato dell'esercizio 2021 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art. 9 comma 28 del DL 78/2010.

14. Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Come è noto nella voce in oggetto viene stornato il valore dei cespiti acquisiti, o che si intende acquisire, con contributi in c/esercizio di competenza dell'anno di riferimento del bilancio.

Tale rilevazione contabile deve essere effettuata anche per gli incrementi di "immobilizzazioni in corso" in quanto acquisiti nell'esercizio.

La Nota Integrativa dovrà contenere il dettaglio della composizione per singolo progetto di investimento della voce "Finanziamenti per investimenti", con riferimento agli investimenti non ancora realizzati/in corso di realizzazione.

Si ricorda inoltre con specifico riferimento alla "Rettifica contributi in c/esercizio" di contabilizzare gli importi come segue:

- alla voce AA0250 "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" va iscritto il controvalore degli acquisti effettuati o da effettuarsi utilizzando contributi in c/esercizio **(di Fondo sanitario Indistinto e vincolato) 2021**;
- alla voce AA0260 "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi" va iscritto il controvalore degli acquisti effettuati o da effettuarsi utilizzando contributi in c/esercizio 2020 **diversi dal Fondo sanitario (ad es. contributi extra fondo da Regione, da altri soggetti pubblici, da privati, etc.)**.

15. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2021 - NSIS

I Modelli CE ed SP Consuntivi ed il Modello LA 2021 di cui al DM 24 maggio 2019, devono essere inseriti **entro e non oltre la data del 15 luglio 2022 sulla piattaforma NSIS**.

Entro il 5 luglio 2022 deve essere trasmessa per mezzo di posta elettronica all'indirizzo e-mail economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it la seguente documentazione (esclusivamente file in formato excel):

1. Modelli CE ed SP consuntivo 2021;
2. Modello CE COVID al 31.12.2021;
3. **Bilancio di verifica al 31 dicembre 2021** (con indicazione, per ciascuna voce, del correlato codice dei Modelli CE ed SP di cui al Decreto 24 maggio 2019);
4. **Specifiche e giustificativi delle voci relative ai contributi in c/esercizio**;
5. **Prospetto di dettaglio dei costi da privato dell'assistenza territoriale** (solamente per le Aziende Sanitarie Provinciali);
6. **Prospetto di dettaglio delle rimanenze di magazzino**
7. **Prospetto di dettaglio delle NC ricevute e/o da ricevere iscritte a rettifica del costo dei prodotti farmaceutici (voce BA0040) nel CE al Consuntivo 2021**;
8. **Prospetto di dettaglio "disabili gravissimi"** (solamente per le Aziende Sanitarie Provinciali);
9. Prospetto riepilogativo al 31/12/2021 degli "Utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN" - **Allegato 4**;
10. Prospetto di dettaglio dei costi e ricavi infragruppo (voci R del Modello CE al 31/12/2021) - **Allegato 3**, da aggiornare a seguito della valorizzazione della Tab. A definitiva;

Entro il termine del **18 luglio p.v., si dovrà provvedere alla trasmissione dei seguenti prospetti**: per posta elettronica all'indirizzo e-mail economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it:

- Allegato Utilizzi contributi Covid al 31.12.2021
- Modello "Allegato B - Modello CE e CECOV20" al Consuntivo 2021
- Prospetto di dettaglio dei **crediti verso Regione** al 31/12/2021 - **Allegato 2** da aggiornare a seguito della valorizzazione della Tab. A definitiva e alla successiva rimodulazione dell'assegnazione.

- Allegato 1 – Dettaglio voci CNS 2021, da aggiornare sulla base della successiva rimodulazione dell'assegnazione.

Il Dirigente Responsabile del Servizio 5

(Dott. Paola Proia)
Paola Proia

Il Dirigente Generale

Ing. Mario La Rocca

Mario La Rocca

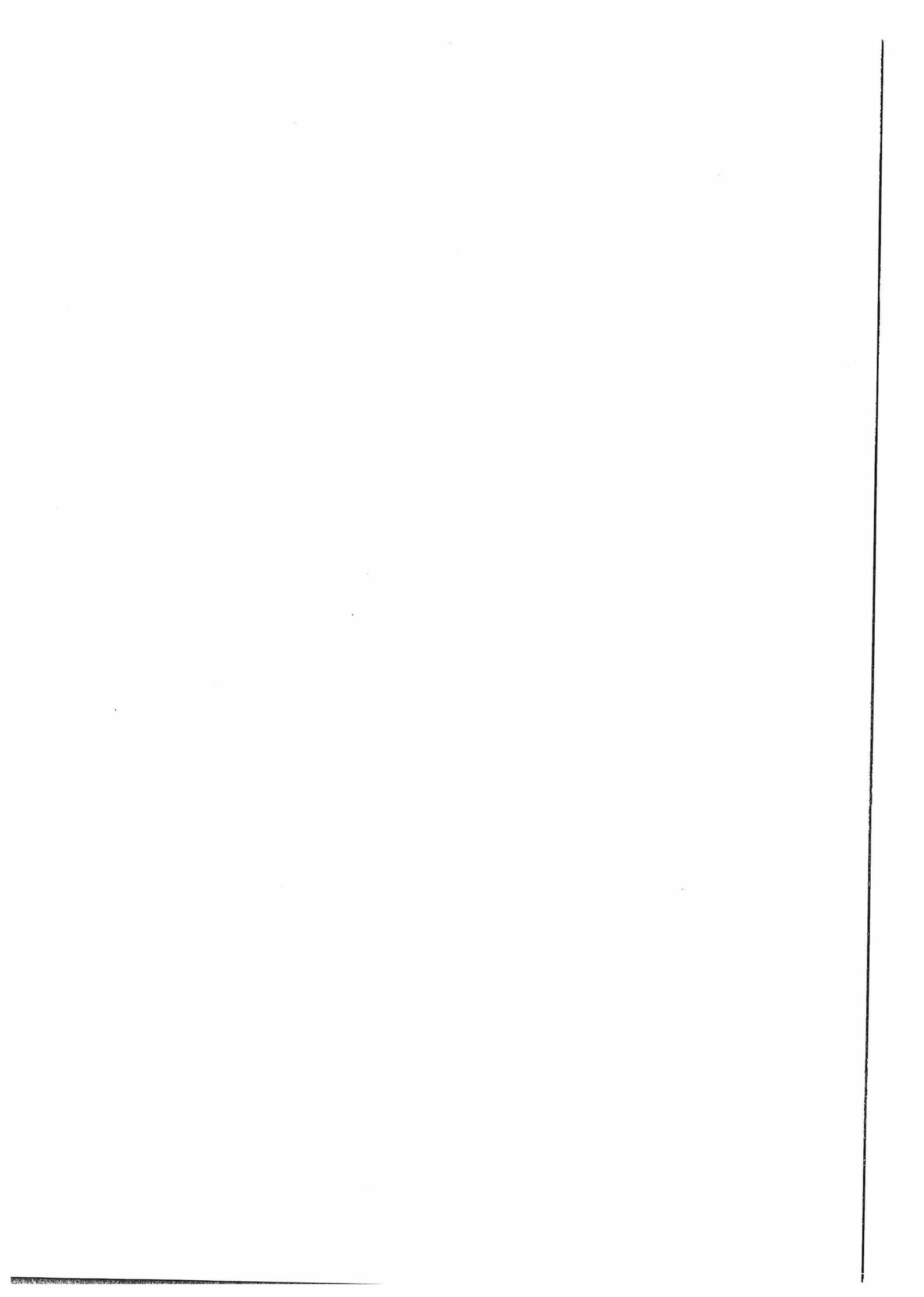


TABELLA A
RILEVAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARSI NEL MODELLO CE
CONSUNTIVO 2021- (valori espressi in euro)

CODICE CE	TABELLA (A) -- Consuntivo Anno 2021	ARNAS CIVICO PALERMO
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitario e sociosanitarie a rilevanza sanitario erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	151.531.404,63
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	90.798.051,30
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	16.415.519,85
	di cui -- FLUSSO C	12.922.104,00
	di cui -- FLUSSO DSAO	3.493.415,85
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.608.024,00
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F e T	40.114.809,48
	di cui -- FLUSSO F	34.073.931,48
	di cui -- FLUSSO T	6.040.878,00
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	595.000,00
AA0430	-- ATTIVITÀ HOSPICE	595.000,00
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.283.209,54
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.115.740,52
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	52.901,03
	di cui -- FLUSSO C	41.486,00
	di cui -- FLUSSO DSAO	11.415,03
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	44.805,00
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F e T	184.416,99
	di cui -- FLUSSO F	184.416,99
	di cui -- FLUSSO T	-
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed ellsoccorso Extraregione	876.096,00
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	9.250,00
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	363.715,60
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
AA0830	Contributo erogazioni farmaci fibrinosi cistica Anno 2021	471.895,00
AA0830	Contributo erogazioni farmaci sclerosi multipla Anno 2021	218.783,47
AA0830	Rimborso per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1500	-- STORNO 81 % FATTURATO REPARTO DI PSICHIATRIA	374.235,39
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1340	-- Riaddebito Note di credito su Farmaci File F ricevute dalle AA.OO. Erogatrici	446.628,07
BA1340	-- Riaddebito per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	1.128.095,46
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo -- Anno 2021	152.920.049,32