

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



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

Prot./Dip./n. 0035077

Palermo li, 27/04/2017

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

Ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie  
Pubbliche del SSR

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

LORO SEDI

### **DIRETTIVA PER LA CHIUSURA DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2016 DELLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE REGIONALI**

La presente Direttiva regionale è finalizzata a fornire indicazioni alle Aziende Sanitarie riguardo particolari tematiche relative ai Bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2016, e specificatamente:

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

## PREMESSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa

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

Non appare superfluo richiamare l'attenzione sulla corretta compilazione degli schemi di bilancio di conto economico e stato patrimoniale. A tal proposito si ricorda, in fase di compilazione degli stessi, di fare riferimento alle tabelle di raccordo contenute nell'allegato 2 al D.D.G. n. 109/2014.

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

In merito, al fine di agevolare questa Amministrazione nell'attività di analisi dei dati esposti in bilancio si richiede di fornire in **formato excel** le tabelle movimentate in nota integrativa unitamente agli schemi di CE ed SP redatti secondo il sopracitato decreto ministeriale e al rendiconto finanziario predisposto secondo le sopracitate linee guida, procedendo alla trasmissione degli stessi tramite posta elettronica all'indirizzo [economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it) contestualmente all'invio cartaceo del fascicolo di bilancio per posta ordinaria a questa Amministrazione.

Con specifico riferimento ai prospetti di dettaglio previsti nello Schema di Nota integrativa allegato al DDG n.109 del 7 febbraio 2014, si sottolinea ancora una volta che gli stessi **non consentono di fornire tutto il dettaglio informativo necessario alla lettura e comprensione dei fatti gestio-**

**nali e pertanto devono essere integrati dai commenti sugli scostamenti più significativi registrati nell'esercizio rispetto al precedente nonché dalla descrizione della composizione delle voci a carattere “eterogeneo”.**

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

- alle voci di Stato patrimoniale:

- B.II.7) Crediti v/altri

- D.XI) Debiti v/altri

ed alle voci di Conto Economico:

- B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato

- B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato

- B.9.C) Altri oneri diversi di gestione

- B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi

- B.16.D.7) Altri accantonamenti.

Nella Nota Integrativa deve essere, inoltre, specificatamente fornita la composizione delle seguenti voci **avendo cura di rappresentare per ciascun importo di dettaglio delle stesse, l'anno di assegnazione, l'importo assegnato, la descrizione del contributo ed il decreto di assegnazione di riferimento:**

1) “Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati”, di cui al codice di CE BA2770, che accoglie le somme “non spese” nell’anno e correlate a contributi assegnati nel 2016;

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

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

### **3. Rendicontazione delle risorse assegnate per Progetti Obiettivo PSN**

Con specifico riferimento agli **utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN**, gli stessi dovranno essere dettagliati per linea progettuale e per azione, compilando i prospetti allegati alla presente Direttiva – di cui all’**Allegato 4**. Si richiede inoltre di riportare in tale allegato, per linea progettuale e per azione anche il valore delle somme residue accantonante e non utilizzate al 31/12/2016 avendo cura che lo stesso sia allineato con quanto contabilizzato alla voce di SP PBA160 Fondo per “Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato” al 31/12/2016.

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

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

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

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

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

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

Con specifico riferimento all’**Assistenza specialistica ambulatoriale** esterna da privato, nella Nota Integrativa devono essere indicate tutte le componenti del costo complessivamente esposto a Conto economico ed in particolare:

Acquisti di servizi da privato per assistenza specialistica ambulatoriale (BA0580- BA0570)				
	COSTO RILEVATO NEL MOD.CE	BUDGET assegnato	VALORE QUOTA FISSA EX L.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 BA0570</b>				

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

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

- con DDS 1645 del 13 settembre 2016, per la quota di competenza anno 2015, da iscrivere nell’esercizio 2016 tra le **sopravvenienze attive** alla voce EA0140 “Altre sopravvenienze attive v/terzi”;
- con DDS 612 del 30 marzo 2017, per la quota di competenza anno 2016, da iscrivere nell’esercizio 2016 alla voce AA0100 “Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – Altro”.

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

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

### 6.1 Contabilizzazione dei contributi per ripiano perdite

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

### 6.2 Utili e Perdite portati a nuovo

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

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

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

cod	AZIENDA	Perdite 2014 DA COMPENSARE CON UTILI	Perdite 2014 NON COMPENSATE	Perdite 2007
201	ASP di Agrigento	1.247		-7.142
202	ASP di Caltanissetta	2.280		-4.860
203	ASP di Catania	4.907		-31.544
204	ASP di Enna	1.249		-7.622
205	ASP di Messina	3.254		-5.305
206	ASP di Palermo	568		-26.180
207	ASP di Ragusa		-718	-3.718
208	ASP di Siracusa	2.223		-10.702
209	ASP di Trapani	1.262		-709
921	AO Cannizzaro		-1.544	-2.482
922	A.R.N.A.S. Garibaldi		-3.398	-1.121
923	AOUP -V.Emanuele	2.491		-1.522
924	AO Papardo-Piemonte	1.030		-5.447
925	AOUP G. Martino	1.034		0
926	AO Villa Sofia-Cervello	2.533		-2.584
927	A.R.N.A.S. Civico		-434	0
928	AOUP P.Giaccone	457		0
960	Centro Bonino Pulejo	235		0
	<b>Totale</b>	<b>24.770</b>	<b>-6.093</b>	<b>-110.938</b>

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

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

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

ANNO	UTILI DA BILANCI D'ESERCIZIO	UTILIZZI PER INVESTIMENTI	UTILIZZI PER ALTRO (specificare)	UTILI A NUOVO AL 31/12/2016
				A-B-C
2001				
2002				
2003				
2004				
2005				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				
2015				
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Più specificamente, l'eventuale utile d'esercizio maturato dall'esercizio 2014 in poi:

- Nel caso di destinazione a copertura delle perdite degli esercizi precedenti, resterà iscritto tra gli utili e le perdite portati a nuovo.
- Nel caso di eccedenza di tale utile, se accantonato a riserva con finalità di finanziamento degli investimenti, verrà stornato dagli utili portati a nuovo all'apposita voce Riserve da utili di esercizio destinati a investimenti. Confluirà successivamente nel fondo di dotazione (secondo quanto stabilito dalla casistica sulla "Sterilizzazione degli ammortamenti") e non potrà essere utilizzato per sterilizzare l'ammortamento dei cespiti così acquisiti.
- Nel caso di eccedenza di tale utile, se accantonato ad altra riserva, verrà stornato da utili portati a nuovo alla voce Riserve diverse.
- Nel caso la Regione ne disponga l'utilizzo a copertura delle perdite del SSR, verrà stornato dagli utili portati a nuovo ad "Altri debiti verso regione o provincia autonoma".

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

## 7. Crediti v/Regione

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

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

## 8. Rimanenze di magazzino

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

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

## 9. Fondi rischi

Come di consueto, nella Nota Integrativa deve essere resa informativa specifica ed esaustiva, sia con riferimento alla movimentazione dei fondi (vedi Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri in allegato al DDG 109/2014) sia a commento della **composizione del fondo rischi disponibile al 31/12/2016** che evidenzi in analitico per ciascun sinistro almeno:

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

Con riferimento agli **accantonamenti per copertura diretta dei rischi**, dovranno essere iscritti nella voce specifica del Modello CE BA2740 esclusivamente gli accantonamenti per l'esercizio 2016 correlati alla copertura per autoassicurazione.

## 10. Costo del personale

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

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

## 11. Fondi contrattuali del personale dipendente

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Dirigente del Servizio 5  
(Dott. Maurizio Varia)

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



**Allegati:**

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

