

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE  
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario"  
SERVIZIO 2 - "Controllo degli enti del S.S.R. -- Percorsi attuativi di Certificabilità"

Prot./Dip 5 /n. 39956

Palermo, li 10.09.2021

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 2020  
DELLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE REGIONALI: AGGIORNAMENTO**

La presente Direttiva regionale è finalizzata a fornire indicazioni alle Aziende Sanitarie riguardo particolari tematiche relative ai Bilanci d'esercizio chiusi al 31 dicembre 2020, e specificatamente:

1. Gestione emergenza sanitaria Covid-19 per l'anno 2020
2. Voce CE AA0070 - Contributi da Regione (extra fondo) vincolati;
3. Contributi STP Anno 2017-2018-2019-2020
4. Contabilizzazione Note di Credito farmaci File F e File T;
5. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa;
6. Rendicontazione delle risorse assegnate per Progetti Obiettivo PSN;
7. Assistenza ospedaliera, farmaceutica e specialistica da privato;
8. Utili portati a nuovo;
9. Crediti v/Regione;
10. Rimanenze di magazzino;
11. Fondi rischi;
12. Costo del personale dipendente e convenzionato;
13. Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti;
14. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2020 – NSIS.

## PREMESSA

La presente direttiva fa seguito ed integra le indicazioni già fornite con la nota prot. n. 30104 del 23.06.2021 "Disposizioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2020".

Giova infatti ricordare, come anticipato con la nota prot. n. 38452 del 03.09.2021, che la Legge di conversione con modificazioni del decreto legge 25 maggio 2021, n.73 (cd. "Sostegni bis"), ha modificato il comma 5 dell'art. 26 del suddetto decreto, differendo al 10 agosto 2021 il termine di cui all'articolo 1, comma 174, della legge 30 dicembre 2004, n. 311. Inoltre, al comma 4 dell'art. 26 del sopracitato D.L. 73/2021, è stato previsto il rinvio al 15 luglio 2021 del termine di trasmissione da parte della Regione della relazione attestante le prestazioni assistenziali destinate a fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 erogate nell'anno 2020 ai sensi dei decreti legge nn.18, 34 e 104 del 2020, necessaria per rendere disponibili per il SSR le risorse di cui ai citati decreti emergenziali anche per il finanziamento di attività volte a fronteggiare l'emergenza non espressamente previste nei decreti.

La Regione ha provveduto tempestivamente ad inviare al Ministero della Salute la relazione nel rispetto di quanto previsto dal comma 4 dell'art. 26 del citato decreto, formulando una proposta di utilizzo "flessibile" di alcune risorse emergenziali per la copertura di taluni costi che non avevano trovato copertura con le risorse di cui ai decreti legge nn. 18, 34 e 104 del 2020, ottenendo l'assenso da parte dello stesso ministero con verbale del 3 agosto 2021.

Inoltre, con l'Intesa CSR n. 98 del 24 giugno 2021 è stato sancito il riparto del Fondo per il concorso al rimborso delle spese sostenute dalle Regioni e P.A. nell'anno 2020 per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari inerenti all'emergenza, istituito dall'art. 24 comma del Decreto Legge n. 41/2021, funzionale al raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario dell'anno 2020 dei Servizi sanitari regionali.

In considerazione degli atti normativi di cui sopra, 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 2020 sono così modificati:

- **15 settembre 2021** per la trasmissione dei modelli CE – SP – LA contraddistinti dal codice "000" e dai codici delle Aziende;
- **15 ottobre 2021** per la trasmissione dei modelli CE – SP – LA Consolidati Regionali, contraddistinti dal codice "999";
- **30 novembre 2021** 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 2020, che recepisce tutto quanto sopra rappresentato. Con riferimento ai saldi di mobilità infra, extra regionale ed internazionale, invece, si dovrà fare riferimento ai dati definitivi della "Tabella A – Consuntivo 2020" trasmessa con la citata Nota prot. 38452 del 03.09.2021.

Alla luce del riparto definitivo delle risorse e dei dati di mobilità aggiornati, si rende necessario che le Aziende apportino delle rettifiche ai bilanci di esercizio al 31.12.2020.

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 15 settembre 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 2020, 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](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it) la documentazione in formato excel richiesta nella presente direttiva, **entro il 20 settembre p.v.**

## **1. Gestione emergenza sanitaria Covid-19 per l'anno 2020**

In relazione agli specifici costi "sorgenti" sostenuti al 31 dicembre 2020 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 2020. Pertanto, le Aziende dovranno trasmettere il "Modello CE Covid-19" al 31 dicembre 2020, compilando altresì l'Allegato B – CE Covid CNS 2020, 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. Tale prospetto dovrà, altresì, essere riportato all'interno della Nota Integrativa unitamente all'informativa di dettaglio ad esso legata.

Con riferimento ai DPI ed alle attrezzature consegnati alle Aziende dal Dipartimento Regionale della Protezione civile quali acquisti effettuati in nome e per conto di questo SSR, così come anticipato nei "Verbali di Negoziazione degli obiettivi economici per l'anno 2020", dovranno essere rilevati i relativi costi nel bilancio al 31/12/2020 come da dettaglio aggiornato che si allega alla presente (Allegato 1 "Acquisti tramite DRPC - Definitivo"). Nel dettaglio allegato sono inoltre illustrate le fonti di copertura di tali costi ed il relativo trattamento contabile. In relazione esclusivamente ai suddetti costi, gli stessi dovranno altresì essere rilevati all'intento della colonna "13" dell'Allegato B – CE COVID CNS 2020.

I beni ricevuti da Altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione dovranno essere trattati contabilmente come una donazione, come già illustrato nella Nota prot. 56783 del 31/12/2020 ad oggetto "Istruzioni Modello CE 4° trimestre 2020". 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.

Con particolare riferimento alle attrezzature – ventilatori polmonari e monitor multiparametrici – acquistate dall'AO Cannizzaro e distribuite ad alcune aziende del SSR, tali Aziende dovranno valorizzare i cespiti nello Stato Patrimoniale come dalla tabella di seguito riportata:

Azienda	Descrizione	Costruttore	Marca	Modello	Costo Unitario	Quantità	Costo Totale
ASP Caltanissetta	Monitor Multiparametrico	Grandi Impianti	Progetti	PG S70	14.640,00	5	73.200,00
ASP Catania	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	5	54.290,00
ASP Enna	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	5	54.290,00
ASP Messina	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	10	108.580,00
ASP Ragusa	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	5	54.290,00
ASP Siracusa	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	5	54.290,00
AO Garibaldi	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	14	152.012,00
AOUP di Catania	Monitor Multiparametrico	Medimed	Spacelabs	XPREZZON	13.268,88	7	92.882,16
AO Papardo	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	10	108.580,00
AOUP di Messina	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	12	130.296,00
AO Civico	Monitor Multiparametrico	Medimed	Spacelabs	Ultraview SL2700	5.924,48	4	23.697,92
AO Civico	Monitor Multiparametrico	Medimed	Spacelabs	XPREZZON	8.392,54	1	8.392,54
AO Civico	Monitor Multiparametrico	Medimed	Spacelabs	XPREZZON	13.268,88	20	265.377,60
AO Civico	Monitor Multiparametrico	Medimed	Spacelabs	XPREZZON	13.268,88	5	66.344,40
IRCCS Bonino Pulejo	Monitor Multiparametrico	Ultramed	Carescape GE Healthcare	B540V3	10.858,00	5	54.290,00

Azienda	Descrizione	Costruttore	Modello	Costo Unitario	Quantità	Costo Totale
AOUP di Catania (P.O. San Marco)	Ventilatore Polmonare	Draeger	Evita XL	23.790,00	7	166.530,00

Relativamente ai finanziamenti nazionali per l'emergenza Covid-19 di cui ai decreti legge nn. 18, 34 e 104 del 2020, dovranno essere iscritte alla voce AA0032 del Modello CE Consuntivo 2020 i contributi finalizzati assegnati alle Aziende con i seguenti Decreti Assessorili; tali contributi dovranno essere inoltre esposti nelle pertinenti colonne dell'Allegato B e nel CE Covid CNS 2020, così come i relativi costi ed accantonamenti:

- n. 469 del 29/05/2020, n. 1405 del 30/12/2020 e n. 897 del 08/09/2021, "Finanziamento aggiuntivo per incentivi in favore del personale dipendente del Servizio Sanitario Regionale"- Allegato B: colonna "4" e colonna "7";
- n. 1404 del 30/12/2020, così come modificato dal D.A. n. 895 del 08/09/2021, "Assegnazione Aziende SSR del Finanziamento sanitario aggiuntivo per l'emergenza Covid-19" - (Reclutamento personale per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19). Pertanto, le Aziende del SSR dovranno rettificare i contributi iscritti alla voce AA0032 nonché gli eventuali accantonamenti di quote residue contabilizzati alla voce BA2771, rispetto alla precedente versione del Modello CE al IV Trimestre 2020 - Allegato B: colonna "3", colonna "4" e colonna "7";
- n. 1400 del 30/12/2020, "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)" - Allegato B: colonna "5";

- n. 1401 del 30/12/2020, "Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 6 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020- (Potenziamento USCA: Unità speciali di continuità assistenziale)" - Allegato B: colonna "5";
- n. 1402 del 30/12/2020, "Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.1, comma 7 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020- (Incarichi di lavoro autonomo) - Allegato B: colonna "5";
- n. 1410 del 30/12/2020, "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" - Allegato B: colonna "5";
- n. 1411 del 30/12/2020, "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", così come modificato dal D.A. n. 896 del 08/09/2021 - Allegato B: colonna "5". Tale rideterminazione è intervenuta a seguito dell'autorizzazione ministeriale all'utilizzo flessibile delle risorse emergenziali ex art. 26 comma 4 del D.L. n. 73/2021, a copertura di quota parte del costo sostenuto per l'acquisto di DPI da parte del Dipartimento Regionale della Protezione Civile per conto del SSR. Di conseguenza, le AA.SS.PP., inizialmente uniche destinatarie del suddetto riparto, dovranno rettificare i contributi iscritti nel Modello CE alla voce AA0032 nonché i contributi residui accantonati alla voce BA2771. Pertanto, a valere sui suddetti contributi dovranno essere sterilizzati i costi di acquisto di DPI da parte del Dipartimento regionale della protezione civile, come da tabella seguente:

Aziende	DPI acquistati dal DRPC da sterilizzare ex art. 26 c.4 DL 73/2021
ASP AGRIGENTO	1.215.020,00
ASP CALTANISSETTA	1.288.270,00
ASP CATANIA	2.139.200,00
ASP ENNA	1.104.760,00
ASP MESSINA	1.465.150,00
ASP PALERMO	2.310.530,00
ASP RAGUSA	1.776.500,00
ASP SIRACUSA	1.599.900,00
ASP TRAPANI	1.533.000,00
AO CANNIZZARO CT	1.327.750,00
AO GARIBALDI DI CT	2.037.150,00
AOU POLICENICO DI CT	2.740.300,00
AO PAPARDO PIEMONTE ME	1.109.850,00
AOU POLICLINICO DI ME	1.586.200,00
AO VILLA SOFIA CERVELLO PA	2.106.050,00
AO CIVICO DI PA	2.439.450,00
AOU POLICLINICO DI PA	1.697.850,00
IRCCS BONINO PULEJO ME	486.070,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.963.000,00</b>

- n. 1103 del 26/12/2020, così come modificato dal D.A. n. 212 del 17/03/2021, "Approvazione del Piano Operativo per il Recupero delle Liste di Attesa della Regione Siciliana previsto dall'art. 29, comma 9, del d.l. n. 104 del 2020, convertito con l. n. 126 del 2020 - Allegato B: colonna "8".
- n. 914 del 10/09/2021, "Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.3, comma 1 e 2 del D.L. n.18 del 17 marzo 2020 - Allegato B: colonna "4"

Aziende	Contributi DL 18/2020 - art. 3 comma 1-2
ASP di Catania	1.119.476,48
ASP di Messina	1.048.698,42
ASP di Palermo	1.734.574,98
ASP di Trapani	303.033,67
ASP di Siracusa	1.456.108,91
<b>TOTALE</b>	<b>5.661.892,46</b>

- n. 915 del 10/09/2021, "Finanziamento sanitario aggiuntivo delle spese correnti delle aziende e degli enti del SSR per le finalità dell'art.3, comma 3 del D.L. n.18 del 17 marzo 2020"- Allegato B: colonna "4"- a seguito dell'autorizzazione ministeriale all'utilizzo flessibile delle risorse emergenziali ex art. 26 comma 4 del D.L. n. 73/2021, a copertura del costo sostenuto dalle AA.SS.PP. per l'esecuzione di tamponi alla popolazione da parte dei laboratori privati come da tabella di seguito riportata (dati comunicati dalle stesse ASP):

Aziende	Tamponi da laboratori privati
ASP CATANIA	2.250.144,75
ASP ENNA	575.050,00
ASP MESSINA	1.826.538,58
ASP PALERMO	531.507,00
ASP RAGUSA	1.099.285,90
ASP SIRACUSA	582.650,00
ASP TRAPANI	414.400,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.279.576,23</b>

Con riferimento ai suddetti contributi, dovrà essere inoltre accantonata alla voce BA2771 la quota parte non utilizzata nell'anno 2020, dettagliando tale quota nell'apposita sezione dei prospetti "specifici contributi" presenti all'interno del file "Prospetti di verifica Consuntivo 2020".

Sulla base dei costi legati all'emergenza COVID rendicontati da questo SSR alla struttura del Commissario straordinario per l'emergenza (pre e post 8 aprile e fino al 31 maggio 2020), con l'Intesa CSR n. 98 del 24/06/2021 sono stati ripartiti i fondi nazionali di cui all'art. 21 del D.L. 41 del 22 marzo 2021. Tali contributi, per il cui dettaglio di riparto si rimanda alla singola scheda di assegnazione, **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 e rendicontati come sopra, già contabilizzati nei Modelli CE al 31.12.2020 - Allegato B: colonna "10".**

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

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

- Indennità Talassemici – anno 2020, per gli importi di seguito rappresentati (di cui ai DDS n.764 del 02/09/2020, n. 357 del 29/04/2021, n. 365 del 29/04/2021)

Azienda	1 gen - 31 lug 2020 DDS. N. 764/2020	Integrazione 1 gen 31 lug 2020 DDS N. 357/2021	1 ago - 31 dic 2020 DDS. N. 357/2021	Integrazione 1 ago 31 dic 2020 DDS. N. 534 e 535 del 2021	Indennità km aggiuntiva DDS. N. 365/2021	Totale Indennità 2020 assegnate
	<b>a1</b>	<b>a2</b>	<b>a3</b>	<b>a4</b>	<b>a5</b>	<b>A</b>
ASP AGRIGENTO	312.330,86	22.643,07	242.817,00		5.334,18	583.125,11
ASP CALTANISSETTA	628.575,59	45.569,88	485.634,00		3.932,11	1.163.711,58
ASP CATANIA	1.160.885,87	84.160,81	891.308,12	4.186,50	13.442,46	2.153.983,76
ASP ENNA	141.909,67	10.288,03	110.523,60		6.241,30	268.962,60
ASP MESSINA	372.853,07	27.030,75	288.031,20		164,66	688.079,68
ASP PALERMO	918.758,17	66.607,27	706.946,35		14.094,12	1.706.405,91
ASP RAGUSA	384.503,92	27.875,40	297.981,11		5.609,48	715.969,91
ASP SIRACUSA	598.742,15	43.407,05	457.947,28		8.171,80	1.108.268,28
ASP TRAPANI	252.003,06	18.269,48	190.485,75		4.179,28	464.937,57
<b>TOTALE €/unità</b>	<b>4.770.562,36</b>	<b>345.851,74</b>	<b>3.671.674,41</b>	<b>4.186,50</b>	<b>61.169,39</b>	<b>8.853.444,40</b>

- Disabili gravissimi – anno 2020 – giusta assegnazione da parte del Dipartimento della Famiglia e delle Politiche sociali, per gli importi di seguito rappresentati:

Cod.	Azienda	Decreti vari Gen - Dic 2020
201	ASP AGRIGENTO	14.470.560,00
202	ASP CALTANISSETTA	13.226.301,80
203	ASP CATANIA	40.440.720,00
204	ASP ENNA	6.469.209,11
205	ASP MESSINA	25.554.762,62
206	ASP PALERMO	28.087.419,19
207	ASP RAGUSA	7.848.240,00
208	ASP SIRACUSA	9.673.649,26
209	ASP TRAPANI	19.883.132,63
<b>TOTALE €/unità</b>		<b>165.653.994,61</b>

- Sussidio integrativo Hansen – anno 2020, per gli importi di seguito rappresentati (di cui al DDG n. 972 del 27/10/2020):

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
205	ASP MESSINA	15.446,80
207	ASP RAGUSA	20.027,52
208	ASP SIRACUSA	10.904,95
<b>TOTALE</b>		<b>46.379,27</b>

- Contributo per “Prevenzione secondaria, malattie professionali e sicurezza nei luoghi di lavoro (di cui al D.A. n. 1122 del 01/12/2020 e al DDS n. 1026 del 03/12/2020) per gli importi rappresentati nella tabella seguente:

Cod.	Azienda	Contributi assegnati
201	ASP AGRIGENTO	123.990,22
202	ASP CALTANISSETTA	95.916,92
203	ASP CATANIA	237.091,15
204	ASP ENNA	28.207,94
205	ASP MESSINA	163.563,88
206	ASP PALERMO	253.498,83
207	ASP RAGUSA	55.942,73
208	ASP SIRACUSA	117.809,45
209	ASP TRAPANI	125.354,21
<b>TOTALE</b>		<b>1.201.375,33</b>

- Eventuali altre quote vincolate extra fondo assegnate dalla Regione nell’anno 2020, per le quali l’azienda sia in possesso del provvedimento di assegnazione, con relativo impegno delle somme nel bilancio regionale dell’esercizio 2020.

Si precisa che, con riferimento ai suddetti contributi, 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 2020 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. Contributi STP Anno 2017-2018-2019-2020

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 i D.D.S. n. 580 del 26 giugno 2020, n. 816 del 14 settembre 2020 e n. 1139 del 3 dicembre 2020 sono state assegnate e liquidate le quote di competenza degli anni rispettivamente anno 2017, 2018 e 2019, da iscrivere nell'esercizio 2020 alla voce EA0140 "Sopravvenienze attive v/terzi" secondo gli importi rappresentati nella tabella seguente:

Codice	Azienda	STP 2017 - DDS n. 580/2020 (Integrazione DDS n. 643/2018)	STP 2018 - DDS n.816/2020	STP 2019 - DDS n. 1139/2020	Totale STP voce EA0140
		a1	a2	a3	A
201	ASP AGRIGENTO	2.560,59	162.771,61	20.217,23	185.549,43
202	ASP CALTANISSETTA	2.175,41	8.761,62	11.897,08	22.834,11
203	ASP CATANIA	9.067,96	249.325,27	140.316,89	398.710,12
204	ASP ENNA	150,47	1.960,99	4.384,35	6.495,81
205	ASP MESSINA	1.034,63	82.274,43	13.012,97	96.322,03
206	ASP PALERMO	18.010,96	225.498,60	48.613,34	292.122,90
207	ASP RAGUSA	7.825,83	63.200,12	105.914,23	176.940,18
208	ASP SIRACUSA	20.236,14	236.155,10	55.830,00	312.221,24
209	ASP TRAPANI	1.478,43	87.365,72	32.534,03	121.378,18
921	AO CANNIZZARO	5.789,46	106.289,09	6.541,46	118.620,01
922	ARNAS GARIBALDI	162.579,71	139.691,00	191.003,29	493.274,00
923	AROUP CATANIA	1.123,01	235.474,83	81.409,96	318.007,80
924	AO PAPPARDO	15.124,83	509,34	340,73	15.974,90
925	AROUP MESSINA	129,04	39.095,27	9.366,68	48.590,99
926	AO VILLA SOFIA	56.991,53	191.417,89	125.991,28	374.400,70
927	ARNAS CIVICO	179.948,16	618.999,78	347.498,25	1.146.446,19
928	AROUP PALERMO	269.825,93	-	1.605,49	271.431,42
960	IRCCS BONINO	55.326,30	-	-	55.326,30
<b>TOTALE</b>		<b>809.378,39</b>	<b>2.448.790,66</b>	<b>1.196.477,26</b>	<b>4.454.646,31</b>

Con D.D.S. n. 1335 del 21 dicembre 2020, è stata altresì effettuata la ripartizione in via provvisoria delle quote di competenza del suddetto contributo per l'anno 2020, da iscrivere nell'esercizio 2020 alla voce AA0141 "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" secondo gli importi rappresentati nella tabella seguente:

Codice	Azienda	STP 2020 - Assegnazione prov. DDS n. 1335/2020
201	ASP AGRIGENTO	19.486,77
202	ASP CALTANISSETTA	11.467,23
203	ASP CATANIA	135.247,20
204	ASP ENNA	4.225,94
205	ASP MESSINA	12.542,81
206	ASP PALERMO	46.856,93
207	ASP RAGUSA	102.087,52
208	ASP SIRACUSA	53.812,84
209	ASP TRAPANI	31.358,57
921	AO CANNIZZARO	6.305,12
922	ARNAS GARIBALDI	184.102,28
923	AROUP CATANIA	78.468,59
924	AO PAPPARDO	328,42
925	AROUP MESSINA	9.028,26
926	AO VILLA SOFIA	121.439,18
927	ARNAS CIVICO	334.943,03
928	AROUP PALERMO	1.547,48
960	IRCCS BONINO	-
<b>TOTALE</b>		<b>1.153.248,17</b>

#### 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 **Gilead, Abbvie, Celgene e Amgen** da riaccreditare e/o ri-addebitare 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. 23509 del 12.05.2021 - per la validazione definitiva), come esposti nella “**Tabella A – Consuntivo 2020**”.

## **5. 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 i nuovi **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](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it) **contestualmente** all’invio del fascicolo cartaceo di bilancio tramite posta ordinaria al Servizio 2 “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 31/12/2020 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.

## **6. 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*. 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 31/12/2020 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 31/12/2020.

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.

## 7. Assistenza Ospedaliera, Farmaceutica e Specialistica ambulatoriale da privato

Con specifico riferimento all'Assistenza ospedaliera, 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, nella Nota Integrativa devono essere indicate tutte le componenti del costo complessivamente esposto a Conto economico ed in particolare:

Acquisti di servizi da privato per assistenza specialistica ambulatoriale (BA0580-BA0630)				
	COSTO RILEVATO NEL MOD.CE	BUDGET assegnato	VALORE QUOTA FISSA EX L.111/11 INTROITATA DAI CONVENZIONATI	FATTURATO al NETTO TICKET
Branche a Visita				
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 BA0630</b>				

## 8. 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)	UTILE A NUOVO AL 31/12/2020
	A	B	C	A-B-C
2001				
2002				
2003				
2004				
2005				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
<b>TOTALE</b>	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.

## 9. Crediti v/Regione

Al fine di consentire la corretta rappresentazione nei Bilanci d'esercizio 2020, 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 31/12/2020**.

A tal fine si chiede di **anticipare il prospetto excel - Allegato 2, entro la data del 16 settembre 2021, 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 31/12/2020 da codeste aziende, specificando per ciascun importo il provvedimento e/o la tipologia di assegnazione in modo da agevolarne la riconciliazione con i dati in possesso di questa Amministrazione.

## 10. 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).

## 11. 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 31/12/2020** che evidenzi in analitico per ciascun sinistro almeno le seguenti informazioni:

- valore residuo del fondo al 31/12/2020;
- 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 2020 correlati alla copertura per autoassicurazione e ne dovrà essere fornito il dettaglio in analogia ai fondi rischi di cui sopra.

Per le AA.SS.PP., così come anticipato nei “Verbali di Negoziazione degli obiettivi economici per l’anno 2020”, dovrà essere previsto il rilascio del fondo rischi per specialistica ambulatoriale accantonato sulla base delle disposizioni di cui alle note prot. n. 3054 del 15/01/2014 e n. 35690 del 30/04/2014, secondo le disponibilità patrimoniali comunicate dalle stesse ASP ad esito della ricognizione richiesta da questo Servizio con la Nota prot. 12154 del 03/03/2020 e di cui si riporta il dettaglio nella tabella seguente.

Cod.	Azienda	Fondo Rischi al 31/12/2019
201	ASP AGRIGENTO	1.524.654,00
202	ASP CALTANISSETTA	890.453,14
203	ASP CATANIA	5.645.823,96
204	ASP ENNA	659.574,62
205	ASP MESSINA	3.876.394,00
206	ASP PALERMO	5.889.397,42
207	ASP RAGUSA	862.000,00
208	ASP SIRACUSA	1.077.280,10
209	ASP TRAPANI	1.817.133,59
<b>TOTALE</b>		<b>22.242.710,83</b>

Tale posta dovrà essere iscritta nel Modello CE alla voce “EA0210 - Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica”.

## 12. Costo del personale dipendente e convenzionato

Tra i costi del personale dipendente dovranno essere rilevati direttamente gli impatti di competenza del 2020 derivanti dall’applicazione del rinnovo del CCNL 2016-18 della dirigenza non medica PTA siglato il 17 dicembre 2020, ovvero:

- Adeguamento 2020;
- Oneri riflessi;
- IRAP connessa ai punti precedenti (nella specifica voce di conto economico).

Dovranno essere rilevati, altresì, tra i costi per il personale anche l’Indennità di vacanza contrattuale (per la dirigenza e per il comparto) e l’elemento perequativo (per il solo comparto) di competenza del 2020, nonché i relativi oneri e l’IRAP (quest’ultima nella specifica voce di conto economico). Tali voci NON devono essere decurtate dagli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Dovrà essere rilevato tra i costi del personale convenzionato (MMG, PLS, convenzionati interni, ecc) l’impatto di competenza del 2020, derivante dall’applicazione dell’art. 38 del Decreto legge n.23 del 8 aprile 2020 e dai recenti Accordi Collettivi Nazionali.

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	1.025.789,16	115.731,12	1.090.444,68	104.551,30	623.450,50
202	ASP CALTANISSETTA	720.536,98	125.156,80	803.576,54	91.066,66	519.372,30
203	ASP CATANIA	2.545.517,59	313.220,48	1.520.728,49	277.789,95	732.457,50
204	ASP ENNA	435.259,34	108.359,67	628.608,46	73.634,29	346.638,60
205	ASP MESSINA	1.945.951,79	186.575,86	1.475.131,97	182.002,23	774.517,00
206	ASP PALERMO	3.008.292,50	410.428,41	1.612.078,30	278.859,23	849.296,90
207	ASP RAGUSA	750.703,71	92.334,00	932.778,35	137.100,29	671.122,00
208	ASP SIRACUSA	943.319,52	123.267,32	1.047.457,51	159.801,25	616.673,40
209	ASP TRAPANI	1.036.948,70	124.817,09	1.071.816,48	156.755,33	672.061,40
921	AO CANNIZZARO			576.006,62	26.845,11	248.898,30
922	ARNAS GARIBALDI			758.771,19	51.552,69	368.903,60
923	AOUP CATANIA			798.873,36	76.948,42	542.174,10
924	AO PAPARDO			469.612,26	51.411,04	238.922,71
925	AOUP MESSINA			433.915,11	48.692,09	251.405,40
926	AO VILLA SOFIA			760.549,24	78.490,13	493.698,82
927	ARNAS CIVICO			900.105,44	77.912,57	519.941,97
928	AOUP PALERMO			392.097,60	33.188,44	203.306,90
960	IRCCS BONINO			180.085,79	12.690,36	156.117,30
<b>TOTALE</b>		<b>12.412.319,28</b>	<b>1.599.890,75</b>	<b>15.452.637,38</b>	<b>1.919.291,37</b>	<b>8.828.958,69</b>

Inoltre, le Aziende dovranno prevedere, così come indicato nei “Verbali di Negoziazione degli obiettivi economici per l’anno 2020”, il rilascio dei maggiori accantonamenti effettuati nell’anno 2019 per i rinnovi contrattuali della dirigenza medica secondo il dettaglio di seguito riportato:

Codice	Azienda	Maggiori acc.ti 2019 rinnovi contrattuali dirigenza medica
201	ASP AGRIGENTO	457.470,09
202	ASP CALTANISSETTA	460.428,45
203	ASP CATANIA	751.154,00
204	ASP ENNA	325.905,36
205	ASP MESSINA	533.710,40
206	ASP PALERMO	1.865.154,44
207	ASP RAGUSA	280.725,70
208	ASP SIRACUSA	968.682,06
209	ASP TRAPANI	333.877,86
921	AO CANNIZZARO	231.078,00
922	ARNAS GARIBALDI	261.419,24
923	AOUP CATANIA	4.727,11
924	AO PAPARDO	84.693,41
925	AOUP MESSINA	57.503,20
926	AO VILLA SOFIA	301.656,29
927	ARNAS CIVICO	349.487,19
928	AOUP PALERMO	122.906,75
960	IRCCS BONINO	118.006,84
<b>TOTALE</b>		<b>7.393.579,99</b>

Tale posta dovrà essere iscritta nel Modello CE alla voce “EA0190 - Insussistenze attive v/terzi relative al personale”.

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)
<b>MEDICI E VETERINARI E ALTRI DIRIGENTI SANITARI</b>									
- Fondo per la retribuzione degli incarichi									
- Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro									
- Fondo per la retribuzione di risultato									
<b>DIRIGENTI NON MEDICI PTA</b>									
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento									
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro									
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale									
<b>PERSONALE NON DIRIGENTE</b>									
- Fondo condizione di lavoro ed incarichi									
- Fondo premialità e fasce									
<b>TOTALE</b>									

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 2020 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 2020 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art. 9 comma 28 del DL 78/2010.

### 13. 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.

In ossequio alla Casistica applicativa del D.Lgs. 118/2011 e come già precisato nella Direttive di cui alla Nota DPS prot.70452 del 16/10/2019, nel caso in cui l'Azienda destini ad investimenti una quota di contributi in conto esercizio ma al termine dell'esercizio di assegnazione – per vincoli tecnici o temporali – non sia stato completato l'investimento, non dovrà più essere rilevato a conto economico un accantonamento pari alla quota parte di investimenti non realizzati nell'esercizio. Parimenti, negli esercizi in cui si realizzano investimenti con contributi assegnati in esercizi precedenti, non dovranno più essere valorizzate le voci di CE "AA0260 – Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – altri contributi" e "AA0280 – Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", così come le voci patrimoniali di contropartita, rispettivamente "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" (PAA090) e "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" (voce PBA160).

Infatti, se la destinazione ad investimenti di quote di contributi di parte corrente è esplicitata dalla Regione all'atto dell'assegnazione o comunque preventivamente autorizzata dalla Regione, le Aziende possono operare direttamente le rettifiche dei contributi in c/esercizio (alla voce "AA0250 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale), già nel corso dell'anno in cui vi è stato l'atto di destinazione della quota parte dei contributi medesimi, in contropartita ai "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" (PAA090).

Si ricorda che in occasione della redazione del bilancio di esercizio 2019, era stato impartito di operare una permutazione patrimoniale delle quote residue al 31/12/2018 di contributi destinati ad investimenti dalla voce di SP "PBA160 – Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" alla voce "PAA090 – Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio", al fine di regolare "una tantum" gli

effetti del cambiamento di trattamento contabile. Si chiede di verificare se sussistono al 31/12/2020 quote inutilizzate di contributi destinati ad investimenti ancora rilevate alla voce di Stato Patrimoniale "PBA160" ed in tal caso di procedere alla permutazione come sopra descritto, dandone tempestiva comunicazione allo scrivente Dipartimento e riportando l'informazione correttamente nelle apposite tabelle della Nota Integrativa.

**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)** 2020;
- 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.).**

#### **14. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2020 - NSIS**

I Modelli CE ed SP Consuntivi ed il Modello LA 2020 di cui al DM 24 maggio 2019, devono essere inseriti **entro e non oltre la data del 15 settembre 2021 sulla piattaforma NSIS.**

**Entro il 20 settembre 2021** deve essere trasmessa per mezzo di posta elettronica all'indirizzo e-mail [economico-finanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economico-finanziario.salute@regione.sicilia.it) la seguente documentazione **(esclusivamente file in formato excel)**:

1. Modelli CE ed SP consuntivo 2020;
2. Modello CE COVID al 31.12.2020;
3. Bilancio di verifica al 31 dicembre 2020 (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. Certificazione complessiva relativa al raggiungimento o mancato raggiungimento dell'equilibrio economico alla data del 31/12/2020 sottoscritta dal DG, riguardante il risultato del CE Consuntivo 2020 inserito a NSIS (da trasmettere in formato PDF).

Alla luce delle rettifiche da apportare al Bilancio 2020 si chiede, altresì, di aggiornare il prospetto "Allegato 1 - dettaglio voci CE CNS 2020" già trasmesso a questo Dipartimento in riscontro alla nota prot. n. 30104 del 23.06.2021 "Disposizioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2020". Lo stesso dovrà essere trasmesso all'indirizzo e-mail [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it) entro la data del 20 settembre 2020.

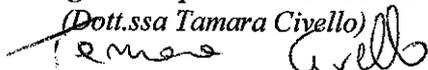
Si chiede, infine, di volere trasmettere entro lo stesso termine per posta elettronica all'indirizzo:

e-mail [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it):

- il prospetto di dettaglio dei **crediti verso Regione** al 31/12/2020 - *Allegato 2*;
- il prospetto di dettaglio dei **costi e ricavi infragruppo** (voci R del Modello CE al 31/12/2020) - *Allegato 3, da aggiornare a seguito della valorizzazione della Tab. A definitiva*;
- il prospetto riepilogativo al 31/12/2020 degli "Utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN" - *Allegato 4*;
- il Modello "Allegato B - Modello CE e CECOV20" al Consuntivo 2020.

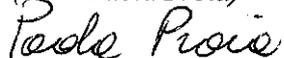
*Il Dirigente Responsabile del Servizio 5*

*(Dott.ssa Tamara Civello)*



*Il Dirigente Responsabile del Servizio 2*

*(Dott. Paola Proia)*



*Il Dirigente Generale*

*Ing. Mario La Rocca*

