



**DIREZIONE REGIONALE SALUTE E INTEGRAZIONE SOCIOSANITARIA**  
 AREA RISORSE FINANZIARIE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

**Ai Direttori Generali / Comm. Straord.**  
**Ai Direttori Amministrativi**  
**Ai Responsabili del Bilancio**  
**Ai Responsabili del Controllo di Gestione**

delle Aziende Sanitarie Locali  
 delle Aziende Ospedaliere  
 degli IRCCS Pubblici  
 dei Policlinici Universitari Statali  
 dell' ARES I 18

e, p.c. ai Presidenti dei Collegi Sindacali

LORO SEDI

## **Oggetto: Rendicontazione economica I Trimestre 2020**

In premessa alla presente circolare, si precisa che in sede di rendicontazione economica del I Trimestre 2020, le Aziende del SSR dovranno fornire una rappresentazione il più possibile aderente al periodo oggetto di rendicontazione (gennaio-marzo 2020).

In considerazione delle esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dall'emergenza COVID-19, le Aziende Sanitarie hanno provveduto a creare un apposito centro di costo dedicato all'emergenza. Inoltre, con nota regionale n. 0203355 del 5 marzo 2020 e successiva comunicazione via email del 07/04/2020, sono state fornite alle Aziende Sanitarie le linee guida al fine di garantire una rendicontazione periodica dei costi dell'emergenza. Lo stesso art. 18 del DL 18/2020, stabilisce che "...Le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano e gli enti dei rispettivi servizi sanitari regionali provvedono, sulla contabilità dell'anno 2020, all'apertura di un centro di costo dedicato contrassegnato dal codice univoco "COV 20", garantendo pertanto una tenuta distinta degli accadimenti contabili legati alla gestione dell'emergenza che in ogni caso confluiscono nei modelli economici di cui al decreto ministeriale del 24 maggio 2019".

Coerentemente con quanto previsto dall'art. 18 del DL 18/2020, il dato del CE I trimestre 2020 deve comprendere i costi sostenuti anche per l'emergenza ed è necessario contemporaneamente tenere distinta la quota parte dei costi riconducibile all'emergenza COVID-19. Pertanto, in linea con quanto rappresentato nella nota regionale n. 0203355 del 5 marzo 2020, **ai fini della rendicontazione periodica dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza COVID-19, le Aziende Sanitarie devono trasmettere in formato**

**Excel, un separato rendiconto del centro di costo COVID-19, con i SOLI costi sostenuti per l'emergenza e una specifica relazione illustrativa.**

Di seguito si riportano le principali indicazioni che si ritengono necessarie alla predisposizione del CE I Trimestre 2020, (*parte A – Indicazioni per le rilevazioni contabili*) e l'elenco degli approfondimenti e dei dettagli richiesti in merito ad alcuni aggregati (*parte B – Approfondimenti e dettagli dati CE I Trimestre 2020*).

Si ricorda che il termine previsto per l'inserimento del CE I Trimestre 2020, in formato **Piano dei Conti regionale standard**, nel **Sistema SIGES è fissato per il 21/04/2020**.

Entro la stessa data, **gli approfondimenti e i dettagli richiesti sui dati del CE I trimestre 2020** dovranno essere inseriti sulla piattaforma regionale di condivisione documentale *Alfresco*, nella cartella "I trimestre 2020", attraverso la compilazione delle tabelle disponibili sulla medesima piattaforma ("**Prospetti dettaglio dati CE I trim 2020**" e "**Accantonamenti rinnovi contrattuali CE I trim 2020**").

Si ricorda che i file sopracitati dovranno essere compilati **in centesimi di euro**.

Al fine di consentire lo svolgimento dell'istruttoria regionale e l'invio dei dati ai competenti Ministeri entro le tempistiche previste, si raccomanda il rispetto dei termini sopra riportati.

**PARTE A - INDICAZIONI PER LE RILEVAZIONI CONTABILI**

**A – RICAVI**

**Contributi F.S.R. indistinto**

I valori da registrare sui sottoconti da 401010101 a 401010105 – *Quota F.S. regionale indistinto* dovrà essere pari alla quota a destinazione indistinta, come da file Excel "**Contributi FSR**" disponibile sulla piattaforma *Alfresco* (rapportato al primo trimestre).

**Contributi F.S.R. vincolato**

I valori da registrare sui sottoconti da 401010201 a 401010215 – *Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato* dovranno essere pari alla quota di risorse vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale, come da file Excel "**Contributi FSR**" disponibile sulla piattaforma *Alfresco* (rapportato al primo trimestre).

**Ricavi e costi mobilità infra-regionale**

Il valore dovrà essere pari a quanto comunicato per il Bilancio d'esercizio 2018, rapportato al I trimestre 2020). Per le sole Aziende Ospedaliere e Policlinici, il valore della mobilità potrà presentare una diversa valorizzazione in ragione dell'attività produttiva in programmazione per l'anno 2020.

### **Ricavi e costi mobilità extra-regionale**

il valore dovrà essere pari - provvisoriamente - a quanto rilevato a CE IV trimestre 2019, rapportato al I trimestre 2020.

### **Ricavi e costi infragruppo regionale**

Il valore dei ricavi e dei costi infragruppo dovrà essere pari ai valori contabilizzati a costo e a ricavo nel corso del I trimestre 2020.

### **Saldo mobilità internazionale**

In merito alle iscrizioni per mobilità internazionale, le Aziende non dovranno iscrivere ricavi e costi per mobilità internazionale e pertanto non dovranno risultare valorizzati i sottoconti 404010315 - *Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale* e 502011605 - *Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva*.

Tali valori in questa fase saranno – provvisoriamente - contabilizzati dalla GSA.

### **Ticket**

In merito ai ticket, si ricorda a tutte le Aziende, di contabilizzare i ricavi nei sottoconti specifici del Piano dei Conti sulla base della tipologia delle prestazioni erogate e che la voce di CE AA0970 - *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* – Altro rappresenta una voce residuale, il cui utilizzo dovrà essere dettagliato nell'apposito file **“Prospetti dettaglio dati CE I trim 2020”** disponibile sulla piattaforma Alfresco.

### **Contributi da Regione extra-fondo**

Coerentemente alle disposizioni introdotte dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., le Aziende del SSR dovranno rilevare a ricavo i contributi regionali extra-fondo assegnati ed impegnati nell'esercizio 2019, rapportati al I trimestre 2020.

### Operazione SANIM:

In merito agli interessi impliciti e alle quote di ammortamento 2020, le Aziende dovranno rilevare i dati sotto riportati:

Quota Sanim (Importi in €)			
Codice Azienda	ASL	ANNO 2020	I Trim 2020
120201	RM 1	1.127.449,42	281.862,35
120202	RM 2	322.740,97	80.685,24
120203	RM 3	2.655.680,80	663.920,20
120204	RM 4	1.635.430,56	408.857,64
120205	RM 5	4.665.580,99	1.166.395,25
120206	RM 6	5.810.881,16	1.452.720,29
120109	VT	1.098.934,20	274.733,55
120110	RI	1.147.918,04	286.979,51
120111	LT	3.991.108,50	997.777,12
120112	FR	2.912.848,83	728.212,21
120902	SG	2.772.551,99	693.138,00
	<b>Totale</b>	<b>28.141.125,45</b>	<b>7.035.281,36</b>

#### Contributo L. 210/1992:

Le Aziende dovranno rilevare il Contributo iscritto a CE IV trimestre 2019 impegnato con la determina regionale G14076/2019 (tabella di seguito riportata), rapportato al trimestre, per il rimborso dei costi sostenuti per gli indennizzi ex L. 210/1992. Il valore dovrà essere contabilizzato nel sottoconto 401020305 – *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92.*

A ASL	B SPESA SOSTENUTA 2018	C MAGGIORAZIONE	D = (B+C) SPESA 2019 Sottoconto: 401020305
Roma 1	3.480.988,57	87.024,71	3.568.013,28
Roma 2	4.196.177,98	104.904,45	4.301.082,43
Roma 3	1.929.808,92	48.245,22	1.978.054,14
Roma 4	850.513,70	214.486,30	1.065.000,00
Roma 5	1.274.439,58	189.519,90	1.463.959,48
Roma 6	1.667.148,36	88.772,07	1.755.920,43
Frosinone	2.321.298,39	58.032,46	2.379.330,85
Latina	1.740.807,80	43.520,20	1.784.328,00
Rieti	429.408,53	100.591,47	530.000,00
Viterbo	1.145.669,65	28.641,74	1.174.311,39
<b>TOTALE</b>	<b>19.036.261,48</b>	<b>963.738,52</b>	<b>20.000.000,00</b>

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

La valorizzazione della rettifica dei contributi in c/esercizio per l'acquisizione di cespiti dovrà essere pari al 100% del valore dei cespiti acquistati nel I trimestre 2020 con contributi in conto esercizio.

**Ricavi per ulteriore Payback.** Il valore dovrà essere pari a quanto comunicato per il CE IV trimestre 2019, rapportato al I trimestre.

## **A – COSTI**

### **Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati**

Le Aziende dovranno valorizzare il costo di competenza del trimestre, al netto delle note di credito ricevute o da ricevere. La valorizzazione dovrà comprendere il costo sostenuto per l'emergenza.

### **Farmaceutica convenzionata**

Le ASL dovranno contabilizzare un importo pari al valore corrispondente al dato rilevato tramite DCR, ridotto del valore riconducibile:

- all'assistenza integrativa da privato (da registrare sul sottoconto regionale 502010504 – *Servizi sanitari per assistenza integrativa da privato*);
- al servizio di distribuzione della DPC (da registrare sul sottoconto regionale 502010905 – *Servizi di distribuzione farmaci File F da privato (intra-regionale) - Servizio di distribuzione farmaci PHT (DPC)*);
- ai costi rilevati nelle DCR per il servizio RECUP svolto dalle farmacie convenzionate; tali valori dovranno essere contabilizzati nel sottoconto regionale 502020119 - *Altri servizi non sanitari da privato*).

Sulla piattaforma regionale *Alfresco* sarà messa a disposizione una tabella di riepilogo dei valori sopra menzionati, relativi al primo trimestre 2020.

### **Accantonamenti per rinnovi contrattuali - personale convenzionato**

Riguardo al personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati), è necessario operare iscrizioni sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale, secondo le seguenti indicazioni:

- accantonare il 3,48% del Costo Consuntivo 2015 (rinnovi contrattuali 2016-2018) ed accantonare in aggiunta un valore pari all'1,65% del costo riportato a Consuntivo 2018 incrementato del 3,48%.

### **Accantonamenti per rinnovi contrattuali - personale dirigente**

Con riferimento al personale dipendente (dirigenza medica e dirigenza non medica), è necessario operare iscrizioni sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale, secondo le seguenti indicazioni:

- accantonare un valore pari all' 1,65% del costo riportato a Consuntivo 2018 incrementato del 3,48%; a tali importi andranno sottratti gli eventuali pagamenti effettuati nell'anno per la vacanza contrattuale (valore comprensivo degli oneri sociali a carico dell'Azienda).

### **Accantonamenti per rinnovi contrattuali - comparto**

Con riferimento al comparto, è necessario operare iscrizioni sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale, secondo le seguenti indicazioni:

- accantonare un valore pari all'1,65% del Costo riportato a Consuntivo 2018; a tali importi andranno sottratti gli eventuali pagamenti effettuati nell'anno per la vacanza contrattuale e per l'elemento perequativo (valore comprensivo degli oneri sociali a carico dell'Azienda).

Si comunica che sulla piattaforma regionale *Alfresco* sarà messo a disposizione delle Aziende il file Excel "**Accantonamenti rinnovi contrattuali 2020**".

### **Altri accantonamenti**

La valorizzazione dovrà essere opportunamente effettuata sulla base dell'analisi aziendale. Per quanto riguarda gli accantonamenti per rischi bisognerà tenere in considerazione il rischio di soccombenza, al netto di quanto già iscritto e rilevato nei fondi negli anni precedenti.

Si ricorda che le ASL dovranno accantonare gli eventuali rischi riferiti a contenziosi insorti nel I trimestre 2020 con le strutture insistenti nel proprio territorio.

### **Prestazioni da Privato**

Le Aziende Sanitarie Locali dovranno indicare i costi derivanti dai provvedimenti regionali finora adottati, debitamente proporzionati al trimestre di riferimento (tenendo conto delle fatture e delle note di credito pervenute, nonché della stima delle eventuali fatture e/o note di credito da ricevere).

Con riferimento agli oneri sostenuti per l'acquisto di prestazioni fornite da soggetti erogatori privati accreditati a cittadini non residenti nel Lazio (residenti Italia), per le tipologie assistenziali per le quali è previsto, deve essere utilizzato il conto specifico acceso alle prestazioni per non residenti Lazio.

Si precisa che i costi aggiuntivi delle prestazioni da privato derivanti dall'emergenza COVID-19 saranno rilevati a partire dal CE 2° trimestre 2020, in quanto ad oggi non sono stati ancora sottoscritti gli accordi straordinari con le strutture private accreditate.

### **Acquisto di prestazioni di File F da privato**

Sulla piattaforma regionale *Alfresco* saranno messi a disposizione i dati gestionali relativi alle prestazioni di File F da privato per il periodo del I trimestre 2020.

### **Integrativa e Protesica**

Si ricorda che in merito all'acquisto di prestazioni di assistenza integrativa da privato, il sottoconto 502010504 - *Servizi sanitari per assistenza integrativa da privato* dovrà accogliere i costi per assistenza integrativa rilevabili dalle DCR (sulla piattaforma regionale *Alfresco* saranno resi disponibili i dati relativi al periodo 2020) e i costi derivanti dai rimborsi agli esercizi commerciali che distribuiscono prodotti per celiaci (soltanto per le Aziende capofila).

Relativamente all'acquisto di prestazioni di assistenza protesica da privato, il sottoconto 502010604 - Servizi sanitari per assistenza protesica da privato dovrà accogliere esclusivamente i costi sostenuti per l'erogazione di ausili per disabili previsti dal Nomenclatore Tariffario di cui al D.M. 322 del 27/08/1999.

### **Interessi passivi**

Le Aziende dovranno procedere a contabilizzare gli interessi passivi pagati centralmente dalla Regione per l'esercizio 2020 sulla base del dettaglio presente sulla piattaforma regionale *Alfresco* nel file Excel "**Interessi passivi pagamenti centralizzati\_1 Trim 2020**".

## **PARTE B – APPROFONDIMENTI E DETTAGLI DATI CE I TRIMESTRE 2020**

Al fine di agevolare le attività regionali di verifica e riscontro dei dati economici contabilizzati dalle Aziende del SSR in sede di CE I Trimestre 2020, si richiede la compilazione dei prospetti di dettaglio relativi a:

- proventi e oneri straordinari (tale prospetto non dovrebbe essere compilato in sede di redazione del CE I° trimestre, in quanto è in corso la redazione del bilancio di esercizio 2019);
- ticket altro;
- accantonamenti;
- acquisto delle prestazioni socio-sanitarie da privato (voci CE BAI160, BAI161, BAI180, BAI190, BA0680 e BA 0690);
- personale dipendente;
- capitalizzazioni effettuate con contributi c/capitale e contributi c/esercizio;
- prodotti farmaceutici ed emoderivati.

I prospetti di dettaglio sopra richiamati sono disponibili nei file Excel "**Prospetti dettaglio dati CE I trim 2020**" e "**Accantonamenti rinnovi contrattuali CE I trim 2020**", pubblicati sulla piattaforma regionale *Alfresco* di condivisione documentale.

Si ricorda che i file sopracitati dovranno essere compilati **in centesimi di euro**.

Si ricorda infine che a seguito dell'istruttoria regionale di analisi dei dati e dei dettagli trasmessi, le Aziende potranno essere contattate per acquisire ulteriori chiarimenti ed effettuare le opportune modifiche dei dati di CE, prima del caricamento degli stessi su NSIS.

## **PARTE C - CREAZIONE NUOVO CONTO DEL PdC REGIONALE**

Al fine di garantire una migliore rappresentazione dei dati contabili, è stato istituito un nuovo conto del PdC regionale per la rilevazione degli acquisti riconducibili ai dispositivi medici non rientranti nelle categorie codificate nell'attuale PdC regionale e di seguito riportato:



<b>COD. PDC</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>COD. CE</b>	<b>Descrizione CE</b>
501010322	Altri dispositivi impiantabili attivi	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi

Ciascuna Azienda, pertanto, già a partire dall'anno 2020 dovrà garantire l'alimentazione del suddetto conto, provvedendo ad adeguare il proprio PdC aziendale.

Si ringrazia per la collaborazione e si porgono distinti saluti.

Il Dirigente dell'Area

*Marcello Giannico*