



**REGIONE SICILIANA**

**GIUNTA REGIONALE**

Deliberazione n. 356 del 14 novembre 2024.

«Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio sanitario regionale - Anno 2022 – Approvazione» .

La Giunta Regionale

VISTO lo Statuto della Regione;

VISTE le leggi regionali 29 dicembre 1962, n. 28 e 10 aprile 1978, n. 2;

VISTA la legge regionale 16 dicembre 2008, n. 19 e successive modifiche e integrazioni;

VISTO il D.P.Reg. 5 aprile 2022, n. 9, “Regolamento di attuazione del Titolo II della legge regionale 16 dicembre 2008, n. 19. Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali ai sensi dell'articolo 13, comma 3, della legge regionale 17 marzo 2016, n. 3”;

VISTO il proprio Regolamento interno, approvato con deliberazione della Giunta regionale 10 marzo 2020, n. 82;

VISTA la legge 23 dicembre 1978, n. 833, “Istituzione del servizio sanitario nazionale” e successive modifiche e integrazioni;

VISTO il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421” e successive modifiche e integrazioni;

VISTA la legge regionale 3 novembre 1993, n. 30, “Norme in tema di programmazione sanitaria e di riorganizzazione territoriale delle unità sanitarie locali” e successive modifiche e integrazioni;

VISTO il decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517, “Disciplina dei rapporti fra Servizio sanitario nazionale ed università” e successive modifiche e integrazioni;

VISTA la legge regionale 14 aprile 2009, n. 5, “Norme per il riordino del Servizio sanitario regionale” e successive modifiche e integrazioni e, in particolare, l'articolo 16 rubricato “Vigilanza, valutazione e controllo dell'attività delle Aziende del Servizio



**REGIONE SICILIANA**

**GIUNTA REGIONALE**

sanitario regionale”;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, “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” e successive modifiche e integrazioni e, in particolare, l’articolo 22 rubricato “Individuazione delle responsabilità all’interno delle regioni nel caso di sussistenza della gestione sanitaria accentratata presso la regione” e l’articolo 32, comma 5, rubricato “Bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale”;

VISTO il decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell’Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;

VISTO il decreto legge 13 settembre 2012, n. 158, “Disposizioni urgenti per promuovere lo sviluppo del Paese mediante un più alto livello di tutela della salute”, convertito, con modificazioni, dall’articolo 1 della legge 8 novembre 2012, n. 189;

VISTA la legge regionale 28 gennaio 2014, n. 5, (legge di stabilità regionale) e successive modifiche e integrazioni e, in particolare, l’articolo 47, comma 12, come confermato dall’articolo 11, comma 1 ultimo periodo, rubricato “Applicazione dei principi contabili e schemi di bilancio” della legge regionale 13 gennaio 2015, n. 3;

VISTO il decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell’Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 “Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale”;

VISTA la legge regionale 15 aprile 2021, n. 10, “Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2021/2023”;

VISTA la legge regionale 16 gennaio 2024, n. 2, “Bilancio di previsione della Regione



**REGIONE SICILIANA**

**GIUNTA REGIONALE**

Siciliana per il triennio 2024-2026”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 29 gennaio 2016, n. 23, con la quale, tra l'altro, ai sensi del comma 3 dell'art. 22 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Dirigente generale del Dipartimento regionale per la pianificazione strategica è stato individuato quale responsabile della Gestione Sanitaria Accentratata, mentre il Ragioniere generale della Regione è stato individuato quale responsabile regionale per la predisposizione del bilancio;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 26 ottobre 2023, n. 419, “Gestione Sanitaria Accentratata (GSA) - Bilancio di esercizio anno 2021 - Approvazione”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 26 ottobre 2023, n. 420, “Gestione Sanitaria Accentratata (GSA) - Bilancio preventivo economico annuale - Anno 2022 - Approvazione”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 1 marzo 2024, n. 72, “Gestione Sanitaria Accentratata (GSA) - Bilancio preventivo economico annuale - Anno 2023 - Approvazione”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 1 marzo 2024, n. 73, “Gestione Sanitaria Accentratata (GSA) - Bilancio preventivo economico annuale - Anno 2024 - Approvazione”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 13 maggio 2024, n. 176, “Bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale - Anno 2021 - Approvazione”;

VISTA la nota 22 ottobre 2024, prot. n. 46628, con la quale l'Assessore regionale per la salute trasmette, per l'approvazione della Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 32, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio sanitario regionale - Anno 2022;

CONSIDERATO che il comma 1 dell'articolo 32 del decreto legislativo n. 118/2011, così stabilisce: *“La gestione sanitaria accentratata presso la regione predispone e sottopone all'approvazione della giunta regionale sia il bilancio preventivo*



**REGIONE SICILIANA**

**GIUNTA REGIONALE**

*economico annuale consolidato del Servizio Sanitario Regionale[...]"*;

CONSIDERATO che l'articolo 25 del predetto decreto legislativo n. 118/2011, in particolare, statuisce in merito alla predisposizione del bilancio preventivo economico annuale relativo alla Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) da parte degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i) e, altresì, prevede che gli Enti del Servizio sanitario regionale predispongano un bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione;

CONSIDERATO che, ai sensi del comma 6 dell'articolo 32 del decreto legislativo n. 118/2011, *"Il Bilancio di esercizio consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio d'esercizio dei singoli enti, di cui all'articolo 26 [...]"* del predetto decreto legislativo n. 118/2011, rientranti nell'area del consolidamento;

CONSIDERATO che, pertanto, il Bilancio in trattazione, come si evince dal paragrafo "Criteri di Redazione" della "Nota Illustrativa" è costituito dal "Conto Economico" ed è corredato dalla predetta "Nota Illustrativa" e dalla "Relazione del Responsabile della Gestione sanitaria accentratà", mentre non è stato incluso il "Piano degli investimenti" in quanto si rimanda ai singoli piani predisposti dalle Aziende sanitarie pubbliche del Servizio sanitario regionale e allegati ai rispettivi Bilanci di previsione per l'anno 2022; più in generale, il "Conto Economico" previsionale per l'anno 2022, in assenza del Programma operativo di consolidamento e sviluppo (POCS) per il medesimo anno, è stato determinato consolidando i conti economici previsionali delle Aziende del Servizio sanitario regionale e della Gestione Separata Accentrata (GSA), adeguando i contributi per Fabbisogno sanitario regionale (FSR) indistinto all'ipotesi di riparto di Fabbisogno sanitario nazionale (FSN) 2022 contenuta nel documento approvato dalla Commissione Salute nazionale, in discussione presso la Conferenza Stato Regioni;

**Repubblica Italiana**



**REGIONE SICILIANA**

**GIUNTA REGIONALE**

CONSIDERATO che, ai sensi dell'articolo 32, comma 5, del richiamato decreto legislativo n. 118/2011, la Giunta regionale approva “[...] il *Bilancio preventivo economico annuale consolidato* [...]”;

RITENUTO di approvare, ai sensi dell'articolo 32, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio sanitario regionale - Anno 2022;

SU proposta dell'Assessore regionale per la salute,

**D E L I B E R A**

per quanto esposto in preambolo, di approvare, ai sensi dell'articolo 32, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio sanitario regionale - Anno 2022 di cui alla nota dell'Assessore regionale per la salute 22 ottobre 2024, prot. n. 46628, costituenti allegato alla presente deliberazione.

Il Segretario

GV/

Il Presidente

SCHIFANI

AMICO

Repubblica Italiana



Assessorato Regionale della Salute  
Dipartimento Pianificazione Strategica  
Servizio 2 Gestione Sanitaria Accentrata  
Servizio 5 Economico finanziario

Prot. Area / Servizio n. 46628

Palermo 22/10/2024

Oggetto: Bilancio di preventivo economico annuale consolidato anno 2022.

Alla Segreteria della Giunta regionale

Si trasmette, per l'inserimento all'ordine del giorno della Giunta regionale, ai sensi dell'art 32, comma 5, del D.Lgs 11872011 e successive modifiche ed integrazioni, il bilancio preventivo economico annuale di cui all'oggetto.

\*F.to Il Dirigente del Servizio  
dr.ssa Anna Mancuso

\*F.to Il Dirigente del Servizio  
dr.ssa Paola Proia

\*F.to Il Dirigente Generale  
dr. Salvatore Iacolino

\*F.to L'Assessore  
dr.ssa Giovanna Volo

*\*"Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs. 39/93"*



**Regione Siciliana**

**Assessorato Regionale della Salute**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE  
CONSOLIDATO DEL SSR  
ANNO 2022**

## **Sommario**

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO CONSOLIDATO DELL'ANNO 2022 .....	2
NOTA ILLUSTRATIVA.....	5
Premessa .....	5
Criteri di Redazione e Valutazione .....	6
RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA .....	18
ALLEGATO 1 : MODELLO CE PREVENTIVO CONSOLIDATO DEL SSR PER L'ANNO 2022....	210

## CONTO ECONOMICO PREVENTIVO CONSOLIDATO DELL'ANNO 2022

SCHEMA DI BILANCIO	Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta vs 2021
	A	B	A-B
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Contributi in c/esercizio	10.309.593.913	9.604.481.980	705.111.933
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	9.847.450.141	9.427.021.363	420.428.778
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	458.320.188	173.758.831	284.561.358
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	184.652.683	163.598.176	21.054.507
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>	249.742.587	21.000	249.721.587
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>	-	-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	100.000	3.043.316	-2.943.316
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	23.824.918	7.096.339	16.728.580
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	3.756.796	3.701.786	55.011
1) <i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	1.360.472	1.025.873	334.599
2) <i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	1.904.000	1.565.235	338.765
3) <i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>	228.446	870.730	-642.283
4) <i>da privati</i>	263.878	239.948	23.930
d) Contributi in c/esercizio - da privati	66.787	-	66.787
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-88.342.973	-50.000.000	-38.342.973
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	72.935.645	152.597.704	-79.662.058
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	165.061.041	163.676.016	1.385.025
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	41.723.168	39.921.965	1.801.204
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	123.337.872	123.754.052	-416.179
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	275.957.025	123.636.599	152.320.426
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.465.965	22.825.073	5.640.892
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	157.710.041	194.943.042	-37.233.002
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	9.133.327	9.860.319	-726.992
<b>Totale A)</b>	<b>10.930.513.984</b>	<b>10.222.020.733</b>	<b>708.493.251</b>

# Bilancio preventivo economico annuale consolidato | 2022

REGIONE SICILIANA				
CONTO ECONOMICO				
SCHEMA DI BILANCIO		Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta 22 vs 2021
		A	B	A-B
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				-
1) Acquisti di beni		1.736.547.250	1.535.261.795	201.285.455
a) Acquisti di beni sanitari		1.713.499.585	1.513.422.282	200.077.303
b) Acquisti di beni non sanitari		23.047.665	21.839.513	1.208.152
2) Acquisti di servizi sanitari		4.398.216.572	4.234.237.962	163.978.611
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		620.734.796	631.523.016	-10.788.220
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		645.441.944	623.597.026	21.844.918
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		595.131.975	566.045.690	29.086.285
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		195.442.876	182.329.582	13.113.294
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		112.870.817	102.438.633	10.432.184
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		113.461.676	123.484.310	-10.022.633
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		967.570.244	926.832.146	40.738.098
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale		95.282.516	91.797.411	3.485.105
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		95.884.486	100.216.557	-4.332.071
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		3.077.544	3.418.098	-340.554
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		185.794.487	170.467.471	15.327.016
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		204.584.018	247.832.856	-43.248.838
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		37.526.917	35.319.468	2.207.449
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		190.403.072	173.883.727	16.519.345
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		178.372.262	79.722.410	98.649.853
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		156.636.943	175.329.562	-18.692.619
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>		<b>735.369.279</b>	<b>496.700.811</b>	<b>238.668.469</b>
a) Servizi non sanitari		639.980.688	462.375.926	177.604.761
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		87.362.027	26.256.941	61.105.086
c) Formazione		8.026.565	8.067.944	-41.378
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>		<b>170.583.013</b>	<b>142.712.698</b>	<b>27.870.315</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>		<b>81.841.458</b>	<b>80.746.849</b>	<b>1.094.609</b>
<b>6) Costi del personale</b>		<b>2.945.350.710</b>	<b>2.955.723.955</b>	<b>-10.373.246</b>
a) Personale dirigente medico		1.147.228.993	1.232.400.560	-85.171.568
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		120.368.913	117.305.792	3.063.121
c) Personale comparto ruolo sanitario		1.159.761.181	1.148.754.155	11.007.027
d) Personale dirigente altri ruoli		44.207.797	35.528.815	8.678.982
e) Personale comparto altri ruoli		473.783.826	421.734.634	52.049.193
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>		<b>47.098.471</b>	<b>34.807.534</b>	<b>12.290.937</b>
<b>8) Ammortamenti</b>		<b>175.198.114</b>	<b>203.744.632</b>	<b>-28.546.518</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		7.012.898	5.788.522	1.224.376
b) Ammortamenti dei Fabbricati		81.992.989	110.846.868	-28.853.879
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		86.192.228	87.109.242	-917.015

# Bilancio preventivo economico annuale consolidato | 2022

REGIONE SICILIANA				
CONTO ECONOMICO				
SCHEMA DI BILANCIO		Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta 22 vs 2021
		A	B	A-B
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		3.504.164	7.993.557	-4.489.393
10) Variazione delle rimanenze		-4.051.904	-	-4.051.904
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		-3.439.844	-	-3.439.844
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-612.060	-	-612.060
<b>11) Accantonamenti</b>		420.839.834	257.077.703	163.762.131
a) Accantonamenti per rischi		187.013.515	82.528.485	104.485.030
b) Accantonamenti per premio operosità		5.313.656	3.769.208	1.544.448
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		116.484.747	75.394.784	41.089.963
d) Altri accantonamenti		112.027.915	95.385.225	16.642.690
<b>Totale B)</b>		<b>10.710.496.960</b>	<b>9.949.007.495</b>	<b>761.489.466</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>220.017.023</b>	<b>273.013.238</b>	<b>-52.996.215</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		-	-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		175.035	479.892	-304.857
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		2.914.212	52.342.488	-49.428.275
<b>Totale C)</b>		<b>-2.739.177</b>	<b>-51.862.596</b>	<b>49.123.418</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		-	-	-
1) Rivalutazioni		-	-	-
2) Svalutazioni		-55.000	-	-55.000
<b>Totale D)</b>		<b>-55.000</b>	<b>-</b>	<b>-55.000</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		-	-	-
1) Proventi straordinari		70.320.122	-	70.320.122
a) Plusvalenze		4.088	-	4.088
b) Altri proventi straordinari		70.316.034	-	70.316.034
2) Oneri straordinari		58.231.229	-	58.231.229
a) Minusvalenze		-	-	-
b) Altri oneri straordinari		58.231.229	-	58.231.229
<b>Totale E)</b>		<b>12.088.893</b>	<b>-</b>	<b>12.088.893</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>229.311.739</b>	<b>221.150.642</b>	<b>8.161.096</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		-	-	-
1) IRAP		225.832.940	216.664.579	9.168.361
a) IRAP relativa a personale dipendente		199.518.420	197.824.044	1.694.376
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		22.932.903	16.134.350	6.798.554
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		3.357.041	2.687.416	669.625
d) IRAP relativa ad attività commerciali		24.576	18.769	5.807
2) IRES		3.457.798	4.486.064	-1.028.265
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-
<b>Totale Y)</b>		<b>229.290.739</b>	<b>221.150.642</b>	<b>8.140.096</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>21.000</b>	<b>0</b>	<b>21.000</b>
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		21.000	0	21.000
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO al netto delle Risorse aggiuntive</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## NOTA ILLUSTRATIVA

### Premessa

Considerato che con l'art.47, comma 12, della legge regionale del 28 gennaio 2014, n.5 recante: "Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2014. Legge di Stabilità regionale", sono state recepite nell'ambito dell'ordinamento contabile regionale, a decorrere dal 1° gennaio 2014, le disposizioni contenute nel Titolo II del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante "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", come previsto dall'art. 32 del menzionato D.lgs., è stato predisposto il **bilancio preventivo economico annuale consolidato dell'anno 2022** del Servizio Sanitario Regionale, nonché la seguente nota illustrativa, che ne costituisce parte integrante.

L'area di consolidamento comprende la Gestione Sanitaria Accentratata, ovvero la quota del finanziamento del Servizio Sanitario Regionale gestita direttamente presso la stessa Regione, e le 18 Aziende sanitarie pubbliche del Servizio Sanitario Regionale, di cui all'art. 8 della Legge Regionale del 14 aprile 2009 n.5, esclusi i soggetti eventualmente partecipati da queste ultime.

Come previsto al comma 3 dell'art. 25 del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011, la presente Nota illustrativa esplicita i criteri adottati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale, mentre si rimanda alla "Relazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentratata" per il raccordo con gli altri atti di programmazione regionale.

## Criteri di Redazione

Il presente Bilancio preventivo economico annuale consolidato per l'anno 2022 del Servizio Sanitario Regionale è espresso in unità di euro e la nota illustrativa è stata redatta in unità di euro.

Così come previsto all'art.25, comma 2, del D.Lgs 118/2011 è stato predisposto il Conto Economico preventivo annuale, secondo lo schema di Conto Economico di cui all'art.26, comma 3, così come modificato dal Decreto del 24 maggio 2019 del Ministero della Salute, espresso in euro.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2022 è costituito dal suddetto Conto Economico ed è corredata dalla presente Nota Illustrativa e dalla Relazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata. È allegato al Bilancio il modello ministeriale CE (conto economico) secondo lo schema previsto dal Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute, espresso in unità di euro (*Allegato I*).

Non è stato incluso il Piano degli investimenti previsto dall'art.25 comma 3 del suddetto decreto, in quanto si rimanda ai singoli piani predisposti dalle Aziende sanitarie pubbliche del SSR e allegati ai rispettivi Bilanci di Previsione per l'anno 2022.

Nel seguito si rappresentano sinteticamente i criteri adottati per l'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale consolidato con riferimento ai principali aggregati di costo e ricavo.

Si premette che, più in generale, il Conto Economico previsionale del SSR per l'anno 2022, in assenza del POCS per il medesimo anno, è stato determinato consolidando i conti economici previsionali delle Aziende del SSR e della GSA, adeguando i contributi per FSR indistinto all'ipotesi di riparto di FSN 2022 contenuta nel documento approvato dalla Commissione Salute nazionale, in discussione presso la Conferenza Stato Regioni.

Il Conto Economico previsionale consolidato del SSR per l'anno 2022 evidenzia un risultato in equilibrio, al netto delle "risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA", iscritte alla voce di CE AA0080 per € 21.000 ai sensi del comma 2, art. 6 del Decreto-legge 120/2013, nonché ulteriori risorse pari ad € 249.721.587. Queste ultime si riferiscono al rimborso da parte della Regione delle quote 2019, 2020 e 2021 del prestito sottoscritto ai sensi dell'art. 2, comma 46, della legge n. 244/2007, gravate in tali anni sul FSR.

Nel seguito sono esposti i criteri di redazione adottati per la predisposizione del bilancio economico preventivo.

Secondo il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi sono rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si prevede che si riferiranno e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La determinazione del risultato di esercizio implica un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione di ricavi e costi stimati. I ricavi, proventi, costi ed oneri, oltre al rispetto del principio della competenza economica, sono determinati nel rispetto della prudenza, al netto degli sconti e abbuoni connessi con le prestazioni stimate.

### Ricavi

I ricavi per prestazioni sono rilevati in base alle previsioni di entrata nel rispetto della competenza temporale. I ricavi per contributi sono stati determinati sulla base del riparto.

### **Costi**

I costi sono stati determinati in base alle previsioni di spesa correlate alla quota di fabbisogno stimato nell'ambito di quello regionale, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza economica.

## A) Valore della produzione

### 1) Contributi in c/esercizio

Di seguito si rappresenta il dettaglio della voce:

SCHEMA DI BILANCIO	REGIONE SICILIANA		
	Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta 22 vs 2021
	A	B	A-B
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Contributi in c/esercizio	10.309.593.913	9.604.481.980	705.111.933
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	9.847.450.141	9.427.021.363	420.428.778
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	458.320.188	173.758.831	284.561.358
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	184.652.683	163.598.176	21.054.507
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>	249.742.587	21.000	249.721.587
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>	-	-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	100.000	3.043.316	-2.943.316
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	23.824.918	7.096.339	16.728.580
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	3.756.796	3.701.786	55.011
1) <i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	1.360.472	1.025.873	334.599
2) <i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	1.904.000	1.565.235	338.765
3) <i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>	228.446	870.730	-642.283
4) <i>da privati</i>	263.878	239.948	23.930
d) Contributi in c/esercizio - da privati	66.787	-	66.787

a) Con riferimento ai **Contributi da Regione per quota F.S. Regionale**, pari a **10.309.593.913 €** comprensivi della quota di compartecipazione regionale nella misura del 49,11%, e risultano composti da:

- Contributi da **F.S. Regionale indistinto e finalizzato**, pari a **9.505.700.165 €** determinati prendendo a riferimento l'ipotesi di riparto dell'FSN 2022 al netto delle entrate proprie stimate. Comprende, altresì, i contributi assegnati dall'art. 1-quater, c. 2 e 3, del DL n.228/2021, e dall'art. 27 del DL n.73/2021, pari a 3.948.219 interamente esposti dalla GSA.
- Contributi da **F.S. Regionale vincolato**, pari a 341.749.975 €, per i cui criteri di determinazione si rimanda al paragrafo “Criteri di redazione”.

Di seguito si rappresenta il dettaglio della voce.

Descrizione Contributi Vincolati	Previsionale Anno 2022
Progetti di piano STATO	36.489.851
Progetti di piano REGIONE	35.213.531
Farmaci innovativi non oncologici - STATO	26.201.550
Farmaci innovativi non oncologici - REGIONE	25.285.087
Farmaci innovativi oncologici - STATO	16.224.902
Farmaci innovativi oncologici - REGIONE	15.657.396
Medicina penitenziaria	434.000
Sanità penitenziaria	17.701.830
OPG	4.516.410
Riabilitazione termale - STATO	229.895
Riabilitazione termale - REGIONE	221.853
Borse Studio MMG - STATO	3.076.912
Borse Studio MMG - REGIONE	2.969.290
Remunerazione aggiuntiva farmacie	13.371.129
Incremento FSN per costi covid ed energia	128.718.845
Sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie - quota stato	1.162.270
Sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie - quota regione	1.121.617
Sicurezza nei luoghi di lavoro (Art. 50 DL 73/2021)	806.291
Prestazioni IRCCS - quota Stato	59.055
Prestazioni IRCCS - quota Regione	56.990
Art. 1, co. 274 L.234/2021 - Potenziamento personale ass territoriale UCA - COT - quota Stato	3.777.819
Art. 1, co. 274 L.234/2021 - Potenziamento personale ass territoriale UCA - COT - Quota Regione	3.645.681
Contributo per la riorganizzazione dei laboratori	4.623.873
Veterinaria / Indennità di abbattimento	183.899
<b>Totale FSR Vincolato</b>	<b>341.749.975</b>

Le risorse da Fondo Sanitario vincolato per Progetti di piano (Progetti Obiettivo di PSN - Quota Stato e Regione), sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie, indennità di abbattimento animali infetti, remunerazione aggiuntiva farmacie ex art. 20 DL n.41/2021, riorganizzazione dei laboratori, sicurezza nei luoghi di lavoro e prestazioni IRCCS risultano tra gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati nel Conto economico preventivo.

b) I **Contributi da Regione - extra FSR**, sono pari a **458.320.188 €** e sono costituiti da:

SCHEMA DI BILANCIO	Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta vs 2021
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	458.320.188	173.758.831	284.561.358
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	184.652.683	163.598.176	21.054.507
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	249.742.587	21.000	249.721.587
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	100.000	3.043.316	-2.943.316

**b.1) Contributi da Regione (extra fondo) – vincolati** pari a **184.652.683 €**, sono costituiti per 7.087.000 € dai contributi per far fronte alle indennità da riconoscere ai soggetti affetti da talassemia così come definita dalla l.r. n. 20/1990 e s.m.i. e dalla l.r. n.20/1990 e s.m.i., all'art.7. Per 176.833.649

€ si riferiscono ai contributi per disabili gravissimi assegnati dall'Assessorato Famiglia di cui al Fondo Regionale per la disabilità ex LR n. 4 del 2017. Infine, per 708.000 € relativi a sanzioni amministrative e 24.000 € relativi ad Hanseniani.

**b.2) Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA** pari a **249.742.587 €**, iscritte alla voce AA0080 del previsionale 2022 per € 21.000 ai sensi del comma 2, art. 6 del Decreto-legge 120/2013, per la quale è stato assunto l'impegno a valere sul Bilancio della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2022, nonché ulteriori risorse pari ad € 249.721.587. Queste ultime si riferiscono al rimborso da parte della Regione delle quote residue di capitale ed interessi anni 2019, 2020 e 2021 del prestito sottoscritto ai sensi dell'art. 2, comma 46, della legge n. 244/2007, gravate in tali anni sul FSR.

**b.3) Contributi da Regione extra FSR - Altro** pari a **100.000 €**, sono costituiti principalmente dalle somme da iscrivere per contributi da Regione per vari progetti per l'anno 2022.

## 2) Altri ricavi

SCHEMA DI BILANCIO	REGIONE SICILIANA		
	CONTO ECONOMICO		
	Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta vs 2021
	A	B	A-B
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-88.342.973	-50.000.000	-38.342.973
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	72.935.645	152.597.704	-79.662.058
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	165.061.041	163.676.016	1.385.025
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	41.723.168	39.921.965	1.801.204
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	123.337.872	123.754.052	-416.179
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	275.957.025	123.636.599	152.320.426
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.465.965	22.825.073	5.640.892
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	157.710.041	194.943.042	-37.233.002
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	9.133.327	9.860.319	-726.992

### 2.1) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce accoglie la quantificazione degli effetti derivanti 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. Tale impatto è stato determinato programmando un ammontare di investimenti da effettuare nel 2022 mediante utilizzo di contributi in c/esercizio pari a **88.342.973 €**, applicando la percentuale del 100% prevista dalla L. 228/2012.

### 2.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La voce corrisponde al valore degli utilizzi di contributi vincolati assegnati in anni precedenti stimati per l'anno 2022.

### **2.3) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**

La voce accoglie principalmente i ricavi per prestazioni erogate da strutture pubbliche e/o private a cittadini residenti extra-regione (mobilità attiva) ed i ricavi per prestazioni sanitarie in regime di intramoenia e corrisponde al valore di produzione stimato dal SSR per l'anno 2022.

### **2.4) Concorsi, recuperi e rimborsi**

La voce corrisponde al valore stimato per l'anno 2022, pari a 275.957.025 €, e riguarda i rimborsi per attività tipiche e verso i privati. Tra questi, si rappresenta la quota di Payback ordinario che si stima di incassare nell'anno 2022 pari a 211.601.189 €.

### **2.5) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)**

La voce ricomprende i ricavi derivanti dalla partecipazione del cittadino alla spesa per prestazioni sanitarie erogate (ticket), per la specialistica ambulatoriale, diagnostica strumentale ed analisi di laboratorio nelle strutture sanitarie pubbliche.

### **2.6) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**

La voce corrisponde al valore stimato 2022 ed è inferiore al dato del Previsionale 2021 per 37.233.002 €, per gli effetti stimati derivanti 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.

### **2.7) Altri ricavi e proventi**

La voce corrisponde al valore delle voci residuali stimate per l'anno 2022.

## **B) Costi della produzione**

SCHEMA DI BILANCIO	REGIONE SICILIANA		
	Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta vs 2021
	A	B	A-B
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>1.736.547.250</b>	<b>1.535.261.795</b>	<b>201.285.455</b>
a) Acquisti di beni sanitari	1.713.499.585	1.513.422.282	200.077.303
b) Acquisti di beni non sanitari	23.047.665	21.839.513	1.208.152
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>4.398.216.572</b>	<b>4.234.237.962</b>	<b>163.978.611</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	620.734.796	631.523.016	-10.788.220
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	645.441.944	623.597.026	21.844.918
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	595.131.975	566.045.690	29.086.285
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	195.442.876	182.329.582	13.113.294
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	112.870.817	102.438.633	10.432.184
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	113.461.676	123.484.310	-10.022.633
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	967.570.244	926.832.146	40.738.098
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	95.282.516	91.797.411	3.485.105
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	95.884.486	100.216.557	-4.332.071
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	3.077.544	3.418.098	-340.554
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	185.794.487	170.467.471	15.327.016
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	204.584.018	247.832.856	-43.248.838
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	37.526.917	35.319.468	2.207.449
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	190.403.072	173.883.727	16.519.345
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	178.372.262	79.722.410	98.649.853
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	156.636.943	175.329.562	-18.692.619
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>735.369.279</b>	<b>496.700.811</b>	<b>238.668.469</b>
a) Servizi non sanitari	639.980.688	462.375.926	177.604.761
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	87.362.027	26.256.941	61.105.086
c) Formazione	8.026.565	8.067.944	-41.378

### **B1) Acquisti di beni**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il valore previsionale 2022 è stato stimato a partire dal valore definito al IV trimestre 2021 ed inoltre:

- per i prodotti farmaceutici (inclusi i farmaci in DPC ed i farmaci innovativi), il costo previsionale 2022 rileva il consumo stimato per il 2022 (+12 % rispetto al 2021);
- per gli altri beni sanitari (principalmente costituiti dai dispositivi medici) e non sanitari, il costo previsionale 2022 è stato determinato considerando il consumo stimato per l'anno 2022.

### **B2) Acquisti di servizi sanitari**

I costi esposti nel presente bilancio previsionale 2022 sono stati stimati a partire dai dati consolidati al IV trimestre 2021.

**B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato stimato a partire dal dato 2021, sostanzialmente allineato al valore storico.

**B.2.b) Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato stimato a partire dal dato al 31.12.2021 considerando gli effetti derivanti delle azioni regionali in materia di soglie prescrittive sulla spesa farmaceutica convenzionata di cui al D.A n. 1477 del 30 dicembre 2021.

**B.2.c) Acquisti di servizi sanitari – per assistenza specialistica ambulatoriale**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato in misura pari al valore della mobilità passiva anno 2021 e al valore degli aggregati di spesa provinciali fissati con D.A. n. 366 del 9 maggio 2022, che definisce l'aggregato regionale per gli anni 2020-2023.

**B.2.d) Acquisti di servizi sanitari – per assistenza riabilitativa**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato in misura pari al valore della mobilità passiva anno 2021 e al tetto di spesa stabilito nel D.A. 1373/2020.

**B.2.e-f) Acquisti di servizi sanitari – per assistenza integrativa e protesica**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato in relazione alle previsioni di erogazione del servizio previsto per l'anno 2022.

**B.2.g) Acquisti di servizi sanitari – per assistenza ospedaliera**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato in misura pari al valore della mobilità passiva anno 2021 e agli aggregati di spesa provinciali assegnati con D.A. 704/2022 del 4 agosto 2022.

**B.2.h) Acquisti di servizi sanitari – per assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato in misura pari al valore della mobilità passiva anno 2021 e al tetto di spesa stabilito con il D.A. 625 del 30 giugno 2021 per l'anno 2022.

**B.2.i) Acquisti di servizi sanitari – per assistenza sociosanitaria**

La voce in oggetto accoglie i costi per l'acquisto di prestazioni di assistenza domiciliare integrata (ADI) e per gli interventi di riabilitazione extra ospedaliera estensiva o intermedia, a ciclo diurno e/o continuativo, rivolti al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali o miste dipendenti da qualunque causa, prodotti da strutture direttamente gestite da Aziende sanitarie pubbliche (es.: RSA, hospice, ecc.). Il costo previsionale 2022 è stato determinato in misura al fabbisogno assistenziale stimato per l'anno 2022.

#### **B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)**

La voce in oggetto accoglie i costi per libera professione ex art. 55, comma 1, lett. a) - b) CCNL distinti per area di riferimento e i costi per servizi di consulenza sanitaria in area libero professionale (art. 55, comma 1, lett. c) e d) ed art. 57-58 CCNL 8 giugno 2000).

Il costo previsionale 2022 è stato stimato a partire dal dato 2021.

#### **B.2.n-o) Rimborsi e Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro**

Con riferimento alla voce rimborsi si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato per 190.403.072 €, mentre con riferimento alla voce Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato per 178.372.262 €.

#### **B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

Con riferimento alla voce in oggetto, il costo previsionale 2022 è stato determinato a partire dal valore della posta nell'anno 2021, ed è comprensivo dell'effetto delle disposizioni contenute all'art.58, comma 2, della Legge di Stabilità regionale, n.9 del 7 maggio 2015, in merito al passaggio del personale dai laboratori di igiene e profilassi all'ARPA Sicilia, a cui è assegnata una quota di finanziamento annuale delle risorse del Fondo Sanitario Regionale pari a 29 milioni di euro.

Inoltre, in detta voce è ricompresa una quota di finanziamento annuale delle risorse del Fondo Sanitario Regionale proporzionale al Piano delle performance da negoziare anno per anno con l'Assessorato regionale della Salute.

#### **B.3) Acquisti di servizi non sanitari**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato a partire dal dato consolidato 2021.

## Altri Costi della produzione

SCHEMA DI BILANCIO	Previsionale consolidato 2022		Previsionale consolidato 2021	Delta vs 2021
	A	B		
4) Manutenzione e riparazione		170.583.013	142.712.698	27.870.315
5) Godimento di beni di terzi		81.841.458	80.746.849	1.094.609
6) Costi del personale		2.945.350.710	2.955.723.955	-10.373.246
a) Personale dirigente medico		1.147.228.993	1.232.400.560	-85.171.568
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		120.368.913	117.305.792	3.063.121
c) Personale comparto ruolo sanitario		1.159.761.181	1.148.754.155	11.007.027
d) Personale dirigente altri ruoli		44.207.797	35.528.815	8.678.982
e) Personale comparto altri ruoli		473.783.826	421.734.634	52.049.193
7) Oneri diversi di gestione		47.098.471	34.807.534	12.290.937
8) Ammortamenti		175.198.114	203.744.632	-28.546.518
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		7.012.898	5.788.522	1.224.376
b) Ammortamenti dei Fabbricati		81.992.989	110.846.868	-28.853.879
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		86.192.228	87.109.242	-917.015
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		3.504.164	7.993.557	-4.489.393
10) Variazione delle rimanenze		-4.051.904	-	-4.051.904
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		-3.439.844	-	-3.439.844
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-612.060	-	-612.060
11) Accantonamenti		420.839.834	257.077.703	163.762.131
a) Accantonamenti per rischi		187.013.515	82.528.485	104.485.030
b) Accantonamenti per premio operosità		5.313.656	3.769.208	1.544.448
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		116.484.747	75.394.784	41.089.963
d) Altri accantonamenti		112.027.915	95.385.225	16.642.690
<b>Totale B)</b>		<b>10.710.496.960</b>	<b>9.949.007.495</b>	<b>761.489.466</b>

### B4) Manutenzioni e riparazioni

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato stimato a partire dal dato al IV Trimestre 2021.

### B5) Godimento Beni Di Terzi

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato determinato a partire dal dato al IV Trimestre 2021.

### B6) Costi del personale

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale del personale dipendente e non, per l'anno 2022 è stato costruito a partire dal dato consolidato al 31.12.2021, tenendo conto della stima degli effetti dei rinnovi contrattuali del personale del comparto sanità, in relazione all'ipotesi di sottoscrizione di CCNL triennio 2019-21. Sono, altresì, rappresentati tra gli "accantonamenti per rinnovi contrattuali" le quote di accantonamento relative ai CCNL non ancora perfezionati.

**B7) Oneri Diversi Di Gestione**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato stimato a partire dal dato 2021.

**B8) Ammortamenti**

Con riferimento alla voce in oggetto, nel costo previsionale 2022 sono stati stimati gli effetti derivanti 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. Infatti, dal momento che le sole quote di ammortamento che non vengono sterilizzate mediante iscrizione di ricavi per "sterilizzazioni" sono quelle relative ai cespiti acquisiti con contributi in c/esercizio negli anni 2011 ed anteriori, il valore degli ammortamenti non sterilizzati è destinato a ridursi negli anni fino ad azzerarsi nel momento in cui tutti i cespiti acquisiti con contributi in c/esercizio negli anni 2011 ed ante saranno completamente ammortizzati.

**B11.a) Accantonamenti per rischi e per premio operosità**

Gli accantonamenti per rischi (inclusi gli accantonamenti per cause civili ed oneri processuali, per Autoassicurazione e per interessi di mora), gli accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) e gli Altri accantonamenti sono stati determinati, sulla base dell'analisi dei contenziosi e considerando la stima della quota prevista ad incremento del fondo SUMAI per i medici specialisti, professionisti e veterinari ambulatoriali in servizio nell'anno in corso.

**B11.b) Accantonamenti per rinnovi Contrattuali**

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente e convenzionato sono stati calcolati nel Previsionale 2022 utilizzando l'aliquota del 3,78%, decurtata, per il solo personale dipendente, dell'IVC (0,7% per comparto e dirigenze, già rilevati tra i rispettivi costi del personale. Sono stati inoltre portati "a trascinamento" gli effetti di tutti i rinnovi contrattuali non ancora perfezionati. Si fornisce di seguito il dettaglio.

- a) Accantonamenti per rinnovi contrattuali del **personale dipendente – Dirigenza**: calcolato nella misura del 3,08% del costo consuntivo 2018 rivalutato del 3,48% a cui si aggiunge lo 0,22% e lo 0,34% del costo consuntivo 2018 rivalutato del 3,48%.
- b) Accantonamenti per rinnovi contrattuali del **personale dipendente – Comparto**: calcolato nella misura del 0,55% del costo consuntivo 2018 rivalutato al 4,97% a cui si aggiunge lo 0,22% del costo consuntivo 2018 rivalutato al 4,97%.
- c) Accantonamenti per rinnovo convenzioni del **personale convenzionato e SUMAI**: nella misura del 3,78% del costo consuntivo 2018, incrementato del 3,48% del costo consuntivo 2015 e dell'ulteriore 0,75% del costo consuntivo 2010 a cui si aggiunge lo 0,34% del costo consuntivo 2018, incrementato del 3,48% del costo consuntivo 2015 e dell'ulteriore 0,75% del costo consuntivo 2010.

**B11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati**

Con riferimento alla voce in oggetto si rappresenta che gli Accantonamenti per Quote inutilizzate di contributi vincolati, pari a 116.484.747 € sono stimati in proporzione ai rispettivi contributi iscritti, e comprendono principalmente le risorse vincolate dei Progetti Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale (quota stato e partecipazione regionale) e PNRR per Assistenza Domiciliare Integrata e Formazione MMG.

**C) Proventi e oneri finanziari/straordinari**

REGIONE SICILIANA				
CONTO ECONOMICO				
SCHEMA DI BILANCIO		Previsionale consolidato 2022	Previsionale consolidato 2021	Delta vs 2021
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>A-B</b>
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		175.035	479.892	-304.857
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		2.914.212	52.342.488	-49.428.275
<b>Totale C)</b>		<b>-2.739.177</b>	<b>-51.862.596</b>	<b>49.123.418</b>

**C.1) Proventi e oneri finanziari**

Con riferimento agli oneri finanziari si rappresenta che il costo previsionale 2022 è stato stimato sulla base del valore al 31.12.2021. La voce **altri oneri finanziari** si riduce per effetto del riassorbimento sul bilancio della Regione – a partire dal 2022 – degli oneri del prestito sottoscritto ai sensi dell’art. 2, comma 46, della legge n. 244/2007, come previsto della L.R. n. 29 del 26 novembre 2021 (G.U.R.S. n.53 del 2 dicembre 2021).

**C.2) Proventi e oneri straordinari**

Con riferimento alle voci “proventi e oneri straordinari” si rappresenta che nel previsionale 2022 sono indicati i valori di cui si ha ragionevole certezza di una manifestazione nell’anno.

**D) Imposte sul reddito dell’esercizio**

Con riferimento alla voce “imposte”, il costo previsionale 2022 è principalmente costituito dall’IRAP relativa al personale dipendente e assimilato, correlata alla consistenza del costo del personale stimata nell’anno.

## RELAZIONE DEL RESPONSABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

Come previsto al comma 3 dell’art. 25 del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011, la presente “Relazione del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata” esplicita i collegamenti con gli altri atti di programmazione regionale.

Si premette che, la Regione Siciliana decise nel corso del 2013 di avvalersi della facoltà prevista all’art.15, comma 20, del D.L. n.95/2012, convertito in Legge n.135/2012, in continuità con il Programma Operativo 2010-2012 di prosecuzione del Piano di rientro, mediante la predisposizione di un ***“Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo delle misure strutturali e di innalzamento dei livello di qualità del Sistema Sanitario Regionale”*** (cd. P.O.C.S.) per il triennio 2013 – 2015”, rinnovato per il triennio di seguito esplicitato.

Tale scelta fu determinata dall’esigenza di fondare la programmazione regionale sul consolidamento dei risultati raggiunti nei due trienni precedenti, nei quali vigeva il *Piano di Contenimento e Riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale 2007 – 2009*, (cosiddetto Piano di Rientro) prima, ed il *Programma Operativo Regionale 2010-2012* poi, e rilanciarsi in ulteriori interventi di sistema derivanti dall’obbligo di attuare le nuove disposizioni normative.

Nel triennio 2013-2015 la Regione Siciliana, è stata impegnata nel raggiungimento degli obiettivi di riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale definiti dal P.O.C.S. 2013-2015 e nel corso del 2015 la Regione Siciliana ha deciso di riavvalersi della facoltà prevista all’art.15, comma 20, del D.L. n.95/2012, convertito in Legge n.135/2012, in continuità con il Programma Operativo 2013-2015 di prosecuzione del Piano di rientro, mediante la predisposizione di un ***“Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo delle misure strutturali e di innalzamento dei livello di qualità del Sistema Sanitario Regionale”*** (cd. P.O.C.S.) per il triennio 2016 – 2018”.

Questi anni di vigenza dei piani di rientro hanno visto la Regione impegnata in un’azione di profondo e radicale rinnovamento del sistema sanitario regionale che ha dato luogo a quello che può definirsi un processo di riconversione strutturale per garantire la sostenibilità dei livelli essenziali di assistenza, coniugando qualità, sviluppo e disponibilità delle risorse.

In questa complessa opera di ricostruzione e di risanamento è stato evidente come lo strumento dei “Piani di rientro” abbia costituito per la Regione una leva strategica per accelerare il processo di cambiamento, radicare capacità di autoanalisi e di governo dei dati ed introdurre a sistema rigorose metodologie di programmazione, verifica, confronto e valutazione.

Ne è prova il progressivo miglioramento dei risultati di processo e di esito, accertati in sede di verifica, e di contestuale riduzione fino a eliminazione del disavanzo, conseguiti dalla Regione nell’articolato percorso di realizzazione ed attuazione del Piano di rientro, poi evoluto nei Programmi Operativi.

Nel triennio 2016-2018, come certificato dal Tavolo tecnico ministeriale per la verifica degli adempimenti regionali e dal Comitato LEA, la Regione Siciliana:

- ha consolidato l’equilibrio economico-finanziario della gestione del SSR;
- e’ risultata adempiente per gli adempimenti LEA 2016, 2017 e 2018. Per l’anno 2019 è in corso di definizione l’istruttoria per la verifica del risultato raggiunto;
- si è impegnata nella realizzazione delle misure previste dal P.O.C.S., che ha in buona parte completato; pur in presenza, tuttora, di alcune criticità, in particolare in relazione alla rete per

l'emergenza-urgenza, alle reti assistenziali dell'emergenza ad alta complessità, all'assistenza territoriale, all'assistenza residenziale agli anziani, ed alla riabilitazione.

Nell'ottica, tuttavia, del necessario consolidamento dei risultati raggiunti e degli ulteriori interventi di sistema conseguenti agli obblighi derivanti dall'attuazione delle disposizioni normative nazionali, è stato necessario sviluppare ulteriori strategie che, agendo sull'organizzazione, sull'appropriatezza clinica e investendo sulla valorizzazione delle risorse professionali e della partecipazione civica, ha determinato le condizioni per il miglioramento continuo della qualità dei servizi e dello stato di benessere della popolazione, a fronte del progressivo decremento del finanziamento complessivo del sistema sanitario e sociosanitario.

Con queste motivazioni la Regione Siciliana ha deciso di avvalersi ulteriormente della facoltà prevista all'art.15, comma 20, del D.L. n.95/2012, convertito in legge n.135/2012, mediante **la prosecuzione del P.O.C.S. per un ulteriore triennio 2019-2021** con l'elaborazione di un "**Piano di consolidamento e sviluppo**" **dei risultati raggiunti, nonché di completamento di interventi previsti dal precedente POCS 2016-2018** e non del tutto definiti o in ulteriori attività di consolidamento e miglioramento nell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA).

L'ultima versione del **P.O.C.S. 2016 – 2018** è stata adottata con **il Decreto Assessoriale n. 2135 del 31 ottobre 2017**.

L'ultima versione del **POCS per il triennio 2019-2021** è stata adottata con **il Decreto Assessoriale n. 438 del 18 maggio 2021**.

Ai fini della programmazione regionale, la Regione ha proceduto, per ciascun anno del triennio di riferimento, a determinare i valori "Tendenziali", costruiti a partire dalle ipotesi sui trend storici delle voci di ricavo e costo con gli effetti derivanti dalle disposizioni normative nazionali vigenti (DL 98/2011, L 135/2012, L 228/2012, DL 78/2015) applicando ai costi interni di produzione un tasso di crescita annuo pari al 0,8% (Tasso di Inflazione Programmato).

Ai Valori Tendenziali così determinati sono stati successivamente applicati, per ogni voce analitica di costo/ricavo, gli effetti stimati degli incrementi e/o economie derivanti dall'attuazione delle azioni individuate dalla Regione nel Programma Operativo di Consolidamento e Sviluppo 2019-2021, ottenendo conseguentemente **i valori Programmatici che generano il Risultato d'Esercizio in equilibrio per ciascun anno del triennio 2019/2021**.

Nel triennio 2019-2021, come certificato dal Tavolo tecnico ministeriale per la verifica degli adempimenti regionali e dal Comitato LEA, la Regione Siciliana:

- ha consolidato l'equilibrio economico-finanziario della gestione del SSR;
- Per gli anni 2019, 2020 e 2021 è in corso di definizione l'istruttoria per la verifica del risultato raggiunto nell'ambito della verifica degli adempimenti LEA;
- si è impegnata nella realizzazione delle misure previste dal P.O.C.S., che ha in buona parte completato; pur in presenza, tuttora, di alcune criticità, in particolare in relazione alla rete per l'emergenza-urgenza, alle reti assistenziali dell'emergenza ad alta complessità, all'assistenza territoriale, all'assistenza residenziale agli anziani, ed alla riabilitazione.

In estrema sintesi si rappresentano, come schematizzati di seguito, gli scostamenti dei dati esposti nel presente bilancio previsionale consolidato del SSR per l'anno 2022 rispetto ai valori consolidati consuntivo per l'anno 2021.

# Bilancio preventivo economico annuale consolidato | 2022

REGIONE SICILIANA			
CONTO ECONOMICO			
SCHEMA DI BILANCIO	Previsionale consolidato 2022	Consuntivo consolidato 2021	Delta 22 vs 2021
	A	B	A-B
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Contributi in c/ esercizio	10.309.593.913	10.005.450.478	304.143.435
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	9.847.450.141	9.569.072.551	278.377.589
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo	458.320.188	430.052.261	28.267.928
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca	3.756.796	6.074.120	-2.317.324
d) Contributi in c/ esercizio - da privati	66.787	251.545	-184.758
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	-88.342.973	-63.106.079	-25.236.894
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	72.935.645	137.042.687	-64.107.042
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	165.061.041	143.887.296	21.173.744
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	275.957.025	203.036.244	72.920.781
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	28.465.965	26.059.843	2.406.122
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio	157.710.041	171.484.536	-13.774.496
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	9.133.327	10.636.604	-1.503.277
<b>Totale A)</b>	<b>10.930.513.984</b>	<b>10.634.491.610</b>	<b>296.022.374</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Acquisti di beni	1.736.547.250	1.713.853.339	22.693.911
a) Acquisti di beni sanitari	1.713.499.585	1.691.193.429	22.306.156
b) Acquisti di beni non sanitari	23.047.665	22.659.910	387.756
2) Acquisti di servizi sanitari	4.398.216.572	4.477.228.404	-79.011.832
3) Acquisti di servizi non sanitari	735.369.279	652.002.027	83.367.252
4) Manutenzione e riparazione	170.583.013	158.574.065	12.008.947
5) Godimento di beni di terzi	81.841.458	79.583.946	2.257.512
6) Costi del personale	2.945.350.710	2.880.051.516	65.299.193
7) Oneri diversi di gestione	47.098.471	46.239.165	859.306
8) Ammortamenti	175.198.114	190.166.031	-14.967.917
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	3.504.164	6.841.684	-3.337.520
10) Variazione delle rimanenze	-4.051.904	-41.977.277	37.925.373
11) Accantonamenti	420.839.834	446.999.093	-26.159.259
a) Accantonamenti per rischi	187.013.515	181.787.003	5.226.512
b) Accantonamenti per premio operosità	5.313.656	3.496.892	1.816.765
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	116.484.747	94.773.281	21.711.466
d) Altri accantonamenti	112.027.915	166.941.918	-54.914.002
<b>Totale B)</b>	<b>10.710.496.960</b>	<b>10.609.561.995</b>	<b>100.934.966</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>220.017.023</b>	<b>24.929.615</b>	<b>195.087.408</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	175.035	291.822	-116.787
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.914.212	51.322.166	-48.407.954
<b>Totale C)</b>	<b>-2.739.177</b>	<b>-51.030.344</b>	<b>48.291.166</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-55.000	-876	-54.124
<b>Totale D)</b>	<b>-55.000</b>	<b>-876</b>	<b>-54.124</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi straordinari	70.320.122	299.008.827	-228.688.705
2) Oneri straordinari	58.231.229	42.722.460	15.508.769
<b>Totale E)</b>	<b>12.088.893</b>	<b>256.286.367</b>	<b>-244.197.474</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>229.311.739</b>	<b>230.184.762</b>	<b>-873.023</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
1) IRAP	225.832.940	224.285.932	1.547.009
2) IRES	3.457.798	4.292.185	-834.386
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>229.290.739</b>	<b>228.578.116</b>	<b>712.622</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>			
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	21.000	1.606.646	-1.585.646
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO al netto delle Risorse aggiuntive</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tali scostamenti riguardano:

- 1) i **Contributi in c/esercizio**. Si rileva infatti un aumento di **304.143.435 €** riconducibile:
  - a. per 133.429.460 € per maggiori contributi per FSR Indistinto e Indistinto finalizzato. Tale differenza si registra in quanto in sede di predisposizione del CE Previsionale 2022, il FSR Indistinto per l'anno 2022 spettante alla Regione Sicilia è stato incrementato come di seguito rappresentato:
    - i. un aumento di **110.879.402 €** per effetto dell'allineamento del FSN alle previsioni di riparto per l'anno 2022 al netto delle entrate proprie stimate;
    - ii. un aumento di **22.550.058 €** per effetto dell'allineamento del dato delle funzioni al valore stimato per l'anno 2022;
  - b. per 144.948.129 € ai maggiori contributi per **FSR Vincolato** imputabile principalmente alla maggior quota prevista per l'anno 2022 in relazione alle quote di progetti Obiettivo e relativamente ai costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia;
  - c. per 28.267.928 € ai maggiori contributi **Extra FSR Vincolati**, per allineamento agli stanziamenti sul bilancio previsionale.
- 2) Le **Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**. Si rileva una differenza di 25.236.894 € riconducibile ai minori investimenti che si stima di realizzare nel 2022 con risorse in c/esercizio rispetto al Consuntivo 2021;
- 3) Il costo di **Acquisto beni**. Si rileva nel presente Bilancio previsionale 2022 un maggior costo per acquisto Prodotti farmaceutici rispetto al Consuntivo 2021 di **22.306.156 €**;
- 4) Gli **Accantonamenti**. Si rileva una differenza di **26.159.259 €** riconducibile principalmente per 5.226.512€ a minori accantonamenti per rischi, per 21.711.466 € all'adeguamento degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati ai valori di finanziamento stimati per l'anno 2022 compensati dal decremento per – 54.914.002 € della voce “Altri accantonamenti”.