

REGIONE SICILIANA
Azienda Ospedaliera
di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
GARIBALDI
Catania

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO n. 394

Oggetto: **Approvazione Bilancio Preventivo Economico Annuale Provvisorio anno 2018.**

<p>SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE</p> <p>Bilancio Sub aggregato di spesa</p> <p><u>C.E.</u></p> <p><u>Reg.to</u> al n.</p> <p>Si attesta che la disponibilità del fondo del sopra riportato sub-aggregato è sufficiente a coprire la spesa prevista dal presente atto.</p> <p>Per l'Ufficio Riscontro.....</p> <p>Il Responsabile del Settore</p>	<p>Seduta del giorno 22 DIC. 2017</p> <p><i>Nei locali della sede legale dell'Azienda Piazza S.Maria di Gesù, 5 Catania</i></p> <p>IL COMMISSARIO Dott. Giorgio Giulio Santonocito</p> <p>Nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana N°390/serv.1/S.G. del 01 agosto 2017, giusta art.3, L.R. N°4 del 01 marzo 2017</p>
<p>SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE</p> <p>Visto: Si conferma la suindicata disponibilità rilevata dal Settore e si iscrive nelle pertinenti utilizzazioni del budget</p> <p>Li</p> <p>L' addetto alla verifica della compatibilità economica</p>	<p>Con la presenza del:</p> <p>Direttore Amministrativo Dott. Giovanni Annino</p> <p>e del</p>
<p>Lista di liquidazione n°</p> <p>Il Dirigente Responsabile del Settore Economico Finanziario e Patrimoniale (Dott. Giovanni Roccella)</p>	<p>Direttore Sanitario Dott.ssa Anna Rita Mattaliano</p>
<p>Settore Economico Finanziario e Patrimoniale</p> <p>Il Responsabile dell'istruttoria ()</p> <p>Il Responsabile del procedimento ()</p> <p>Il Dirigente Responsabile del Settore (Dott. Giovanni Roccella)</p>	<p>Con l'assistenza, quale Segretario del Dott. Francesco Marangia</p> <p>ha adottato la seguente deliberazione</p>

Visto l'art. 25 del D.Lgs. 118/2011, che prevede che le Aziende Sanitarie predispongano il Bilancio Preventivo Economico Annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione.

Vista la nota prot. n. 0094344 del 14 dicembre 2017 dell'Assessorato Regionale della Salute, che stabilisce le direttive sui criteri generali di formulazione ai fini della compilazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale Provvisorio anno 2018.

Considerato che in ottemperanza a tali disposizioni, questa Azienda ha provveduto alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Annuale Provvisorio anno 2018 che si compone dei seguenti allegati:

- Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. 118/2011;
- Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema di CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012;
- Relazione del Direttore Generale, nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale;
- Piano degli investimenti;

Ritenuto, pertanto, necessario procedere all'approvazione dei predetti documenti contabili.

Su proposta del Responsabile del Settore Economico Finanziario che, con la sottoscrizione del presente atto, apposta sul frontespizio, attesta la corrispondenza del Bilancio Preventivo Economico Annuale, ancorchè in forma provvisoria, anno 2018 alle disposizioni ricevute dall'Assessorato della Sanità facente parte integrante del presente atto;

Sentito il parere favorevole dei Direttori Amministrativo e Sanitario

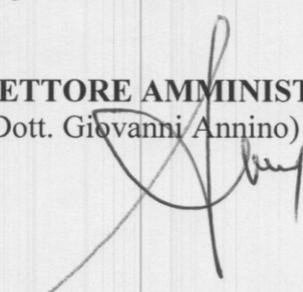
DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa, che qui si intendono ripetuti e trascritti:

- di approvare il Bilancio Preventivo Economico Annuale Provvisorio anno 2018, così composto:
 1. Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. 118/2011;
 2. Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema di CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012;
 3. Relazione del Direttore Generale, nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale;
 4. Piano degli investimenti;
- di trasmettere copia della presente deliberazione al Collegio Sindacale;
- di munire il presente atto della clausola di immediata esecutività.

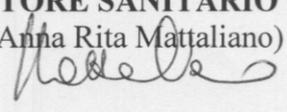
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Giovanni Annino)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dott.ssa Anna Rita Mattaliano)



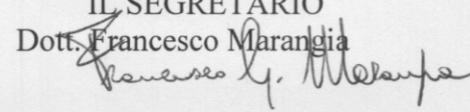
IL COMMISSARIO

(Dott. Giorgio Giulio Santonocito)



IL SEGRETARIO

Dott. Francesco Marangia



Copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'albo dell'Azienda, dal giorno _____
e per i successivi 10 giorni

L'addetto alla pubblicazione

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo della Azienda dal _____
al _____, ai sensi dell'art. 65 L.R. n. 25/93, così come sostituito dall'art. 53 L.R. n. 30/93,
e contro la stessa non è stata prodotta opposizione.

Catania, _____

Il Direttore Amministrativo

Inviata all'Assessorato Regionale alla Sanità il _____ prot. n. _____

Notificata al Collegio Sindacale il _____ prot. n. _____

La presente deliberazione è esecutiva:

immediatamente

perché sono decorsi 10 giorni dalla data della pubblicazione

a seguito del controllo preventivo effettuato dall'Assessorato Regionale per la Sanità:

A) Nota approvazione prot. n. _____ del _____

OVVERO

B) Per decorrenza del termine

il Funzionario Responsabile

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE

Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica

Servizio 5° Economico-finanziario

Servizio 2° Controllo bilanci degli Enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità
AREA 2 "Controllo di Gestione del S.S.R."

PROT. n.

943/21

Palermo li,

14.12.2018

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

Ai Collegi Sindacali
Loro Sedi

Oggetto: Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2018 - art. 25 D.Lgs 118/2011 – Direttive sui criteri generali di formulazione.

Con riferimento alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 e del Modello CE Previsionale per l'anno 2018, si rappresentano di seguito gli adempimenti individuati da questa Amministrazione regionale conseguenti alle scadenze previste dalla **normativa vigente** in materia di Flussi Informativi Sanitari ed armonizzazione dei sistemi contabili:

1. Entro il 22 dicembre 2017: adozione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018, ancorché in forma provvisoria**, da parte di ciascuna azienda;
2. Entro il 31 dicembre 2017: approvazione da parte della Giunta Regionale del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 consolidato**;
3. Entro il 15 febbraio 2018: inserimento all'NSIS del **Modello CE Previsionale per l'anno 2018** da parte di ciascuna azienda;
4. Entro il 31 marzo 2018: definizione delle **Negoziazioni per l'anno 2018** delle risorse finanziarie e correlati obiettivi economici con codeste aziende sanitarie;
5. Successivamente alla negoziazione: adozione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 definitivo** da parte di ciascuna azienda.

Con riferimento al primo punto, dunque, si richiede l'adozione e trasmissione del **Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018, ancorché in forma provvisoria, entro il 22 dicembre p.v.**, al fine di consentire a questa Amministrazione la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Consolidato SSR per l'anno 2018 da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale entro il 31 dicembre 2017, così come previsto all'art.32, comma 5 del D.lgs 118/2011.

Il modello CE corrispondente al Bilancio Preventivo dovrà essere preventivamente inviato in formato Excel all'indirizzo di posta economicofinanziario.salute@regione.sicilia.it **entro il 21 dicembre p.v.**

Nella formulazione del bilancio in argomento l'Azienda dovrà prevedere l'impatto economico di tutte le misure poste in essere dai vigenti strumenti normativi nazionali e regionali in tema di contenimento della spesa pubblica e di regolamentazione e riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale, integrando tale previsione con gli stimati effetti economici delle iniziative poste in essere o che si prevede di porre in essere al livello aziendale per la razionalizzazione dell'offerta di assistenza sanitaria nel rispetto dei vincoli di contenimento della spesa.

Premesso quanto sopra, si impartiscono le seguenti disposizioni aventi carattere generale e programmatico, richiamando in via generale i principi di efficientamento e razionalizzazione della spesa previsti dalla normativa vigente nonché i criteri di contabilizzazione ai sensi del D.lgs.n. 118/2011 e s.m.i.:

1. Per i **contributi da FSR indistinto e vincolato**, occorre seguire le seguenti indicazioni:

Per le AA.OO. AA.OO.UU.PP. e IRCCS:

Con riferimento alla **voce AA0030** del Modello CE "*Contributi per quota FSR indistinto*", ai sensi dell'art. 8-sexies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i., accogliere il valore delle **funzioni per attività non tariffabili**, nel limite del finanziamento per funzioni massimo ammissibile, pari alla percentuale massima del 30% sul totale della remunerazione dell'attività, dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile.

Con riferimento alla **voce AA0040** del Modello CE "*Contributi per quota FSR vincolato*" vanno iscritte le somme **attribuite in sede di negoziazione 2017**.

Per le AA.SS.PP.:

Con riferimento alla **voce AA0030** del Modello CE "*Contributi per quota FSR indistinto*", non essendo ancora conosciuto il riparto ministeriale di competenza dell'anno 2018, dovrà essere esposto **il valore dell'assegnazione attribuito in sede di negoziazione 2017 (comprensivo delle decurtazioni/integrazioni dovute al Fondo di sostegno che incidono sulla quota capitaria di spettanza)**.

Con riferimento alla **voce AA0040** del Modello CE "*Contributi per quota FSR vincolato*" vanno iscritte le somme **attribuite in sede di negoziazione 2017**.

L'importo dei contributi da FSR indistinto/vincolato così determinato sulla base dell'esercizio precedente, subirà le dovute rettifiche/integrazioni in sede di negoziazione, nel rispetto dei vincoli delle risorse finanziarie disponibili per il Sistema Sanitario Regionale per l'anno 2018.

2. I valori a **ricavo** e a **costo** delle poste di **mobilità intra-regione** dovranno essere stimati **sulla base delle previsioni dell'Azienda per l'anno 2018**, anche in coerenza con quanto disposto in materia di riordino della rete ospedaliera. Nella Relazione di accompagnamento del DG dovranno essere dettagliati per flusso i dati stimati relativi alla propria produzione (Flusso A, Flusso DSAO, Flusso C, File F, File T, ecc.) e le motivazioni dell'andamento previsto.
Per le sole ASP, per i valori a **ricavo** e a **costo delle poste di mobilità extra-regione** occorre **invece far riferimento ai dati considerati in sede di negoziazione 2017**;
3. Il valore dei ricavi per **Payback** delle AA.SS.PP. da considerare è pari al dato del **negoziato 2017**;

	PAYBACK PROVVISORIO 2017
ASP AGRIGENTO	3.917.000
ASP CALTANISSETTA	2.647.000
ASP CATANIA	6.783.000
ASP ENNA	1.400.000
ASP MESSINA	6.344.000
ASP PALERMO	7.196.000
ASP RAGUSA	3.648.000
ASP SIRACUSA	4.925.000
ASP TRAPANI	3.140.000
TOTALE	40.000.000

4. Per i **beni e servizi**, compresi i dispositivi medici e farmaci, occorre considerare gli effetti dell'art.9 – ter del DL 78/2015 nonché ogni altra misura di contenimento della spesa, ivi compresi gli effetti derivanti dal riordino della rete ospedaliera. Per i farmaci erogati in File F e File T occorre considerare gli effetti del DA n°1947 del 9 ottobre 2017.
5. Con specifico riferimento al costo dei **“farmaci antivirali diretti”** necessari al trattamento, con terapie innovative, dei pazienti inseriti nella rete regionale in quanto affetti da epatite C:
- le **AA.OO. e AA.OO.UU.PP.** dovranno stimare il costo lordo annuo previsto nella voce *“Prodotti farmaceutici”* per l'anno 2018 (al netto della variazione delle rimanenze) ed iscriverne la corrispondente voce di ricavo di pari importo nella voce AA0380 *“Prestazioni di file F”*. Allo stesso tempo dovranno rettificare il costo d'acquisto per il valore stimato delle Note di credito da ricevere, da iscriverne alla voce di costo *“B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione”* per pari importo;
 - le **AA.SS.PP.** dovranno prevedere a CE nella voce *“Prodotti farmaceutici”*, il costo previsto per l'anno 2018 (al netto della variazione delle rimanenze) rettificato del valore stimato delle Note di credito da ricevere ed iscriverne nella voce di ricavo - AA0380 *“Prestazioni di file F”* il valore della mobilità attiva.
- Nella voce di ricavo AA0830 - A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione- iscrivono la stima del **“riaccredito previsto per l'anno 2018”** per i seguenti importi espressi in euro/mgl, come da negoziazione 2017:

	RICAVO AA0830
	NEG 2017
ASP Agrigento	4.397
ASP Caltanissetta	2.259
ASP Catania	17.108
ASP Enna	1.289
ASP Messina	11.525
ASP Palermo	27.724
ASP Ragusa	1.504
ASP Siracusa	2.235
ASP Trapani	1.727

6. Per le voci di costo inerenti **altri servizi, godimento beni di terzi e servizi appaltati**, si dovrà tenere conto della situazione attuale e della eventuale necessità di incrementare i contratti di noleggio, locazione o leasing operativi di attrezzature e apparecchiature sanitarie e non sanitarie. Tenendo conto comunque che non esistono risorse aggiuntive, tali incrementi potranno essere giustificati solo da pari riduzioni dei costi di manutenzione e/o ammortamento oppure dalla riduzione dei costi di altri servizi appaltati.
7. Per il **personale dipendente**, nell'ambito del tetto di spesa, occorre stimare gli effetti realizzabili nell'anno 2018 nel rispetto dell'equilibrio economico. Con particolare riguardo al trattamento accessorio, per la cui determinazione si farà riferimento alla Circolare MEF 8 maggio 2015 n.20, dovranno essere specificate nella relazione di accompagnamento del DG le modalità di determinazione dei fondi contrattuali per la predisposizione del Preventivo 2018.
8. Per il **personale convenzionato**, ai sensi e per gli effetti della L.122/2010, non dovranno essere considerati incrementi derivanti dall'applicazione di futuri ACNL, e non si dovrà prevedere l'accantonamento dell'IVC.
9. Per la **farmaceutica convenzionata** occorre stimare la spesa prevista per l'anno 2018, sulla base delle manovre di contenimento previste dall'azienda, nel **limite massimo** del valore di spesa considerato in sede di negoziazione per l'anno 2017;
10. Per gli **aggregati di costo (assistenza sanitaria da privato) soggetti a determinazione di Tetti provinciali**, si dovrà fare riferimento ai valori di spesa previsti per l'anno 2017, eccetto che per l'assistenza ospedaliera con riferimento al D.A. 1936 del 5.10.2017. Con specifico riferimento all'assistenza riabilitativa art.26, CTA, RSA e altre strutture territoriali occorre determinare il costo sulla base degli eventuali pp.II. da attivare.
11. Per gli **accantonamenti per rischi e le poste della gestione straordinaria**, che si riterrà opportuno inserire nella previsione economica per l'anno 2018, si dovrà fornire ampia e dettagliata informativa nell'ambito della relazione del Direttore Generale;
12. Per la valorizzazione degli **ammortamenti/costi capitalizzati** si dovrà tenere conto dall'applicazione dell'art.29, comma 1, lettera b) del D. Lgs. 118/2011, così come modificato dall'art.1, comma 36 della l. 228/2012.
Per effetto della suddetta normativa il saldo ammortamenti – costi capitalizzati, rappresentativo degli “ammortamenti non sterilizzati” dovrà presumibilmente subire una graduale diminuzione considerato che è relativo ai soli cespiti acquisiti con contributi c/esercizio nel 2011 ed ante (in esaurimento);
13. Per la valorizzazione della **Rettifica contributi in c/esercizio**, si dovrà fare riferimento ai principi introdotti dal D.Lgs. 118/2011, così come modificati dall'art.1, comma 36 della l. 228/2012, e pertanto, per i cespiti che si stima di **acquisire nel 2018** con contributi c/esercizio, occorre rilevare alla voce di CE - AA0250 – “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale” un importo (con segno negativo) **pari al 100% del loro valore**. Mentre alla voce AA0260 “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi” occorre iscrivere (con segno negativo) il valore dei cespiti che si stima di **acquisire nel 2018** mediante utilizzo di risorse assegnate ed accantonate in esercizi precedenti.

Il risultato del Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018 dovrà rispettare l'equilibrio economico.

Per le Aziende sottoposte ai “Piani di efficientamento” è prevista, invece, ai sensi del DM 21 giugno 2016, la coincidenza tra il risultato del Conto Economico Programmatico e quello del Conto Economico del Bilancio Previsionale.

Per tali Aziende, individuate nel Decreto 13 settembre 2016, lo scostamento %, così come definito all’art.1 comma 524, lettera a) della legge 208/2015, obiettivo per l’anno 2018 si determina nella riduzione di almeno il 10% dello scostamento % obiettivo negoziato per l’anno 2017 e riportato nei Verbali di Negoziazione, nelle more di ottenere nel merito le indicazioni ministeriali di attuazione conseguenti alla Sentenza n.192/2017 della Corte Costituzionale

Il Bilancio Preventivo Economico annuale per l’anno 2018 da adottare in forma provvisoria e trasmettere entro il 22 dicembre p.v., si compone di:

- a) Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- b) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n° 159 del 10.7.2012 – Sup.Ord. n° 144);
- c) Piano degli investimenti da effettuarsi nell’anno 2018 (o triennio) e relative modalità di finanziamento;
- d) Relazione di accompagnamento del Direttore Generale, che commenti dettagliatamente gli elementi gestionali in base ai quali si è determinata la stima del dato per l’anno 2018.

In particolare, **il dato previsionale 2018 dovrà essere confrontato con il dato stimato “a finire” per l’anno 2017**, fornendo un commento su ogni eventuale integrazione e rettifica che si prevede si concretizzerà nel medesimo anno rispetto al dato economico stimato per l’esercizio precedente.

La relazione dovrà contenere il seguente prospetto informativo:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	Stima “a finire” 2017 €/mgl	Integrazioni Rettifiche stimate per il 2018 €/mgl	Valore al 31/12/2018 €/mgl
AA0010	A.1) Contributi in e/esercizio			
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale			
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto			
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato			
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO			

Il commento alle singole integrazioni e rettifiche stimate per l’anno 2018 dovrà chiaramente riportare, anche sommariamente, gli elementi di calcolo sulla base dei quali si è determinato il costo/ricavo previsionale, ovvero solo a titolo esemplificativo:

- a) Per quanto attiene il costo del personale, è richiesta l’informazione del numero e del ruolo delle unità cessanti (consistenza al 01/01/2018 / variazione quantitativa / indicazione del mese di cessazione / consistenza stimata al 31/12/2018), e analogamente delle eventuali nuove assunzioni – per le quali è anche richiesta l’indicazione delle finalità gestionali ed organizzative in funzione delle quali si è prevista la relativa assunzione;
- b) Riguardo ad eventuali variazioni relative a convenzioni assistenziali con privati, andrà indicato, oltre che la natura delle stesse (RSA, CTA, Ospedalità, ADI, Hospice...) l’ambito territoriale presso il quale si è prevista la nuova attivazione/cessazione, il numero di posti letto e/o prestazioni di potenziale erogazione (da attivare o cessanti).

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011, **il Bilancio Preventivo Economico annuale definitivo**, da predisporre da parte di codeste Aziende Sanitarie **successivamente alla Negoziazione 2018**, deve comprendere:

- a) Conto Economico Preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- b) Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs 118/2011;
- c) Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n° 159 del 10.7.2012 – Sup.Ord. n° 144);
- d) Nota illustrativa, nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico;
- e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico e relative modalità di finanziamento;
- f) Relazione del Direttore Generale, con evidenza dei collegamenti con gli ulteriori atti di programmazione aziendali e regionali;
- h) Delibera del Direttore Generale di approvazione del Bilancio Preventivo Economico annuale;
- g) Relazione del Collegio Sindacale.

Il Dirigente del Servizio 5°
(Dott. Maurizio Varia)

Il Dirigente del Servizio 2°
(Dott. ~~Marc~~ Cascino)

Il Dirigente dell'AREA 2
"Controllo di Gestione del S.S.R."
(Dott. Maurizio D'Arpa)

Il Dirigente Generale
(Ing. Salvatore Giglione)

