



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Via del Vespro n.129
Palermo

BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2021

Direttive Regionali
Chiusura Bilancio di Esercizio
al 31/12/2021

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario"

Prot./Dip 5 /n. 31857

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 Consuntivi 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 Fondo di sostegno Negoziazione 2021 (*)		Variazione a seguito definizione TAB A 2021		Ulteriori assegnazioni		Contributo/Accesso Fondo di sostegno Negoziazione 2021 riformulato (*)	
		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	AOUP 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	AOUP 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	AOUP 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 (+) identificano 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.

	Aziende	Assegnazione
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 Bonino 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 INTROTTATA DAI CONVENZIONATI	FATTURATO al NETTO TICKET
Branche a Visita				
Diagnostica di Laboratorio				
Radiologia				
Medicina nucleare				
FKT				
Odontoiatria				
Nefrologia				
Radoterapia				
altro (da specificare, ad es utilizzo D.A. 2495/2008)				
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 BILANCI D'ESERCIZIO	UTILIZZI PER INVESTIMENTI	UTILIZZI PER ALTRO (specificare)	UTILI 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	3.575.453,24	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 INZIALE 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 premiabilità e fasce									
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

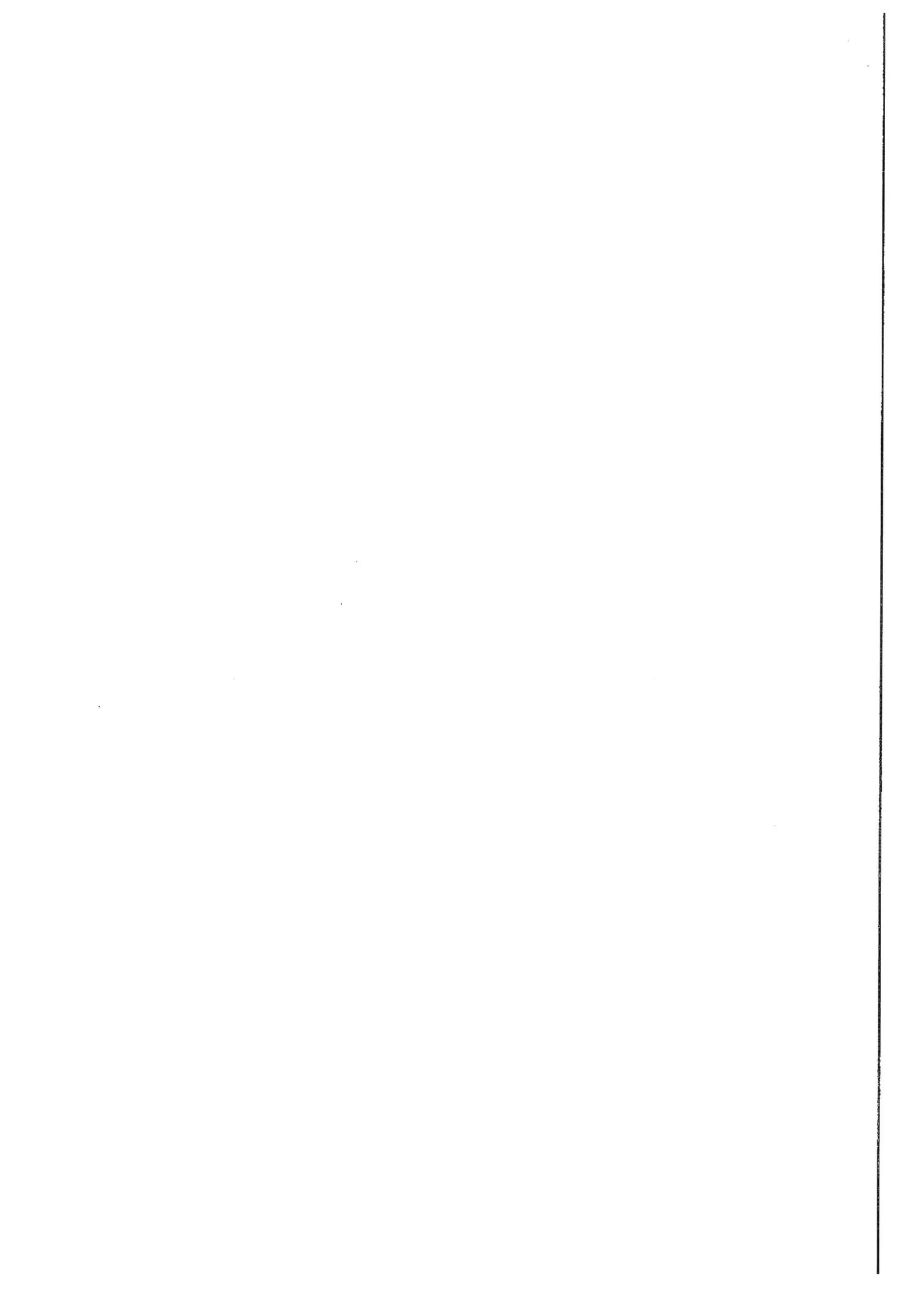


TABELLA A
RILEVAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARSI NEL MODELLO CE
CONSUNTIVO 2021- (valori espressi in euro)

CODICE CE	TABELLA (A) – Consuntivo Anno 2021	AZ.OSP UNIV. P.GIACCONI PALERMO
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	136.658.362,47
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	61.835.915,39
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	12.835.345,37
	di cui -- FLUSSO C	8.316.889,00
	di cui -- FLUSSO DSAO	4.518.456,37
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.805.872,00
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F e T	59.181.229,71
	di cui -- FLUSSO F	48.163.525,71
	di cui -- FLUSSO T	11.017.704,00
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-
AA0430	-- ATTIVITÀ HOSPICE	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.194.091,74
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	647.622,71
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	164.232,89
	di cui -- FLUSSO C	148.446,00
	di cui -- FLUSSO DSAO	15.786,89
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	39.432,00
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F e T	342.804,14
	di cui -- FLUSSO F	322.024,14
	di cui -- FLUSSO T	20.780,00
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	776.546,65
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
AA0830	Contributo erogazioni farmaci fibrosi cistica Anno 2021	-
AA0830	Contributo erogazioni farmaci sclerosi multipla Anno 2021	1.431.733,88
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	-
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	1.073.322,57
BA1340	--- Riaddebito per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	314.151,12
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo -- Anno 2021	138.673.261,05



REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario"

Prot./Dip 5 /n. 37515

Palermo, li 03/08/2022

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: AGGIORNAMENTO**

PREMESSA

La presente direttiva fa seguito ed integra le indicazioni già fornite con la nota prot. n. 31857 del 23.06.2022 "Direttiva per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2021".

Giova infatti ricordare, come anticipato con la nota suddetta, che la definizione dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2021 Indistinto, finalizzato e vincolato è stata subordinata all'adozione del decreto di ripartizione dei contributi afferenti l'Asse 5 del PON GOV, le cui risorse concorrono all'equilibrio economico-finanziario dell'anno 2021 del SSR.

Nelle more dell'adozione del formale decreto assessoriale di riparto delle risorse per l'anno 2021, si anticipano in uno alla presente le schede di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR Indistinto, finalizzato e vincolato e dei contributi emergenziali dell'anno 2021, che recepisce quanto rappresentato nella presente direttiva. Con riferimento ai saldi di mobilità infra, extra regionale ed internazionale, invece, si dovrà fare riferimento ai dati definitivi della "Tabella A - Consuntivo 2021" trasmessa con la citata Nota prot. 31857 del 23.06.2022.

Alla luce del riparto definitivo delle risorse e delle ulteriori informazioni ivi fornite, si rende necessario che le Aziende apportino delle rettifiche ai bilanci di esercizio al 31.12.2021.

Le Aziende, pertanto, dovranno apportare le modifiche al bilancio ed inserire nel Sistema NSIS i Modelli consuntivi CE, SP ed il Modello LA entro il 25 agosto p.v..

Al fine di consentire a questo Assessorato lo svolgimento delle consuete analisi propedeutiche alla predisposizione dei Modelli CE, SP ed LA consolidati del SSR per l'anno 2021, in esito alle quali potrebbero essere richieste ulteriori rettifiche, integrazioni e/o riclassifiche, si chiede di trasmettere a mezzo mail all'indirizzo economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it la documentazione in formato excel richiesta al punto 7) della presente direttiva, entro il 29 agosto p.v..

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

Si rinnovano le indicazioni già precedentemente fornite con la Nota prot. 31857 del 23.06.2022 "Direttiva chiusura bilanci di esercizio 2021".

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 31/12/2020 e conseguentemente nel Modello CE Covid 2021, come da dettaglio allegato alla presente (Allegato 1 "Acquisti tramite DRPC").

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 riferiti all'interno della colonna "5" dell'Allegato B – CE COVID CNS 2021.

Sulla base della rendicontazione delle spese per il personale sanitario sostenute per contrastare l'emergenza COVID dalle Aziende del SSR, sono assegnate alle Aziende del SSR i contributi di cui al PON Governance 2014-2020 - Progetto RACT-EU Asse 5.

Tali contributi, di cui al D.D.G. n. 655 del 26/07/2022 che si riportano nella tabella di seguito, dovranno essere iscritti nel Modello CE alla voce "AA0170 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro", 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.

Codice	Azienda	DDG 655 del 26/07/2022
201	ASP AGRIGENTO	11.350.241,54
202	ASP CALTANISSETTA	9.450.032,11
203	ASP CATANIA	5.622.620,22
204	ASP ENNA	3.881.492,91
205	ASP MESSINA	1.320.423,97
206	ASP PALERMO	14.516.476,65
207	ASP RAGUSA	13.191.753,35
208	ASP SIRACUSA	4.132.090,16
209	ASP TRAPANI	9.519.935,86
921	AO CANNIZZARO	575.637,22
922	ARNAS GARIBALDI	173.196,42
923	AOUP CATANIA	8.412.768,87
924	AO PAPPARDO	2.141.246,19
925	AOUP MESSINA	6.354.331,98
926	AO VILLA SOFIA	11.996.721,94
927	ARNAS CIVICO	7.925.568,72
928	AOUP PALERMO	8.349.765,32
960	IRCCS BONINO	4.051.442,04
TOTALE		122.965.745,47

2. Voce CE AA0070 - Contributi da Regione (extra fondo) vincolati

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

- Contributo per “Prevenzione secondaria, malattie professionali e sicurezza nei luoghi di lavoro (di cui al DDS n. 1200 del 01/12/2021) per gli importi rappresentati nella tabella seguente:

Cod.	Azienda	DDS 1200/2021
201	ASP AGRIGENTO	54.622,50
202	ASP CALTANISSETTA	101.439,68
203	ASP CATANIA	139.582,38
204	ASP ENNA	21.167,13
205	ASP MESSINA	152.844,62
206	ASP PALERMO	152.647,94
207	ASP RAGUSA	110.653,20
208	ASP SIRACUSA	118.082,28
209	ASP TRAPANI	55.910,27
TOTALE €/unità		906.950,00

Si precisa che, con riferimento ai suddetti contribuiti, deve essere accantonata alla voce del Modello CE “BA2790” l’eventuale quota parte non utilizzata nell’esercizio.

3. Contributi STP Anno 2020-2021

Con riferimento ai contributi extra-fondo assegnati dal Ministero della Salute in relazione alle spese sostenute per le prestazioni urgenti e comunque essenziali erogate a stranieri non in regola con le norme di ingresso e di soggiorno (STP) con il D.D.S. n. 582 del 01 luglio 2022 è stato effettuato il conguaglio delle somme spettanti per l’anno 2020, da iscrivere nell’esercizio 2021 alle voci per gli importi e le voci indicate nella tabella di seguito:

Codice	Azienda	Conguaglio STP	Iscrizione EA0140	Iscrizione EA0060	Iscrizione EA0340
		Anno 2020 - DDS. n. 582/2022			
		A	a1	a2	a3
201	ASP AGRIGENTO	5.612,59	5.612,59		
202	ASP CALTANISSETTA	41,40	41,40		
203	ASP CATANIA	- 46.677,55			46.677,55
204	ASP ENNA	- 3.826,65			3.826,65
205	ASP MESSINA	- 1.202,25			1.202,25
206	ASP PALERMO	- 39.583,87			39.583,87
207	ASP RAGUSA	- 20.373,62			20.373,62
208	ASP SIRACUSA	- 2.941,85			2.941,85
209	ASP TRAPANI	- 10.493,40			10.493,40
921	AO CANNIZZARO	- 5.744,78			5.744,78
922	ARNAS GARIBALDI	64.211,76	64.211,76		
923	AOUP CATANIA	50.112,64	50.112,64		
924	AO PAPARDO	- 153,66			153,66
925	AOUP MESSINA	- 1.714,14			1.714,14
926	AO VILLA SOFIA	78.922,41	78.922,41		
927	ARNAS CIVICO	132.789,35	70.085,25	62.704,10	
928	AOUP PALERMO	70.007,67		70.007,67	
960	IRCCS BONINO				
TOTALE		268.986,05	268.986,05	132.711,77	132.711,77

Le Aziende che dovranno iscrivere una sopravvenienza passiva per gli importi da restituire dovranno iscrivere in contropartita un Debito nei confronti dell’Azienda Ospedaliera Arnas Civico di Palermo o dell’AOUP di Palermo, secondo le indicazioni di cui all’art. 2 e 3 del D.R.S. n. 631 del 19.07.2022, a cui effettuare il rimborso delle quote spettanti nell’anno 2022.

Con lo stesso D.D.S. n. 582 del 1 luglio 2021, è stata altresì effettuata la ripartizione in via provvisoria delle quote di competenza del suddetto contributo per l’anno 2021, da iscrivere nell’esercizio 2021 alla voce AA0141 “Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)” secondo gli importi rappresentati nella tabella seguente:

Codice	Azienda	Assegnazione provvisoria STP Anno 2021 - DDS. n. 582/2022
		A
201	ASP AGRIGENTO	25.964,76
202	ASP CALTANISSETTA	11.249,32
203	ASP CATANIA	82.086,15
204	ASP ENNA	-
205	ASP MESSINA	11.307,77
206	ASP PALERMO	6.705,24
207	ASP RAGUSA	78.872,31
208	ASP SIRACUSA	50.052,60
209	ASP TRAPANI	20.285,89
921	AO CANNIZZARO	-
922	ARNAS GARIBALDI	248.710,39
923	AOUP CATANIA	130.830,95
924	AO PAPARDO	204,77
925	AOUP MESSINA	7.107,76
926	AO VILLA SOFIA	206.536,04
927	ARNAS CIVICO	475.164,73
928	AOUP PALERMO	77.180,79
960	IRCCS BONINO	-
TOTALE		1.432.259,47

4. Ulteriori assegnazioni in c/esercizio

Nel Modello CE CNS 2021, le Aziende dovranno iscrivere le ulteriori iscrizioni di cui al D.A. n. 100 del 22/02/2022 relativo al “Progetto sulla sperimentazione delle strutture di prossimità della Regione Siciliana”, per i valori riportati nella tabella di seguito rappresentata.

Cod.	Azienda	Assegnazione 2021 voce AA0032	Assegnazione 2020 voce EA0140
203	ASP CATANIA	300.000,00	327.000,00
205	ASP MESSINA	400.000,00	366.355,22
206	ASP PALERMO	1.314.104,00	1.347.000,00
TOTALE		2.014.104,00	2.040.355,22

Si precisa che, con riferimento ai suddetti contributi, deve essere accantonata alla voce del Modello CE “BA2771” e rilevarne l'utilizzo nel 2022 alla voce AA0271 del Modello CE, per la realizzazione dei progetti di cui al DA summenzionato.

5. Fascicolo di Bilancio d'esercizio 2021

Si rinnovano le indicazioni già precedentemente fornite con la Nota prot. 31857 del 23.06.2022 “Direttiva chiusura bilanci di esercizio 2021”.

Come detto in premessa, gli allegati afferenti il bilancio d'esercizio 2021 dovranno essere aggiornati alla luce della nuova assegnazione delle risorse nonché delle ulteriori indicazioni ivi fornite. Per tale ragione, le SS.LL. dovranno procedere alla riadozione del Bilancio di Esercizio 2021 entro la data ultima del 30 settembre 2022.

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.

6. Crediti v/Regione

Al fine di consentire la corretta rappresentazione nei Bilanci d'esercizio 2021, si chiede di aggiornare il prospetto excel Allegato 2 – crediti vs regione al 31.12.2021 alla luce della nuova assegnazione nonché degli eventuali rilievi già comunicati da questo Servizio.

7. 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, aggiornati a seguito della presente nota, devono essere inseriti entro e non oltre la data del 25 agosto 2022 sulla piattaforma NSIS.

Entro il 29 agosto 2022 deve essere trasmessa per mezzo di posta elettronica all'indirizzo e-mail economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it la seguente documentazione aggiornata (esclusivamente file in formato excel):

1. 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);
2. Specifica e giustificativi delle voci relative ai contributi in c/esercizio;
3. Modello "Allegato B - Modello CE e CECOV20" al Consuntivo 2021
4. Prospetto di dettaglio dei crediti verso Regione al 31/12/2021 - Allegato 2;
5. Prospetto di dettaglio Allegato 1 – Dettaglio voci CNS 2021.

Il Dirigente Responsabile del Servizio 5

(Dott.ssa Paola Proia)
Paola Proia

Il Dirigente Generale

Ing. Mario La Rocca

Mario La Rocca

Regione del Lazio - Azienda S.p.A. per la gestione integrata dell'assistenza socio-sanitaria "PDA 121 del Modello SP - voce PDA 121 del Modello SP - voce PDA 121 del Modello SP - voce PDA 121 del Modello SP"		
Codice Azienda	AZIENDA	Totale spese 2021
201	ASP AG	518.381,29
202	ASP CL	480.909,88
203	ASP CT	1.519.716,45
204	ASP EN	170.020,55
205	ASP ME	789.587,91
206	ASP PA	1.714.399,26
207	ASP RG	437.215,65
208	ASP SR	417.104,06
209	ASP TP	661.083,17
921	Cantizzaro CT	268.699,47
922	Garibaldi CT	330.475,89
923	AUOP CT Policlinico	856.866,97
924	Papardo ME	356.798,86
925	AUOP ME Policlinico	461.568,56
926	Villasofia Cervello	18.579.825,84
927	CIVICO PA	545.733,56
928	AUOP PA Policlinico	295.525,46
960	IRCS ME	106.243,79
	TOTALE	23.510.156,62

(*) Costi da iscrivere in contropartita a "Altri debiti v/Regione o Provincia Autonomia" - voce PDA 121 del Modello SP. Il debito dovrà essere compensato con i Crediti vs Regione iscritti per il corrispondente contributo

Codice Azienda	AZIENDA	Gel disinfectante	P.U. (€)	Totale	Copertura mediante Contributo Fondo sanitario finalizzato
Voce Modello CE		N.		Voce CE BA0290 (*)	Voce CE AA0032
201	ASP AG	8	68,00	544,00	544,00
202	ASP CL	8	68,00	544,00	544,00
203	ASP CT	11	68,00	748,00	748,00
204	ASP EN	8	68,00	544,00	544,00
205	ASP ME	11	68,00	748,00	748,00
206	ASP PA	11	68,00	748,00	748,00
207	ASP RG	8	68,00	544,00	544,00
208	ASP SR	8	68,00	544,00	544,00
209	ASP TP	8	68,00	544,00	544,00
921	Cannizzaro CT	11	68,00	748,00	748,00
922	Garibaldi CT	11	68,00	748,00	748,00
923	AUOF CT Policlinico	9	68,00	612,00	612,00
924	Papardo ME	9	68,00	612,00	612,00
925	AUOF ME Policlinico	9	68,00	612,00	612,00
926	Villasofia Cervello	11	68,00	748,00	748,00
927	CIVICO PA	11	68,00	748,00	748,00
928	AUOF PA Policlinico	9	68,00	612,00	612,00
960	IRCS ME	9	68,00	612,00	612,00
TOTALE				170 1.224	11.560,00

(*) Costi da iscrivere in contropartita a "Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma" - voce PDA121 del Modello SP. Il debito dovrà essere compensato con i Crediti vs Regione iscritti per il corrispondente contributo

Codice Azienda	AZIENDA	Calzari	P.U. (€)	Totale Calzari	Camici	P.U. (€)	Totale Camici	Tute	P.U. (€)	Totale Tute e Camici	Guanti	P.U. (€)	Totale Guanti	Mascherine FFP2	P.U. (€)	Totale Mascherine FFP2	Visiere protettive	P.U. (€)	Totale visiere	Spese di trasporto	Copertura mediante Contributo Fondo sanitario finalizzato
201	ASP AG	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	9,900	16,13	159,666,71	1,500	0,090	134,51	40,000	2,66	106,260,40			2,789,52		269.310,02
202	ASP CL	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	16,000	16,13	258,047,20	1,500	0,090	134,51	40,000	2,66	106,260,40			3,819,21		368.720,20
203	ASP CT	50	0,70	35,00	200	4,24	847,78	8,000	16,13	129,023,60	1,500	0,090	134,51	60,000	2,66	159,390,60			3,029,31		292.460,80
204	ASP EN	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	6,800	16,13	109,670,06	1,500	0,090	134,51	21,629	2,66	57,457,65			1,755,44		169.476,55
205	ASP ME	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	8,000	16,13	129,023,60	1,500	0,090	134,51	35,000	2,66	92,977,85			2,329,77		224.924,62
206	ASP PA	50	0,70	35,00	200	4,24	847,78	18,000	16,13	290,303,10	1,500	0,090	134,51	65,000	2,66	172,673,15			4,856,35		468.849,89
207	ASP RG	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	13,500	16,13	217,727,33	1,500	0,090	134,51	40,000	2,66	106,260,40			3,397,20		327.978,32
208	ASP SR	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	16,500	16,13	266,111,18	1,500	0,090	134,51	40,000	2,66	106,260,40			3,903,61		376.868,56
209	ASP TP	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	19,500	16,13	314,495,03	1,500	0,090	134,51	45,000	2,66	119,542,95			4,549,04		439.180,41
921	Cannizzaro CT		0,70	0,00	100	4,24	423,89	8,180	16,13	131,926,63		0,090	0,00	50,000	2,66	132,825,50			2,775,45		267.951,47
922	Garibaldi CT		0,70	0,00	100	4,24	423,89	9,500	16,13	153,215,53		0,090	0,00	65,000	2,66	172,673,15			3,415,33		329.727,89
923	AUOP CT Policlinico		0,70	0,00	100	4,24	423,89	12,000	16,13	193,535,40	2,000	0,090	179,34	205,000	2,66	544,584,55			7,731,79		746.454,97
924	Papardo ME		0,70	0,00	100	4,24	423,89	10,300	16,13	166,117,89		0,090	0,00	70,000	2,66	185,955,70			3,689,39		356.186,86
925	AUOP ME Policlinico		0,70	0,00	100	4,24	423,89	11,500	16,13	185,471,43	1,500	0,090	134,51	80,000	2,66	212,520,80	200	###	3,300,00		406.056,56
926	Villasofia Cervello	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	10,000	16,13	161,279,50		0,090	0,00	205,000	2,66	544,584,55			7,392,68		713.715,62
927	CIVICO PA	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	12,000	16,13	193,535,40		0,090	0,00	130,000	2,66	345,346,30			5,644,97		544.985,56
928	AUOP PA Policlinico	50	0,70	35,00	100	4,24	423,89	8,000	16,13	129,023,60	1,500	0,090	134,51	40,000	2,66	106,260,40	100	###	1,650,00		240.013,46
960	IRCS ME		0,70	0,00	100	4,24	423,89	4,800	16,13	77,414,16	1,500	0,090	134,51	10,000	2,66	26,565,10			1,094,14		105.631,79
	TOTALE	600	13	420,00	2,000	76	8,477,80	420,00	2,000		20,000		1,793,40	1,241,629		3,298,399,85			4,950,00		6.648.493,57

(*) Costi da iscrivere in contropartita a "Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma" - voce PDA121 del Modello SP. Il debito dovrà essere compensato con i Crediti vs Regione iscritti per il corrispondente contributo

Codice Azienda	AZIENDA	Camere di biocontenimento	P.U. (€)	Totale attrezzature	Contributo acquisto DPI e attrezzature dal DRPC per conto del SSR
	Voce Modello CE	N.		Voce CEA0250	Voce CE AA0032
923	AUOP CT Policlinico	2	54.900,00	109.800,00	109.800,00
925	AUOP ME Policlinico	1	54.900,00	54.900,00	54.900,00
928	AUOP PA Policlinico	1	54.900,00	54.900,00	54.900,00
	TOTALE	4		219.600,00	219.600,00

(*) Costi da iscrivere in contropartita a "Altri debiti v/Regione o Provincia Autonomia" - voce PDA121 del Modello SP. Il debito dovrà essere compensato con i Crediti vs Regione iscritti per il corrispondente contributo

N. N. N. N. N. N.

Codice Azienda	AZIENDA	Medical Sistem Spa 1.000.000 Kit rapidi COVID-19	Medical Sistem Spa 1.000.000 Kit rapidi COVID-19 + spese gara	Fornitura attrezzature varie	Reagenti e kit vari	Beckman Coulter Srl Fornitura di n. 2 stazioni di biologia molecolare	Disinfettanti	Fornitura e lavori CTO e CRQC	Totale	Contributo acquisto DPI e attrezzature dal DRPC per conto del SSR
926	CRQC - VILLA SOFIA - CERVELLO	BA0240 2.572.500	BA0240 1.102.725,00	AA0250 1.526.385	BA0290 10.169.403,51	AA0250 1.908.311,04	BA0290 5.653	AA0250 559.519	17.865.362,22	Voce CE AA0032 17.865.362,22

(*) Costi da iscrivere in contropartita a "Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma" - voce PDA121 del Modello SP. Il debito dovrà essere compensato con i Crediti vs Regione iscritti per il corrispondente contribuente

Codice Azienda	AZIENDA	Spese gestione non sanitarie Hub vaccinali		Noleggi non sanitari Hub Vaccinali	Contributo finalizzato gestione HUB vaccinali
		BA2550 (*)	BA2030 (*)		
	Voce Modello CE	BA2550 (*)	BA2030 (*)	Voce CE AA0032	
201	ASP AG	248.527,27	-	248.527,27	
202	ASP CL	87.328,64	24.317,04	111.645,68	
203	ASP CT	1.226.507,65	-	1.226.507,65	
204	ASP EN			0,00	
205	ASP ME	475.001,52	88.913,77	563.915,29	
206	ASP PA (*)	932.548,23	312.253,14	1.244.801,37	
207	ASP RG	72.093,33	36.600,00	108.693,33	
208	ASP SR	39.691,48	-	39.691,48	
209	ASP TP	221.358,76	-	221.358,76	
TOTALE		3.303.056,88	462.083,95	3.765.140,83	

(*) Costi da iscrivere in contropartita a "Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma" - voce PDA121 del Modello SP. Il debito dovrà essere compensato con i Crediti vs Regione iscritti per il corrispondente contributo

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5° - "Economico-Finanziario"

Prot.n. 5°/Dip./_41161

DEC 08/09/2022

Oggetto: Assegnazione definitiva delle risorse FSR e Payback 2021. Aggiornamento

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

LORO SEDI

Facendo seguito a quanto trasmesso con la nota prot. 37515 del 03.08.2022 avente ad oggetto "Direttiva Chiusura Bilancio 2021. Aggiornamento" nonché a seguito di ulteriori verifiche, si è reso necessario aggiornare i dati del Riparto definitivo delle risorse per l'anno 2021 di cui al D.A. n. 714 del 04.08.2022.

Pertanto, nelle more dell'adozione e della conseguente pubblicazione del formale decreto di assegnazione che rettifichi il D.A. n.714/2022, si anticipano in allegato alla presente le schede di dettaglio delle risorse di FSR, Payback e straordinarie assegnate in via definitiva per l'anno 2021.

Si coglie l'occasione per chiarire altresì che il Decreto che ripartisce i contributi afferenti il finanziamento "Asse 5 - PON Governance" è il D.D.G. n. 721 del 08.08.2022 e non il D.D.G. n.655/2022 come indicato nella precedente direttiva.

Il Dirigente Responsabile del Servizio

(Dott.ssa Paola Proia)

Paola Proia

Il Dirigente Generale

(Ing. Mario La Rocca)

Mario La Rocca

	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Assegnazione negoziazione 2021	Rideterminazione Assegnazione	Assegnazione definitiva 2021	Decreto di riferimento
A)	QUOTE FINALIZZATE: (voce CE A40032)	7.759.267,63	4.648.990,46	12.408.258,09	
	S&S - Anno 2021	1.662.045,29	-	1.662.045,29	
(1)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI	921.878,32	-	921.878,32	
(2)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI	78.030,84	-	78.030,84	
(3)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - COMPARTO	1.656.451,30	-	1.656.451,30	
	Inesitificazione corrisposta ai pers.le dip.to sanitario su mesi SEUS 118 - Azienda Ospedaliera	1.107.963,00	-	1.107.963,00	
	Contributo D.L. 34/2020 art. 2, c. 1 - 7 - Ulteriori assunzioni di personale area ospedaliera	751.455,00	-	751.455,00	DA N. 1367/2021
	Contributo D.L. 34/2020 art. 2, c. 5 - secondo periodo - Ulteriori assunzioni di personale	424.899,88	-	424.899,88	DA N. 1204/2021
(4)	Contributo L. 178/2020 art. 1, c. 464-467 - Prestazioni aggiuntive per campagna vaccinale COVID	435.479,00	-	435.479,00	DA N. 1208/2021
	Contributo acquisto DPI e attrezzature dal DRPC per comio del SSR	-	295.525,46	295.525,46	
	Integrazione tariffe COVID Anno 2021 ex D.M. 12 agosto 2021	-	2.370.584,00	2.370.584,00	
	Funzioni assistenziali COVID ex D.M. 12 agosto 2021	-	1.982.881,00	1.982.881,00	
	Inesitificazione produzione plasma ex DA 15/12/2020	244.775,00	-	244.775,00	
	Registro Tumori	477.000,00	-	477.000,00	
B)	FUNZIONI (voce CE A40033)	60.008.487,00	21.476,00	59.987.011,00	
A40034	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - settore D.LGS 502/92 - Pronto Soccorso	1.625.832,00	-	1.625.832,00	
A40035	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - settore D.LGS 502/92 - Altro	58.382.655,00	21.476,00	58.361.179,00	
	SUBTOTALE QUOTA FSR INDISTINTO - ANNO 2021	67.767.534,63	4.672.574,46	72.395.269,09	
(5)	Contributo al Fondo di Sostegno - Voce A40032	53.019.788,35	11.857.625,35	41.162.163,00	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003	78.897,00	-	78.897,00	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
	Saldo DI MOBILITA' Anno 2021 Definitivo	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	295.525,46	295.525,46	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.704,68	
(7)	Payback spesa ospedaliera 2019 - voce A40910	740.420,00	-	740.420,00	
(8)	Ulteriore Payback 2021 - voce A40920	214.870,00	-	214.870,00	
(9)	Contributo fondo straordinario nazionale emergenza Covid - voce A40150	5.586.910,00	-	5.586.910,00	
(9)	Contributo Asse 6 - PON Governance - voce A40170	-	-	-	
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2021 (voce CE - A40030)	120.787.542,98	7.230.110,89	113.557.432,09	
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2021 (voce CE - A40040)	78.897,00	-	78.897,00	
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce B40063	978.360,00	-	978.360,00	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2021	119.888.079,98	7.230.110,89	112.657.969,09	
(4)	Addebito costi acquisiti DPI e attrezzature effettuate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile	-	138.673.261,05	138.673.261,05	
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2021	119.888.079,98	131.147.634,70	251.035.	

