



DELIBERAZIONE N. 138

DEL 19 GIU. 2015

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ECONOMICO - PATRIMONIALE CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014.

<p>U.O.C Proponente <u>CONTABILITA' BILANCIO PATRIMONIO</u></p> <p>PROPOSTA n. <u>04</u> DEL <u>29-DS-2015</u></p> <p>IL FUNZIONARIO ISTRUTTORE COLLABORATORE AMMINISTRATIVO <u>(Reg. Salvatore Badalamenti)</u></p> <p>IL CAPO SERVIZIO</p> <p><i>Chiusa Verde</i></p> <p>AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO Il Responsabile dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio <u>(Dott. Pietro Genovese)</u></p>	<p>U.O.C. CONTABILITA' BILANCIO E PATRIMONIO</p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO Il Responsabile dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio <u>(Dott. Pietro Genovese)</u></p>
<p>Ai sensi della legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto.</p> <p>IL DIRETTORE AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO Il Responsabile dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio <u>(Dott. Pietro Genovese)</u></p>	
<p>Da notificare a: _____</p>	

In data 19 GIU. 2015 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gervasio Venuti

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



REGIONE MARCHE
ASSESSORATO REGIONALE SANITARIO

DELIBERAZIONE N. 138

DEL 11 GIUGNO 2015

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gervasio Venuti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VISTO il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, del 20 marzo 2013 (pubblicato sulla G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013, S.O. n. 30), avente ad oggetto “*Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale,*



DELIBERAZIONE N. 738

DEL 19/01/2015

del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;

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

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

CONSIDERATO di aver adottato “in via sperimentale” per l'esercizio 2013 e propedeutico per l'anno 2014, i nuovi schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale e Conto Economico e di aver fornito il dettaglio informativo richiesto compilando i prospetti previsti nello schema di nota integrativa allegati al DDG n. 109 del 7 febbraio 2014, corredati da informazioni aggiuntive e commenti sugli scostamenti più significativi registrati e che tali schemi sono obbligatori per le aziende del S.S.R. della Regione Siciliana dal 1 gennaio 2014.

VISTA il D.D.G. n. 554 del 02 aprile 2015 con il quale l'Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, ha adottato lo schema di *Rendiconto Finanziario* a partire dal Bilancio d'esercizio 2014 nonché le linee guida per la predisposizione di tale rendiconto (Allegato n. 1);

VISTA la delibera n. 474 del 30 dicembre 2014 redatta sulla base del verbale di negoziazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici da raggiungere nell'anno 2014 sottoscritto tra l'Azienda e l'Assessorato Regionale della Sanità il 22 settembre 2014 che prevedeva un risultato a pareggio (allegato n. 2);

VISTA la nota prot. n. Serv.5°/0028218 del 31 marzo 2015 con la quale l'Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° – Economico Finanziario, ha richiesto la *Rendicontazione dati per il riparto definitivo delle risorse di FSR 2014* (allegato n. 3);

VISTA la nota prot.n. 5°/Dip./ 0018780 del 28/02/2014 avente ad oggetto: “Direttive per la contabilizzazione degli ammortamenti in applicazione dell'art. 29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n. 228” (allegato n. 4);



DELIBERAZIONE N. 138

DEL 19 OTT 2015

VISTA la nota prot.n. 5°/Dip./ 0094480 del 11/12/2014 avente ad oggetto: “Attuazione art. 29, comma 1, lettera B) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall’art. 1, comma 36 della legge 24 dicembre 2012, 228 (allegato n. 5);

VISTA la nota prot. n. Serv.5°/0029338 del 03 aprile 2015 con la quale l’Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° – Economico Finanziario, ha impartito la *Direttiva per la chiusura dei bilanci d’esercizio 2014 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali*, riservandosi di inviare successivamente la scheda di assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014 nonché la Tabella “A” dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale (allegato n. 6);

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

RICHIAMATA la delibera n. del 30 aprile 2015 avente ad oggetto il “Rinvio dell’adozione del Bilancio di esercizio economico – patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2014” (allegato n. 7).

VISTA la Nota n. Nota n. 0038064 del 6 maggio 2015 dal Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell’Assessorato della Salute avente ad oggetto la “Trasmissione dati relativi all’assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014 e dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva dell’anno 2014 (allegato n.8);

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

VISTA la nota integrativa, redatta in conformità alle disposizioni di cui al Decreto Legislativo 118/2011.

VISTA la Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, redatta grazie all’apporto del U.O. Controllo di Gestione, in conformità al Decreto Legislativo 118/2011;

COADIUVATO dai Direttori Amministrativo e Sanitario che esprimono parere favorevole:



DELIBERAZIONE N. 738

DEL 17 MAGGIO 2015

DELIBERA

Per quanto citato in narrativa:

DI REDIGERE il Bilancio d'Esercizio alla data del 31 dicembre 2014 corredato dalla relativa Nota Integrativa, dalla Relazione sulla Gestione e il Rendiconto Finanziario in conformità alle direttive citate in premessa;

DI PRENDERE ATTO che il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014 evidenzia con riferimento al periodo 1 gennaio 2014 – 31 dicembre 2014 un Utile di esercizio pari a 2.456.059,80 €.

DI PRENDERE ATTO che la normativa regionale in tema di controlli è stata modificata in ultimo dall'art. 24, commi 17-18-19, della legge regionale 8 febbraio 2007, n. 2;

DI RICHIEDERE all'Assessorato Sanità, l'autorizzazione a riportare il risultato positivo a copertura delle perdite degli esercizi precedenti, in base all'art. 30 del D.Lgs 118/2011;

DI TRASMETTERE copia del presente atto, corredato da ogni allegato, al Collegio Sindacale, per il controllo ai sensi del Codice Civile e della legge regionale dell'8 febbraio 2007, n. 2.

Il Direttore Amministrativo

Dr. Fabrizio Di Bella

Il Direttore Sanitario

Dr. Bayetta Giovanni

Il Direttore Generale

Ing. Gervasio Venuti

Il Segretario Verbalizzante

V. so Valeria Cannioto

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE

Dipartimento per la Pianificazione Strategica

Il Dirigente Generale

“Art. 26 comma 3 del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e s.m.i - Adozione schema di Rendiconto finanziario e Linee guida”

Visto lo Statuto della Regione siciliana;

Vista la legge 23 dicembre 1978, n. 833 istitutiva del S.S.N.;

Visto il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 di riordino della disciplina in materia sanitaria, emanato a norma dell'art. 2 della legge delega n. 421 del 23 dicembre 1992, e successive modifiche ed integrazioni;

Vista la Legge Regionale 14 aprile 2009 n.5 di riordino del sistema sanitario siciliano;

Visto il decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.172 del 26 luglio 2011, che definisce le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e degli organismi a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 Maggio 2009, n.42;

Visto l'art. 26 comma 3 del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.172 del 26 luglio 2011, ove si indica la composizione del bilancio d'esercizio ovvero dello stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione;

Visto il decreto del Ministro della Salute del 15 giugno 2012, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.159 del 10 luglio 2012, con il quale sono stati introdotti i Nuovi modelli di rilevazione economica "Conto economico" (CE) e "Stato patrimoniale" (SP) delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

Visto il decreto interdipartimentale n. 2852 del 28 dicembre 2012 a firma congiunta del Dirigente Generale del Dipartimento per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato regionale della Salute e del Dirigente Generale del Dipartimento Bilancio e Tesoro dell'Assessorato dell'Economia e s.m.i., con il quale è stato approvato il Nuovo Piano dei Conti della Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana con decorrenza dal 1° gennaio 2013;

Visto il decreto del Ministro della Salute del 20 marzo 2013, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.88 del 15 aprile 2013, con il quale sono stati modificati gli Schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

Visto il decreto del dirigente Generale n.109 del 7 febbraio 2014, con il quale sono stati adottati nella Regione Siciliana i nuovi Schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, a partire dal Bilancio dell'esercizio 2013, elaborati sulla base del suddetto decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013;

Visto l'articolo 47 della legge regionale del 28 gennaio 2014, n.6, con il quale la Regione Siciliana ha provveduto a recepire con decorrenza dal 1° gennaio 2014 le disposizioni contenute nel Titolo II del Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i.;

Tenuto conto del Principio contabile nazionale dell'OIC n.12 che disciplina forma, contenuto e finalità del Rendiconto Finanziario;

Ritenuto necessario definire le linee guida utili alla redazione del rendiconto finanziario al fine di rappresentare le variazioni della situazione patrimoniale e finanziaria in termini di liquidità;

Considerata l'esigenza di predisporre il rendiconto finanziario al fine di mettere in evidenza l'incremento o la riduzione delle disponibilità finanziarie in un dato periodo di tempo per effetto della gestione;

Visto l'art.68 della legge regionale 12 agosto 2014, n.21;

D E C R E T A

Art. 1. Ai sensi e per gli effetti dell'art. 26 comma 3 del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e s.m.i, è adottato lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 1, parte integrante del presente decreto, a partire dal bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

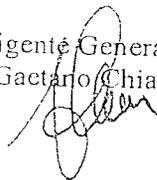
Art. 2. Sono adottate le linee guida per la predisposizione del Rendiconto Finanziario, di cui all'Allegato 2, parte integrante del presente decreto.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Regione Siciliana. Ai fini dell'assolvimento dell'obbligo di pubblicazione on line, il decreto, unitamente agli Allegati, sarà trasmesso al Responsabile del procedimento di pubblicazione dei contenuti sul sito istituzionale della Regione Siciliana - Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica e consultabile alla sezione "Decreti".

Palermo li 02/04/2015

Il Dirigente del Servizio 5°
Dott.ssa Patrizia Schifaudò

Il Dirigente Generale
Dott. Gaetano Chiaro





DIREZIONE GENERALE

IMMEDIATAMENTE
ESECUTIVA

All. 2

DELIBERAZIONE N. 474

DEL 30 DIC 2014

OGGETTO: BILANCIO PREVISIONALE ANNO 2014

<p><u>U.O.C Proponente CONTABILITA' BILANCIO PATRIMONIO</u></p> <p>PROPOSTA n. <u>5</u> DEL <u>25-11-2014</u></p> <p>IL FUNZIONARIO ISTRUTTORE <i>[Signature]</i></p> <p>IL CAPO SERVIZIO _____</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo <i>(Dott. Pietro Genovese)</i></p>	<p><u>U.O.C. CONTABILITA' BILANCIO E PATRIMONIO</u></p> <p>Autorizzazione spesa N. _____ del _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo <i>(Dott. Pietro Genovese)</i></p>
---	--

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

IL DIRETTORE DELL'U.O.C.
[Signature]

Da notificare a:

In data 30 DIC 2014 nella sede dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gervasio Venuti

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



IL DIRETTORE GENERALE

Quota di contributi F.S.R indistinti	€/mgl	83.534
Saldo mobilità	€/mgl	146.774
Entrate proprie	€/mgl	6.600
Saldo intramoenia	€/mgl	335
Rettifica contributi per destinazione ad investimenti	€/mgl	-4.383
A) Totale ricavi netti	€/mgl	232.860
B) Totale Costi operativi	€/mgl	259.624
C) Totale componenti finanziarie e straordinarie	€/mgl	15.902
Differenza (A-B-C)	€/mgl	-42.666
Contributo per applicazione D.Lgs 118/2011	€/mgl	4.383
Contributo accesso al fondo di sostegno Regionale	€/mgl	38.283
Risultato economico negoziato 2014	€/mgl	0

Il conto che, come previsto dal verbale di negoziazione, l'ammontare di risorse finanziarie per FSR indistinto assegnate all'Azienda e il risultato economico Target, costituiscono vincolo ai fini della predisposizione del bilancio preventivo aziendale per l'anno 2014, mentre non rilevano le singole voci di spesa considerate, la cui articolazione compete alla Direzione Strategica aziendale";

Preso atto, altresì, che per la stesura del presente documento previsionale, l'U.O.C Contabilità, Bilancio e Patrimonio si è avvalsa delle informazioni risultanti dai sistemi contabili in uso (contabilità generale, di magazzino, del personale, cespiti) e delle ulteriori informazioni costituite dagli atti deliberativi già adottati in relazione agli investimenti da realizzare nel corso del presente esercizio con risorse di bilancio, commisurando pertanto l'entità dei singoli conti economici all'effettivo fabbisogno dell'esercizio;

Conseguentemente a quanto sopra rappresentato il bilancio previsionale assume, ai sensi dello schema ministeriale, la seguente configurazione scalare:

A) Valore della Produzione	€/mgl	285.582
B) Costo della Produzione	€/mgl	269.149
MOL Differenza fra Valore e costo della Produzione (A-B)	€/mgl	16.433
C) Oneri e Proventi Finanziari	€/mgl	-2.333
D) Proventi e oneri straordinari	€/mgl	-3.376
Risultato prima delle imposte	€/mgl	10.724
E) Imposte e tasse	€/mgl	10.724
Risultato di esercizio (perdita)	€/mgl	0



IL DIRETTORE GENERALE

Dato atto che la sottoscrizione della proposta da parte del Responsabile dell'U.O.C. Contabilità Bilancio e Patrimonio proponente è ritenuta dichiarazione di conformità della stessa alla normativa vigente che disciplina la materia trattata;

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

DELIBERA

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

1. Approvare bilancio previsionale 2014 e il mod. CE nelle voci e nei valori esposti negli allegati n. 2 (Bilancio previsionale dettagliato per conto), allegato n. 3 (Modello CE previsionale), allegato n. 4 (Schema di riclassificazione come da negoziazione), allegato n. 5 (schema CE secondo il D.L. 118/2011) e allegato n. 6 (relazione del Direttore Generale) facenti parte integrante del presente provvedimento;
2. Autorizzare il Settore Contabilità e Bilancio ad inserire nella procedura "Controllo della spesa", quali budget aziendali per gli uffici ordinatori, costi della produzione per un valore pari ad € 269.149 €/mg;
3. Inviare il presente atto, comprensivo degli allegati, per opportuna conoscenza, all'Assessorato Regionale alla Sanità, Servizio 5° e al Collegio Sindacale.
4. Munire la presente deliberazione della clausola d'immediata esecuzione, stante l'indispensabilità di dotare l'Azienda dello strumento contabile per garantire la piena operatività della stessa.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr. Fabrizio Di Bella

IL DIRETTORE SANITARIO
Dr. Giovanni Bovetta

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gervasio Venturi

Il segretario verbalizzante





DIREZIONE GENERALE

PUBBLICAZIONE

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

1 GEN 2015

15 GEN 2015

L'incaricato

Il Direttore Amministrativo
Dott. Fabrizio Di Bella

Notificata al Collegio Sindacale il .

Prot. N. _____

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO

ESTREMI RISCONTRO TUTORIO

Delibera non soggetta a controllo, ai sensi dell'art. 4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta

ESECUTIVA

decorso il termine di 10 giorni dalla data di pubblicazione.

Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art.4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta

IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

ai sensi della L. R. n° 30/93 art. 53 comma 7

Delibera trasmessa l'Assessorato Regionale Sanità in data _____ Prot. n. _____

SI ATTESTA

Che l'Assessorato Regionale Sanità, esaminata la presente deliberazione

ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato

ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato

LA SEGRETERIA



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica
Servizio 5° Economico-Finanziario

Prot.n. 5/Dip./_0028218 del 31/03/2015

Ai Direttori Generali
delle Aziende Sanitarie pubbliche del SSR

LORO SEDI

➤ **OGGETTO: Rendicontazione dati per il riparto definitivo delle risorse di FSR 2014**

In considerazione dell'esigenza di questa Amministrazione di definire il **riparto definitivo delle risorse finanziarie per l'anno 2014**, si invitano codeste Aziende a trasmettere la seguente documentazione attestante i costi sostenuti nel medesimo esercizio, in assenza della quale non sarà possibile assegnare il relativo contributo.

In particolare si fa riferimento a:

1. costi per incentivazione al personale impegnato sui mezzi del 118. A tale riguardo si chiede di trasmettere il prospetto allegato, debitamente compilato, distinto tra aziende sede di Centrale Operativa 118 ed altre aziende;
2. rettifica di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti. A tale riguardo si chiede di trasmettere il prospetto allegato, debitamente compilato, con indicazione dei valori definitivamente determinati;
3. sacche di sangue erogate in regime di DH. Al fine di accedere al rimborso, ex DA del 6 giugno 2003, del relativo costo sostenuto, si chiede di trasmettere il prospetto riepilogativo dei costi relativi all'anno 2014 con evidenza del totale annuo e la documentazione di supporto, così come indicata nella Nota prot.48571 del 13/06/2014.

Si evidenzia che, in considerazione dei tempi necessari per le operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio, potrà essere considerata la documentazione pervenuta nelle modalità richieste **entro e non oltre la data dell'8 aprile p.v., anche anticipata per posta elettronica all'indirizzo economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it** purchè si trasmetta la scansione del documento firmato dalla Direzione Generale.



Il Dirigente del Servizio
(Cassa Patrizia Schirfauo)

ALL 4

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica
Servizio 5° - "Economico-finanziario"

Prot. n. 5°/Dip./_0018780

Palermo li, 28/02/2014

Ai Commissari straordinari
delle Aziende Sanitarie Provinciali
delle Aziende Ospedaliere
dei Policlinici Universitari
Al Direttore Generale
dell'Ircas Bonino Pulejo di Messina

Ai Collegi Sindacali
delle Aziende Sanitarie Provinciali
delle Aziende Ospedaliere
dei Policlinici Universitari
dell'Ircas Bonino Pulejo di Messina

Loro Sedi

Allegati: n.1

Oggetto: Direttive per la contabilizzazione degli ammortamenti in applicazione dell'art.29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art.1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n°228

Come è noto a partire dal 1° gennaio 2014 entrano in vigore nella Regione Siciliana le disposizioni contenute al Titolo II del D.Lgs. 118/2011, ai sensi dell'art.47, comma 12, della Legge di Stabilità regionale n.5 del 28/01/2014.

Con particolare riferimento all'art.29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art.1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n°228, si rappresentano di seguito le direttive per la contabilizzazione a partire dall'esercizio in corso.

- 1) Per tutti i cespiti, a prescindere dall'anno di acquisizione, si applicano le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del Decreto Lgs 118/11, indipendentemente dalla relativa fonte di finanziamento (conto capitale o conto esercizio), coerentemente con la casistica applicativa relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti, allegata al Decreto Ministeriale del 17/09/2012.
- 2) Per i cespiti entrati in ammortamento nell'esercizio 2012, ed acquisiti con finanziamento in conto esercizio, si deve rettificare la quota dei contributi in conto esercizio nella misura del 20%

del costo storico e contemporaneamente rilevare l'incremento dei finanziamenti per investimenti della relativa voce del Patrimonio Netto.

Allo stesso tempo si deve provvedere alla sterilizzazione degli ammortamenti rilevati applicando le aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs 118/2011, in relazione alla tipologia del cespite.

3) Per i cespiti entrati in ammortamento nell'esercizio 2013 ed acquisiti con finanziamento in conto esercizio, si deve rettificare la quota dei contributi in conto esercizio nella misura del 40% del costo storico e contemporaneamente rilevare l'incremento dei finanziamenti per investimenti della relativa voce del Patrimonio Netto.

Allo stesso tempo si deve provvedere alla sterilizzazione degli ammortamenti rilevati applicando le aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs 118/2011, in relazione alla tipologia del cespite.

4) Per i cespiti entrati in ammortamento nell'esercizio 2014 ed acquisiti con finanziamento in conto esercizio, si deve rettificare la quota dei contributi in conto esercizio nella misura del 60% del costo storico e contemporaneamente rilevare l'incremento dei finanziamenti per investimenti della relativa voce del Patrimonio Netto.

Allo stesso tempo si deve provvedere alla sterilizzazione degli ammortamenti rilevati applicando le aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs 118/2011, in relazione alla tipologia del cespite.

Di seguito si riporta un esempio di rilevazioni contabili da effettuare a partire dall'esercizio 2014:

Es: acquisto di Mobili e Arredi nel 2012 del valore di 1.000 con contributi in c/esercizio

Scritture 2014:

Ammortamenti xxx	A	Fondo Ammortamenti xxx	125
			(Aliquota da Allegato 3 D.lgs 118, pari a 12,5%)

Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	A	Finanziamenti per Investimenti da rettifica contributi	200
--	---	--	-----

Finanziamenti per Investimenti da rettifica contributi	A	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti xxx	125
--	---	---	-----

Per la rilevazione contabile dell'ulteriore casistica applicativa si rimanda al Decreto Ministeriale del 17/09/2012 (G.U. n.72 del 26/03/2013 - Serie Generale), così come aggiornata a seguito dell'Intesa in sede di Conferenza Stato - Regioni del 6/09/2013, di cui si allega copia.

5) Per i cespiti entrati in ammortamento negli anni 2011 ed ante, facendo seguito alla Circolare del Ministero della Salute del 25 marzo 2013, ed a successivi chiarimenti ricevuti da parte del Ministero della Salute per la materia di cui all'oggetto, si forniscono le seguenti indicazioni.

Innanzitutto si precisa che l'introduzione del D.lgs 118/2011 e quindi la sostituzione del previgente sistema di regole e principi contabili applicati al SSR, è da intendersi quale introduzione di un nuovo corpo di principi contabili e pertanto, ai sensi del principio contabile OIC 29, gli effetti di tale cambiamento di principi contabili sono da rilevare con effetto retroattivo cioè come se il nuovo principio fosse stato sempre applicato. Criterio peraltro già adottato nelle altre Regioni in cui sono vigenti le disposizioni del Titolo II del D. Lgs 118/2011 dal 1° gennaio 2012.

Alla luce di quanto detto, si chiarisce che le nuove aliquote di ammortamento previste dal D.lgs 118/2011 devono essere applicate retroattivamente per l'ammortamento dei cespiti acquistati sino al 31.12.2011 che alla data del 31/12/2013 presentano ancora un residuo valore da ammortizzare. In altri termini occorre procedere alla rideterminazione del valore dei fondi di ammortamenti delle singole tipologie di cespiti al 31 dicembre 2013 secondo le nuove aliquote di ammortamento.

La variazione di tale ricalcolo, secondo quanto precisato nella stessa circolare ministeriale del 25 marzo 2013, non deve essere imputata al conto economico 2014, ma come posta del patrimonio netto.

La voce di Patrimonio Netto da alimentare è Utile/Perdite portate a nuovo con la seguente rilevazione:

Utali/Perdite portate a Nuovo	a	A	Fondo Ammortamenti xxx
-------------------------------	---	---	------------------------

Solo al momento dell'assegnazione alle Aziende, da parte della Regione, delle somme a copertura di tali maggiori ammortamenti, queste provvederanno ad accendere il relativo "credito verso la Regione per ricostituzione risorse da investimenti" con la seguente rilevazione:

Credito verso la Regione per ricostituzione risorse da investimenti	A	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti
---	---	---

Al momento non sussistono le condizioni per la rilevazione di tale credito nei bilanci consuntivi 2014.

Non appare superfluo ribadire, infine, che le aziende dovranno in ogni caso tenere traccia nei propri archivi contabili del libro Cespiti che ha alimentato i bilanci d'esercizio chiusi fino al 31/12/2013.

Il Dirigente del Servizio 5°
(Dott.ssa Patrizia Schiavato)

REGIONE SICILIANA
Il Dirigente Generale
(Dott. Salvatore Sammartano)

ALL.5

REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica
Servizio 5° - "Economico-finanziario"

Prot. n. 5°/Dip./0094480

Palermo li, 11/12/2014

Ai Direttori Generali
delle Aziende Sanitarie Provinciali
delle Aziende Ospedaliere
dei Policlinici Universitari
dell'Irccs Bonino Pulejo di Messina

Loro Sedi

Oggetto: Attuazione art. 29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n.228 -
Richiesta dati

Come previsto dall'art.29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n.228, si applicano per tutti i cespiti, a prescindere dall'anno di acquisizione, le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 al Decreto Lgs 118/11, indipendentemente dalla relativa fonte di finanziamento (conto capitale o conto esercizio).

Con specifico riferimento ai cespiti acquisiti con contributi in c/esercizio, facendo seguito alla nota prot. n. 18870 del 28/2/2014, avente ad oggetto "Direttive per la contabilizzazione degli ammortamenti in applicazione dell'art. 29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n.228", si chiede alle SS.LL. di fornire al Servizio scrivente la quantificazione definitiva dell'impatto derivante dall'attuazione dell'art.29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n.228, come di seguito specificato.

Preliminarmente si ribadisce che, come precisato nella Circolare MdS-MEF del 25/3/2013, le nuove aliquote di cui all'Allegato 3 del D.Lgs 118/2011 si applicano

1

retroattivamente, a partire dall'esercizio di entrata in ammortamento, ai cespiti acquisiti fino al 31/12/2011 che alla data dell' 1/1/2014 presentano ancora un residuo valore da ammortizzare, ovvero un Valore Netto Contabile (VNC).

Pertanto, con riferimento ai soli cespiti, acquisiti con contributi in c/esercizio, che alla data dell' 1/1/2014 presentano un VNC, si chiede di calcolare:

1. Per i cespiti entrati in ammortamento negli anni 2011 ed ante, il differenziale derivante dall'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento previste dall'Allegato 3 del D.Lgs 118/2011 rispetto alle quote di ammortamento rilevate a CE negli esercizi precedenti, separatamente per gli esercizi 2011 ed ante, 2012, e 2013;
2. Per i cespiti entrati in ammortamento nell'anno 2012 il differenziale tra le quote di ammortamento rilevate a CE nell'esercizio 2012 e "l'aliquota" del 20%, ed il differenziale tra le quote di ammortamento rilevate a CE nell'esercizio 2013 e "l'aliquota" del 20%;
3. Per i cespiti entranti in ammortamento nell'anno 2013 il differenziale tra le quote di ammortamento rilevate a CE nell'esercizio 2013 e "l'aliquota" del 40%.

In ultimo si coglie l'occasione per precisare che, a decorrere dal 2014, è necessario rilevare la "rettifica di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti" anche con riferimento alle immobilizzazioni in corso iscritte nell'esercizio di riferimento.

I cespiti che, alla data del 31/12/2013, consistevano in immobilizzazioni in corso e acconti, una volta pronti per l'uso verranno ammortizzati con le aliquote previste dall'allegato 3 al D.lgs. 118/2011.

Lo storno di contributi dal c/esercizio al c/capitale, con le modalità previste per il periodo transitorio (2012 - 2015) e a regime (dal 2016 in poi), riguarderà solo i contributi c/esercizio eventualmente utilizzati, a partire dall'1/1/2014, solo per il completamento e la messa in funzione del cespite.

Alla luce di quanto sopra, si allega alla presente un prospetto, in formato excel, da compilare indicando il differenziale calcolato separatamente per gli anni 2011 ed ante, 2012 e 2013 per ciascuna categoria di cespiti. Tale prospetto, funzionale a determinare le indicazioni sulle rilevazioni contabili che questo Servizio fornirà ai fini della chiusura dei Bilanci d'esercizio 2014, dovrà essere trasmesso nel più breve tempo possibile allo Scrivente, e comunque entro il 15 gennaio p.v. all'indirizzo di posta elettronica "economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it".

Il Dirigente del Servizio 5°
(Dott.ssa Patrizia Schifano)

Il Dirigente Generale
(Dott. Salvatore Sammartano)



[Handwritten signature]

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica

SERVIZIO 5° - "Economico-Finanziario"

Prot.n. 5°/Dip./_002 9 338 del 03/04/2015

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

Ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie Pubbliche del
SSR

e.p.c. Al Servizio Bilancio – Fondo Sanitario del Diparti-
mento Bilancio e tesoro dell'Assessorato dell'Economia

LORO SEDI

**DIRETTIVA PER LA CHIUSURA DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2014
DELLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE REGIONALI**

La presente Direttiva regionale è finalizzata a dare indicazioni alle Aziende Sanitarie riguardo parti-
colari tematiche relative ai Bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2014, e specificatamente:

1. Schemi di Bilancio e Nota Integrativa
2. Assegnazione FSR Vincolato 2014
3. Contributi da Assessorato regionale della Famiglia, Politiche sociali e Lavoro e relativi crediti
4. Assistenza ospedaliera e specialistica da privato;
5. Assistenza protesica;
6. Contributi per ripiano perdite e Utili/Perdite portati a nuovo nell'anno 2014
7. Crediti v/Regione;
8. Rimanenze di magazzino;
9. Fondi rischi;
10. Ammortamenti e sterilizzazioni;
11. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2014 - NSIS

PREMESSA

Preliminarmente si rende noto alle SS.LL. che non appena saranno disponibili a questo Servizio i dati richiesti con Nota prot. 28218 del 31/03/2015 ed i dati di produzione sanitaria dell'anno 2014, si provvederà a fornire, come di consueto:

- la scheda di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014;
- la scheda di dettaglio (cd. "Tabella A") dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale, funzionali 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 2014 (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 2014 nel termine perentorio del **30 giugno p.v.**

1. 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.

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 (che per comodità si allegano alla presente - *Allegato I*).

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, 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 fornito il dettaglio:

1) della voce "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 2014;

2) della voce "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.

Con specifico riferimento agli **utilizzi delle risorse dei Progetti Obiettivo PSN**, gli stessi dovranno essere ulteriormente dettagliati per linea di intervento, compilando i prospetti allegati alla presente Direttiva – di cui all'*Allegato 5.6*.

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

2. Assegnazione FSR vincolato 2014

Si ritiene opportuno specificare che i contributi per FSR vincolato da iscriverne alla voce AA0040 del modello CE fanno esclusivo riferimento alle eventuali risorse assegnate e di competenza dell'esercizio relativamente a:

- Progetti Obiettivo PSN;
- Quota per medicina Penitenziaria Dlvo 230/99
- Quota per emersione extracomunitari L 102/09
- Quota per hanseniani L 31/86
- Quota per fibrosi Cistica L 362/98
- Quota per extracomunitari irregolari L 40/98
- Quota per fondo esclusività L 488/99
- Quota per borse studio MMG L 109/88
- Quota per Aids L 135/90.

Con specifico riferimento all'anno 2014, non si è ancora provveduto all'assegnazione delle quote di Fondo Sanitario vincolate correlate ai Progetti Obiettivo. Tale posta, pertanto, non sarà oggetto di valorizzazione nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014.

Per le altre quote vincolate, risultano le seguenti assegnazioni sulla competenza 2014:

Quota per medicina Penitenziaria Dlvo 230/99	
ASP	Importo
AG	28.891,82
CL	63.772,96
CT	109.009,49
EN	50.658,36
PA	127.309,62
RG	36.954,55
TP	17.403,20
TOT	434.000,00

Quota per Aids L 135/90 (DOMICILIARE)	
ASP	Importo
PA	493.789,50
SR	493.789,50
TOT	987.579,00

Quota per Borse di studio MMC				
ASP	Importo triennio 2011/2014	Importo triennio 2012/2015	importo triennio 2013/2016	totale
AG	1.049,15	37.769,40	50.359,20	89.177,75
CL	5.245,75	39.972,61		45.218,36
CT	26.228,75	366.537,97	239.206,20	631.972,92
EN	14.688,10	37.769,40	12.589,80	65.047,30
ME	19.933,85	91.066,18	50.359,20	161.359,23
PA	6.294,90	522.546,59	214.026,60	742.868,09
RG	4.196,60	50.359,20	37.769,40	92.325,20
SR	1.049,15	12.589,80	12.589,80	26.228,75
TP	4.196,60	62.949,00	12.589,80	79.735,40
TOT	82.882,85	1.221.560,15	629.490,00	1.933.933,00

3. Contributi da Assessorato regionale della Famiglia, Politiche sociali e Lavoro e relativi crediti

I Contributi per stabilizzazione LSU e PUC iscritti a Conto Economico sono da classificare alla voce del Modello CE AA0150 "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati" ed il correlato credito è da classificare alla voce del Modello SP ABA690 "Crediti v/altri soggetti pubblici", in quanto maturati verso soggetti al di fuori del consolidato SSR.

4. Assistenza Ospedaliera e Specialistica ambulatoriale da privato

Con specifico riferimento all'Assistenza ospedaliera, e' necessario che nella Nota Integrativa venga fornito il dettaglio per struttura del valore riconosciuto alle strutture per cui sia stato verificato il sussistere delle condizioni previste dall'art.9 del DA 1470/2014 (prestazioni relative a DRG per i quali si registra una maggiore fuga extra regione, se rese in misura maggiore rispetto alla media del quadriennio 2010-2013).

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	di cui VALORE QUOTA FISSA EX L.111/11 INTROITATA DAI CONVENZIONATI	BUDGET assegnato	FATTURATO LORDO	FATTURATO AL NETTO QUOTA COMPART. A CARICO UTENTE
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 BA0570					

5. Assistenza protesica

Con riferimento ai costi per assistenza protesica, si specifica quanto segue.

Come è noto, i dispositivi protesici, secondo quanto previsto dal D.M. 332/1999, sono distinguibili in tre tipologie:

- Dispositivi (protesi, ortesi e ausili tecnici) contenuti nell'elenco n. 1 del nomenclatore, costruiti su misura oppure di serie, ma la cui applicazione richiede modifiche eseguite da un tecnico abilitato su prescrizione di un medico specialista e un successivo collaudo da parte dello stesso. L'elenco n. 1 contiene, altresì, i dispositivi di fabbricazione continua o di serie finiti che, per essere consegnati a un determinato paziente, necessitano di essere specificamente individuati e allestiti a misura da un tecnico abilitato, su prescrizione del medico specialista.
- Dispositivi (ausili tecnici) di serie contenuti nell'elenco n. 2 del nomenclatore, la cui applicazione o consegna non richiede l'intervento del tecnico abilitato.
- Apparecchi contenuti nell'elenco n. 3 del nomenclatore, acquistati direttamente dalle aziende unità sanitarie locali e assegnati in uso agli assistiti.

I dispositivi di cui agli elenchi 1 e 2 si intendono ceduti in proprietà all'assistito e rappresentano per l'azienda sanitaria un costo di competenza dell'esercizio.

Più specificamente:

- qualora si tratti di beni acquistati dall'azienda, sono contabilizzati nelle apposite voci del conto economico relative ai dispositivi medici (BA0210);
- nel caso in cui, invece, i beni non vengano acquistati dall'azienda, ma la fornitura sia affidata a un soggetto terzo, il costo del servizio dovrà essere contabilizzato nelle apposite voci del conto economico relative all'assistenza protesica da privato (BA0790).

Gli apparecchi di cui all'elenco 3 sono di proprietà delle aziende sanitarie e sono assegnati temporaneamente in uso agli assistiti in relazione alle loro esigenze. Tali beni devono essere contabilizzati nella voce Attrezzature sanitarie e scientifiche e ammortizzati secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011, ivi compresa, laddove l'acquisto sia finanziato da contributi in conto esercizio, l'applicazione delle procedure previste dal documento dedicato alla Sterilizzazione degli ammortamenti per le immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio.

6. Contributi per ripiano perdite e Utili/Perdite portati a nuovo nell'anno 2014

6.1 Contabilizzazione dei contributi per ripiano perdite

Così come anche previsto all'art. 29, lettera d) del D.Lgs 118/2011, con riferimento ai contributi per ripiano perdite, essi dovranno essere rilevati in un'apposita voce del Patrimonio Netto sulla base del provvedimento regionale di assegnazione, con contestuale iscrizione di un credito verso la Regione. Al momento dell'incasso del credito, il contributo 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".

Pertanto le "perdite portate a nuovo" devono essere esposte al netto dei contributi per ripiano perdita già incassati dall'Azienda, ed i contributi per ripiano perdita devono essere esposti in misura pari ai crediti aperti.

In considerazione dei dati risultanti a questa amministrazione, l'esposizione nei bilanci al 31 dicembre 2014 sarà la seguente:

1) i crediti v/regione per ripiano perdite saranno esposti per i seguenti importi:

AZIENDA		CREDITI PER RIPIANO PERDITA 2006 al 31/12/2013	incassi 2014	CREDITI PER RIPIANO PERDITA 2006 al 31/12/2014
201	Asp Agrigento	3.249.002	3.249.002	-
202	Asp Caltanissetta	10.999.730	10.999.730	-
203	Asp Catania	46.143.016	41.595.845	4.547.170
204	Asp Enna	10.631.065	10.631.065	-
205	Asp Messina	-	-	-
206	Asp Palermo	42.781.713	38.565.784	4.215.929
207	Asp Ragusa	4.449.577	4.449.577	-
208	Asp Siracusa	17.748.222	17.748.222	-
209	Asp Trapani	-	-	-
921	AO Cannizzaro di CT	3.829.402	3.829.402	-
922	AO Garibaldi di CT	-	-	-
923	AO Policlinico di CT	2.086.882	2.086.882	-
924	AO Papardo-Piemonte di ME	3.815.261	3.815.261	-
925	AO Policlinico di ME	-	-	-
926	AO Villa Sofia-Cervello di PA	5.647.105	5.647.105	-
927	AO Civico di Palermo	1.842.630	1.842.630	-
928	AO Policlinico di PA	-	-	-
960	IRCSS Bonino Pulejo di ME	-	-	-
TOTALE		153.223.604	144.460.505	8.763.099

2) i contributi per ripiano perdita saranno esposti a Patrimonio netto per il medesimo importo dei crediti.

3) le "perdite portate a nuovo" saranno esposte al netto dei contributi per ripiano perdita incassati a tutto il 31/12/2014;

4) gli "utili portati a nuovo" saranno esposti nel Patrimonio netto, al netto degli utili già utilizzati a tutto il 31/12/2014.

6.2 Esposizione in Nota Integrativa degli Utili/Perdite portati a nuovo

Perdite portate a nuovo

Nella Nota Integrativa si dovrà fornire il dettaglio per anno di formazione delle perdite a nuovo residue e dei contributi per ripiano perdite, come segue.

ANNO	PERDITE DA BILANCI	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITA ASSEGNATI E NON INCASSATI AL 31/12/2014 (solo anno 2006)	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITA INCASSATI AL 31/12/2014	PERDITE A NUOVO AL 31/12/2014
2001				
2002				
2003				
2004				
2005				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
TOTALE	-	-	-	-

Utili portati a nuovo

Nella Nota Integrativa si dovrà fornire 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 RIPIANO PERDITA	UTILIZZI PER INVESTIMENTI	UTILI A NUOVO AL 31/12/2014
2001				
2002				
2003				
2004				
2005				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
TOTALE	-	-	-	-

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

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

- Nel caso di destinazione a copertura delle perdite degli esercizi precedenti, resterà iscritto tra gli utili e le perdite portati a nuovo.

- Nel caso di eccedenza di tale utile, se accantonato a riserva con finalità di finanziamento degli investimenti, verrà stornato dagli utili portati a nuovo all'apposita voce Riserve da utili di esercizio destinati a investimenti. Confluirà successivamente nel fondo di dotazione (secondo quanto stabilito dalla casistica sulla "Sterilizzazione degli ammortamenti") e non potrà essere utilizzato per sterilizzare l'ammortamento dei cespiti così acquisiti.

- Nel caso di eccedenza di tale utile, se accantonato ad altra riserva, verrà stornato da utili portati a nuovo alla voce Riserve diverse.

- Nel caso la Regione ne disponga l'utilizzo a copertura delle perdite del SSR, verrà stornato dagli utili portati a nuovo ad "Altri debiti verso regione o provincia autonoma".

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

La destinazione degli utili realizzati negli esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.lgs. 118/2011 segue la normativa nazionale e regionale allora vigente, pertanto, con **riferimento agli utili degli esercizi 2013 e ante, se già autorizzati per investimenti devono essere stornati alla voce "Finanziamenti da Regione per investimenti"** e potranno essere utilizzati per sterilizzare l'ammortamento dei cespiti così acquisiti.

7. Crediti v/Regione

Al fine di consentire la corretta rappresentazione nei Bilanci d'esercizio 2014 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, contri-

buti c/capitale etc.) e stratificazione per anno di competenza dei crediti v/Regione vantati al 31/12/2014.

A tal fine si chiede di anticipare il prospetto excel allegato - *Allegato 2*, entro e non oltre la data del 20 aprile 2015, per posta elettronica all'indirizzo economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it, compilato con il dettaglio dei crediti verso Regione vantati al 31/12/2014 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

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).

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 dei valori patrimoniali disponibili che evidenzia in analitico per ciascun rischio:

- L'anno di formazione del rischio e il relativo valore nell'ambito della disponibilità a Fondo al 31/12/2014 e l'eventuale valore accantonato nell'esercizio;
- La tipologia del rischio (per .es contenzioso vs personale dipendente, personale convenzionato, strutture private convenzionate, fornitori di beni servizi etc.)
- Il valore del "petitum" e la % di soccombenza considerata nella valutazione.

Con riferimento agli **accantonamenti per copertura diretta dei rischi**, dovranno essere iscritti nella voce specifica del Modello CE BA2740 gli accantonamenti per l'esercizio 2014 correlati:

- ai danni ricadenti in franchigia per il 1° semestre 2014;
- alla copertura per autoassicurazione per il 2° trimestre 2014.

10. Ammortamenti e sterilizzazioni

Con riferimento all'allineamento dei saldi contabili per effetto dell'applicazione dell'art. 29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n.228 si richiamano le Note prot. 18780 del 28/02/2014 e prot. 94480 dell'11/12/2014 con le quali sono state impartite le direttive per la determinazione del relativo impatto.

In particolare, in tali sedi, è stato specificato che **le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 al Decreto Lgs 118/11 si applicano per tutti i cespiti**, a prescindere dall'anno di acquisizione e indipendentemente dalla relativa fonte di finanziamento (conto capitale o conto esercizio) a partire dall'esercizio di entrata in ammortamento.

Ciò comporta la necessità di adeguamento all' 1/01/2014 delle voci di Stato patrimoniale relative a:

- Fondi ammortamento, per tutti i cespiti con un valore netto contabile all'1/01/2014;
- Finanziamenti per investimenti da Stato e/o da Regione, per i cespiti finanziati da contributi in conto capitale;
- Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio, per i cespiti acquisiti negli anni 2012 e 2013 con contributi in conto esercizio.

Dunque, per i cespiti finanziati da contributi in conto capitale l'adeguamento dei fondi ammortamento alle nuove aliquote di cui all'Allegato 3 del D. Lgs 118/11, è compensato da un pari decremento dei Finanziamenti per investimenti da Stato e/o da Regione.

Per i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, con un valore netto contabile positivo all'1/01/2014, come già specificato nelle precedenti note:

1. se entrati in ammortamento negli anni 2011 ed ante, l'adeguamento dei fondi ammortamento alle nuove aliquote di cui all'Allegato 3 del D. Lgs 118/11, deve essere imputato alla voce di patrimonio netto "Utili/perdite a nuovo";
2. se entrati in ammortamento nell'anno 2012 e 2013, l'adeguamento dei fondi ammortamento alle nuove aliquote di cui all'Allegato 3 del D. Lgs 118/11 è compensato da un pari decremento dei "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

Nell'esercizio 2014, per i cespiti acquisiti nel 2012 e nel 2013, deve essere infatti costituita la voce di PN "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" per un valore pari al $20\% + 20\% = 40\%$ degli acquisiti 2012 ed al 40% degli acquisti 2013, mediante utilizzo delle risorse specificatamente accantonate nell'esercizio 2013 al fondo per "Altri accantonamenti" per i seguenti importi:

AZIENDE		ACCANTONAMENTI 2013 in €/mgI
201	ASP Agrigento	1.579
202	ASP Caltanissetta	1.282
203	ASP Catania	1.388
204	ASP Enna	357
205	ASP Messina	2.398
206	ASP Palermo	1.564
207	ASP Ragusa	1.222
208	ASP Siracusa	934
209	ASP Trapani	3.241
921	AO Cannizzaro	1.445
922	AO Garibaldi	1.204
923	AOUP Catania	503
924	AO Papardo - Piemonte	1.345
925	AOUP Messina	3.217
926	AO Villa Sofia - Cervello	1.421
927	AO Civico	2.595
928	AOUP Palermo	1.491
960	Centro Neurolesi	33
		27.229

La voce di PN "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" deve essere poi utilizzata per sterilizzare le quote di ammortamento dei cespiti acquisiti nel 2012 e nel 2013 già rilevate negli stessi esercizi.

Di seguito si riporta un esempio di rilevazioni contabili:

Es: acquisto di Mobili e arredi nel 2012 del valore di 1.000 con contributi in c/esercizio

Quota ammortamento rilevata a CE 2012: 5 % = 50

Quota ammortamento rilevata a CE 2013: 10% = 100

Quota ammortamento ex Alleg. 3 DLgs 118 (per gli anni 2012-2013): 6,25% + 12,5%= 187,5

Rettifica di contributi in c/esercizio (per gli anni 2012 e 2013): 20% + 20% = 400

Fondo per "Altri accantonamenti" stanziato nel 2013: 200

Diversi	A	Diversi	
		Fondo Ammortamento	37,5 (187,5 - 150)
		Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	400
		Sopravvenienze passive/attive	187,5
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			187,5
Fondo per Altri accantonamenti			200
Sopravvenienze passive/attive			237,5

Ai fini della quantificazione definitiva dell'impatto derivante dall'attuazione dell'art.29, c.1 del D.Lgs 118/2011 si invitano codeste aziende a fornire, una volta adeguati i dati di ammortamento e sterilizzazione per ciascun cespite nella procedura di gestione del Libro Cespiti:

1. il valore da rilevare tra gli "Utili/perdite a nuovo" per l'adeguamento dei fondi ammortamento dei cespiti acquisiti nel 2011 ed ante,
2. il valore da rilevare tra le "Sopravvenienze passive/attive" per l'adeguamento dei fondi ammortamento e dei "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" relativi ai cespiti acquisiti nel 2012 e 2013, dopo avere utilizzato il fondo per altri accantonamenti appositamente stanziato nell'esercizio 2013.

Tali valori dovranno essere forniti entro e non oltre la data del 21 aprile 2015, anche anticipandoli per posta elettronica all'indirizzo economico.finanziario.salute@regione.sicilia.it, compilando il seguente prospetto excel - Allegato 3:

Tipologia di cespiti	Cespiti entrati in ammortamento nel 2011 ed ante	Cespiti entrati in ammortamento nel 2012			Cespiti entrati in ammortamento nel 2013			Utilizzo del Fondo per "Altri accantonamenti"	Sopravvenienze passive/attive
	Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013 da iscrivere a "Perdite a nuovo"	Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013	Incremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio	Decremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio	Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013	Incremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio	Decremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio		
	A	B	C	D	E	F	G	H	B+C+D+E+F+G+H
Fabbricati									
Impianti e macchinari									
Attrezzature									
Mobili e Arredi		37,5	400	187,5				200	50
Automezzi									
Altri									
TOTALE	-	38	400	188	-	-	-	200	50

Si chiede, infine, di volere trasmettere entro i termini sopra indicati (**21 aprile p.v.**), oltre al prospetto di dettaglio dei **crediti verso Regione** al 31/12/2014 e **dell'impatto derivante dall'attuazione dell'art.29** c.1 del D.Lgs 118/2011 sopra indicati:

- il prospetto excel allegato – **Allegato 4**, con il dettaglio dei **costi e ricavi infragruppo** (voci R del Modello CE al 31/12/2014) non correlati alla mobilità infraregione in compensazione (di cui alla cd “Tabella A”) distinti per controparte;
- il **Modello CE al 31/12/2014 riformulato** sulla base di eventuali ulteriori elementi conoscitivi che dovessero essersi resi disponibili in merito a costi e ricavi dell'esercizio 2014, con una relazione sintetica di accompagnamento che riporti le motivazioni dei principali scostamenti rispetto al CE IV trimestre 2014 inserito all'NSIS.

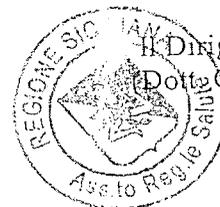
11. Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2014 - NSIS

I Modelli CE, SP Consuntivi, i Modelli CP ed il Modello LA 2014 devono essere inseriti **entro e non oltre la data del 31 maggio 2015 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**:

1. Modelli CE ed SP consuntivo 2014;
2. Bilancio di verifica al 31 dicembre 2014 (con indicazione, per ciascuna voce, del correlato codice dei Modelli CE ed SP di cui al Decreto 15 giugno 2012);
3. Specifiche e giustificativi delle voci relative a contributi c/esercizio;
4. Prospetto di dettaglio dei costi da privato dell'assistenza territoriale (solamente per le Aziende Sanitarie Provinciali);
5. Prospetto di dettaglio rimanenze di magazzino;
6. Tabella di rilevazione degli utilizzi al 31/12/2014 dei contributi vincolati per obiettivi di PSN anni 2009 – 2010 – 2011 – 2012 e 2013;
7. Certificazione complessiva relativa al raggiungimento o mancato raggiungimento dell'equilibrio economico alla data del 31/12/2014 sottoscritta dal DG, riguardante il risultato del CE consuntivo 2014 inserito a NSIS (da trasmettere in formato PDF).

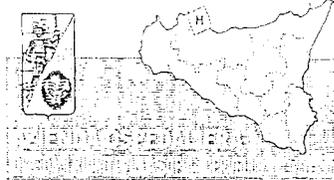
Il Dirigente del Servizio
(Dott.ssa Patrizia Schifauodo)



Il Dirigente Generale
(Dott. Gaetano Chiaro)

Allegati:

- Allegato 1: “DDG 544 del 02/04/2015 schema di Rendiconto Finanziario”;
- Allegato 2: Dettaglio dei crediti verso Regione vantati al 31/12/2014
- Allegato 3: Impatto derivante dall'attuazione dell'art.29 c.1 del D.Lgs 118/2011
- Allegato 4: Dettaglio dei costi e ricavi infragruppo
- Allegato 5: “Prospetti di Verifica CE consuntivo 2014”



7
ALL. IMMEDIATAMENTE
ESECUTIVA

DIREZIONE GENERALE

DELIBERAZIONE N. 506

DEL 30 APR. 2015

OGGETTO: RINVIO ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ECONOMICO-PATRIMONIALE CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014.

<p>U.O.C Proponente <u>CONTABILITA' BILANCIO PATRIMONIO</u></p> <p>PROPOSTA n. <u>03</u> DEL <u>30-04-15</u></p> <p>IL FUNZIONARIO ISTRUTTORE COLLABORATORE AMMINISTRATIVO <i>(Rag. Salvatore Baccalà)</i></p> <p>IL CAPO SERVIZIO</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo <i>(Dott. Pietro Gerovese)</i></p>	<p>U.O.C. CONTABILITA' BILANCIO E PATRIMONIO</p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.</p> <p>IL DIRETTORE DELL'U.O.C. U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo <i>(Dott. Pietro Gerovese)</i></p>
---	--

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

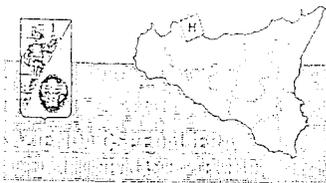
IL DIRETTORE DELL'U.O.C.
U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO
 Il Dirigente Amministrativo
(Dott. Pietro Gerovese)

Da notificare a:

In data 30 APR. 2015 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gervasio Venuti

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



DIREZIONE GENERALE

30 APR. 2015

DELIBERAZIONE N.

506

DEL

IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Gervasio Venuti

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

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

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

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

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

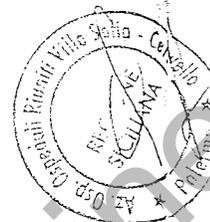
VISTA la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009, avente ad oggetto "Norme per il riordino del Servizio sanitario regionale";

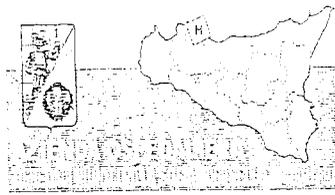
VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

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

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

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





DIREZIONE GENERALE

VISTO l'art. 6 comma 1 della Legge n. 21 del 12 agosto 2014 che ha recepito il titolo I e il titolo III del D. Lgs 118/2011.

CONSIDERATI i gravosi adempimenti aziendali posti in essere in ossequio alla recente normativa in materia di:

- assolvimento dell'I.V.A. (il c.d. "Split Payment") disposto dall'art.1, comma 629 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015);
- fatturazione elettronica attiva, disposta con Decreto Ministeriale 03 aprile 2013, n. 55, entrata in vigore il 06 giugno 2013;
- fatturazione elettronica passiva, disposta dall'art. 25 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66 (convertito nella Legge n. 23 giugno 2014, n. 89), con il quale è stata anticipata al 31 marzo 2015 la decorrenza di tale obbligo per le pubbliche amministrazioni;
- rideterminazione degli ammortamenti in applicazione dell'art. 29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, modificato dall'art.1, comma 36 della Legge del 24 dicembre 2012 n.228 .
- l'avvio, dal 1 gennaio 2015, del nuovo sistema contabile EUSIS, le cui attività di implementazione ed alimentazione hanno in questa fase sensibilmente aumentato i carichi di lavoro dell'UOC Contabilità Bilancio e Patrimonio, contemporaneamente impegnata a lavorare con due software contabili sino alla chiusura del bilancio di esercizio 2014 ottemperando contemporaneamente a tutti i correlati adempimenti contabili, amministrativi e fiscali;

VISTA la nota prot. n. Serv.5°/0028218 del 31 marzo 2015 con la quale l'Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° -- Economico Finanziario, ha richiesto Rendicontazione dati per il riparto definitivo delle risorse di FSR 2014 da produrre entro e non oltre il giorno 08 Aprile 2015 ed in particolare:

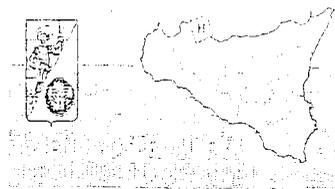
- costi per incentivazione al personale impegnato sui mezzi del 118;
- rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti;
- sacche di sangue erogate in regime di Day Hospital;

VISTA la D.D.G. n. 554 del 02 aprile 2015 con la quale l'Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, ha adottato lo schema di Rendiconto Finanziario a partire dal Bilancio d'esercizio 2014 nonché le linee guida per la predisposizione di tale rendiconto;

VISTA la nota prot. n. Serv.5°/0029338 del 03 aprile 2015 con la quale l'Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° -- Economico Finanziario, ha impartito la Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali, e preso atto che al momento dell'adozione del presente provvedimento non è ancora pervenuta in Azienda la scheda di assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014 nonché la Tabella "A" dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale e ciò non consente la stesura definitiva del Bilancio di esercizio 2014;

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

RITENUTO che sussistono pertanto le particolari esigenze che legittimano -- in conformità ai principi sopra richiamati -- il rinvio del termine di approvazione del Bilancio d'esercizio 2014;



DIREZIONE GENERALE

DELIBERA

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

PRENDERE ATTO della nota prot. n. Serv.5°/0029338 del 03 aprile 2015 con la quale l'Assessorato della Salute ha impartito la *Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali*, riservandosi altresì di inviare successivamente la scheda di assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014 nonché la Tabella "A" dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale.

RINVIARE del tempo strettamente necessario alle registrazioni contabili ed alla definitiva redazione di tutti i documenti contabili costituenti il bilancio, l'adozione del Bilancio d'esercizio economico-patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2014.

DISPORRE sin d'ora, di procedere entro il 31 maggio 2015 all'inserimento nella piattaforma NSIS dei c.d. "Modelli di rilevazione" CE, SP, LA e CP relativi al 2014, stante il termine perentorio di trasmissione fissato all'art. 3, commi 4 e 5, del Decreto Interministeriale del 15 giugno 2012 e ribadito nella Direttiva Assessoriale per la Chiusura del Bilancio di esercizio 2014..

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

DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente esecutivo

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

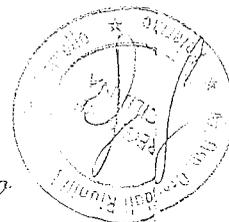
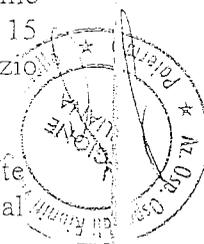
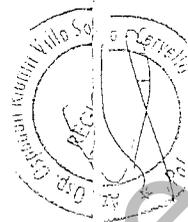
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr. Fabrizio Di Bella

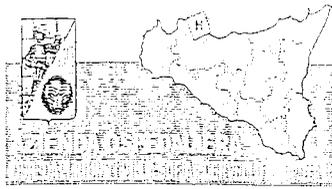
IL DIRETTORE SANITARIO
Dr. Giovanni Favetta

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gervasio Venuti

Il segretario verbalizzante

Dr.ssa Valeria Carrioto





DIREZIONE GENERALE

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione, copia conforme all'originale, è stata pubblicata all'albo dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello, ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 30/93 art. 53 comma 2, a decorrere dal 01 MAG 2015 e fino al 15 MAG 2015

L'incaricato

Il Direttore Amministrativo
Dott. Fabrizio Di Bella

Notificata al Collegio Sindacale il .

Prot. N.

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO

Delibera non soggetta a controllo, ai sensi dell'art. 4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta

ESECUTIVA

decorso il termine di 10 giorni dalla data di pubblicazione.

Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art.4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta

IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

ai sensi della L. R. n° 30/93 art. 53 comma 7

ESTREMI RISCONTRO TUTORIO

Delibera trasmessa l'Assessorato Regionale Sanità in data _____ Prot. n. _____

SI ATTESTA

Che l'Assessorato Regionale Sanità, esaminata la presente deliberazione

ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato

ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato

LA SEGRETERIA

ALL. P

Quovani
Bachalari
Venella

A.O. Osp. Riuniti Villa Sofia - Cervello
0013365/1
13 MAG 2015
Protocollo n. 3538

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



Az. Osp. Riuniti Villa Sofia - Cervello
Palermo
* 07 MAG. 2015 *
Protocollo n. 00 13365/1

ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica

Clinica Ospedaliera Ospedali Riuniti
Villa Sofia - Cervello

Segreteria Direzione Generale

08.5.15

U.O.C. Contr. Bilancio

SERVIZIO 5° - "Economico-Finanziario"

Prot.n. 5°/Dip./_0038064 del 06/05/2015

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

Ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie Pubbliche del
SSR

LORO SEDI

Oggetto: Trasmissione dati relativi all'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014 e
ed ai ricavi e costi di mobilità attiva/passiva dell'anno 2014

Facendo seguito alla Nota prot. 29338 del 3/04/2015 avente ad oggetto "Direttiva per la
chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 delle aziende sanitarie pubbliche regionali" si trasmettono
in allegato alla presente:

- la scheda di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR indistinto 2014
(Allegato 1);
- la scheda di dettaglio (cd. "Tabella A") dei ricavi e costi di mobilità attiva/passiva intra
ed extra regionale, ed internazionale desunti dai flussi di produzione dell'anno 2014, tra-
smessi da codeste aziende all'Area Interdipartimentale 4 di questo Dipartimento (Allegato
2).

Si chiede pertanto alle SS.LL. di predisporre il Modello CE Consuntivo sulla base dei sud-
detti dati, che rappresenti il conto economico definitivo dell'esercizio 2014 e trasmetterlo in
formato excel a questo Servizio all'indirizzo di posta elettronica [economicofinanzia-
rio.salute@regione.sicilia.it](mailto:economicofinanzia-
rio.salute@regione.sicilia.it) entro la data del 20 maggio p.v.

Si coglie inoltre l'occasione per ribadire quanto segue:

- a) Con riferimento ai Modelli LA 2014, si richiamano i contenuti della Nota prot. 36570
del 5/05/2014 avente ad oggetto la trasmissione delle Linee guida regionali per la predi-

sposizione dei Modelli LA e la nota prot. 47039 del 31/05/2014 avente ad oggetto il prospetto di raccordo per la quadratura con il Modello CE;

b) I Modelli CE, SP, CP ed LA (con i relativi allegati) consuntivi 2014 devono essere inseriti all'NSIS entro il 31 maggio 2015;

c) la documentazione di dettaglio del modello CE deve essere trasmessa entro il 31 maggio 2015 (Allegato 5 della Nota prot. 29338 del 3/04/2015);

d) si chiede di provvedere alla trasmissione, qualora non ancora effettuata, del prospetto di dettaglio dei crediti verso Regione al 31/12/2014 e del prospetto di dettaglio dei costi e ricavi infragruppo (voci R del Modello CE al 31/12/2014) non correlati alla mobilità infraregione in compensazione (di cui alla cd "Tabella A") distinti per controparte, di cui alla Nota prot. 29338 del 3/04/2015.

Si ringrazia anticipatamente per la cortese collaborazione.

Il Dirigente del Servizio
(Dott.ssa Patrizia Schifaudò)



Dirigente Generale
(Dott. Gaetano Chiaro)



	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Importi Negoziazione 2014	Variazioni da riparto definitivo	Assegnazione definitiva 2014
A)	QUOTE FINALIZZATE:			
	Valorizzazione unità di sangue con tecnica NAT per l'anno 2014	2.567.983	-25.047	2.542.936
	Incentivazione produzione plasma	744.700	68.100	812.800
	SAS - contributo anno 2014	488.300		488.300
	Centro Down	70.000		70.000
(1)	per incontinenza corrisposta al pers. le dip.te sanitario su mesi SEUS 118	1.669.227	-1.962	1.667.265
	Rimborso unità di sangue irrefuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003			
	"Linee guida per l'erogazione delle prestazioni di day surgery e day hospital", GURS n. 32 del 18 luglio 2003	1.665.000	-296.580	1.368.420
	Emocomponenti labili		-67.719	-67.719
	tipizzazione Midollo		94.766	94.766
	Valorizzazione STP 2014		266.394	266.394
	Rifunionalizzazione dell'Area Emergenza PO Villa Sofia e PO Cervello (Nota prot.41250 del 18/12/2014)		1.700.000	1.700.000
(1)	Lavori Recupero Padiglione B2 - PO Cervello		700.000	700.000
(1)	AO VILLA SOFIA - CERVELLO - Attivazione Sala Ibrida		500.000	500.000
(1)	Lavori rifacimento Padiglione geriatrico - PO Villa Sofia		1.000.000	1.000.000
B)	FUNZIONI			
B1	Prestazioni non tariffabili			
	Giornate di transito in Terapia Intensiva	26.022.000		26.022.000
	Complessità del case-mix (media)	15.771.000		15.771.000
	Complessità del case-mix (alta)	14.951.000		14.951.000
	Contributo Pronto soccorso	11.620.000		11.620.000
	Contributo prestazioni ambulatoriali in PS	2.568.000		2.568.000
	Contributo prestazioni ambulatoriali in PS	1.900.000		1.900.000
B2	Obiettivi strategici			
B3	Altre funzioni			
	Farmaci antiblastici (FILE T)	3.497.000	389.796	3.886.796
	D.Legge 118/2011 - Maggiori oneri derivanti dall'applicazione art.29 sugli acquisti di cespiti anni 2012 e 2013		1.262.000	1.262.000
	Contributo per finanziamento investimenti 2014	4.383.304		4.383.304
	SUBTOTALE QUOTA FSR - ANNO 2014	87.977.514	-5.589.748	82.387.766
	Accesso al Fondo di Sostegno	38.283.488		38.283.488
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2014 (prev. CE - 14/00310)	126.201.002	-5.589.748	120.611.254

NOTE AI FINI DELLA ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2014

(1) Iscrizione del contributo tra i ricavi e tra i costi (accantonamento quote inutilizzate BA 2780) per la spesa non sostenuta nel 2014

RILEVAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARSI PER POPOLARE I MODELLI CE ED SP CONSUNTIVO 2014 (valori espressi in migliaia di euro)

TABELLA "A"

NEW CODICE CE MIN.LE	TABELLA (A) - Consuntivo Anno 2014	AO OSPEDALI RIUNITI V.SOFIA-CERVELLO PALERMO
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	147.493
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	101.398
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	20.061
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale	
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di Fleg F	
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, P.S. Contin. assistenziale	26.034
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elicottero	
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.333
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	836
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	308
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di Fleg F	188
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elicottero Extraregione	
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale	256
BA0390	B.2) Acquisiti di servizi	
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1500	--- STORNO al 7% FATTURATO RETARZO DI PSICHIATRIA	445
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo -- anno 2014	148.636



ELABORAZIONE DATI A CURA DEL L'ASSESSORATO REGIONALE DELLA SALUTE
DIPARTIMENTO PIANIFICAZIONE STRATEGICA
SERVIZIO 5°



DIREZIONE GENERALE

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione, copia conforme all'originale, è stata pubblicata all'albo dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello, ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 30/93 art. 53 comma 2, a decorrere dal 21 GIU 2015 e fino al 05 LUG 2015

L'incaricato

Il Direttore Amministrativo
Dott. Fabrizio Di Bella

Notificata al Collegio Sindacale il .

Prot. N.

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO

ESTREMI RISCONTRO TUTORIO

Delibera non soggetta a controllo, ai sensi dell'art. 4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta

ESECUTIVA

decorso il termine di 10 giorni dalla data di pubblicazione.

Delibera trasmessa l'Assessorato Regionale Sanità in data _____ Prot. n. _____

SI ATTESTA

Che l'Assessorato Regionale Sanità, esaminata la presente deliberazione

Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art.4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta

IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

ai sensi della L. R. n° 30/93 art. 53 comma 7

ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato

ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato

LA SEGRETERIA