



Asl3

Sistema Sanitario Regione Liguria

***NOTA
ILLUSTRATIVA***

ALLEGATO C

Bilancio economico di previsione 2023

LE RISORSE	3
NOTA ILLUSTRATIVA	3
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	6
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	6
1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	6
2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	9
3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	10
4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	10
5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	11
6) COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	12
7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	12
8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	13
9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	13
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	14
1) ACQUISTI DI BENI	14
2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	16
3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	24
4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONI	25
5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	26
6) COSTO DEL PERSONALE	26
7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27
8) AMMORTAMENTI	28
9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	28
10) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	28
11) ACCANTONAMENTI	28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	29
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	29
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	29
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	29
FLUSSI DI CASSA	30
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	31
CONCLUSIONE	31

LE RISORSE

Il budget previsto per l'anno 2023 è così riepilogato:

RICAVI	Importo
Fondo sanitario indistinto 2023	685.797.273
Quota a pareggio per ulteriori finanziamenti	70.183.411
Funzioni	23.152.667
Saldo mobilità	311.567.623
Contributi da Regione vincolati	17.946.239
Contributo L. 210/1992	1.175.000
Ulteriore pay back	5.412.388
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	3.500.000
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione	- 11.535.164
Ticket	8.513.000
Altre entrate proprie	11.044.500
Intramoenia + costi capitalizzati	17.805.000
Mobilità attiva intra regione ambulatoriale	1.190.842
Mobilità attiva intra regione ospedaliera	3.967.698
Mobilità attiva extra regione	5.883.381
Mobilità attiva internazionale	559.062
Totale ricavi	1.156.162.920

COSTI	
Costi previsti esercizio 2023	829.868.314
Costi non inseriti nel budget (Ft. Galliera)	950.000
Ricoveri extraregionali	2.176.000
Mobilità passiva intra regione ambulatoriale	21.873.811
Mobilità passiva intra regione ospedaliera	168.533.489
Mobilità passiva intra regione farmaci file F	77.595.659
Mobilità passiva extra regione	53.461.849
Mobilità passiva internazionale	1.703.798
Totale costi	1.156.162.920

NOTA ILLUSTRATIVA

Nell'ambito dei principi stabiliti dal D. Lgs. 502/92 relativo al riordino della disciplina in materia sanitaria, la Regione Liguria ha dettato le linee guida per la programmazione delle Aziende Sanitarie con la L.R. n. 10 del 8/2/1995 come integrata dalla L.R. n. 41/2006 entrambe modificate dalla L.R. n. 49 del 20 dicembre 2012.

Il bilancio di previsione è un bilancio economico che deve essere approvato dal Direttore Generale e viene redatto sulla base dei piani, dei programmi e dei progetti sulla base delle linee

indicate dal Piano Sanitario Nazionale, da quello Regionale e dagli atti di programmazione adottati dagli organi regionali.

L'iter di approvazione prevede una prima deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione ed una seconda di adozione del bilancio con l'accoglimento delle eventuali osservazioni formulate. Infatti, la deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione deve essere inviata al Collegio Sindacale per il necessario parere, come previsto dalla DGR n. 5361 del 23/12/1997 che stabilisce:

“I Direttori Generali delle UU.SS.LL. e delle Aziende Ospedaliere adottano schemi di bilancio pluriennale di previsione, bilancio preventivo economico annuale, bilancio consuntivo di esercizio e li trasmettono al Collegio dei Revisori”. Non è previsto un termine entro il quale il Collegio debba esprimere il proprio parere.

Con la L.R. 41/06 all'art. 19 comma 5 lettera c) è stato introdotto l'obbligo per il Direttore Generale di ottenere anche il parere del Collegio di Direzione.

Ottenuti i suddetti pareri gli stessi, uniti allo schema del bilancio di previsione, dovranno essere presentati alla Conferenza dei Sindaci la quale, a questo punto, avrà un termine di 30 giorni previsto dalla normativa regionale (DGR n. 956 del 30 luglio 2013) per esprimere le proprie osservazioni.

Non appena verrà concluso l'iter previsto, l'Azienda dovrà adottare la deliberazione del bilancio di previsione e provvedere ad inviarla alla Regione Liguria.

Il D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 ad oggetto: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” dispone all'articolo 25 che *“Il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni. Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la Regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio*

e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale. Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19 predispongono un bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che espliciti i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio dei revisori. Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione.

Con la delibera di Giunta Regionale n. 956 del 30 luglio 2013 ad oggetto: “Modalità di controllo sugli atti contabili delle Aziende sanitarie locali e degli IRCCS pubblici, di cui all’art. 9 bis della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 introdotto dalla legge regionale 21 dicembre 2012, n. 49” sono stati stabiliti i termini di presentazione dei bilanci aziendali.

Si è proceduto, pertanto, a predisporre il progetto di Bilancio di Previsione 2023 alla luce delle informazioni ad oggi conosciute, nelle more della formalizzazione delle indicazioni da parte degli uffici regionali competenti.

In assenza di ulteriori elementi, si è preferito redigere il presente progetto in osservanza di quanto già indicato per la redazione del bilancio preventivo dell’anno precedente con nota congiunta tra Regione Liguria ed ALISA n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto: “Budget 2022 – Bilancio di previsione”, alla D.G.R. n. 147 del 4 marzo 2022 ad oggetto: “Assegnazione e definizione dei budget per l’esercizio 2022: formalizzazione del percorso e degli esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R” ed agli aggiornamenti del F.S.V. di cui alla D.G.R. n. 985 del 7 ottobre 2022 ad oggetto: “Erogazione quote fondi vincolati 2022 da MEF per l’acquisto di Farmaci innovativi”.

Sulla base del CE del mese di ottobre 2022, rapportato ad anno al netto dei costi Covid-19, si è, quindi, proceduto alla predisposizione del quadro previsionale 2023 in considerazione delle sole nuove esigenze interne conosciute.

Il presente progetto viene redatto allo scopo di rappresentare l’attuale esito del monitoraggio interno sulle reali necessità di investimento, di estensione delle attività, di intervento riorganizzativo e dei conseguenti relativi effetti economico e finanziari.

Allo scopo, comunque, di allineare il quadro ad oggi conosciuto con le eventuali indicazioni regionali, si evidenzia come il presente documento potrà essere oggetto di rivisitazione, e/o di integrazione, non appena saranno conosciute le nuove condizioni e i nuovi limiti budgetari.

Con tali premesse il Direttore Generale ha ritenuto opportuno procedere, nelle more della conferma formale di tali indicazioni, all'approvazione nei termini di legge dello schema di bilancio economico preventivo dell'anno 2023.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Lo schema di conto economico previsto dall'art. 26, comma 3 del D.Lgs 118/2011 è il documento riepilogativo dei componenti positivi e negativi della gestione, attraverso i quali si arriva alla determinazione del risultato d'esercizio.

Questo documento, redatto nella forma scalare, contrappone innanzitutto il valore della produzione ai costi della produzione; la differenza che si ottiene rappresenta una sorta di utile operativo aziendale, al quale, per determinare il risultato prima delle imposte, vanno aggiunti:

- i risultati della gestione finanziaria, costituiti da “proventi e oneri finanziari” e rettifiche di valore di attività finanziarie
- i risultati della gestione straordinaria, costituiti da “proventi e oneri straordinari”

Il prospetto del bilancio economico di previsione relativo all'anno 2023 di cui all'allegato A) alla deliberazione è stato confrontato con il bilancio di previsione 2022.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

A.1.a) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - DA REGIONE E PROV. AUT. PER QUOTA F.S. REGIONALE

I Conti di questo Gruppo rappresentano i fondi assegnati dalla Regione per il finanziamento delle attività istituzionali, e costituiscono la principale forma di ricavo per le Aziende Sanitarie.

- il gruppo 210.010 accoglie i Contributi in conto esercizio da Regione per quota fondo sanitario:

Per l'esercizio 2023, in questa voce, sono state indicati i ricavi di F.S.R. per € 708.949.940 e F.S.V. per € 17.946.239.

Si riporta, nella tabella sottostante la sintesi dei Contributi in c/esercizio 2023:

ASSEGNAZIONI	VALORE
Fondo sanitario indistinto	€ 685.797.273
Funzioni	€ 23.152.667
Fondo sanitario vincolato	€ 17.949.239
Saldo mobilità	<u>€ 311.567.623</u>
Totale	€1.038.466.802

Il totale della voce, pertanto, ammonta ad **€ 1.038.466.802**.

La differenza di € +374.530, rispetto al CE di previsione 2022, è dovuta ad una minore assegnazione di F.S.R. per € -230.869 e ad una maggiore assegnazione di F.S.V. per € 605.399

Si riporta di seguito il prospetto di sintesi relativo alla mobilità intra ed extra regionale, internazionale attiva e passiva inserita nel Bilancio di Previsione 2023:

MOBILITÀ ATTIVA E PASSIVA ANNO 2023

R I C A V I

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
215 005 010	Mobilità attiva extra regionale Ospedal	2.559.193,00
215 005 006 01	Mobilità attiva osped. Ausl 1	926.686,00
215 005 006 02	Mobilità attiva osped. Ausl 2	1.653.251,00
215 005 006 03	Mobilità attiva osped. Ausl 4	1.037.164,00
215 005 006 04	Mobilità attiva osped. Ausl 5	350.597,00
215 005 006 06	Presidi Ausl3- Ricoveri	
215 015 007 01	Mobilità attiva amb. Ausl 1	145.658,00
215 015 007 02	Mobilità attiva amb. Ausl 2	574.546,00
215 015 007 03	Mobilità attiva amb. Ausl 4	383.130,00
215 015 007 04	Mobilità attiva amb. Ausl 5	87.508,00
215 015 010	Mobilità attiva extra regionale ambulat	1.002.587,00
215 025 010	Mobilità attiva extra regionale med. Ge	348.899,00
215 020 010	Mobilità attiva extra regionale farmace	1.685.561,00
215 020 030	Mobilità attiva extra regionale farmace	286.661,00
215 030 030	Mobilità attiva extra regionale termale	480,00
215 050 065	Mobilità internazionale	559.062,00

TOTALE RICAVI	11.600.983,00
----------------------	----------------------

C O S T I

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
135 005 010	Mobilità passiva ospedaliera extra reg.le	38.651.794,00
135 025 010	Mobilità passiva amb. Ausl 3 Extra regionali	7.882.899,00
135 025 005 01	Mobilità passiva amb. Ausl 1	126.034,00
135 025 005 02	Mobilità passiva amb. Ausl 2	707.135,00
135 025 005 03	Mobilità passiva amb. Ausl 4	940.223,00
135 025 005 04	Mobilità passiva amb. Ausl 5	173.007,00
135 025 005 09	Mobilità passiva amb. A.O. S.Martino/IST	16.111.173,00
135 025 005 11	Mobilità passiva amb. Istituto Gaslini	3.816.239,00
135 055 026	Mob. passiva extra reg. trasporto - cure termali	541.261,00
135 035 015	Mobilità passiva extra regionale med. Generale	361.018,00
135 030 010	Mobilità passiva extra regionale farmaceutica	1.076.468,00
135 030 025	Mobilità passiva extra regionale farmaceutica	3.436.723,00
135 090 025	Mobilità passiva extra regionale trasp. Amb-elisc	1.511.686,00
135 005 005 01	Mobilità passiva osped. Ausl 1	349.278,00
135 005 005 02	Mobilità passiva osped. Ausl 2	4.352.210,00
135 005 005 03	Mobilità passiva osped. Ausl 4	3.819.559,00
135 005 005 04	Mobilità passiva osped. Ausl 5	311.174,00
135 005 005 09	Mobilità passiva osped. A.O. S.Martino/IST	139.700.141,00
135 005 005 11	Mobilità passiva osped. Istituto Gaslini	20.001.127,00
135030006 01	Mobilità passiva FILE F San Martino	70.111.134,00
135030006 02	Mobilità passiva FILE F Gaslini	7.484.525,00
135 070 035	Mobilità internazionale	1.703.798,00

TOTALE COSTI	323.168.606,00
---------------------	-----------------------

SALDO MOBILITA'	311.567.623,00
------------------------	-----------------------

A.1.b) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO (EXTRA FONDO)

1) Contributi da regione o Prov. Autonoma (extra fondo) vincolati:

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2023.

2) Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA:

In questa voce è iscritta la quota di finanziamento attesa per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio dell'anno 2023 stabilita in € **70.183.411**. Nel bilancio di previsione 2022 non era previsto alcun ricavo.

3) Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA:

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2023.

4) Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - Altro

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2023.

5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2023.

6) Contributi da altri soggetti pubblici

In questa voce è iscritta la quota di finanziamento attesa relativo al contributo di cui alla L. 210/92 per € **1.175.000** stesso valore indicato nel bilancio di previsione 2022.

A.1.c) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – PER RICERCA

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2023.

A.1.d) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – DA PRIVATI

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2023.

Il totale dei contributi c/esercizio 2023 si attestano in € **1.109.822.213** con una incremento di € 70.557.941 rispetto al bilancio di previsione 2022 principalmente dovuto alla quota attesa per il raggiungimento del pareggio di esercizio.

2) *RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI*

In ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 1 comma 36 della L. 228/2012 (Legge di stabilità 2013), che ha modificato l'art. 29 del D.Lgs 118/2011, è stato iscritto un valore negativo di € **-11.535.164**, come rettifica contributi in c/esercizio destinati ad investimenti con risorse proprie che si intende realizzare nell'anno 2023 con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di €-6.300.664 dovuto a lavori di manutenzione straordinaria per interventi di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture aziendali.

3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

In questa voce è stato indicato il valore presunto dell'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati relativo ad anni precedenti per € **3.500.000** stesso valore indicato nel bilancio di previsione 2022.

4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

Questa voce comprende i ricavi della gestione caratteristica tipica dell'Azienda, provenienti sia dall'erogazione di prestazioni di servizi sia dalla cessione di beni.

Il gruppo registra gli introiti per prestazioni rese all'INAIL, INPS, enti previdenziali, per servizi resi ad altre Aziende sanitarie, a enti locali, a imprese e privati paganti. Comprende, altresì, i contributi per le spese d'ispezione e di controlli sanitari eseguiti dal servizio veterinario ai sensi dell'art. 3 del decreto Legislativo 15 gennaio 1992 n. 51, concernenti l'attuazione delle direttive n. 85/73/CEE e n. 88/409/CEE. Infine comprende i diritti per il rilascio di cartelle cliniche, di certificati, le multe, le ammende e le contravvenzioni dei vigili sanitari.

I ricavi che si prevedono di realizzare nel corso dell'anno 2023, sono specificatamente indicati di seguito:

A.4.a) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE – AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE:

In questa voce è compreso il ricavo previsto relativo ai seguenti conti:

- i conti 215.005.006/010, 215.015.007/010, 215.015.025, 215.020.010, 215.025.010, 215.050.005/010, 215.030.030) relativi a mobilità per attività di ricovero ospedaliero, per assistenza specialistica e diagnostica strumentale ed altre prestazioni socio-sanitarie.

Il totale previsto per l'anno 2023 è di € **12.300.983** di cui € 11.600.983 di mobilità attiva regionale, extraregionale ed internazionale. La contrazione dei ricavi rispetto all'esercizio precedente di € -310.000.

Nel bilancio di previsione 2022 era stato indicato un contributo proveniente dal comune di Genova per finanziamento di un progetto vincolato non riproposto nel 2023.

A.4.b) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE - INTRAMOENIA

In questa voce è compreso il ricavo relativo al conto 260.005.006 per € **4.905.000** a titolo di proventi derivanti dall'attività libero professionale intramuraria con un incremento di € 333.500

rispetto al 2022 per una prevista maggiore attività libero professionale a seguito della ripartenza post emergenza sanitaria per COVID.

A.4.c) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE - ALTRO

In questa voce è compreso il ricavo relativo a prestazioni di assistenza riabilitativa ed integrativa, ricavi per servizi sanitari diversi, altre prestazioni medico sanitarie e cessioni diverse come meglio dettagliato nella tabella sottostante:

Conto Economico - Dettaglio voce 4 c	Euro	Conto
Prestazioni ricov.osped.ro a soggetti privati della Regione	20.000	215.005.015
Prestazioni ricov.osped.ro a soggetti privati altre Regioni	9.000	215.005.020
Prestazioni assist.special.ca a soggetti privati della Regione	4.000	215.015.015
Prestazioni di ass.za riabilitativa a soggetti privati	800.000	215.035.015
Prestazioni di ass.za psichiatrica a soggetti privati	210.000	215.037.015
Prestazioni per servizi sanitari ad enti e soggetti privati	430.000	215.045.020
Proventi per diritti sanitari	120.000	215.045.021
Prestazioni per servizi attività dir. CEE 85/73 – 88/409	200.000	215.045.025
Prestazioni per rilascio cartelle cliniche, ect.	55.000	215.045.030
Diritti per rilascio certificazioni INAIL	0	215.045.035
Altre prestazioni sanitarie a soggetti privati (corrispettivi di servizi generali o sanitari erogati dall'Azienda)	300.000	215.050.015
TOTALE	2.148.000	

Il totale dei ricavi preventivati ammontano ad € **2.148.000**. La differenza rispetto al bilancio di previsione 2022 di € -114.000 è dovuta principalmente ad un decremento per minori proventi ai sensi del D.L. 194/2008 “Controlli sanitari igiene alimenti”.

Il totale dei ricavi preventivati per Prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie a rilevanza sanitaria ammontano ad € **19.353.983** con un decremento complessivo di € -90.500 rispetto al bilancio di previsione 2022.

5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

In generale rappresentano i ricavi appartenenti alla gestione ordinaria dell'Azienda pur non potendosi annoverare fra quelli della gestione caratteristica.

Si riporta di seguito la seguente tabella riepilogativa:

Conto Economico - Dettaglio Concorsi, recuperi e rimborsi	Euro	Conto
Concorsi, recuperi e rimborsi	20.000	220.005.015/020
Personale comandato verso terzi	1.200.000	220.015.005/006/008
Concorsi, recuperi e rimborsi	145.000	220.015.007
Rimborso per acquisto di beni da parte di altri soggetti pubblici	2.100.000	220.015.012
Recupero da soggetti diversi	1.000.000	220.015.015
Recupero da altri soggetti diversi	150.000	220.015.016
Recuperi da privati per quote cause legali	2.500	220.015.017
Recupero inabilità temporanea INAIL	600.000	220.015.020
Rimborsi da assicurazione	100.000	220.015.035
Rimborsi per Pay-Back	5.412.388	220015050-055
TOTALE	10.729.888	

Il totale dei ricavi preventivati ammontano ad € **10.729.888**. Con un incremento di € 576.440 dovuto principalmente alla valorizzazione del ricavo del Pay Back (+€ 513.940) i cui importi sono riconducibili alle DD.GG.RR. n. 917 del 21 settembre 2022 ad oggetto: “Misure temporanee e straordinarie di sostegno alle strutture sociosanitarie nel periodo dell’epidemia da COVID19 – Annualità 2022. Impegno e liquidazione di Euro 2.160.000,00 a favore delle AA.SS.LL. liguri.” per € 977.451 e n. 934 del 30 settembre 2022 ad oggetto: “Pay back farmaceutico: impegno e liquidazione di Euro 28.066.651,09 a favore di Aziende Sociosanitarie ed IRCCS del S.S.R.” per € 4.434.936,48; per un totale di € 5.412.387,48.

Si sono inoltre registrate incrementi delle entrate proprie di € 62.500 per l’incremento dell’attività ospedaliera e territoriale a seguito dell’allentamento dell’emergenza sanitaria da Covid-19

6) *COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE*

Questa voce comprende le quote di compartecipazione alla spesa sanitaria comunemente denominate “ticket”, per l’erogazione di prestazioni di diagnostica strumentale, analisi di laboratorio, visite specialistiche, etc. Per l’esercizio 2023 sono preventivati ricavi per € **8.513.000**, con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 613.000 a seguito della ripresa delle prestazioni effettuate per l’allentamento dall’emergenza da COVID.

7) *QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL’ESERCIZIO*

I conti appartenenti a questo gruppo accolgono l’importo degli utilizzi degli specifici fondi per gli importi corrispondenti agli oneri sostenuti nell’esercizio.

In questa voce è compreso il conto 245.025.005 denominato “Utilizzo quota contributi in conto capitale” per € **12.900.000**, il cui impiego consente la sterilizzazione delle quote di

ammortamento relative ai beni acquistati con i contributi in conto capitale, con un incremento rispetto alla previsione 2022 di € 1.650.000 per maggior acquisto di apparecchiature elettromedicali, lavori di manutenzione straordinaria eseguiti anche utilizzando fondi del PNRR.

8) *INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI*

Per questa voce non è previsto alcun ricavo nell'esercizio 2023.

9) *ALTRI RICAVI E PROVENTI*

In questa categoria rientrano i proventi derivanti dalle locazioni attive, gli arrotondamenti e gli abbuoni/sconti attivi ed i ricavi aventi natura di attività commerciale.

Si riporta di seguito la seguente tabella riepilogativa:

Conto Economico - Dettaglio Concorsi, recuperi e rimborsi	Euro	Conto
Multe, ammende, contravv. direttamente erogate	1.100.000	215.045.040
Multe, ammende, contravv. erogate da altri enti	100.000	215.045.045
Proventi patrimoniali	224.000	235.010.005/010
Proventi diversi	1.000.000	235.015.005/015
Proventi per differenza classe camere a pagamento	8.000	260.010.005
Proventi da servizi vari al pubblico	60.000	260.015.010
Proventi per sperimentazioni di farmaci	150.000	260.005.025
Proventi per corsi di formazione	180.000	260.005.045
Proventi da distributori bibite, caffè, ecc.	55.000	260.020.015
TOTALE	2.877.000	

Il totale degli Altri ricavi e proventi preventivati ammontano ad € **2.877.000** con un decremento rispetto alla previsione 2022 di € 240.000 principalmente dovuto a minori introiti per multe e contravvenzioni, distributori bibite e sperimentazioni farmaci.

Il totale complessivo del valore della produzione previsto per l'esercizio 2023 ammonta ad € **1.156.160.920**.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Questa sezione comprende tutti i costi della produzione inerenti la gestione ordinaria.

1) ACQUISTI DI BENI

In questa voce sono individuati tutti gli acquisti concernenti la gestione dell'Azienda per complessivi € **104.796.000** suddivisi in:

- a) **Acquisti di beni sanitari** € 102.539.000
- b) **Acquisti di beni non sanitari** € 2.257.000

Si rappresentano i costi più significativi dei prodotti sanitari:

Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2023	2022	Delta
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	58.679.000	47.074.000	11.605.000
Presidi chir. e mat. sanitario	18.700.000	17.246.760	1.453.240
Diagn. e reagenti laboratorio	8.300.000	7.850.000	450.000
Vaccini	8.100.000	6.434.000	1.666.000
Materiale protesico	3.745.000	4.116.000	-371.000
Dialisi	1.150.000	1.506.000	-356.000
Altri diagnostici e reagenti	908.500	1.004.850	-96.350
Prodotti dietetici	1.750.000	1.602.000	148.000
Strumentario chirurgico	570.000	485.000	85.000
Altro materiale sanitario	636.500	580.500	56.000
Totale	102.539.000	87.899.110	14.639.890

L'acquisto di prodotti sanitari è riferito a:

- Attività legata alla distribuzione diretta dei farmaci a seguito di dimissioni ospedaliere anche non direttamente gestite dalle strutture aziendali ma dagli Enti ospedalieri dell'area metropolitana. Nel 2022 si è avuto un incremento, rispetto all'esercizio precedente, di oltre 10.493.000 di euro dei costi per la distribuzione diretta dei farmaci.

La tabella sottostante espone il confronto tra i consumi del mese di settembre 2021 con i consumi del mese di settembre 2022 rapportati ad anno:

CONFRONTO FLUSSO FARMACI SETTEMBRE 2021 - SETTEMBRE 2022

TIPOLOGIA	IMPORTO FLUSSO FARMACI 2021	IMPORTO FLUSSO FARMACI 2022	DIFFERENZA
Diretta farmaci, emoderivati, soluzioni perfusionali e stupefacenti (territoriale)	32.832.492,64	42.644.892,18	9.812.399,54
Diretta Ospedaliera farmaci, emoderivati, soluzioni perfusionali e stupefacenti	16.123.163,50	16.803.792,96	680.629,46
SUB TOTALE	48.955.656,14	59.448.685,14	10.493.029,00

- Prodotti per la gestione degli ospedali ed in particolare la prosecuzione dell’acquisto dei nuovi farmaci oncologici;
- Miglior gestione dei farmaci utilizzati nelle strutture aziendali, attraverso la revisione del Prontuario Terapeutico Ospedaliero, l’implementazione dei controlli delle giacenze dei farmaci nei magazzini di farmacia e di reparto, l’intensificazione delle ispezioni agli armadi di reparto da parte dell’U.O. Farmacia Ospedaliera, la definizione di linee guida per l’uso di particolari farmaci, in particolare sia i farmaci che incidono di più sulla spesa farmaceutica ospedaliera sia i farmaci che hanno una ripercussione sulla prescrizione territoriale dopo la dimissione;
- Potenziamento dell’attività relativa all’Assistenza integrativa esterna, a seguito dell’aumento dei pazienti portatori di microinfusore. Aumento dei pazienti portatori di stomia ed utilizzatori di cateteri con impiego di sempre nuove tipologie di tali dispositivi medici;
- Prosecuzione della campagna vaccinale ordinaria:
 - adeguato rifornimento degli ambulatori ordinari, compresi gli ambulatori consultoriali (Bexsero, Prevenar 13, Diftetall, HBVaxPro 10, Proquad, Tetravac, Triaxis, Gardasil 9, Shingrix)
 - rifornimento di vaccini alle Farmacie per la prosecuzione della Campagna Antinfluenzale (Influvac S Tetra)
 - rifornimento di vaccini ai Pediatri di Libera Scelta per la prosecuzione della Campagna Antinfluenzale (Vaxigrip)
 - rifornimento di vaccini ai Medici di Medicina Generale per la conclusione dei cicli vaccinali anti-Herpes Zoster iniziati (Shingrix)
 - implementazione della Medicina dei Viaggi (Stamaril, Avaxim adulti)

L’incremento dei prodotti sanitari, rispetto all’esercizio precedente, è pari ad € 14.639.890, dovuto principalmente ai maggiori costi dei medicinali (in distribuzione diretta e oncologici) e vaccini.

Nella voce degli acquisti di prodotti non sanitari sono compresi i costi relativi ai materiali economale (guardaroba, pulizia, cancelleria, stampati), all’acquisto di combustibili ad uso trasporto, materiali di manutenzione e riparazione e altro materiale non sanitario. Con un decremento di € -127.686 rispetto al bilancio di previsione 2022, per minori acquisti di materiali di guardaroba.

L’incremento complessivo, rispetto all’esercizio precedente, è pari ad € 14.512.204.

2) **ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI**

All'interno di questa voce sono raggruppati, essenzialmente, gli oneri sostenuti per l'assistenza e per i servizi erogati, in forma diretta, mediante convenzioni con soggetti privati (medici di base, specialisti) o con strutture private (farmacie convenzionate, case di cura, laboratori di analisi), ovvero, in forma indiretta, attraverso rimborsi, contributi, sussidi e assegni vari: in questo gruppo rientrano anche le consulenze sanitarie e tecniche.

I costi previsti per acquisti di servizi sanitari sono € **707.491.106** di cui € 323.168.606 di mobilità passiva intra ed extra regionale ed internazionale; pertanto i costi, al netto della mobilità ammontano ad € 384.322.500.

I costi sono articolati come segue:

a) **Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base**

Il costo previsto per l'esercizio 2023 per le convenzioni per l'assistenza sanitaria di base generica, l'assistenza pediatrica e il servizio di guardia medica è di € **77.881.018** di cui € 361.018 di mobilità. Il costo, al netto della mobilità, ammonta ad € 77.520.000.

Il numero dei medici convenzionati, alla data del 31/10/2022, è così suddiviso:

Medici Generici	462
Medici Pediatri	78
Medici Guardia Medica suddivisi in: - Continuità Assistenziale 24 titolari, 124 sostituti - Emergenza Territoriale 10 titolari e 5 sostituti	163
Medicina dei servizi 31 titolari e 0 sostituti	38

Rispetto al bilancio di previsione 2022, il bilancio di previsione 2023 presenta un incremento di € 9.370.000.

Le motivazioni dell'incremento sono dovuti ai nuovi Accordi Collettivi Nazionali MMG e PLS in vigore dal 28 aprile 2022 di cui alla nota della Regione Liguria prot. n. 1070593 de 27/09/2022 che, per quanto riguarda i MMG ha incrementato le voci stipendiali legate alle scelte ed ha incrementato il valore del fondo ex art. 59 lettera b commi 1,2 3, e commi 15,16,17; mentre per i PLS si evidenzia che in data 28/04/2022 è entro in vigore il nuovo ACN che ha anch'esso incrementato le voci stipendiali legate alle scelte.

Inoltre è previsto l'incremento dei costi per i Medici di emergenza territoriale a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Accordo Integrativo Regionale del 18/01/2022 che ha confermato ed anche raddoppiato alcune indennità già previste dai precedenti accordi e introducendone di nuove.

b) Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica

L'acquisto di farmaci per l'anno 2022 prevede una spesa di € **84.676.468** euro, di cui € 1.076.468 relativo a mobilità. Il costo della spesa farmaceutica convenzionata, al netto della mobilità, ammonta pertanto ad € 83.600.000, con un incremento di costi pari ad € 600.000 rispetto al 2022. Il valore indicato è in linea con l'esercizio 2022.

c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

Rientrano in questa voce le:

- **Prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale: convenzioni da servizio privato:** il costo delle prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale da privato ammonta ad € 27.800.000 suddiviso come segue:
- Convenzioni per assistenza medico specialistica interna:
con l'Azienda sono convenzionati n° 180 medici specialisti titolari, n. 1 a tempo determinato e n. 29 sostituti per un costo complessivo di € 15.000.000 con un incremento di € 2.884.500 rispetto all'esercizio precedente dovuto sia all'aumento di n. 11 unità che principalmente dall'adozione del nuovo AIR (Accordi Integrativo Regionale) del 30/09/2022 e dall'incremento delle ore settimanali di attività.
- Convenzioni per diagnostica strumentale da privati:
questa voce prende in considerazione il contributo apportato dalle strutture private accreditate nell'erogazione di prestazioni specialistiche ambulatoriali e diagnostiche a favore dei propri residenti per € 12.800.000, con un incremento di € 3.026.200 rispetto al bilancio di previsione 2022 ed in linea con i costi dell'esercizio 2022.

Occorre precisare che in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2022 la Regione Liguria con nota n. 3787 del 4 gennaio 2022 ad oggetto: "Budget 2022 ASL 3" ha tra l'altro evidenziato la percorribilità, in via sperimentale per il secondo semestre 2022, dell'*autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con gli erogatori privati accreditati* la quale *non deve comunque pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi prestazionali per come concordati in sede di definizione del budget 2022*".

Pertanto alla luce di quanto sopra indicato l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, aveva previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 20% rispetto alla produzione stimata del 2021.

Successivamente la Regione Liguria con D.G.R. n. 517 del 7 giugno 2022 ad oggetto: “Disposizioni in merito alla remunerazione delle prestazioni erogate agli istituti privati accreditati con il Servizio Sanitario Regionale” ha stabilito che:

- 1) *“...a decorrere dall’anno 2022 - nelle more dell’approvazione delle misure di aggiornamento e riordino delle tariffe relative alle prestazioni garantite dal Ssn: Alla revisione del sistema di remunerazione dei soggetti erogatori accreditati con il SSR, previsto dalle citate deliberazioni di A.Li.Sa. nn. 72/2017, 73/2018 e 358/2019, attraverso la revoca delle disposizioni relative al sistema di marginalità economica per tutte le aree di assistenza ospedaliera, ambulatoriale, anziani, disabili, salute mentale, Npia, dipendenze etc.;*

Al conseguente riconoscimento, alle stesse strutture, della produzione piena, nei limiti dei tetti apposti ai budget dei soggetti privati accreditati nonché del budget complessivo assegnato alle singole Aziende del Servizio Sanitario Regionale, senza l’applicazione del sistema di regressione tariffaria;

Alla revoca della disposizione regionale vigente secondo la quale i pazienti psichiatrici e disabili inseriti in struttura sociosanitaria, al raggiungimento dei 65 anni vengono valutati dal medico competente della ASL, in presenza del Direttore sanitario della struttura e, laddove le condizioni cliniche siano assimilabili a quelle geriatriche tipiche del processo di invecchiamento fisiologico, la tariffa giornaliera viene decurtata del 30%.

2. *di stabilire, con riferimento al secondo semestre 2022 e relativamente alle prestazioni di diagnostica strumentale di cui alla Deliberazione di Giunta nr. 1091/21, che il budget da utilizzare sia pari a quello del secondo semestre dell’anno 2021 oltre a eventuali residui derivanti da budget non utilizzati nel primo semestre 2022 per le prestazioni in questione.*

L’adozione regionale della DGR n. 517/2022 ha reso, di fatto, non più applicabile l’accordo di cui alla nota n. 3787 del 4 gennaio 2022 citata.

- **Prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale: mobilità infraregionale ed interregionale:** il costo di previsto di mobilità è pari ad € 29.756.710 stesso valore del bilancio di previsione 2022.

Il costo totale previsto per l’anno 2023 ammonta ad € **57.556.710**, con un incremento di € 5.910.700 per i motivi sopra esposti.

d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa

In questa voce si rilevano i costi inerenti l’assistenza riabilitativa erogata da strutture pubbliche convenzionate e/o da strutture private convenzionate per l’assistenza ai disabili.

Complessivamente la spesa prevista è di € **52.114.000**, con un incremento di € 5.292.200 rispetto al bilancio di previsione 2022, ma in linea con i costi dell'esercizio 2022..

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, è stato ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa. L'Azienda, nella predisposizione del bilancio di previsione 2022, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, aveva previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa

In questa voce è previsto il costo da sostenere per le convenzioni da settore privato è relativo a costi per l'assistenza integrativa e per l'erogazione dei prodotti dietetici, dei presidi sanitari (ossigeno, nutrizione enterale e parenterale, siringhe per insulina, cateteri, ecc.) per l'assistenza integrata ai malati di AIDS erogati da strutture pubbliche e private convenzionate. In questa voce non sono compresi i costi relativi ai pannoloni e traverse (€ 3.051.000) che rientrano nell'assistenza protesica ai sensi del D.M. 332/1999.

Per le convenzioni da settore privato, i costi sono quantificati in € **6.463.000** con un incremento di € 105.100 rispetto al bilancio di previsione 2022.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, è stato ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa. L'Azienda, nella predisposizione del bilancio di previsione 2022, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, aveva previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica

Questa voce comprende i costi per la fornitura, effettuata da strutture pubbliche o private, delle protesi e degli ausili tecnici inclusi nel nomenclatore tariffario con i limiti e i modi previsti dal D.M. 332/1999. I costi da sostenere sono previsti in € **14.651.000**.

La differenza di € 15.000 rispetto al 2022 è dovuta alla somma algebrica tra i maggiori costi dell'assistenza protesica (135.045.005) per € 400.000, al minor costo del servizio di vetiloterapia per € -385.000.

Per maggior chiarezza si espone nella tabella successiva la composizione delle voci di cui al DM. 332/1999:

Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	Importo
Elenco 1 Nomenclatore	4.450.000
Elenco 2 Nomenclatore - ausili non vedenti e protesi	700.000
Elenco 2 Nomenclatore (pannolini+traverse)	3.051.000
Elenco 3 Nomenclatore manutenzione	230.000
Elenco 3 Nomenclatore service (ventiloterapia)	2.900.000
Elenco 3 Nomenclatore service (altro)	70.000
Fuori nomenclatore	300.000
Microinfusori per diabete	350.000
Altro	300.000
Ossigeno terapia (conto 135.060.040)	2.300.000
TOTALE	14.651.000

g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

- Assistenza ospedaliera in regime di ricovero:

il costo di € **217.511.283** comprende l'importo di € 207.185.283 di mobilità passiva. Il costo al netto della mobilità è pari ad € 10.326.000 con una riduzione dei costi pari ad € - 869.025 rispetto alla previsione 2022 ed è relativo:

- alle prestazioni acquistate dalle strutture private accreditate (Istituto Maugeri, Servizi Sanitari, Biomedical e ENNE srl) erogate agli utenti residenti dell'Azienda per € 8.150.000 con un decremento di € -913.000 rispetto al 2022. Nel bilancio di previsione 2022 erano presenti costi COVID per € 600.000 (COVID HOTEL) non più presenti nel 2023 a seguito del passaggio delle competenze alla protezione civile. Ed a duna minore attività di alcune strutture;
- alle prestazioni da privato per i cittadini non residenti – extraregione per € 2.176.000 con un incremento di € 43.975 rispetto al 2022 .

h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

I costi previsti per l'assistenza ai soggetti affetti da patologie psichiatriche tramite strutture accreditate sono di € **23.950.000**.

Rientra nei costi la stipula del contratto con la società consortile "IL FIOCCO" per la costituzione e al gestione di una residenza per l'esecuzione delle misure di sicurezza (R.E.M.S.) provvisoria in attesa del completamento della struttura regionale di Calice al Cornoviglio (SP) in attuazione di quanto disposto dalla DGR n. 822/2016, come modificata dalla DGR n. 1088/2016 (ns. deliberazione n. 39 del 1-2-2017).

Rispetto al bilancio di previsione 2022 è previsto un incremento dei costi di € 3.424.900.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, è stato ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa. L'Azienda, nella predisposizione del bilancio di previsione 2022, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, aveva previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci file F

il costo di € **85.642.382** comprende l'importo di € 81.032.382 di mobilità passiva. Il costo al netto della mobilità è pari ad € 4.610.000 ed è relativo alla quota di aggio dovuta per la distribuzione in nome e per conto da parte delle farmacie di farmaci.

L'incremento, rispetto al bilancio di previsione 2022, di € 410.000 è dovuto a maggiori costi per la distribuzione dei farmaci tramite le farmacie pubbliche e private e dispositivi per diabetici. Il dato è in linea con l'esercizio 2022.

ANNO	N°CF distribuite	aggio
2017	472183	3.097.529,23
2018	581262	2.877.550,22
2019	803095	3.971.025,89
2020	861429	4.232.077,35
2021	896640	4.415.960,05
ipotesi 2022 su ottobre	935164	4.610.669,24

j) Acquisti prestazioni termali in convenzione

In questa voce sono previsti i seguenti costi per:

- mobilità per assistenza termale extra regionale per € 541.261

Il costo totale previsto per questa voce è di € **541.261**, stesso valore del bilancio 2022.

k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario

In questa voce sono compresi i costi derivanti dalle convenzioni con le Pubbliche Assistenze per il trasporto di malati, di organi e per i servizi di emergenza.

I costi previsti sono di € **10.611.686** di cui € 1.511.686 di mobilità da Aziende sanitarie extra regionali, stesso valore del bilancio 2022. Il costo al netto della mobilità ammonta ad € 9.100.000 con un incremento di € 550.000 rispetto al bilancio di previsione 2022, in linea con i costi dell'esercizio 2022.

l) Acquisti prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria

In questa voce sono previsti costi per:

- Convenzioni con strutture per l'assistenza riabilitativa ai tossicodipendenti per € 6.540.000;

- Convenzioni con strutture per l'assistenza riabilitativa agli anziani non autosufficienti per € 51.512.000.

Il costo totale per questa voce è previsto in € **58.052.000**, con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 7.950.150.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, è stato ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa. L'Azienda, nella predisposizione del bilancio di previsione 2022, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, aveva previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

m) Compartecipazioni al personale per attività libero professionale (intramoenia)

Il costo previsto per attività libero professionale svolta nella casa di salute, nei presidi dell'Azienda, in spazi propri e/o in istituti convenzionati per l'anno 2023 è di € 3.830.000. In questa voce è ricompreso anche il costo relativo al compenso per sperimentazioni cliniche per € 40.000. Il costo totale per questa voce è previsto in € **3.870.000**, con un incremento di € 451.000 rispetto al bilancio di previsione 2022 per una prevista maggiore attività libero professionale a seguito della ripartenza post emergenza sanitaria per COVID.

n) Rimborsi assegni e contributi sanitari

In questi conti si registrano i costi relativi ai rimborsi da effettuarsi agli utenti per ricoveri in Italia e all'Estero, contributi per interventi di alta specializzazione, provvidenze agli invalidi di guerra, indennità post-sanatoriali, contributi, sussidi ed assegni vari, rimborsi per assistenza riabilitativa.

In questo gruppo sono comprese le somme dovute a norma di legge per le attività veterinarie (direttive 5/73/CEE e 8/73/CEE) e i contributi di cui alla legge n.210/92.

La previsione del costo complessivo è di € **1.954.500** con un decremento di € -28.500 rispetto al bilancio di previsione 2022.

o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

Sono iscritti in questa voce:

- i costi per il personale religioso convenzionato, per il personale borsista e/o tirocinante per l'attività di docenza e i compensi ai docenti esterni per € 1.516.500;
- il compenso per prestazioni aggiuntive al personale dipendente (escluso IRAP) per € 2.466.500.
- il compenso al personale religioso convenzionato per €. 69.000;

- Il costo per le convenzioni con altre Aziende sanitarie regionali per € 310.000. Le più significative previste riguardano:
 - Convenzione con Lelicomar onlus contro le malattie reumatiche;
 - Convenzione con la fondazione Banca degli occhi del Veneto;
 - Convenzione con l'Ospedale Gaslini per gestione congiunta pazienti cardiopatici;
 - Convenzione con A.O. San Martino per consulenza specialistica nel campo delle malattie infettive;
 - Convenzione con l'Ospedale Gaslini per prestazioni di chirurgia vascolare;
 - Convenzione lega italiana tumori per esami mammografici.

Il costo totale per questa voce previsto nel bilancio di previsione 2023 è di € **4.362.000** con un decremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € -1.883.000 dovuto principalmente all'assenza di costi legati al COVID.

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Il costo previsto di € **7.653.798** di cui € 1.703.798 per mobilità passiva internazionale. Il costo al netto della mobilità ammonta ad € **5.950.000** e comprende tra l'altro:

- L'importo di € 950.000 per prestazioni acquistate dall'ospedale Galliera, per la spedalizzazione dei cittadini stranieri ricoverati, prestazioni di diagnostica e i rimborsi dei costi legati all'S.P.D.C.;
- L'importo di € 2.740.000 relativo al costo per i malati terminali (Hospice Gigi Ghirotti) presso l'Hospice di Genova Quarto con n. 13 posti letto per malati terminali più 5 posti letto dedicati ai malati di SLA e presso l'Hospice di Bolzaneto n. 12 posti letto per malati terminali. Con un incremento di circa 700.000 euro rispetto al 2022.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, è stato ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa. L'Azienda, nella predisposizione del bilancio di previsione 2022, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, aveva previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021;

- L'importo di € 380.000 per le prestazioni di Adroterapia erogate dall'Istituto C.N.A.O. di Pavia;

Rispetto al bilancio di previsione 2022 risulta uno scostamento di € -35.680.

q) Costi per differenziale tariffe TUC

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2023.

3) *ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI*

Questa categoria comprende:

a) **Servizi non sanitari**

Rientrano in questa categoria i costi che si prevedono sostenere per i servizi appaltati (gruppo 180), per le utenze, per le spese assicurative. Il costo totale previsto per l'anno 2023 è pari ad **€ 56.892.000** così suddiviso:

- Servizi appaltati: comprendendo tutti i costi sostenuti per i servizi che non possono essere svolti direttamente con le strutture dell'Azienda (lavanderia, pulizia, mensa, riscaldamento, smaltimento rifiuti speciali, servizio trasporti, servizio elaborazione dati): per l'anno 2023 si prevede un costo complessivo di € 26.805.000 con un incremento di € 1.266.000 rispetto al bilancio 2022.

Occorre precisare che in questa voce, diversamente dal Bilancio di previsione 2022, è compreso il costo del riscaldamento (conto 180.005.020) per € 3.880.000 (+ € 1.197.000). Nel Bilancio di previsione 2022 il relativo costo, pari ad € 2.683.000, era indicato nella voce "Utenze".

L'incremento dei costi è dovuto principalmente alla somma algebrica tra il nuovo costo del riscaldamento per € 3.880.000 e i minori costi del servizio di pulizia a seguito di gara regionale per € -2.300.000 e dei costi COVID per € -339.000;

- Utenze: comprende il costo previsto per telefono, energia elettrica, gas, acqua ed abbonamento TV. Il costo totale previsto è pari ad € 14.247.000 con un incremento di € 4.122.000. Tale incremento è dovuto alla somma algebrica tra i maggiori costi dell'energia elettrica per € 6.805.000 ed i minori costi del riscaldamento passata alla voce "Servizi appaltati" (vedasi punto precedente). Nel bilancio di previsione 2022 era stato indicato per il riscaldamento un costo di € 2.683.000;
- Premi di assicurazione: il costo previsto è pari ad € 700.000, con costo invariato rispetto al bilancio 2022.
- Altri servizi non sanitari: la voce comprende i costi che si prevedono sostenere per pubblicità, spese postali, spese condominiali, abbonamenti a riviste, altre spese amministrative varie, spese bancarie, altri servizi appaltati (vigilanza, servizio gestione e conservazione ricette, servizio di gestione delle camere mortuarie e del servizio infermieristico presso la casa circondariale di Marassi). Il costo previsto per questa voce è pari ad € 15.140.000. con un decremento di € -980.270 rispetto alla previsione 2022.

Il decremento è dovuto, principalmente, all'assenza dei costi COVID.

Il totale delle variazioni rispetto al bilancio di previsione 2022 è pari ad € **4.397.730** per le motivazioni sopra esposte.

b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Rientrano in questa categoria i costi che si prevedono sostenere per le consulenze tecniche, fiscali ed amministrative, le spese legali e le indennità e rimborso spese ai membri di commissioni. Il costo previsto per l'anno 2023 è pari ad € **255.000** con un incremento di € 11.000 rispetto alla previsione 2022 dovuto alla somma algebrica tra i maggiori costi previsti per le spese legali (€ 40.000) e i minori costi per consulenze tecniche (€ -27.500) e spese notarili (€ -1.500);

c) Formazione

Questa voce comprende tutti i costi inerenti l'attività di formazione e aggiornamento del personale, le iniziative di educazione e gli altri servizi direttamente gestiti.

Il costo previsto per l'anno 2023 è pari ad € **454.000** con un incremento di € 234.000 rispetto al 2022. Tale incremento è dovuto ad una prevista ripresa delle attività sia "on site" che all'esterno per l'allentamento della pandemia da COVID.

Il totale previsto per questa categoria è pari ad € **57.601.000**.

4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONI

In questo gruppo (130) sono compresi tutti i costi finalizzati al mantenimento in efficienza e in buono stato dei beni impiegati per lo svolgimento delle attività aziendali:

Manutenzione e riparazione	Importo
Manutenzioni immobili	5.800.000
Manutenzioni impianti e macchinari	2.000.000
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	5.000
Manutenzione e riparazione agli automezzi	13.000
Manutenzioni attrezzature tecnico scientifiche	3.900.000
Interventi diversi di manutenzione ordinaria	5.000
TOTALE	11.723.000

Il costo previsto per l'anno 2023 è pari ad € **11.723.000** con un incremento di € 1.017.560 rispetto al bilancio 2022 per manutenzioni ordinarie di immobili.

5) **GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

In questa voce sono compresi costi relativi alle locazioni per uso sanitario, i canoni per centri elettrocontabili e assimilati, canoni di noleggi o per attrezzature tecnico-sanitarie, per altri canoni di noleggio, per un costo complessivo di € **3.469.000** con un decremento di € -76.000 rispetto al bilancio 2022 per una riduzione dei costi per fitti passivi.

In questa voce non rientra il servizio di noleggio dei ventilatori polmonari (Elenco 3 nomenclatore-service) per € 3.285.000 che è compreso nell'acquisto di servizi per assistenza protesica (voce 2f).

6) **COSTO DEL PERSONALE**

Questo gruppo comprende tutti gli oneri per le competenze fisse e per quelle accessorie nonché gli oneri sociali, con esclusione dell'IRAP.

I costi del personale, suddivisi per ruolo, (sanitario, professionale, tecnico, amministrativo), sono distinti in competenze fisse e competenze accessorie, con particolare riguardo, per queste ultime, agli oneri per gli istituti della produttività, della retribuzione di risultato, per le prestazioni di lavoro straordinario e per le altre indennità, della retribuzione di risultato, per le prestazioni di lavoro straordinario e per le altre indennità di rischio e disagio.

I costi previsti nei ruoli per l'anno 2023 ammontano a € **232.876.000**, al netto delle prestazioni aggiuntive, indicate alla voce 2 lettera o, per € 2.466.500 e delle indennità di missione, indicate alla voce 7, per € 49.000.

Si riporta la suddivisione dei costi del personale dipendente previsti:

Costi del personale	Importo
Personale dirigente medico	70.935.000
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	10.134.000
Personale comparto ruolo sanitario	101.165.000
Personale dirigente altri ruoli	2.839.500
Personale comparto altri ruoli	47.802.500
TOTALE	232.876.000

L'incremento dei costi di € 12.247.000 è dovuto in massima parte dal rinnovo del contratto per il personale del comparto di cui al CCNL 2/11/2022 triennio 2019/2021 e dal nuovo piano assunzioni previsto nel 2023

7) *ONERI DIVERSI DI GESTIONE*

In questa voce rientrano:

- le indennità, i rimborsi spese, gli oneri sociali per gli organi dell'Azienda previsti per l'anno 2023 in € 860.000;
- gli oneri tributari e tutti gli altri oneri diversi della gestione ordinaria, esclusa IRAP ed IRES. I costi previsti per questa categoria ammontano ad € 1.668.500 di cui € 1.500.000 è rappresentato dalla tassa comunale sui rifiuti. L'incremento della tassa sui rifiuti è dovuto ad un previsto incremento degli immobili di proprietà (Palazzo della Salute della Valpolcevera)
- altri oneri della gestione ordinaria (arrotondamenti e sconti passivi, rimborsi a membri di commissioni, borse lavoro, versamento alla Regione Liguria di cui alle sanzioni D.Lgs 758/1994 e rimborsi vari) per un totale previsto di € 1.230.000;
- indennità di missione e rimborso spese al personale dipendente € 49.000

Il totale previsto per questa categoria è pari ad € **3.807.500** con un incremento di costi rispetto al 2022 di € 519.000 dovuto principalmente ai maggiori oneri della tassa comunale sui rifiuti.

8) *AMMORTAMENTI*

Il gruppo accoglie le registrazioni relative agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, per € **13.566.200**, a titolo di ammortamenti oggetto, secondo il regolamento di contabilità regionale, per la maggior parte del valore a "sterilizzazione" con un incremento di € 1.854.400 rispetto al bilancio 2022 per maggiori ammortamenti di attrezzature elettromedicali e sanitarie, manutenzioni straordinarie su immobili finanziate anche tramite i fondi del PNRR.

Tale incremento è in parte neutralizzato da maggiori sterilizzazioni. (pag. 12 punto 7).

9) *SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI DEI CREDITI*

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2023.

10) *VARIAZIONI DELLE RIMANENZE*

La voce **rimanenze** è destinata ad accogliere il valore residuo, alla fine e all'inizio di un periodo contabile, di beni di consumo giacenti presso il magazzino, ossia non ancora messi a disposizione dell'utilizzatore finale.

In base alle modifiche al codice civile apportate dal D. Lgs. 127/91, nel conto economico è iscritta la variazione delle rimanenze, derivante dalla somma algebrica tra il valore delle rimanenze iniziali e quelle finali, valutate al prezzo medio ponderato.

Non è prevista alcuna variazione nell'anno 2023.

11) ACCANTONAMENTI

La voce comprende l'accantonamento per premi di operosità ai medici SUMAI, per un importo di € 600.000 e l'accantonamento per quote inutilizzate di fondi vincolati per € 2.455.351 relativo al corso dei medici di medicina generale finanziato dalla Regione Liguria con apposita DGR.

Il totale complessivo degli accantonamenti ammonta ad € **3.055.351** in linea con il bilancio di previsione 2022.

Il totale complessivo dei costi della produzione previsti per l'esercizio 2023 ammontano ad € **1.138.385.157**.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) INTERESSI ATTIVI ED ALTRI PROVENTI FINANZIARI

In questa voce è previsto un ricavo per proventi finanziari di € 2.000.

2) INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

In questa voce rientrano i costi sostenuti dall'Azienda per l'utilizzo di somme prese a prestito per il proprio finanziamento.

Tali costi comprendono la previsione di interessi su mutui per complessivi € 145.763 così suddivisi:

- € 76.054 per il mutuo per la realizzazione di interventi straordinari presso ex PSS Genova Quarto, realizzazione nuovo laboratorio patologia clinica e ristrutturazione/adequamento centro grandi ustionati P.O. Villa Scassi come da autorizzazione regionale DGR n. 737 del 13 giugno 2014.
- € 69.709 per interessi di un nuovo mutuo per lavori straordinari, apparecchiature scientifiche e tecnologiche come da autorizzazione regionale DGR n. 890 del 6 luglio 2017.

Il saldo tra i proventi e gli oneri finanziari ammonta ad € **-143.763**.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2023.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) PROVENTI STRAORDINARI

In questa voce non è previsto alcun ricavo per l'anno 2023.

2) ONERI STRAORDINARI DIVERSI

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2023.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Questa categoria comprende:

1) IRAP per €17.332.000:

a) IRAP relativa a personale dipendente

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad € 15.522.000;

b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad € 1.430.000 e comprende l'IRAP pagata per i MMG, PLS, i medici di Guardia medica, medicina dei servizi e medici convenzionati ex Sumai per € 1.130.000 e l'IRAP relativa ai collaboratori per € 300.000.

c) IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad € 380.000, con un incremento di € 130.000 per maggiori attività libero professionale.

d) IRAP relativa ad attività commerciali

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2023.

2) IRES per € 300.000:

L'importo previsto per l'anno 2023, relativo ad attività commerciale, ammonta ad € 300.000.

3) ACCANTONAMENTO A FONDO IMPOSTE (accertamenti, condoni, ecc.)

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2023.

Il totale previsto per le imposte sul reddito di esercizio è pari ad € 17.632.000

FLUSSI DI CASSA

Lo schema dei flussi di cassa solo le entrate e le uscite che hanno manifestazione numeraria.

Le uscite di cassa conseguono da:

- Pagamento di costi da sostenere per la produzione.
- Pagamento di oneri finanziari.

Le entrate di cassa conseguono da:

- Entrate derivanti dall'attività di assistenza (nel conto economico vengono indicate come valore della produzione).

Il saldo tra le entrate ed uscite del budget di cassa, unitamente alla consistenza di cassa all'inizio del periodo, indicano la posizione della liquidità alla fine del periodo in esame.

Si allega il prospetto dimostrativo dei flussi di cassa redatto sullo schema del rendiconto finanziario (allegato D).

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Gli investimenti in fattori produttivi a fecondità ripetuta impongono l'impiego di capitali significativi e quindi nasce l'esigenza di verificare la convenienza ad investire in un progetto piuttosto che in un altro.

Si allega il prospetto "Piano degli investimenti 2023-2025 (allegato E).

CONCLUSIONE

Il Bilancio di previsione dell'anno 2023 è stato redatto in base alle disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011, nella L.R. 49/2012 e nella con nota congiunta tra Regione Liguria ed ALISA n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto: "Budget 2022 – Bilancio di previsione", alla D.G.R. n. 147 del 4 marzo 2022 ad oggetto: "Assegnazione e definizione dei budget per l'esercizio 2022: formalizzazione del percorso e degli esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R" ed agli aggiornamenti del F.S.V. di cui alla D.G.R. n. 985 del 7 ottobre 2022 ad oggetto: "Erogazione quote fondi vincolati 2022 da MEF per l'acquisto di Farmaci innovativi".

Come argomentato nella relazione del Direttore Generale (Allegato F) tutte le iniziative individuate saranno oggetto di attento monitoraggio i cui esiti saranno condivisi tempestivamente in occasione dei confronti periodici con Regione Liguria ed A.Li.Sa. sulle verifiche dell'andamento economico dei costi e dei ricavi.

IL DIRETTORE
S.C. BILANCIO CONTABILITA'
Dott. Stefano GREGO
(o suo sostituto)

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Luigi Carlo BOTTARO

Di dare atto che l'originale della presente nota illustrativa 2023, firmata digitalmente, costituita da un documento generato con mezzi informatici, è redatta in conformità alle disposizione del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservata negli archivi informatici della ASL n. 3.