

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5 - “Economico Finanziario”

Prot.n. _26264

Palermo, _31/05/2024

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 2023
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 2023, e specificatamente:

1. Gestione PNRR per l'anno 2023;
2. Voce CE AA0050 - Contributi c/esercizio (extra fondo);
3. Contributi STP 2022-2023;
4. Ulteriori assegnazioni in c/esercizio;
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. Finanziamenti per investimenti;
15. Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti;
16. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2023 – NSIS.

PREMESSA

Preliminarmente si rende noto alle SS.LL. che con successiva comunicazione saranno trasmesse le schede di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2023 Indistinto, finalizzato e vincolato, nonché le schede di dettaglio dei ricavi e costi di mobilità intra, extra regionale ed internazionale (cd. **“Tabella A – Consuntivo 2023”**), funzionali alla predisposizione della documentazione contabile entro i termini di legge previsti.

Si ricorda che i termini previsti dal Decreto Ministeriale 24 maggio 2019 per la trasmissione dei Modelli di rilevazione economico-patrimoniale Consuntivi 2023 sono i seguenti:

- **31 maggio 2024** per la trasmissione dei modelli CE – SP – LA contraddistinti dal codice “000” e dai codici delle Aziende;
- **30 giugno 2024** per la trasmissione dei modelli CE – SP – LA Consolidati Regionali, contraddistinti dal codice “999”;
- **30 settembre 2024** per la trasmissione del modello CP compilato dagli enti individuati all'art. 3, comma 2 del suddetto decreto.

Pertanto, ai fini della predisposizione del Modello CE Consuntivo 2023, dovranno essere prese in considerazione le Assegnazioni di cui ai “Verbali di Negoziazione 2023”, ivi compresa la quota di accesso al “Fondo di sostegno” da iscrivere alla voce AA0032, da rettificare successivamente sulla base dei dati di cui alla suddetta Tabella A e della trasmissione dell'Assegnazione definitiva 2023.

Al fine di consentire a questo Dipartimento lo svolgimento delle consuete analisi propedeutiche alla predisposizione dei Modelli economici e patrimoniali consolidati del SSR per l'anno 2023, in esito alle quali potrebbero essere richieste a codeste Aziende delle rettifiche e/o integrazioni, si chiede di anticipare a mezzo mail all'indirizzo economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it la documentazione in formato *Excel* richiesta nella presente direttiva entro le scadenze ivi richieste.

1. Gestione PNRR per l'anno 2023

Si chiede di porre particolare attenzione a tutti i costi effettivamente sostenuti al 31 dicembre 2023 per la gestione delle progettualità del “PNRR” mediante utilizzo delle specifiche linee di finanziamento, da rilevarsi sulla base delle indicazioni contabili contenute nelle Linee Guida regionali per le Aziende del SSR di cui alla Nota prot. n.53672 del 02/12/2022.

Al fine di aggiornare le informazioni sulla gestione sopracitata, oltre alla predisposizione del Modello CE ed SP al Consuntivo 2023 complessivo, le Aziende dovranno trasmettere il “Modello CE PNRR/PNC” e il “Modello SP PNRR/PNC” al 31 dicembre 2023, fornendo analitica informativa in Nota Integrativa per ciascuna voce valorizzata all'interno dei suddetti modelli.

Per le sterilizzazioni dei relativi costi, si invitano codeste Aziende a seguire le indicazioni fornite nelle sopracitate linee guida, ancorché i contributi siano utilizzati per il finanziamento di costi in c/esercizio (noleggi, manutenzioni, assistenza informatica, etc). Per tale fattispecie, infatti, è richiesta una specifica rendicontazione dell'utilizzo dei contributi connessi al PNRR, attraverso l'indicazione delle poste economiche per le quali è prevista la sterilizzazione nel prospetto “*Saldo Amm.ti steriliz.ni*” contenuto all'interno del file “*Prospetti di verifica 2023*”. Con riferimento alla rilevazione dei contributi afferenti “M6C2 1.3.1 (b) “Adozione ed utilizzo del Fascicolo Sanitario Elettronico da parte delle Regioni”, le Aziende dovranno seguire le medesime indicazioni contenute nelle citate Linee Guida regionali per le Aziende del SSR ex Nota prot. 53672 del 02/12/2022.

Per quanto riguarda, invece, gli interventi afferenti la “Missione 1” del PNRR, i relativi finanziamenti andranno rilevati nello Stato Patrimoniale alla voce “PAA060 Finanziamenti per Investimenti da Stato – Altro” in contropartita a “ABA280 Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti”. La rilevazione di eventuali utilizzi seguirà le regole sopra citate.

Inoltre, laddove risultino presenti ulteriori assegnazioni di contributi – da Stato o da Regione – diverse dalle linee di intervento citate nella sopracitata nota prot. n.53672/2022, si chiede a codeste Aziende di trasmettere i relativi provvedimenti a questo Servizio al fine di individuare le corrette modalità di iscrizione di tali contributi per l'esercizio 2023.

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 somme assegnate per:

- **Indennità Talassemici – anno 2023**, per gli importi di seguito rappresentati (DDG n.984 del 03/10/2023, n. 486 del 09/05/2024 e n. 485 del 09/05/2024):

Cod.	Azienda	DDG n.984/2023 - periodo 1 gen - 31 lug	DDG n.486/2024 - periodo 1 ago - 31 dic	DDG n.485/2024 - indennità km	Totale Indennità 2023 assegnate
		a1	a2	a3	A
201	ASP AGRIGENTO	338.909,75	245.669,42	4.602,43	589.181,60
202	ASP CALTANISSETTA	656.649,16	470.918,26	5.381,33	1.132.948,75
203	ASP CATANIA	1.257.644,72	896.384,92	11.968,38	2.165.998,02
204	ASP ENNA	154.764,24	114.547,68	6.009,67	275.321,59
205	ASP MESSINA	404.922,32	288.490,46	1.323,86	694.736,64
206	ASP PALERMO	1.000.208,15	713.306,79	13.466,37	1.726.981,31
207	ASP RAGUSA	409.557,75	292.025,65	5.186,87	706.770,27
208	ASP SIRACUSA	623.423,78	442.434,46	6.703,97	1.072.562,21
209	ASP TRAPANI	265.279,80	187.193,54	3.538,60	456.011,94
TOTALE €/unità		5.111.359,67	3.650.971,18	58.181,48	8.820.512,33

- **Disabili gravissimi – anno 2023**, giusta assegnazione da parte del Dipartimento della Famiglia e delle Politiche sociali, per gli importi di seguito rappresentati:

Cod.	Azienda	Decreti vari Gen - Dic 2023
201	ASP AGRIGENTO	18.085.067,00
202	ASP CALTANISSETTA	14.261.881,30
203	ASP CATANIA	44.927.538,00
204	ASP ENNA	6.201.374,22
205	ASP MESSINA	32.493.491,99
206	ASP PALERMO	37.099.457,81
207	ASP RAGUSA	9.119.031,46
208	ASP SIRACUSA	9.540.617,17
209	ASP TRAPANI	19.777.134,42
TOTALE €/unità		191.505.593,37

- **Sussidio integrativo Hansen – anno 2023**, per gli importi di seguito rappresentati:

Cod.	Azienda	DRS n. 1020 del 16/10/2023
205	ASP MESSINA	10.744,24
207	ASP RAGUSA	14.329,52
208	ASP SIRACUSA	9.252,31
TOTALE €/unità		34.326,07

- **Contributo ex art. 26 comma 40 della legge regionale 22 febbraio 2023, n. 2**, di cui al D.R.S. n. 1420 del 22 dicembre 2023, per gli importi rappresentati nella tabella seguente:

Cod.	Azienda	DRS 1420/2023
201	ASP AGRIGENTO	223.007,17
202	ASP CALTANISSETTA	21.220,21
203	ASP CATANIA	516.497,15
204	ASP ENNA	67.337,22
205	ASP MESSINA	151.603,73
206	ASP PALERMO	563.589,83
207	ASP RAGUSA	18.991,26
208	ASP SIRACUSA	24.437,45
209	ASP TRAPANI	113.315,98
TOTALE €/unità		1.700.000,00

Per tali ultimi contributi non dovrà essere previsto alcun accantonamento in quanto sono assegnati sulla base dei costi già sostenuti per tale fattispecie.

- Eventuali altre quote vincolate extra fondo assegnate dalla Regione nell'anno 2023, per le quali l'azienda sia in possesso del provvedimento di assegnazione, con relativo impegno delle somme nel bilancio regionale dell'esercizio 2023.

Con riferimento ai contributi citati, dovrà 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 ai contributi erogati nell'anno 2023 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 contestualmente 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.

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

- I contributi per ricerca afferenti il "PNRR" dovranno essere rilevati alla Voce AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati, in contropartita a:
 - "ABA310 Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute", nel caso in cui l'azienda sia capofila del progetto;
 - "ABA600 Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione", nel caso in cui l'azienda sia coinvolta in un progetto in cui l'Azienda capofila non è appartenente al SSR;
 - "ABA601 Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)", nel caso in cui l'azienda sia coinvolta in un progetto in cui l'Azienda capofila è appartenente al SSR;

Con riferimento ai contributi citati, dovrà essere accantonata alla voce del Modello CE "BA2800" l'eventuale quota parte non utilizzata nell'esercizio.

3. Contributi STP Anno 2022-2023

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.R.S. n. 1338 del 12 dicembre 2023 è stato effettuato il conguaglio delle somme spettanti per l'anno 2022, da iscrivere nell'esercizio 2023 secondo quanto descritto nella nota prot. 2504 del 16/01/2024. Con lo stesso D.R.S. n. 1338/2023, è stata altresì effettuata la ripartizione provvisoria delle quote di competenza per l'anno 2023, da iscrivere alla voce AA0141 "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" secondo gli importi rappresentati nella tabella seguente:

AZIENDA	Assegnazione provvisoria 2023 (DRS n° 1338/2023)
	D
ASP AGRIGENTO	118.275,32
ASP CALTANISSETTA	30.470,94
ASP CATANIA	130.908,54
ASP ENNA	14.342,49
ASP MESSINA	24.129,37
ASP PALERMO	6.907,67
ASP RAGUSA	247.249,38
ASP SIRACUSA	127.980,64
ASP TRAPANI	118.717,25
AO CANNIZZARO	14.676,07
ARNAS GARIBALDI	90.762,72
AOUP CATANIA	238.346,34
AO PAPARDO	48.919,81
AOUP MESSINA	127.110,18
AO VILLA SOFIA CERVEL	184.491,09
ARNAS CIVICO PA	220.700,98
AOUP PALERMO	157.175,72
Totale Aziende	1.901.164,51

4. Ulteriori assegnazioni in c/esercizio

Nel Modello CE Consuntivo 2023, le Aziende dovranno operare altresì, le iscrizioni di seguito riportate.

- **Alla voce del Modello CE EA0051 “Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato”** i contributi di FS vincolato riportati nelle tabelle sottostanti:

AZIENDA	Provvedimento regionale	Borse di studio MMG 2019-2021 - Anno 2022
ASP AGRIGENTO	DDS n. 1481 del 04/12/2023	44.998,04
ASP CALTANISSETTA	DDS n. 1482 del 04/12/2023	30.278,47
ASP CATANIA	DDS n. 1483 del 04/12/2023	209.966,39
ASP ENNA	DDS n. 1484 del 04/12/2023	17.206,06
ASP MESSINA	DDS n. 1485 del 04/12/2023	116.172,38
ASP PALERMO	DDS n. 1486 del 04/12/2023	465.245,57
ASP RAGUSA	DDS n. 1487 del 04/12/2023	26.533,00
ASP SIRACUSA	DDS n. 1488 del 04/12/2023	8.907,28
ASP TRAPANI	DDS n. 1489 del 04/12/2023	45.596,06
		964.903,25

	Provvedimento regionale	Borse di studio MMG 2021-2024 - Anno 2022
ASP AGRIGENTO	DDS 779 del 14/07/2023	89.177,75
ASP CALTANISSETTA	DDS 779 del 14/07/2023	65.047,30
ASP CATANIA	DDS 777 del 14/07/2023	463.724,30
ASP ENNA	DDS 777 del 14/07/2023	30.425,35
ASP MESSINA	DDS 777 del 14/07/2023	124.848,85
ASP PALERMO	DDS 777 del 14/07/2023	518.280,10
ASP RAGUSA	DDS 777 del 14/07/2023	77.637,10
ASP SIRACUSA	DDS 779 del 14/07/2023	36.720,25
ASP TRAPANI	DDS 779 del 14/07/2023	102.816,70
		1.508.677,70

AZIENDA	Borse di studio MMG 2020-2023 - Saldo Primo anno DDS 778 del 14/07/2023
ASP AGRIGENTO	9.442,35
ASP CALTANISSETTA	8.393,20
ASP CATANIA	65.047,30
ASP ENNA	5.245,75
ASP MESSINA	15.737,25
ASP PALERMO	81.833,70
ASP RAGUSA	20.983,00
ASP SIRACUSA	8.393,20
ASP TRAPANI	24.130,45
	239.206,20

A fronte di tali contributi vincolati di anni precedenti, NON dovranno essere iscritti accantonamenti per quote inutilizzate di contributi, essendo stati assegnati in relazione ai corrispondenti costi sostenuti nell'anno 2022.

- Alla voce del Modello CE EA0140 “Altre sopravvenienze attive v/terzi” dovranno essere iscritti i seguenti contributi:

- contributi di cui al D.A. n.545/2023, test genomici 2022, a fronte dei quali NON dovranno essere iscritti accantonamenti per quote inutilizzate di contributi, essendo stati assegnati in relazione ai corrispondenti costi sostenuti nell'anno 2022;
- contributi di cui al DA n. 689/2023, Potenziamento DSM;
- contributi di cui al DA n.145/2023 liquidati con DRS n. 1255/2023, Cure rivolte alle malattie della retina ex DM 29.07.2022;
- contributi di cui al DA n.815/2023, Convenzioni enti supporto stress psicologico;
- contributi di cui al DA n. 528/2023, Disturbi dello spettro autistico Anno 2022;
- contributi di cui al DRS 1245/2023, Fondo Alzheimer.

A fronte di tali contributi extra fondo di annualità precedenti, **dovranno** essere iscritti accantonamenti per quote inutilizzate di contributi alla voce BA2790 in quanto destinati alla specifica realizzazione di obiettivi rappresentati nei suddetti provvedimenti, laddove gli stessi non abbiano già generato costi durante l'esercizio 2023.

A fronte di tali contributi extra fondo di annualità precedenti, **dovranno** essere iscritti accantonamenti per quote inutilizzate di contributi alla voce BA2790 in quanto destinati alla specifica realizzazione di obiettivi rappresentati nei suddetti provvedimenti, laddove gli stessi non abbiano già generato costi durante l'esercizio 2023.

Eventuali decreti di assegnazione di risorse di anni precedenti, ulteriori rispetto a quelli indicati all'interno di questa Direttiva, saranno oggetto di successiva comunicazione.

- **Alla voce del Modello CE EA0220 “Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati”** le AA.SS.PP. dovranno rilevare l'eccedenza del contributo per maggiori oneri energetici riconosciuti alle strutture private nell'anno 2022 secondo quanto comunicato a questo Dipartimento in riscontro alla nota prot. 54449 del 17.10.2023.

Inoltre, si chiede di fornire, mediante la compilazione del prospetto allegato (Allegato 1 Dettaglio voci CNS 2023), il dettaglio della composizione delle seguenti voci, ove valorizzate:

- BA2650 Svalutazione crediti
- BA2750 Altri accantonamenti per rischi
- BA2771 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato
- BA2780 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato
- BA2790 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
- BA2890 Altri accantonamenti
- EA0051 Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato
- EA0110 Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
- EA0120 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
- EA0130 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
- EA0140 Altre Sopravvenienze attive v/terzi
- EA0210 Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
- EA0220 Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
- EA0230 Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
- EA0240 Altre Insussistenze attive v/terzi
- EA0420 Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
- EA0430 Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
- EA0440 Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
- EA0450 Altre Sopravvenienze passive v/terzi
- EA0550 Altre Insussistenze passive v/terzi

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 31.12.2023, 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. Si riportano i valori da iscrivere relativamente ai farmaci erogati dall'ASP di Palermo per conto delle altre Aziende sanitarie provinciali dal 01.01.2023 al 31.12.2023:

Erogato dal 01.01.2023 al 31.12.2023	Voce AA0820 (*)	Voce BA0301 (**)
ASP AGRIGENTO		15.942.570,89
ASP CALTANISSETTA		9.354.056,65
ASP CATANIA		42.487.472,71
ASP ENNA		7.096.380,54
ASP MESSINA		25.481.723,92
ASP PALERMO	142.668.904,09	-
ASP RAGUSA		12.888.020,12
ASP SIRACUSA		15.573.898,86
ASP TRAPANI		13.844.780,40
Totale	142.668.904,09	142.668.904,09

(*) In contropartita alla voce SP ABA580

(**) In contropartita alla voce SP PDA210

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 e ss.mm.ii..

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 al momento 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, 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 2023. 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 31/12/2023 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 chiede di verificare che l'utilizzo esposto a ricavo di cui al punto 2) e l'accantonamento esposto a costo di cui al punto 1) siano correttamente allineati 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.

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 che saranno trasmessi con successiva comunicazione (**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 31/12/2023 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 31/12/2023.

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 704/2022, con il quale sono stati individuati gli aggregati di spesa 2023, è incrementato per una quota relativa alle prestazioni erogate per **"abbattimento liste di attesa"**, da finanziare mediante le risorse assegnate dal D.A. n. 1367/2023 e dedicato all'acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da privato.

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, nel Bilancio 2023 si dovrà rilevare il valore dell'effettiva produzione resa in coerenza con gli aggregati di spesa fissati per l'anno 2023, così come integrati dal D.A. n. 1396/2023 rettificato dal D.A. n.7/2024.

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

Acquisto di servizi da privato per assistenza specialistica ambulatoriale (BA0580-BA0630)			
	COSTO RILEVATO NEL MOD. CE	BUDGET ASSEGNATO	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)			
Totale Infraregione BA0580			
Extraregione BA0630			

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 31/12/2023
	A	B	C	A-B-C
2013 e ante				
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				
2021				
2022				
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 2023, 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 31/12/2023**.

A tal fine si chiede di **trasmettere il prospetto excel - Allegato 2, entro la data indicata al punto 16**, con il dettaglio dei crediti verso Regione vantati al 31/12/2023, 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.

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

La Nota Integrativa deve includere informativa esaustiva sia con riferimento alla movimentazione dei fondi (Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri in allegato al DDG 109/2014) che a commento della **composizione del Fondo Rischi al 31/12/2023**. In particolare, dovranno essere evidenziate, per ciascun sinistro, almeno le seguenti informazioni:

- 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;
- valore residuo del fondo al 31/12/2023.

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 2023 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 degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale convenzionato, 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
201	ASP AGRIGENTO	2.210.400,00	245.190,00	2.563.793,59	245.815,27
202	ASP CALTANISSETTA	1.529.260,00	264.620,00	1.889.325,00	214.110,92
203	ASP CATANIA	5.496.190,00	676.650,00	3.575.453,24	653.124,46
204	ASP ENNA	934.470,00	231.190,00	1.477.949,65	173.124,89
205	ASP MESSINA	4.207.250,00	399.220,00	3.468.249,22	427.913,64
206	ASP PALERMO	6.509.460,00	872.930,00	3.790.229,90	655.638,49
207	ASP RAGUSA	1.615.430,00	196.800,00	2.193.097,20	322.342,67
208	ASP SIRACUSA	2.016.420,00	262.380,00	2.462.724,52	375.715,91
209	ASP TRAPANI	2.234.410,00	274.560,00	2.519.996,00	368.554,51
921	AO CANNIZZARO			1.354.275,11	63.116,74
922	ARNAS GARIBALDI			1.783.981,12	121.207,86
923	AOUP CATANIA			1.878.267,14	180.916,90
924	AO PAPARDO			1.104.126,53	120.874,82
925	AOUP MESSINA			1.020.197,37	114.482,17
926	AO VILLA SOFIA			1.788.161,57	184.541,67
927	ARNAS CIVICO			2.116.278,43	183.183,76
928	AOUP PALERMO			921.878,32	78.030,84
960	IRCCS BONINO			423.407,81	29.836,87
TOTALE		26.753.290,00	3.423.540,00	36.331.391,72	4.512.532,39

Si ricorda che dall'anno 2023 non sono previsti accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale del comparto.

Si precisa inoltre che:

- gli oneri economici derivanti dall'applicazione del CCNL 2019-2021 della Dirigenza sanitaria per l'anno 2023 dovranno essere rilevati nel 2024, in quanto la sottoscrizione dello stesso è avvenuto nel mese di gennaio 2024. Pertanto, nell'anno 2023 saranno rilevati esclusivamente i corrispondenti accantonamenti per rinnovi contrattuali indicati nella precedente tabella;
- l'indennità di PS al personale della dirigenza e del comparto sanitario, così come previsto nel D.A. n. 1333/2023, dovrà essere rilevata come di seguito illustrato:
 - quota 2022: rilevazione patrimoniale del contributo e degli oneri di cui al D.A. n. 1333/2023 (Credito v/Regione @ Debiti v/Dipendenti);
 - quota 2023: il riconoscimento dell'indennità al personale della dirigenza sanitaria andrà accantonato tra i rinnovi contrattuali alla voce BA2860 del Modello CE (in aggiunta ai valori esposti nella tabella precedente). Per quanto riguarda, invece, il comparto sanitario, il riconoscimento dell'indennità dovrà essere rilevata direttamente tra gli oneri del personale.

Per la Tabella 70 della Nota Integrativa si dovrà fare riferimento allo schema di seguito rappresentato.

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2016	IMPORTO FONDO AL 01/01/ ANNO T	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/ ANNO T	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO T	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO T	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/ ANNO T	IMPORTO FONDO AL 31/12/ ANNO T	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO ANNO 2016	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO INIZIALE ANNO T
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI E ALTRI DIRIGENTI SANITARI									
- Fondo per la retribuzione degli incarichi									
- Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro									
- Fondo per la retribuzione di risultato									
DIRIGENTI NON MEDICI PTA									
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento									
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro									
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale									
PERSONALE NON DIRIGENTE									
- Fondo condizione di lavoro ed incarichi									
- Fondo premialità e 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 2023 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 2023 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art. 9 comma 28 del DL 78/2010.

14.Finanziamenti per investimenti

La Nota Integrativa dovrà contenere il dettaglio per singolo progetto di investimento iscritto alla voce "Finanziamenti per investimenti", avendo anche cura di indicare se si tratti di: i) investimenti non ancora realizzati, ii) investimenti in corso di realizzazione e iii) investimenti realizzati per i quali è in corso la sterilizzazione degli ammortamenti.

Si ricorda che gli investimenti derivanti da finanziamenti ex art. 20 Legge n.67/88 devono essere rilevati alla voce del Modello SP "PAA040 - A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88". Pertanto, ove necessario, si invitano le Aziende ad effettuare le opportune riclassifiche patrimoniali in sede di redazione del Bilancio.

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

Come è noto nella voce in oggetto vengono stornati ricavi in misura pari al valore dei cespiti acquisiti 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.

Si ricorda inoltre 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)** 2023;
- 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 2023 **diversi dal Fondo sanitario (ad es. contributi extra fondo da Regione, da altri soggetti pubblici, da privati, etc.)**.

16.Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2023 - NSIS

I Modelli CE ed SP Consuntivi ed il Modello LA 2023 di cui al DM 24 maggio 2019, devono essere inseriti **entro e non oltre la data del 31 maggio 2024 sulla piattaforma NSIS**.

Entro il 6 giugno 2023 deve essere trasmessa a 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 2023;
2. Bilancio di verifica al 31 dicembre 2023 (con indicazione, per ciascuna voce, del correlato codice dei Modelli CE ed SP di cui al Decreto 24 maggio 2019);
3. Prospetto di dettaglio dei costi da privato dell'assistenza territoriale (solamente per le Aziende Sanitarie Provinciali);
4. Prospetto di dettaglio delle NC ricevute e/o da ricevere iscritte a rettifica del costo dei prodotti farmaceutici (voce BA0040) nel CE al Consuntivo 2023;
5. Prospetto di dettaglio "disabili gravissimi" (solamente per le Aziende Sanitarie Provinciali);
6. Prospetto di dettaglio dei costi e ricavi infragruppo (voci R del Modello CE al 31/12/2023) - **Allegato 3**;

7. Allegato 1 – Dettaglio voci CNS 2023, da aggiornare successivamente sulla base della successiva rimodulazione dell'assegnazione;
8. Costi personale UCA al Consuntivo 2023
9. Costi vaccini anti-influenzali e Covid somministrati dalle farmacie convenzionate al 31.12.2023

Entro il termine del **17 giugno p.v., si dovrà provvedere alla trasmissione dei seguenti ulteriori prospetti:** per posta elettronica all'indirizzo e-mail economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it:

1. Prospetto di dettaglio delle rimanenze di magazzino
2. Specifica e giustificativi delle voci relative ai contributi in c/esercizio;
3. Prospetto Saldo ammortamenti-sterilizzazioni;
4. Modello CE PNRR/PNC al 31.12.2023;
5. Modello SP PNRR/PNC al 31.12.2023;
6. Prospetto di dettaglio dei **crediti verso Regione** al 31/12/2023 - **Allegato 2** da aggiornare a seguito della valorizzazione della Tab. A definitiva e alla successiva rimodulazione dell'assegnazione.
7. Allegato 1 – Dettaglio voci CNS 2023 aggiornato a seguito dell'Assegnazione definitiva
8. Prospetto riepilogativo al 31/12/2023 degli “Utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN” - **Allegato 4**;

Il Funzionario Direttivo
f.to Bua Maria Lume

Il Dirigente Responsabile del Servizio
Dott. Paola Proia

Il Dirigente Generale
Dott. Salvatore Iacolino