

DIREZIONE GENERALE

DELIBERAZIONE N. 763 DEL 23 GIU 2017

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ECONOMICO - PATRIMONIALE  
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016

<p><u>U.O.C Proponente ECONOMICO-FINANZIARIO E PATRIMONIALE</u></p> <p>PROPOSTA n. <u>26</u> DEL <u>21-06-2017</u></p> <p>IL FUNZIONARIO ISTRUTTORE <u>E. Solommi</u></p> <p>IL CAPO SERVIZIO</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. <u>[Signature]</u></p>	<p>U.O.C. ECONOMICO-FINANZIARIO E PATRIMONIALE</p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. <u>[Signature]</u></p>
<p>Ai sensi della legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto.</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. <u>[Signature]</u></p>	
<p>Da notificare a:</p>	

In data \_\_\_\_\_ nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE  
Ing. Gervasio Venuti

nominato con D.P.R.S. n. 207/Serv. 1/S.G. del 24/06/2014, con l'intervento del Direttore Sanitario Dott. Pietro Greco, nominato con delibera n. 548 del 28/04/2017 e del Direttore Amministrativo Dott. Fabrizio Di Bella, nominato con delibera n. 129 del 08/09/2014, assistito dal segretario verbalizzante

V.za Valeria Cannioto



DELIBERAZIONE N. 763.....

DIREZIONE GENERALE

DEL.....2.3.GIU.2017.....

**IL DIRETTORE GENERALE**  
Ing. Gervasio Venuti

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’art. 1 della Legge 23 Ottobre 1992 n. 421”* e s.m.i.;

**VISTA** la Legge Regionale n. 8 del 17 marzo 2000 *“Avvio della contabilità economico patrimoniale e controllo di gestione delle aziende sanitarie ed ospedaliere – linee guida”*, così come modificata dalla L.R. n. 26 del 18 dicembre 2000;

**VISTA** la Circolare Assessoriale n. 1037 del 19 dicembre 2000 la quale prevede che, a decorrere dall’esercizio 2002, le aziende sanitarie dovranno adottare unicamente la contabilità economico patrimoniale quale contabilità ufficiale;

**VISTO** l’art. 51 della Legge Regionale n. 17 del 28 dicembre 2004 il quale prevede che il Bilancio d’esercizio deve essere adottato entro il 30 aprile dell’esercizio successivo a quello di riferimento e deve essere trasmesso, corredato del parere del Collegio Sindacale, entro il 31 maggio dell’esercizio successivo a quello di riferimento;

**VISTO** il Libro V (del lavoro) Titolo V (delle società) del Codice Civile in cui all’art. 2423 si dispone che gli amministratori devono redigere il Bilancio di Esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa;

**VISTI** i Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti;

**VISTA** la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009, avente ad oggetto *“Norme per il riordino del Servizio sanitario regionale”*;

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, avente ad oggetto *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*;

**VISTO** il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e della Ministero dell’Economia e delle Finanze, del 15 giugno 2012– pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012 – con il quale sono stati introdotti i *“Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale”*;

**VISTO** il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, del 20 marzo 2013 (pubblicato sulla G.U.R.I. n. 88 del 15





DIREZIONE GENERALE

aprile 2013, S.O. n. 30), avente ad oggetto “*Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale*”;

**VISTO** l’art. 47 della Legge Regionale n. 5 del 28 gennaio 2014 che recepisce nell’ordinamento contabile della Regione Siciliana il Titolo II del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.

**VISTO** il D.D.G. n. 109 del 7 febbraio 2014 con il quale sono stati adottati a partire dal bilancio 2013 i nuovi schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e nota integrativa, di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013;

**VISTA** il D.D.G. n. 554 del 02 aprile 2015 con il quale l’Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, ha adottato lo schema di *Rendiconto Finanziario* nonché le linee guida per la predisposizione di tale rendiconto;

**VISTA** la delibera n. 1598 del 29 dicembre 2016 redatta sulla base del verbale di negoziazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici da raggiungere nell’anno 2016 sottoscritto tra l’Azienda e l’Assessorato Regionale della Sanità il 2 dicembre 2016 che prevedeva un risultato a pareggio.

**VISTA** la nota prot. n. Serv.5°/35077 del 27 aprile 2017 con la quale l’Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° – Economico Finanziario, ha trasmesso la *Direttiva per la chiusura dei bilanci d’esercizio 2016 delle aziende sanitarie pubbliche*;

**VISTO** il combinato disposto degli art. 2364, comma 2 e 2478 bis del Codice Civile che prevedono – nel caso in cui sussistano particolari esigenze – il rinvio ad un termine maggiore di quattro mesi ed in ogni caso non superiore a mesi sei per l’approvazione del bilancio;

**RICHIAMATA** la delibera n. 461 del 21 aprile 2017 avente ad oggetto il “Rinvio dell’adozione del Bilancio di esercizio economico – patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016”.

**VISTA** la Nota n. Nota n. 39280 del 12 maggio 2017 dal Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell’Assessorato della Salute avente ad oggetto la “Assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016 e Payback 2016”;

**VISTO** il Bilancio di esercizio i cui valori sono ordinati nei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico predisposti dall’U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale in conformità agli schemi previsti dal Decreto Interministeriale del 20 marzo 2013;





DIREZIONE GENERALE

IMMEDIATAMENTE  
ESECUTIVA

DELIBERAZIONE N. 1598

DEL 29 DIC. 2015

OGGETTO: Adozione Bilancio Previsionale anno 2016

<p>U.O.C. Proponente <u>CONTABILITA' BILANCIO E PATRIMONIO</u></p> <p>PROPOSTA n. <u>20</u> DEL <u>21-12-2016</u></p> <p>IL FUNZIONARIO ISTRUTTORE <u>Diego Vento</u> <u>Elisa Salvo</u></p> <p>IL CAPO SERVIZIO _____</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. <u>U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO</u> Il Dirigente Amministrativo (<u>Dott. Pietro Gervasio</u>)</p>	<p>U.O.C. CONTABILITA' BILANCIO E PATRIMONIO</p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. <u>U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO</u> Il Dirigente Amministrativo (<u>Dott. Pietro Gervasio</u>)</p>
---	---

Ai sensi della legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto.

IL DIRETTORE DELL'U.O.C.  
U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO  
Il Dirigente Amministrativo  
(Dott. Pietro Gervasio)

Da notificare a:

In data 29 DIC. 2015 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE  
Ing. Gervasio Venuti

nominato con D.P.R.S. n. 207/Serv. 1/S.G. del 24/06/2014, con l'intervento del Direttore Sanitario Dott. Giovanni Bavetta, nominato con delibera 130 del 08/09/2014 e del Direttore Amministrativo Dott. Fabrizio Di Bella, nominato con delibera n. 129 del 08/09/2014, assistito dal segretario verbalizzante U.s. Valeria Cannino adotta la seguente deliberazione:



DIREZIONE GENERALE

DELIBERAZIONE N. ....

1598

DEL 29 DIC. 2016

IL DIRETTORE GENERALE  
Ing. Gervasio Venuti

Premesso che con la nota dell'Assessorato della Salute prot. n.5°/Dip./0080456 del 11/10/2016 viene richiesto la predisposizione di un modello CE 2016 "stima a finire" a partire dalla situazione economica (contabile ed extracontabile) rilevata al 30 settembre 2016 e proiettata al 31 dicembre 2016;

Rilevato che in esecuzione alla succitata nota dell'Assessorato della Salute questa Azienda ha predisposto un Modello CE 2016 stima a finire redatto, secondo le indicazioni fornite, ed inoltrato nei tempi e nelle forme indicate ;

Considerato che con nota prot. n. 5°/Dip./0088499 del 11/11/2016 l'Assessorato alla Salute ha richiesto ulteriori informazioni integrative al fine di elaborare i dati per la definizione della negoziazione dell'anno 2016;

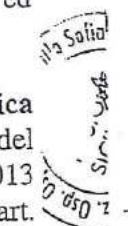
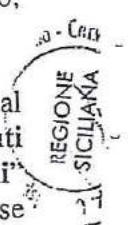
Visto il verbale di negoziazione delle risorse finanziarie del FSR e dei correlati obiettivi economici da raggiungere nell'anno 2016 redatto in data 2 dicembre 2016 presso l'Assessorato della Salute Dipartimento per la Pianificazione Strategica Servizi 5° Economico-Finanziario; (Allegato n.1);

Preso atto che in fase di negoziazione l'amministrazione regionale si riserva di procedere al recupero dell'importo 2.000 Euro/migliaia relativo alle "Quote inutilizzate contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per acquisto apparecchiature elettromedicali" laddove in sede di consolidamento dei dati negoziati con il SSR per l'anno 2016 si dovesse evidenziare un fabbisogno finanziario superiore alle risorse disponibili e in tal caso, tale somma sarà ripristinata nel corso dell'anno 2017;

Preso atto che l'Assessorato già a partire dall'anno 2016, in relazione alla valorizzazione della produzione ha definito che:

- i ricavi per prestazioni di File T 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;
- i ricavi per prestazioni di Day Service Ambulatoriale Ospedaliero (DSAO), finora inclusi nell'ambito dei ricavi per prestazioni da ricovero, dovranno essere contabilizzati, in sede di bilancio consuntivo, tra i ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale intra ed extra regionale.

Considerato che per il 2016 si prevedono investimenti pari ad €/mgl 7.085 e pertanto la rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti calcolata secondo i principi del D.Lgs. 118/2011, così come modificativa dal comma 36 dell'art. 1 della Legge di Stabilità 2013 (n. 228 del 24/12/2012) in vigore dal 1 gennaio 2014 nella Regione Siciliana, ai sensi dell'art. 47, Comma 12, della Legge di Stabilità Regionale n. 5 del 28/01/2014, evidenzia i seguenti risultati:





DIREZIONE GENERALE

Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti					
	Cespiti 2012	Cespiti 2015	Cespiti 2016 (Investimenti effettuati)	Cespiti 2016 (Investimenti da effettuare)	TOTALE VOCE AA0240
	20%	20%		100%	
Immobilizzazioni immateriali	42.561,00	61.148,23			103.709,23
Fabbricati	282.440,82	-			282.440,82
Impianti e macchinari	61.129,77	10.630,84	51.977,05	2.969,38	126.707,04
Attrezzature	690.490,38	329.256,23	1.883.057,18	549.250,38	3.452.054,17
Mobili ed arredi	137.378,81	27.957,60	69.341,39	405.956,46	640.674,25
Automezzi	-	10.516,40	90.249,31		100.765,71
Altri	134.393,63	79.036,25	500.151,37	132.665,01	846.246,27
Immobilizzazioni in corso	-	165.500,56	675.895,77	690.981,18	1.532.377,51
<b>TOTALE</b>	<b>1.348.394</b>	<b>684.046</b>	<b>3.270.682</b>	<b>1.781.862</b>	<b>7.084.985,00</b>

Conseguentemente a quanto enucleato precedentemente il bilancio previsionale 2016 assume la seguente configurazione scalare:

ANNO 2016	
A) Valore della Produzione	€/mgl 290.985.585
B) Costo della Produzione	€/mgl 282.974.323
<i>Differenza fra Valore e costo della Produzione (A-B)</i>	
	€/mgl 8.011.262
C) Oneri e Proventi Finanziari	€/mgl -23.308
D) Proventi e oneri straordinari	€/mgl 1.559.602
<i>Risultato prima delle imposte</i>	
	€/mgl 9.547.556
E) Imposte e tasse	€/mgl 9.547.556
<b>Risultato di esercizio (perdita)</b>	<b>€/mgl 0</b>

Su proposta del Capo Settore Economico Finanziario e Patrimonio;

Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

Per i motivi espressi in narrativa, che qui si intendono tutti integralmente ripetuti e trascritti:

1. **Approvare** il Bilancio Previsionale 2016 e il MODELLO CE nelle voci e nei valori esposti negli allegati n. 2 (Bilancio previsionale dettagliato per conto), allegato n. 3 (Modello CE Previsionale) e la relazione del Direttore Generale, allegato n. 4 parti integranti del presente provvedimento.



DIREZIONE GENERALE

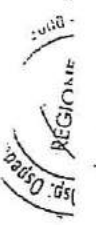
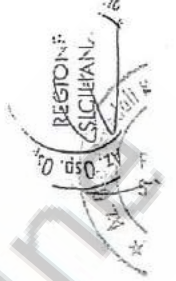
2. Inviare il presente atto, comprensivo degli allegati, per opportuna conoscenza, all'Assessorato Regionale alla Sanità, Servizio 5° e al Collegio Sindacale.
3. Munire la presente deliberazione della clausola d'immediata esecuzione.

Il Direttore Amministrativo  
*Dr. Fabrizio Di Bella*

Il Direttore Sanitario  
*Dr. Baretta Giovanni*

Il Direttore Generale  
*Ing. Gervasio Meruti*

Il Segretario Verbalizzante  
*V.ia Valeria Cannioto*



Copia estratta dall'Albo on line



REPUBBLICA ITALIANA  
REGIONE SICILIANA



ASSESSORATO DELLA SALUTE  
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

Servizio 5°

Economico - Finanziario

**Verbale di negoziazione e assegnazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici anno 2016 e analisi dei dati economici al 3° trimestre 2016.**

**AO VILLA SOFIA-CERVELLO**

Il giorno 02 del mese di dicembre dell'anno 2016, si è riunito il gruppo di lavoro per lo svolgimento delle attività in argomento, presso il Dipartimento della Pianificazione Strategica.

L'Azienda è rappresentata come da Foglio firma allegato al presente verbale.

La Delegazione Regionale è costituita dal Dirigente Generale del Dipartimento Pianificazione strategica (giusta delega dell'Assessore per la Salute prot. n. 89150 del 14/11/2016) e dal Dirigente del Servizio 5° Economico Finanziario del Dipartimento Pianificazione strategica.

**Premessa:**

Con nota prot. n. 88499 del 11/11/2016, questa Amministrazione ha richiesto alle Aziende del SSR informazioni integrative al fine di consentire al Servizio 5 l'elaborazione dei dati per la definizione della negoziazione dell'anno 2016.

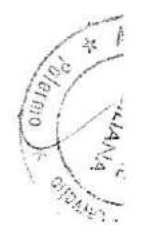
L'azienda ha fornito il proprio riscontro.

Si dà inizio alla seduta:

**A.** Le risorse finanziarie assegnabili all'Azienda, quale quota previsionale di accesso al FSR 2016 per contributi indistinti e finalizzati, determinate secondo le modalità e per le finalità individuate dall'art.6, comma 1 della L.R.5/2009, ammontano a **110.936 €/mgl.**

Tali risorse sono correlate a:

Copia estratta dall'Albo on line



<b>RIEPILOGO COMPLESSIVO</b>	<b>AO VILLA SOFIA CERVELLO PA</b>
<b>QUOTE FINALIZZATE:</b>	
Contributo per finanziamento investimenti 2012 - 2015	2.061.000,00
Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010	932.125,00
Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito	- 420.730,00
Contributo Centro Down 2016	90.000,00
SAS - contributo anno 2016	2.808.000,00
Emocomponenti labili	- 185.192,00
LSU	776.000,00
<b>Prestazioni non tariffabili</b>	<b>100.190.000,00</b>
<b>TOTALE VOCE AA0030</b>	<b>106.251.203,00</b>
Valorizzazione unità di sangue con tecnica NAT 2016	1.275.000,00
Per incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 -- 2016	1.482.000,00
<i>Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003 "Linee guida per l'erogazione delle prestazioni di day surgery e day hospital", GURS n. 32 del 18 luglio 2003 ---</i>	<i>1.590.000,00</i>
Quota per extracomunitari irregolari L 40/98	194.000,00
Quota per fondo esclusività L 488/99	143.530,00
<b>TOTALE VOCE AA0040</b>	<b>4.684.530,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>110.935.733,00</b>

Tali risorse non comprendono in atto:

- le quote del Fondo Sanitario Nazionale destinate alla Regione Siciliana per la realizzazione di obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale, determinate in sede di conferenza Stato/Regioni per l'anno 2016, che saranno oggetto di successiva assegnazione da correlarsi a specifiche attività progettuali da attivare.

Le quote relative all'incentivazione corrisposta al personale impegnato nei mezzi del 118, all'incentivazione produzione plasma sono determinate sulla base delle evidenze contabili e gestionali attualmente a disposizione e saranno oggetto di variazione in sede di consuntivo anno 2016 sulla base dei valori consuntivati.

**B.** L'elaborazione dei costi e ricavi che compongono la struttura del Negoziato 2016, è stata svolta tenendo conto sia dei dati economici consuntivi dell'anno 2015 che dei dati contenuti nel CE "stima a finire" 2016 (elaborato dall'Azienda a partire dai dati esposti nel Modello CE al 30 settembre 2016 sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. n.80456 del 11 ottobre 2016), integrati e/o rettificati sulla base delle informazioni integrative laddove rese dall'Azienda. Nell'elaborazione si è inoltre tenuto conto:

Copia estratta dall'Albo on line





- a) del rispetto dei vincoli delle risorse finanziarie disponibili per il Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2016;
- b) dei valori di mobilità attiva/passiva intra regione determinati sulla base dei dati di produzione sanitaria stimati per l'anno 2016 dalle aziende erogatrici del SSR (AO, AOUP, IRCSS), così come segue:

Attività		926-AO Villa Sofia Cervello PA		
		Consuntivo 2015	CE 2016 "stima a finire"	Delta
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>b-a</i>
INTRA REGIONE	Flusso A+DSAO	103.290	102.618	- 672
	Flusso C	20.516	20.131	- 385
	Flusso F	35.084	41.484	6.400
	<b>Totale intra</b>	<b>158.890</b>	<b>164.233</b>	<b>5.343</b>
EXTRA REGIONE	Flusso A+DSAO	796	783	- 13
	Flusso C	361	355	- 6
	Flusso F	79	78	- 1
	<b>Totale extra</b>	<b>1.236</b>	<b>1.215</b>	<b>21</b>
INTRA REGIONE	<i>File T</i>	<b>5.182</b>	<b>5.148</b>	<b>- 34</b>
	<b>Totale complessivo</b>	<b>165.308</b>	<b>170.596</b>	<b>5.288</b>

In relazione alla valorizzazione della produzione si rappresenta, già in questa sede, che per l'anno 2016:

- i ricavi per prestazioni di File T 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;
- i ricavi per prestazioni di Day Service Ambulatoriale Ospedaliero (DSAO), finora inclusi nell'ambito dei ricavi per prestazioni da ricovero, dovranno essere contabilizzati, in sede di bilancio consuntivo, tra i ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale intra ed extra regionale.

L'elaborazione dei ricavi e dei costi che compongono la struttura del Negoziato 2016 inoltre tiene conto:

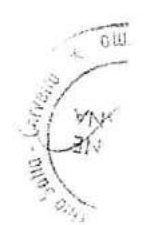
- a) del valore delle entrate proprie esposte nel CE "stima a finire 2016";
- b) della rettifica di contributi, conseguente all'applicazione dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, determinata nella misura del 20% degli acquisti 2012, 20% degli acquisti 2015, 100% degli acquisti realizzati e/o da realizzare nell'esercizio 2016;
- c) del costo del personale esposto nel CE "stima a finire 2016" pari a 142.280 €/mgl, allineato alla proiezione lineare dei dati del Modello CE 3° trimestre 2016 e in decremento per 378 €/mgl rispetto al Consuntivo 2015.

L'azienda rappresenta che la tendenziale flessione di tale voce di costo è imputabile al mancato reintegro del turnover su diverse tipologie di personale.

- d) del costo dei prodotti farmaceutici esposto nel CE "stima a finire 2016" pari a 58.045 €/mgl rettificato per 6.019 (5.519 €/mgl per effetto della stima delle ulteriori note di credito per rimborso farmaci Epatite C sulla base delle comunicazioni della ditta



Copia estratta dall'Albo on line



Gilead e 500 €/mgl per sovrastima del costo). Il costo negoziato 2016 è comprensivo della spesa lorda, stimata dall'azienda, per l'acquisto dei farmaci innovativi per la cura dell'epatite C nella misura di 15.306 €/mgl e di note di credito per complessivi 8.542 €/mgl.

- e) del riaddebito per pari importo del valore delle note di credito stimate sui farmaci innovativi per la cura dell'epatite C, esposto nel CE "negoziato 2016" (+5.152 €/mgl rispetto al dato da Tabella A – Consuntivo 2015);
- f) del costo degli Altri beni sanitari esposto nel CE "stima a finire 2016" pari a 31.028 €/mgl, allineato alla proiezione lineare dei dati del Modello CE 3° trimestre 2016 e in incremento per 216 €/mgl rispetto al Consuntivo 2015;
- g) del costo dei Servizi (sanitari e non sanitari) esposto nel CE "stima a finire 2016" pari a 37.730 €/mgl, allineato alla proiezione lineare dei dati del Modello CE 3° trimestre 2016 e in incremento per 483 €/mgl rispetto al Consuntivo 2015.

In questo ambito, l'azienda segnala soprattutto l'incremento dei costi per il godimento beni di terzi per effetto dei canoni di leasing da corrispondere a fronte dell'acquisizione di nuove attrezzature nonché i costi per l'esternalizzazione del servizio mensa.

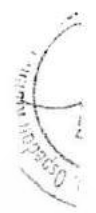
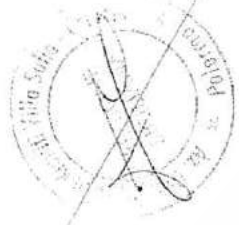
- h) della variazione delle rimanenze esposta nel CE "stima a finire 2016" pari a -5.149 €/mgl, in riduzione rispetto alla proiezione lineare dei dati del Modello CE 3° trimestre 2016 per 1.716 e in incremento per 1.960 rispetto al Consuntivo 2015.

L'azienda rappresenta che il valore esposto evidenzia un incremento delle rimanenze finali rispetto alle iniziali quasi interamente correlabile all'informatizzazione di tutti i magazzini di reparto che ha consentito una capillare ed omogenea valorizzazione delle rimanenze. Si chiarisce, infatti, che anche nel corso del 3° trimestre 2016 sono stati effettuati degli inventari straordinari che hanno migliorato la qualità dei dati delle giacenze e la loro completezza rispetto al passato.

- i) degli effetti derivanti dall'applicazione dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 sul saldo Ammortamenti e Costi Capitalizzati; il CE "stima a finire" 2016 espone un saldo pari a 1.581 €/mgl, **rettificato per 300 €/mgl nel CE Negoziato**;
- j) degli accantonamenti esposti nel CE "stima a finire 2016" complessivamente pari a 7.265 €/mgl **rettificati per 1.000 €/mgl** nella componente relativa agli accantonamenti per cause civili e oneri processuali.
- k) Di seguito si fornisce il dettaglio degli accantonamenti riportati nel CE Negoziato 2016:

AO Villa Sofia - Cervello	NEGOZIATO 2016
B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.000
B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-
B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da pr	-
B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.212
B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	-
B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-
<b>Accantonamenti Rischi</b>	<b>5.212</b>
<b>Accantonamenti Sumai (+Tfr)</b>	<b>-</b>
<b>Altri Accantonamenti</b>	<b>1.053</b>
<b>Accantonamenti Per Rinnovi Contrattuali</b>	<b>-</b>
<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>-</b>
<b>Accantonamenti</b>	<b>6.265</b>

Copia estratta dall'Albo on line





- l) del saldo della gestione finanziaria considerato nel CE "stima a finire 2016" pari a 23 €/mgl, sostanzialmente allineato alla proiezione lineare dei dati inseriti nel Modello CE 3° trimestre 2016, in miglioramento per 435 €/mgl rispetto al Consuntivo 2015. L'azienda rappresenta che tale miglioramento è imputabile alla gestione attiva dei saldi di Tesoreria, all'azzeramento dell'anticipazione e a un complessivo miglioramento della gestione finanziaria.
- m) del saldo della gestione straordinaria considerato nel CE "stima a finire 2016" pari a - 59 €/mgl, in peggioramento per 1.258 €/mgl rispetto al Consuntivo 2015. L'azienda rappresenta comunque che la riduzione dell'entità delle componenti straordinarie è un indicatore positivo della puntuale capacità di rilevare correttamente la competenza economica dei fatti amministrativi.
- Nell'ambito delle componenti straordinarie attive, l'Azienda dichiara di dover contabilizzare nel 2016 circa 1.500 €/mgl per una nota credito relativa a farmaci per la cura Epatite C di competenza economica 2015.**

In merito alle "Quote inutilizzate di contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato", sulla base dai dati comunicati dall'azienda in occasione del Modello CE 3° trimestre 2016, l'Amministrazione regionale rappresenta che in proiezione lineare annua risultano:

- 1) somme accantonate e non utilizzate a fronte dei Progetti Obiettivo di PSN anni 2009 – 2012 pari a 445 €/mgl;
- 2) somme accantonate e non utilizzate a fronte dei Progetti Obiettivo di PSN 2013 pari a 4.286 €/mgl;
- 3) somme accantonate e non utilizzate classificate nell'apposito fondo "Quote inutilizzate di contributi c/esercizio per destinazione a investimenti" pari a 3.191 €/mgl;

Si rileva, inoltre, che nell'ambito della suddetta voce al 31/12/2015 risultavano ulteriori risorse vincolate di FSR pari a 9.559 €/mgl.

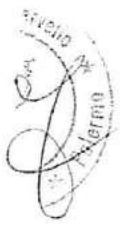
In merito alla richiesta avanzata da questo Servizio con e-mail del 01/12/2016, l'azienda nel riscontrare ha fornito un elenco dettagliato delle poste di fondo patrimoniale disponibili anche per finanziare investimenti. Nell'ambito di tale elenco, sono state dettagliate le seguenti poste:

- quote inutilizzate contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per "Infrastrutture e software" per 161 €/mgl;
- quote inutilizzate contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per "Servizio prevenzione incendi" per 1.379 €/mgl;
- quote inutilizzate contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per acquisto apparecchiature elettromedicali per 2.261 €/mgl.

L'Azienda riferisce che tali risorse sono state oggetto di specifici accantonamenti in sede di Bilancio di esercizio 2015 al fine di costituire la disponibilità per effettuare nel 2016 gli interventi ritenuti

Copia estratta dall'Albo on line





urgenti e indifferibili. La Regione rileva, tuttavia, che l'Azienda non ha ancora utilizzato le risorse in argomento nel corso dell'esercizio 2016, sebbene abbia avviato gli interventi per la prevenzione incendi.

Per quanto sopra, la Regione richiede una specifica relazione in merito allo stato avanzamento lavori di ciascuna delle tre linee di investimento sopra menzionate, da allegare alla relazione a commento del Modello CE 4° trimestre 2016. In tale relazione, per ogni singola linea di investimento, deve essere fornito supporto documentale in merito ai provvedimenti attuativi (delibere di gara, indizione gara, delibere aggiudicazione, ordini di acquisto, eventuali fatture e SAL).

Con riferimento alle "Quote inutilizzate contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per acquisto apparecchiature elettromedicali" l'Amministrazione si riserva di procedere al recupero dell'importo di 2.000 €/mgl laddove in sede di consolidamento dei dati negoziati con il SSR per l'anno 2016 si dovesse evidenziare un fabbisogno finanziario superiore alle risorse disponibili. In questo caso, tale somma sarà ripristinata nel corso dell'anno 2017.

Per quanto detto l'Azienda evidenzia un risultato economico tendenziale in **PERDITA** per l'anno 2016 pari a €/mgl 721, che viene coperta con risorse aggiuntive di sostegno.

Si allega scheda tecnica.

A fronte delle risorse complessivamente assegnate all'Azienda per l'anno 2016 e pari a €/mgl 111.656 l'Azienda si impegna a conseguire per il medesimo esercizio un risultato in equilibrio economico.

A tal proposito l'Azienda si impegna a prevedere azioni di risanamento e razionalizzazione del disavanzo strutturale determinato dal disequilibrio tra i costi operativi ed il valore della produzione nella redazione del "Piano di efficientamento" di cui all'art. 1, comma 528 della Legge 208/2015.

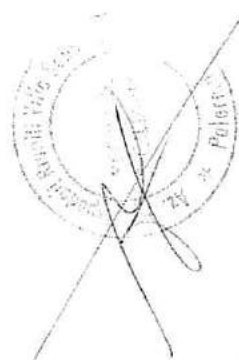
Si coglie l'occasione per segnalare che da alcuni approfondimenti regionali sono emerse notevoli criticità e anomalie con riferimento alla movimentazione e gestione delle fatture mediante l'utilizzo della PCC. Per tale motivo si invita la Direzione Generale a individuare e porre in essere tutti gli interventi organizzativi/informatici necessari al miglioramento delle *performance* aziendali che saranno oggetto di un periodico monitoraggio.

Infine, ai fini di agevolare la chiusura delle partite creditorie e debitorie in area di consolidamento regionale, la Regione richiede all'azienda di definire anche tramite compensazione finanziaria con le altre aziende sanitarie della Regione tutti i crediti/debiti non contestati di formazione 2015 e ante.

Di seguito si espone in sintesi l'esito della Negoziazione:



Copia estratta dall'Albo on line



AO VILLA SOFIA CERVELLO DI PALERMO

TABELLA DI ASSEGNAZIONE DEI CONTRIBUTI PER ACCESSO AL FONDO SANITARIO REGIONALE ANNO 2015 E CORRELATO RISULTATO ECONOMICO NEGOZIATO		
A	QUOTA DI ACCESSO CON CRITERI AL FONDO SANITARIO INDISTINTO REGIONALE PER L'ANNO 2016	106.251
B	QUOTA DI ACCESSO CON CRITERI AL FONDO SANITARIO VINCOLATO REGIONALE PER L'ANNO 2016	4.685
C	QUOTA DI RIEQUILIBRIO DEL SSR ANNO 2016	0
D	QUOTA DI ACCESSO AL FONDO DI SOSTEGNO REGIONALE ANNO 2016	721
E=A+B+C+D	TOTALE CONTRIBUTI ASSEGNATI QUALE QUOTA DI ACCESSO AL FONDO SANITARIO REGIONALE ANNO 2016	111.656
F	RISULTATO ECONOMICO NEGOZIATO PER L'ANNO 2016	0

Gli esiti di tale Negoziazione saranno trasmessi all'Assessore alla Salute per la relativa validazione in relazione alla valutazione di sostenibilità rispetto alle risorse finanziarie disponibili per il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016 e dei correlati obiettivi di finanza pubblica fissati per il medesimo esercizio.

Letto, confermato e sottoscritto

Per l'Azienda Sanitaria

Per l'Assessore per la Salute

Copia estratta dall'Albo on line



REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE  
Dipartimento per la Pianificazione Strategica  
SERVIZIO 1 - "Personale del S.S.R. - Dipendente e Convenzionato"  
SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario"

Prot./Dip./n. 0035077

Palermo li, 27/04/2017

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

Ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie  
Pubbliche del SSR

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

LORO SEDI

### DIRETTIVA PER LA CHIUSURA DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2016 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 al 31 dicembre 2016, e specificatamente:

1. Contabilizzazione Note di Credito farmaci antivirali diretti per il trattamento epatite C
2. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa
3. Rendicontazione delle risorse assegnate per Progetti Obiettivo PSN
4. Assistenza ospedaliera e specialistica da privato;
5. Rimborsi per accertamenti medico-legali effettuati dalle ASP;
6. Contributi per ripiano perdite e Utili/Perdite portati a nuovo nell'anno 2016
7. Crediti v/Regione;
8. Rimanenze di magazzino;
9. Fondi rischi;
10. Costo del personale;
11. Fondi contrattuali del personale dipendente;
12. Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti;
13. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2016 - NSIS.

## PREMESSA

Preliminarmente si rende noto alle SS.LL. che a breve seguirà la scheda di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016.

Con la presente si allega la scheda di dettaglio (cd. "Tabella A – Consuntivo 2016") dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva intra, extra regionale ed internazionale – *Allegato 1*, funzionale alla predisposizione della documentazione contabile nei termini di legge previsti.

Si fa riferimento in particolare alla data del **30 aprile p.v.** prevista dal D.Lgs 118/2011 per l'adozione del bilancio d'esercizio, fermo restando il termine perentorio del **31 maggio p.v.** per l'inserimento all'NSIS dei Modelli Consuntivi CE, SP, LA e CP 2016 (i cui dati devono corrispondere ai dati di bilancio).

I Modelli inseriti all'NSIS dalle Aziende saranno oggetto di analisi da parte di questo Servizio, in esito alle quali potranno essere richieste rettifiche e/o integrazioni e/o riclassifiche, in modo da procedere alla predisposizione ed all'inserimento all'NSIS dei Modelli CE, SP ed LA consolidati SSR anno 2016 nel termine perentorio del **30 giugno p.v.**

Con riferimento ai ricavi e costi di mobilità attiva/passiva esposti nella suddetta *Tabella A – Consuntivo 2016*, si evidenziano le seguenti novità introdotte nell'anno 2016:

- a) FLUSSO DSAO: i ricavi ed i costi rispettivamente da mobilità attiva e passiva da prestazioni in regime di Day Service sono stati classificati nell'ambito delle voci relative all'Assistenza specialistica ambulatoriale;
- b) FLUSSO T: i ricavi ed i costi rispettivamente da mobilità attiva e passiva da FILE T sono stati classificati nell'ambito delle voci relative all'Assistenza da File F;
- c) HOSPICE: i ricavi ed i costi rispettivamente da mobilità attiva e passiva da attività di Hospice sono stati classificati nell'ambito delle voci relative alle Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria;
- d) Quota di accredito/addebito per attività del Centro di Qualificazione Biologica relativa al 2° semestre 2016. Ai sensi del D.A. 1179/2016, le aziende sanitarie sono tenute a sostenere a far data dal 1° luglio 2016 i costi refluenti dalla qualificazione biologica del sangue intero e degli emocomponenti prodotti, dall'esecuzione di test di chimica, dalla prequalificazione degli aspiranti donatori e trasporto campioni. Sulla base della rendicontazione della spesa fornita dalle 4 aziende sede di CQB, questa Amministrazione ha operato la compensazione sulle aziende sedi di strutture trasfusionali afferenti.

### 1. Contabilizzazione Note di Credito farmaci antivirali diretti per il trattamento epatite C

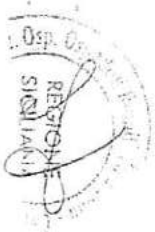
Si fa presente che nella Tabella A risultano valorizzate le seguenti voci:

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

Con specifico riferimento alla somministrazione dei **farmaci antivirali diretti** necessari al trattamento, con terapie innovative, dei pazienti inseriti nella rete regionale in quanto affetti da **epatite C**, appare opportuno ricordare in questa sede che la nota credito è determinata al raggiungimento di soglie previste da **accordi prezzo/volume** oppure dall'erogazione di terapie superiori alle 12 settimane di cura.

Le **Determine AIFA 2016** recanti "Attività di rimborso alle regioni in attuazione del meccanismo prezzo/volume, per i medicinali «Sovaldi» e «Harvoni»" da contabilizzare nell'esercizio 2016 sono di seguito elencate:





- Determina AIFA 445/2016 per la parte non contabilizzata nell'anno 2015;
- Determina AIFA 1024/2016;
- Determina AIFA 1631/2016.

Il conteggio delle Note di credito emesse dalle case farmaceutiche **Gilead, Abbvie e Bristol** da ri-accreditare e/o ri-addebitare è stato determinato nella misura del 90% dell'importo complessivo, al fine di tenere in considerazione gli oneri correlati alla distribuzione diretta in argomento, e sulla base dei seguenti importi comunicati dagli stessi fornitori (i quali sono stati trasmessi a codeste Aziende con nota prot. 30465 del 6/04/2017 per la validazione definitiva):

AZIENDE	GILEAD	BRISTOL - MYERS SQUIBB S.P.A	ABBVIE S.P.A	TOTALE 2016
AZ.SANITARIA PROV. DI AGRIGENTO	4.348.885,25	17.233,32	-	4.366.118,57
AZ.SANITARIA PROV. DI CALTANISSETTA	4.972.537,74	507.466,09	29.699,01	5.509.702,84
AZ.SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA	1.881.945,33	56.099,93	25.666,74	1.963.712,00
AZ.SANITARIA PROV. DI RAGUSA	14.683.384,15	753.499,13	70.418,27	15.507.301,55
AZ.SANITARIA PROV. DI SIRACUSA	7.501.011,68	411.398,81	-	7.912.410,49
AZ.SANITARIA PROV. DI TRAPANI	2.626.562,81	186.999,79	91.689,82	2.905.252,42
AZ.OSP. PER L'EMERGENZA CANNIZZARO	1.517.378,48	107.799,88	8.555,58	1.633.733,94
AZ.OSP. DI RILIEVO NAZIONALE GARIBALDI	12.869.337,72	616.731,78	23.275,98	13.509.345,48
A.O. UNIV. RODOLICO E V.EMANUELE CATANIA	7.412.898,40	592.532,66	21.055,32	8.026.486,38
AZ.OSP. "OSP. RIUNITI PAPARDO-PIEMONTE"	1.242.229,55	241.633,25	-	1.483.862,80
AZ.OSP. UNIV. G.MARTINO DI MESSINA	10.730.563,96	767.065,77	48.575,97	11.546.205,70
AZ.OSP. OSP.RIUNITI VILLA SOFIA-CERVELLO	9.569.094,50	290.399,67	254.563,77	10.114.057,94
A.O.RIL.NAZ.CIV DI CRISTINA BENEFRATELLI	7.622.736,06	523.964,66	223.987,79	8.370.688,51
AZ.OSP. UNIV. P.GIACCONI DI PALERMO	19.224.456,15	806.665,73	1.286.057,34	21.317.179,22
tot pubblico	106.203.021,78	5.879.490,47	2.083.545,59	114.166.057,83

## 2. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa

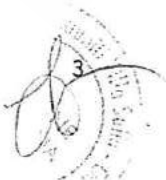
Com'è noto, giusto DDG n.109 del 7 febbraio 2014 sono stati adottati a partire dai bilanci 2013 i nuovi **schemi di bilancio** dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/3/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende sanitarie del Servizio Sanitario nazionale", pubblicato in G.U. n. 88 del 15/4/2013.

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 compilazione degli stessi, di fare riferimento alle tabelle di raccordo contenute nell'allegato 2 al D.D.G. n. 109/2014.

Ai fini, inoltre, di redigere il **Rendiconto Finanziario** previsto all'art. 26 del D.Lgs 118/2011 da allegare al Bilancio d'esercizio, 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.

In merito, 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 e al rendiconto finanziario predisposto secondo le sopracitate linee guida, procedendo alla trasmissione degli stessi tramite posta elettronica all'indirizzo [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it) contestualmente all'invio cartaceo del fascicolo di bilancio per posta ordinaria a questa Amministrazione.

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 gestio-**



9

nali 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, in particolare si fa riferimento:

- 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**:

- 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 2016;
- 2) "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi 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.

Infine, 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.

### 3. 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 linea progettuale e per azione, compilando i prospetti allegati alla presente Direttiva – di cui all'*Allegato 4*. 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 31/12/2016 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 31/12/2016.

Al fine di allineare la rappresentazione contabile all'effettivo stato di attuazione dei progetti finanziati è necessario contabilizzare nel **Fondo per "Quote inutilizzate contributi PSN per destinazione a Investimenti"** istituito - sulla base di quanto riportato nella "Direttiva per la chiusura dei bilanci di esercizio 2015" - nell'ambito della voce di SP – PBA160 - Fondo per "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato", i valori che dovessero risultare in esito alla ricognizione condotta sugli utilizzi delle risorse per Progetti Obiettivo PSN assegnate e correlate a:

- Progetti già realizzati in anni precedenti, per i quali non si è provveduto alla sterilizzazione dei costi nell'anno di competenza;
- Economie su progetti già realizzati
- Progetti non avviati per impossibilità di realizzazione (di cui fornire motivazione nel campo Note).

**La Nota Integrativa dovrà contenere il dettaglio della composizione del fondo in oggetto con indicazione specifica delle finalità cui è destinato.**

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.

#### 4. Assistenza Ospedaliera e Specialistica ambulatoriale da privato

Con specifico riferimento all'Assistenza ospedaliera, è necessario che nella Nota Integrativa venga fornito il dettaglio per struttura del valore riconosciuto per "DRG in fuga".

Con specifico riferimento all'Assistenza specialistica ambulatoriale esterna da privato, 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- BA0570)				
	COSTO RILEVATO NEL MOD.CE	BUDGET assegnato	VALORE QUOTA FISSA EX L.11/1/11 INTROITATA DAI CONVENZIONATI	FATTURATO al NETTO TICKET
Branche a Vista				
Diagnostica di Laboratorio				
Radiologia				
Medicina nucleare				
FKT				
Odontoiatria				
Nefrologia				
Radioterapia				
altro (da specificare, ad es utilizzo D.A 2495/2009)				
<b>Totale Infraregione BA0580</b>				
<b>Extraregione BA0570</b>				

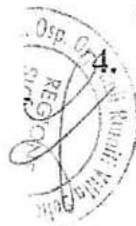
#### 5. Rimborsi per accertamenti medico-legali effettuati dalle ASP

Come è noto sono state liquidate a codeste AA.SS.PP. le somme per il rimborso accertamenti medico-legali effettuati sul personale scolastico ed educativo assente per malattia ai sensi del comma 5 bis dell'art.17 del DL 98/2001 e s.m.i., per come integrato dal DL 95/2012:

- con DDS 1645 del 13 settembre 2016, per la quota di competenza anno 2015, da iscrivere nell'esercizio 2016 tra le **sopravvenienze attive** alla voce EA0140 "Altre sopravvenienze attive v/terzi";

- con DDS 612 del 30 marzo 2017, per la quota di competenza anno 2016, da iscrivere nell'esercizio 2016 alla voce AA0100 "Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – Altro".

Inoltre con DDS n.796 del 19 aprile 2017 sono state ripartite le somme per il rimborso accertamenti medico-legali effettuati sui dipendenti regionali e di enti vigilati dalla Regione assenti dal servizio per malattia, per la quota di competenza anno 2015 da iscrivere nell'esercizio 2016 tra le **sopravvenienze attive** alla voce EA0140 "Altre sopravvenienze attive v/terzi".



## 6. Contributi per ripiano perdite e Utili/Perdite portati a nuovo nell'anno 2016

### 6.1 Contabilizzazione dei contributi per ripiano perdite

Ai sensi dell'art. 29, lettera d) del D.Lgs 118/2011, al momento dell'incasso del credito, il contributo per ripiano perdita viene stornato dall'apposita voce del Patrimonio Netto e portato a diretta riduzione della perdita all'interno della voce "Utili e Perdite portati a nuovo".

### 6.2 Utili e Perdite portati a nuovo

Come è noto nell'esercizio 2014, anno di prima applicazione del D.Lgs 118/2011, ciascuna azienda ha iscritto ad incremento delle "perdite a nuovo" l'adeguamento dei fondi ammortamento dei cespiti acquisiti nel 2011 ed ante.

Con riferimento a tali importi, si invitano codeste aziende ad operare la compensazione con gli "utili a nuovo" fino a concorrenza dell'intero valore, a partire dagli utili degli anni meno recenti.

Nella tabella che segue si riporta il valore delle perdite a nuovo da compensare con gli utili a nuovo ed il valore delle perdite a nuovo residue:

cod	AZIENDA	Perdite 2014 DA COMPENSARE CON UTILI	Perdite 2014 NON COMPENSATE	Perdite 2007
201	ASP di Agrigento	1.247		-7.142
202	ASP di Caltanissetta	2.280		-4.860
203	ASP di Catania	4.907		-31.544
204	ASP di Enna	1.249		-7.622
205	ASP di Messina	3.254		-5.305
206	ASP di Palermo	568		-26.180
207	ASP di Ragusa		-718	-3.718
208	ASP di Siracusa	2.223		-10.702
209	ASP di Trapani	1.262		-709
921	AO Cannizzaro		-1.544	-2.482
922	A.R.N.A.S. Garibaldi		-3.398	-1.121
923	AOUP -V.Emanuele	2.491		-1.522
924	AO Papardo-Piemonte	1.030		-5.447
925	AOUP G. Martino	1.034		0
926	AO Villa Sofia-Cervello	2.533		-2.584
927	A.R.N.A.S. Civico		-134	0
928	AOUP P.Giaccone	457		0
980	Centro Bonino Pulejo	235		0
	Totale	24.770	-6.093	-110.938

Nella Nota Integrativa si dovrà fornire il dettaglio per anno di formazione delle perdite a nuovo residue e dei contributi per ripiano perdita incassati al 31/12/2016, come segue:



ANNO	PERDITE DA BILANCI	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITA INCASSATI AL 31/12/2016	PERDITE A NUOVO AL 31/12/2016
	A	B	A-B
2001			
2002			
2003			
2004			
2005			
2006			
2007			
2008			
2009			
2010			
2011			
2012			
2013			
2014			
2015			
TOTALE	-	-	-

Nella Nota Integrativa si dovrà fornire inoltre 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	UTILI DA BILANCI D'ESERCIZIO	UTILIZZI PER INVESTIMENTI	UTILIZZI PER ALTRO (specificare)	UTILI A NUOVO AL 31/12/2016
	A	B	C	A-B-C
2001				
2002				
2003				
2004				
2005				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				
2015				
TOTALE	-	-	-	-

In base all'art. 30 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 dall'esercizio 2014 in poi:

- 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 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.

## 7. Crediti v/Regione

Al fine di consentire la corretta rappresentazione nei Bilanci d'esercizio 2016 si ribadisce la necessità che la Nota Integrativa riporti la classificazione per tipologia e per singolo progetto/linea d'investimento (fondo sanitario indistinto, vincolato, ripiano perdita, ExtraFS, contributi c/capitale etc.) e stratificazione per anno di competenza dei **crediti v/Regione vantati al 31/12/2016**.

A tal fine si chiede di **anticipare il prospetto excel - Allegato 2, entro la data del 5 maggio 2017, per posta elettronica all'indirizzo [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it)**, compilato con il dettaglio dei crediti verso Regione vantati al 31/12/2016 da codeste aziende, specificando per ciascun importo il provvedimento c/o la tipologia di assegnazione in modo da agevolare la riconciliazione con i dati in possesso di questa Amministrazione.

## 8. 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, inoltre, 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).

## 9. Fondi rischi

Come di consueto, 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 disponibile al 31/12/2016** che evidenzi in analitico per ciascun sinistro almeno:

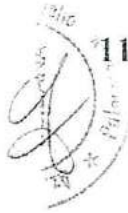
- Valore residuo al 31/12/2016;
- anno di formazione del rischio;
- tipologia del rischio (per es contenzioso vs personale dipendente, personale convenzionato, strutture private convenzionate, fornitori di beni servizi etc.);
- valore del "petitum";
- % di soccombenza considerata nella valutazione.

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 2016 correlati alla copertura per autoassicurazione.

## 10. Costo del personale

Con riferimento al costo del personale, nella Nota Integrativa, dopo la rappresentazione della Tabella 70 (dove deve essere indicato il valore dei fondi contrattuali senza oneri sociali) occorre indicare:

- L'ammontare complessivo della spesa per il personale dell'esercizio 2016 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui al D.A. 1380/2015.
- L'ammontare complessivo della spesa per il personale a tempo determinato dell'esercizio 2016 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art.9 comma 28 del DL 78/2010.



## 11. Fondi contrattuali del personale dipendente

Come è noto la gestione del fondo del salario accessorio ha generato, negli ultimi anni, problematiche rilevanti anche ai fini del rispetto di alcuni vincoli finanziari. Ai fini della determinazione di tali fondi contrattuali, si ritiene che debbano essere presi in considerazione i seguenti riferimenti a norme e documenti interpretativi:

- **D.L. n. 78/2010**, convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, con la previsione all'art. 9, comma 2 –bis;
- **Legge 27.12.2013 n° 147** con la previsione all'art. 1 comma 456;
- **L. 23 dicembre 2014, n. 190, legge di stabilità 2015**, con riferimento alla mancata riproposizione per il 2015 dell'articolo 9 comma 1 e comma 2 bis del D. L. 78/2010;
- **L. 28 dicembre 2015, n. 208, legge di stabilità 2016**, art.1, comma 236;
- **Documento della Conferenza delle Regioni n. 11/17/CR6/C1 del 10.2.2011** con le modifiche approvate il 13.10.2011, interpretativo delle disposizioni di cui al citato D.L. n. 78/2010;
- **Documento della Conferenza delle Regioni n. 13/18/CR9/C1 del 7.2.2013** con la quale è stata integrata l'interpretazione del citato documento del 13.10.2011;
- **Documento della Conferenza delle Regioni n.15/42/CR05 del 23.04.15** contenente Linee guida per l'applicazione degli effetti della legge di stabilità 2015;
- **Circolare 15.4.2011 n. 12 della Ragioneria Generale dello Stato;**
- **Circolare 24.4.2015 n. 17 della Ragioneria Generale dello Stato;**
- **Circolare 8.5.2015 n. 20 della Ragioneria Generale dello Stato;**
- **Circolare 23.3.2016 n. 12 della Ragioneria Generale dello Stato.**

In sintesi le indicazioni normative riguardanti negli ultimi anni il trattamento accessorio sono state:

- dal 2011 al 2014, l'ammontare complessivo del trattamento accessorio non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 e deve inoltre essere ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale dipendente;

- nel 2015, il medesimo valore del fondo, calcolato secondo le regole contrattuali, non è soggetto al limite del 2010 ma deve contenere la decurtazione operata per effetto dell'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010, cioè calcolata per un importo pari alle **riduzioni operate nell'anno 2014** sia per la riconduzione del fondo al tetto massimo (fondo 2010<sup>1</sup>) sia per operare la riduzione proporzionale alle cessazioni di personale in servizio riscontrate nell'anno 2014 rispetto al 2010<sup>2</sup>. Tali riduzioni sono permanenti e non più recuperabili.

Parimenti è categoricamente esclusa la possibilità di recupero di arretrati per il periodo 2010-2014 durante il quale hanno operato i vincoli disposti dal precitato art. 9 del D.L. n°78/10 e s.m.i.

La quantificazione delle **riduzioni operate nell'anno 2014** da riportare sul fondo 2015 ai sensi della L. 23 dicembre 2014, n. 190 dipende dalle modalità di determinazione degli incrementi "contrattuali" del fondo.

A tale proposito si rimanda anche alle Delibere della Corte dei Conti – sez. controllo Abruzzo n.179/2015/PAR e n.120/2016/PAR.

<sup>1</sup> Si intende il Fondo deliberato per l'anno 2010, pertanto comprensivo della decurtazione forfettaria del 5% ai sensi del D.A.1868/2010.

<sup>2</sup> L'Applicazione del metodo per il calcolo della riduzione prevista dall'art. 9, c. 2-bis, del D.L.n.78/2010, meglio specificato nella Circolare n. 12 del 15/04/11 della Ragioneria Generale dello Stato come segue "...confronto tra il valore medio dei presenti nell'anno di riferimento rispetto al valore medio relativo all'anno 2010, intendendosi per valore medio la semi-somma (media aritmetica) dei presenti, rispettivamente, al 1° gennaio e al 31 dicembre di ciascun anno", **non include tra i presenti il personale che cessa in data 31 dicembre e vi comprende solo le unità di personale che "accedono" alle risorse dei fondi.**



A titolo di esempio, laddove il fondo 2014 sia stato determinato includendo l'incremento, secondo le regole contrattuali, delle risorse derivanti dalla RIA (lo stesso dicasi per l'Assegno *ad personam*<sup>3</sup>) del personale cessato in tutto il periodo 2011 – 2014, la conseguente decurtazione operata nell'anno 2014 è stata pari al cumulo di tali incrementi e pertanto anche nella determinazione del fondo 2015 dovrà essere considerato l'incremento cumulato della RIA dei cessati negli anni 2011 – 2015 prima di operare la decurtazione calcolata nel 2014. Mentre laddove nel 2014 sia stata operata soltanto la decurtazione dell'incremento dovuto alla RIA dei cessati 2014, nella determinazione del fondo 2015 si dovrà operare solo l'incremento della RIA dei cessati nell'anno 2015 al fine di rendere tale incremento coerente con la decurtazione da effettuare.

Si rammenta altresì che il fondo dovrà essere variato per effetto di esternalizzazione di servizi o trasferimento di funzioni.

- **dal 2016**, ritorna il meccanismo della riduzione proporzionale alle cessazioni dei dipendenti e del **limite, questa volta con riferimento all'anno 2015**. Quindi il fondo calcolato secondo le regole contrattuali, deve essere ridotto per la riconduzione al tetto massimo (anno 2015) e per la decurtazione proporzionale alle cessazioni di personale (operata sulla semisomma presenti 1/1-31/12/2016).

## 12. Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Come è noto nella voce in oggetto viene stornato il valore dei cespiti acquisiti con contributi in c/esercizio nell'anno di riferimento del bilancio.

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

Laddove invece l'azienda, nell'ambito della propria programmazione aziendale, abbia previsto la realizzazione di investimenti con impegno di contributi in c/esercizio, e gli stessi non siano stati più realizzati nell'anno, o comunque non si siano verificati i presupposti per la rilevazione contabile nell'esercizio (consegna e/o collaudo ecc.) il valore del previsto investimento dovrà essere accantonato in un apposito fondo, che costituirà la copertura finanziaria per sua realizzazione nell'esercizio successivo.

Tale fondo è istituito, già per effetto di quanto indicato nella "Direttiva per la chiusura dei bilanci di esercizio 2015", nell'ambito della voce di SP – PBA160 - Fondo per "*Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*" (PdC Regionale 2.02.04.01.00), cui assegnare il codice PdC Regionale 2.02.04.01.98, ed è denominato **Fondo per "Quote inutilizzate contributi c/esercizio per destinazione a Investimenti"**.

La Nota Integrativa dovrà contenere il dettaglio della composizione del fondo in oggetto con indicazione specifica delle finalità cui è destinato.


## 13. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2016 - NSIS

I Modelli CE, SP Consuntivi, i Modelli CP ed il Modello LA 2016 devono essere inseriti **entro e non oltre la data del 31 maggio 2017 nel Sistema NSIS**.

Entro lo stesso termine deve essere trasmessa per mezzo di posta elettronica all'indirizzo e-mail [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it)) la seguente documentazione (**esclusivamente file Excel**) - Allegato 5:

<sup>3</sup> Relativamente all'aumento contrattuale derivante dall'applicazione dell'art. 40 CCNL/1999, in considerazione delle difficoltà interpretative dei CC.NN.LL. nel tempo succedutisi e dell'eventuale abrogazione di detto articolo, è intendimento di questa Amministrazione proporre apposito quesito all'ARAN in esito al quale si forniranno ulteriori direttive in merito.



- 
1. Modelli CE ed SP consuntivo 2016;
  2. Bilancio di verifica al 31 dicembre 2016 (con indicazione, per ciascuna voce, del correlato codice dei Modelli CE ed SP di cui al Decreto 15 giugno 2012);
  3. Specifiche e giustificativi delle voci relative a contributi c/esercizio;
  4. Prospetto di dettaglio dei costi da privato dell'assistenza territoriale (solamente per le Aziende Sanitarie Provinciali);
  5. Prospetto di dettaglio rimanenze di magazzino;
  6. Certificazione complessiva relativa al raggiungimento o mancato raggiungimento dell'equilibrio economico alla data del 31/12/2016 sottoscritta dal DG, riguardante il risultato del CE consuntivo 2016 inserito a NSIS (da trasmettere in formato PDF).

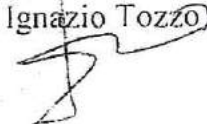
Si chiede, infine, di volere anticipare entro il termine del **5 maggio p.v.** per posta elettronica all'indirizzo e-mail [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it):

- il prospetto di dettaglio dei **crediti verso Regione** al 31/12/2016 - *Allegato 2*;
- il prospetto di dettaglio dei **costi e ricavi infragruppo** (voci R del Modello CE al 31/12/2016) - *Allegato 3*;
- il prospetto riepilogativo al 31/12/2016 degli "Utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN" - *Allegato 4*.

Il Dirigente del Servizio 5  
(Dott. Maurizio Varia)

Il Dirigente del Servizio 1  
(D.ssa Letizia Di Liberti)

Il Dirigente Generale  
(Avv. Ignazio Tozzo)

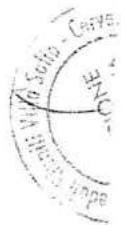


**Allegati:**

- Allegato 1: Tabella A – Consuntivo 2016;
- Allegato 2: Dettaglio dei crediti verso Regione vantati al 31/12/2016;
- Allegato 3: Dettaglio dei costi e ricavi infragruppo;
- Allegato 4: "Utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN";
- Allegato 5: "Prospetti di Verifica CE consuntivo 2016".



Copia estratta dall'Albo on line



**TABELLA "A"**  
**RILEVAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARSI PER POPOLARE I MODELLI CE ED SP CONSUNTIVO 2016 -**  
**(valori espressi in migliaia di euro)**

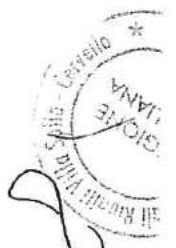
CODICE CE	TABELLA (A) - Consuntivo Anno 2016	AO OSPEDALI RIUNITI V.SOFIA-CERVELLO PALERMO	CODICE SP
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici		
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	166.641	
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	96.710	ABA400
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	24.927	ABA400
	di cui -- FLUSSO C	20.673	ABA400
	di cui -- FLUSSO DSAO	4.254	ABA400
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	44.334	ABA400
	di cui -- FLUSSO F	39.638	ABA400
	di cui -- FLUSSO T	4.696	ABA400
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale		
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata		
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali		
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	671	ABA400
AA0430	-- ATTIVITÀ HOSPICE	671	ABA400
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.256	
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	758	ABA410
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	407	ABA410
	di cui -- FLUSSO C	391	ABA410
	di cui -- FLUSSO DSAO	16	ABA410
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	91	ABA410
	di cui -- FLUSSO F	71	ABA410
	di cui -- FLUSSO T	20	ABA410
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	ABA410
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	ABA410
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	268	ABA410
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
AA0830	Rimborso per attività del Centro di Qualificazione Biologica -2° semestre 2016 ex DA 1179/2016	959	ABA410
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	881	PDA090
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	-- Rialdebito Note di credito su Farmaci Epatite C ricevute dalle A.L.OO. erogatrici	9.103	PDA090
BA1340	-- Rialdebito per attività del Centro di Qualificazione Biologica -2° semestre 2016 ex DA 1179/2016		PDA090
	<b>Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo --</b>	<b>159.141</b>	
	<b>Anno 2016</b>		

	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Importi Negoziazione 2016	Variazioni da riparto definitivo 2016	Assegnazione definitiva 2016
A)	<b>QUOTE FINALIZZATE:</b>			
	Favorizzazione unità di sostegno con tecnico NAT per l'anno 2016	3.008.000	0	3.008.000
	SMS - contributo anno 2016	932.125	-1.125	931.000
	Indennità produzione plasma ex DA 15/12/2010	-185.192	0	-185.192
	Emocompensanti labili		235.000	235.000
(2)	Rinnovi contrattuali personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI	31.000	31.000	31.000
(3)	Rinnovi contrattuali personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI	319.000	319.000	319.000
(4)	Rinnovi contrattuali personale dipendente - COMPARTO LSU	776.000	0	776.000
	Contributo per finanziamenti investimenti 2012-2015	3.061.000	0	3.061.000
	Favorizzazione unità di sostegno con tecnico NAT 2016	1.275.000	0	1.275.000
B)	<b>FUNZIONI</b>			
B1	Prestazioni non tariffabili	100.190.000	0	100.190.000
	<b>SUBTOTALE QUOTA FSR - ANNO 2016</b>	107.856.933	563.575	108.420.508
	Accesso al Fondo di Nastegno	720.267	0	720.267
	<b>TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2016 (voci CE - A10030)</b>	108.577.200	563.575	109.140.775
	per inattivazione corrisposta al personale di ruolo su mezzi SFUS 118	1.483.000	-77.000	1.405.000
	Rimborsi unità di sostegno trasfere in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003 "Linea guida per l'evacuazione delle prestazioni di day surgery e day hospital", G.F.N.S.M. 32 del 18 luglio 2003	1.500.000	82.467	1.672.467
	Trasfrazioni Michella		61.992	61.992
	Procedimenti ortognati		26.140	26.140
(1)	Contributo Centro Donon 2016	90.000	0	90.000
	Quota per extracomunitari irregolari L. 40/98 - QUOTA STATO	194.000	0	194.000
	Quota per extracomunitari irregolari L. 40/98 - QUOTA REGIONE	95.373		95.373
	Quota per fondo esclusività L. 488/99 - QUOTA STATO	143.530	-8.105	135.425
	Quota per fondo esclusività L. 488/99 - QUOTA REGIONE		85.794	85.794
(5)	<b>TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2016 (voci CE - A10040)</b>	3.499.530	-131.030	3.368.500
	Favorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito	-120.730	498.339,00	377.609,00
	<b>TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2016</b>	111.656.000,00		112.154.339,00
	SALDO DI MOBILITA'			159.140.693,00
	<b>TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2016</b>			271.295.032,00

	NOTE AI FINI DELLA ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2016
(1)	Iscrizione del contributo tra i ricavi e tra i costi (accantonamento quota inutilizzata RA2780) per la spesa non sostenuta nel 2016
(2)	Indennità vacanza contrattuale ultragrua medica anno 2016 - Accantonamento del contributo alla voce RA2860
(3)	Indennità vacanza contrattuale ultragrua non medica anno 2016 - Accantonamento del contributo alla voce RA2870
(4)	Indennità vacanza contrattuale Comparto anno 2016 - Accantonamento del contributo alla voce RA2880
(5)	Al sensi della Circolare prot. 84687 del 27/10/2016, il corrispettivo dovuto dall'azienda alla Regione per gli emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito, va esposto alla voce RA10060 del Modello CE "emoderivati di produzione regionale" in contropartita alla voce SP PDA090 "D.O.I.2) Debiti vigeleggione o Provincia autonoma per mobilità passiva intraregionale"



ELABORAZIONE DATI A CURA DELL'ASSESSORATO REGIONALE DELLA SALUTE  
DIPARTIMENTO PIANIFICAZIONE STRATEGICA  
SERVIZIO S. 5



Copia

copiato da: [illegibile]



3  
IMEDIATAMENTE  
SECUTIVA

DELIBERAZIONE N. 461

DEL 21 APR. 2017

OGGETTO: RINVIO ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ECONOMICO-PATRIMONIALE CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016.

U.O.C. Proponente <u>CONTABILITA' BILANCIO PATRIMONIO</u>	U.O.C. CONTABILITA' BILANCIO E PATRIMONIO
PROPOSTA n. <u>15</u> DEL <u>21-04-2017</u>	Autorizzazione spesa n. _____ del _____
IL FUNZIONARIO ISTRUTTORE	Conto Economico _____
IL CAPO SERVIZIO	NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.
IL DIRETTORE DELL'U.O.C.	IL DIRETTORE DELL'U.O.C. U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo ( <u>Dot. Pietro Genovese</u> )
CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo ( <u>Dot. Pietro Genovese</u> )	

Ai sensi della legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto.

IL DIRETTORE DELL'U.O.C.  
CONTABILITA' E BILANCIO  
Il Dirigente Amministrativo  
(Dot. Pietro Genovese)

Da notificare a:

In data 21 APR. 2017 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE  
Ing. Gervasio Venuti

nominato con D.P.R.S. n. 207/Serv. 1/S.G. del 24/06/2014, con l'intervento del Direttore Amministrativo Dott. Fabrizio Di Bella, nominato con delibera n. 129 del 08/09/2014, assistito dal segretario verbalizzante Ugo Valerio Gennaro adotta la seguente deliberazione:



DIREZIONE GENERALE

DELIBERAZIONE N. 161

DEL 21 APR. 2011

IL DIRETTORE GENERALE  
Ing. Gervasio Venuti

VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della Legge 23 Ottobre 1992 n. 421" e s.m.i.;

VISTA la Legge Regionale n. 8 del 17 marzo 2000 "Avvio della contabilità economico patrimoniale e controllo di gestione delle aziende sanitarie ed ospedaliere – linee guida", così come modificata dalla L.R. n. 26 del 18 dicembre 2000;

VISTA la Circolare Assessoriale n. 1037 del 19 dicembre 2000 la quale prevede che, a decorrere dall'esercizio 2002, le aziende sanitarie dovranno adattare unicamente la contabilità economico patrimoniale quale contabilità ufficiale;

VISTO l'art. 51 della Legge Regionale n. 17 del 28 dicembre 2004 il quale prevede che il Bilancio d'esercizio deve essere adottato entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello di riferimento e deve essere trasmesso all'Assessorato Regionale della Sanità, corredato del parere del Collegio Sindacale, entro il 31 maggio dell'esercizio successivo a quello di riferimento;


VISTA la Circolare n. 7 del 4 aprile 2005 emanata congiuntamente dall'Assessorato Sanità e dall'Assessorato Bilancio e Finanze, avente ad oggetto "Direttiva sulla contabilità generale delle Aziende Sanitarie";

VISTA la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009, avente ad oggetto "Norme per il riordino del Servizio sanitario regionale";

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

VISTO il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e della Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 15 giugno 2012 – pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012 – con il quale sono stati introdotti i "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale";





**VISTO** il comunicato del Ministro della Salute relativo al Decreto del 15 giugno 2012 – pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 229 del 30 settembre 2013 – con il quale sono state apportate delle modifiche al nuovo modello di rilevazione economica. Conto Economico delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

**VISTO** il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 20 marzo 2013 (pubblicato sulla G.U.R.L. n. 88 del 15 aprile 2013, S.O. n. 30), avente ad oggetto “*Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale*”;

**CONSIDERATI** i gravosi adempimenti aziendali posti in essere nell'anno 2016 in ossequio alla recente normativa in materia di:

- Predisposizione piano di efficientamento in attuazione del D.A. n. 1649 del 13/09/2016;
- Adempimenti previsti in applicazione della normativa PAC (Percorsi Attuativi di Certificabilità), in attuazione del D.A. n.1559 del 5 settembre 2016.


**CONSIDERATO** che al momento della predisposizione del presente atto deliberativo l'Azienda non ha ancora ricevuto l'Assegnazione definitiva delle risorse 2016 con la scheda di assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016 nonché la tabella “A” dei ricavi e dei costi di mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale e ciò non consente la stesura definitiva del Bilancio 2016, in considerazione delle numerose attività di assestamento e redazione delle tabelle della Nota Integrativa ad essa correlate e che entro il 30 aprile l'Azienda dovrà altresì predisporre il Mod CE I trimestre 2017.

**VISTO** il combinato disposto degli art. 2364, comma 2 e 2478 bis del Codice Civile che prevedono – nel caso in cui sussistano particolari esigenze – il rinvio ad un termine maggiore di quattro mesi ed in ogni caso non superiore a mesi sei per l'approvazione del bilancio;

**RITENUTO** che sussistono pertanto le *particolari esigenze* che legittimano – in conformità ai principi sopra richiamati – il rinvio del termine di approvazione del Bilancio d'esercizio 2016;

#### DELIBERA

Per le causali di cui in premessa:



**RINVIARE** del tempo strettamente necessario alle registrazioni contabili ed alla definitiva redazione di tutti i documenti contabili costituenti il bilancio, l'adozione del Bilancio d'esercizio economico patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016 e comunque entro e non oltre il 30 giugno 2017.



DIREZIONE GENERALE

**DISPORRE** sin d'ora, di procedere entro il 31 maggio 2017 all'inserimento nella piattaforma NSIS dei c.d. "Modelli di rilevazione" CE, SP, LA e CP relativi al 2016, stante il termine perentorio di trasmissione fissato all'art. 3, commi 4 e 5, del Decreto Interministeriale del 15 giugno 2012 e tenendo conto delle indicazioni che saranno contenute nella Direttiva Assessoriale di chiusura del Bilancio 2016.

**TRASMETTERE** copia del presente provvedimento all'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, Servizio 5°, Economico Finanziario - ed al Collegio Sindacale.

**DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo:

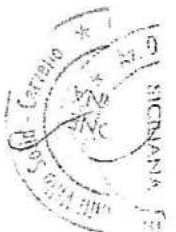
**INCARICARE** le Strutture aziendali competenti dell'esecuzione del presente provvedimento.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dr. Fabrizio Di Bella

IL DIRETTORE GENERALE  
Ing. Gerardo Venuti

Il segretario verbalizzante

Ysa Valeria Gammato



Copia estratta dall'Albo On Line





Copia estratta dall'Albo on line



DIREZIONE GENERALE



PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione, copia conforme all'originale, è stata pubblicata all'albo dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello, ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 30/93 art. 53 comma 2, a decorrere dal 13/11/2017 e fino al 07/01/2018

L'incaricato

Il Direttore Amministrativo  
Dott. Fabrizio Di Bella

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ Prot. N. \_\_\_\_\_

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO	ESTREMI RISCONTRO TUTORIO
<p>Delibera non soggetta a controllo, ai sensi dell'art. 4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta <b>ESECUTIVA</b> decorso il termine di 10 giorni dalla data di pubblicazione.</p> <p>Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art.4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta <b>IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA</b> ai sensi della L. R. n° 30/93 art. 53 comma 7</p>	<p>Delibera trasmessa l'Assessorato Regionale Sanità in data _____ Prot. n. _____</p> <p><b>SI ATTESTA</b></p> <p>Che l'Assessorato Regionale Sanità, esaminata la presente deliberazione</p> <p>ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato</p> <p>ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato</p>

Copia estratta dall'Albo online



REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE  
Dipartimento per la Pianificazione Strategica  
SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario"

Prot./Dip./n. 0039280

Palermo li, 12/05/2017

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

e.p.c. Ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie  
Pubbliche del SSR

Al Servizio 2 - DPS

LORO SEDI

OGGETTO: assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016 e Pay - back 2016.

Facendo seguito alla nota prot. n. 35077 del 27/04/2017 avente ad oggetto "Direttiva per la chiusura dei bilanci di esercizio 2016 delle aziende sanitarie pubbliche regionali", si trasmette, in allegato alla presente, la scheda di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016 e PAY-BACK 2016 - Allegato 1 -.

Si chiede, pertanto, alle SS.LL. di predisporre il Modello CE Consuntivo 2016 sulla base dei suddetti dati e di trasmetterlo, in formato excel, a questo Servizio all'indirizzo di posta elettronica [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it) entro la data del 20 maggio p.v.

Si coglie, inoltre, l'occasione per ricordare quanto segue:

- a) i Modelli CE, SP, CP ed LA (con i relativi allegati) consuntivi 2016 devono essere inseriti al NSIS entro il 31 maggio 2017;
- b) la documentazione di dettaglio del Modello CE deve essere trasmessa entro il 31 maggio 2017 (Allegato 5 della nota prot. 35077 del 27/04/2017);
- c) di provvedere alla trasmissione del prospetto di dettaglio dei crediti verso Regione al 31/12/2016 completo, e qualora non ancora effettuata, del prospetto di dettaglio dei costi e ricavi infragruppo (voci R del Modello CE al 31/12/2016) non correlati alla mobilità infraregione in compensazione, distinti per controparte, (Allegato 3 nota prot. n. 35077 del

27/04/2017) nonché prospetto riepilogativo utilizzi PSN (Allegato 4 nota prot. n. 35077 del 27/04/2017).

Si ringrazia anticipatamente per la cortese collaborazione

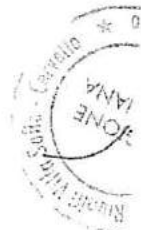
Il Dirigente del Servizio 5  
(Dott. Maurizio Varia)

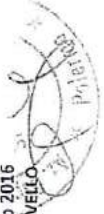
Il Dirigente Generale  
(Avv. Ignazio Tozzo)



L'ASSESSORE  
(On.le Baldassare Gucciardi)

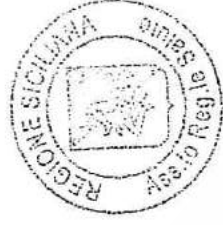
Copia estratta dall'Albo on line





RIEPILOGO COMPLESSIVO		Importi Negoziazione 2016	Variazioni da riparto definitivo 2016	Assegnazione definitiva 2016
<b>A) QUOTE FINALIZZATE:</b>				
Valorizzazione unità di sangue con tecnica NAT per Plasma 2016				
SAS - contributo anno 2016				
Incarichi produzione plasma ex DA 15/12/2010				
Endoprotesi labili				
(2) Ricambi contrattuali personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI				
(3) Ricambi contrattuali personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI				
(4) Ricambi contrattuali personale dipendente - COMPARTO				
LSC				
Contributo per finanziamento investimenti 2012-2015				
Valorizzazione unità di sangue con tecnica NAT 2016				
<b>B) FUNZIONI</b>				
B1) Prestazioni non tariffabili				
<b>SUBTOTALE QUOTA FSR - ANNO 2016</b>				
Accesso al Fondo di Risparmio				
<b>TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2016 (voce CE - AL0030)</b>				
per rievacuazione corrisposta al personale dipendente su base SEUN 1/18				
Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003 "Linea guida per l'organizzazione delle prestazioni di day surgery e day hospital", GUSS n. 33 del 18 luglio 2003				
Trasfusioni Midollo				
Procurement organi				
(1) Contributo Cura Donni 2016				
Quota per extracomunitari irregolari L. 40/98 - QUOTA STATO				
Quota per extracomunitari irregolari L. 40/98 - QUOTA REGIONE				
Quota per fondo eschività L. 489/99 - QUOTA STATO				
Quota per fondo eschività L. 489/99 - QUOTA REGIONE				
<b>TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2016 (voce CE - AL0040)</b>				
(6) Valorizzazione emoderivati Fivamid in eccesso rispetto al conferito				
<b>TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2016</b>				
<b>SAUDO DI MOBILITA'</b>				
<b>TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2016</b>				
1.402.000				
-77.000				
1.325.000				
1.672.467				
61.992				
-6.440				
90.000				
98.227				
95.273				
69.918				
66.307				
3.585.374				
-420.730				
-151.030				
-371.700				
498.339,00				
112.154.339,00				
159.140.683,00				
271.295.024,00				

NOTE AI FINI DELLA ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2016	
(1)	Inserzione del contributo tra i ricavi e tra i costi (accantonamento quote inutilizzate (IL2780) per la spesa non sostenuta nel 2016
(2)	Indennità vacanza contrattuale dirigenza medica anno 2016 - Accantonamento del contributo alla voce IL12860
(3)	Indennità vacanza contrattuale dirigenza non medica anno 2016 - Accantonamento del contributo alla voce IL12870
(4)	Indennità vacanza contrattuale Cuiaprio anno 2016 - Accantonamento del contributo alla voce IL2880
(5)	Al sensi della Circolare prov. 84687 del 27/10/2016, il corrispettivo dovuto dall'Azienda alla Regione per gli emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito, vi esposto alla voce IL0060 del Modello CE "emoderivati di produzione regionale" in corrispondenza alla voce SI 1124099 "D.I.21 Debiti regione o Provincia Autonomia per mobilità passivi intraregionale"



Handwritten signature and date at the bottom right of the page.

Copia estratta dall'Albo on line

