



Asl3

Sistema Sanitario Regione Liguria

***NOTA
ILLUSTRATIVA***

ALLEGATO C

**Bilancio economico di previsione 2023
(Aggiornamento)**

LE RISORSE	3
NOTA ILLUSTRATIVA	3
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	10
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10
1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	10
2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	13
3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	14
4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	14
5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	16
6) COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	16
7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	17
8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	17
9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	17
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18
1) ACQUISTI DI BENI	18
2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	20
3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	29
4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONI	30
6) COSTO DEL PERSONALE	31
7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	33
8) AMMORTAMENTI	33
9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI DEI CREDITI	33
10) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	33
11) ACCANTONAMENTI	34
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	34
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	35
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	35
FLUSSI DI CASSA	36
BUDGET COSTI 2023	36

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

RICAVI	Importo
Fondo sanitario indistinto 2023	701.186.696
Funzioni	23.152.667
Saldo mobilità	349.086.067
Contributi da Regione vincolati	26.040.076
Contributo L. 210/1992	1.175.000
Finanziamento da ALISA	3.794.219
Pay back farmaceutico	6.761.920
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	3.500.000
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione	-
Ticket	9.542.000
Altre entrate proprie	9.594.000
Intramoenia + costi capitalizzati	17.746.000
Mobilità attiva intra regione ambulatoriale	1.639.146
Mobilità attiva intra regione ospedaliera	3.940.739
Mobilità attiva extra regione	4.783.024
Mobilità attiva internazionale	584.993
Totale ricavi	1.162.526.547

COSTI	
Costi previsti esercizio 2023	799.366.578
Costi non inseriti nel budget (Ft. Galliera)	950.000
Ricoveri extraregionali	2.176.000
Mobilità passiva intra regione ambulatoriale	54.226.456
Mobilità passiva intra regione ospedaliera	178.057.925
Mobilità passiva intra regione farmaci file F	77.979.088
Mobilità passiva extra regione	48.257.531
Mobilità passiva internazionale	1.512.969
Totale costi	1.162.526.547

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.

L’Azienda, per rispettare la scadenza del 30 novembre indicata nella D.G.R. n. 956/2013, ha predisposto il progetto di Bilancio di Previsione 2023 alla luce delle informazioni conosciute, nelle more della formalizzazione delle indicazioni da parte degli uffici regionali competenti.

L’Azienda, pertanto, ha preferito redigere il progetto del Bilancio di previsione 2023 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 e ad approvarlo con delibera n. 581 del 30 novembre 2022 ad oggetto: “Bilancio economico di previsione per l’esercizio 2023. Presentazione schema”.

Successivamente Alisa con nota n. 5413 del 14 marzo 2023 ad oggetto: “Budget 2023 – Bilancio di previsione” ha fornito indicazioni per la predisposizione del bilancio di previsione 2023 indicando tra l’altro:

“Naturalmente alla luce dei budget a disposizione si invitano le aziende ad effettuare quelle azioni di efficientamento e razionalizzazione dei costi necessarie per mantenere l’equilibrio economico-finanziario del SSR.

Gli importi di budget alla luce delle considerazioni appena descritte sono riportati nell’allegato 1 inclusivo delle informazioni di dettaglio. Si raccomanda di inviare i CE previsionali, nel formato standard, entro il 17 Marzo p.v. e di rimanere in attesa di una conferma da parte del Dipartimento Salute-Alisa per il caricamento dei dati sulla piattaforma NSIS

Nell’allegato n. 1 viene riportato che:

Il budget assegnato ammonta ad euro 757.141.359.

Scheda tecnica per la compilazione del Bilancio di Previsione 2023

Per la compilazione del Bilancio di Previsione 2023 si forniscono le seguenti indicazioni.

- L’ammontare Fondo sanitario indistinto dovrà essere pari ad € 724.339.363,00 inclusivo di euro 595.000 finalizzati all’assorbimento delle liste di attesa dei Centri ambulatoriali riabilitativi (CAR) e all’ampliamento delle prestazioni dei CAR stessi e dei centri diurni accreditati per i minori disabili (semi residenzialità); il finanziamento è destinato anche a coprire i costi emergenti derivanti dall’attività delle aree sanitarie temporanee per l’assistenza post ricovero ospedaliero per patologie infettive no covid;
- Il Fondo sanitario vincolato (codice CEAA0040) dovrà essere pari ad € 26.040.076,00 come di seguito rappresentato:

<i>Riparto borse di studio MMG</i>	<i>Risorse relative al finanziamento della Medicina Penitenziaria a favore detenuti tossicodipendenti</i>	<i>Risorse relative al finanziamento della Medicina Penitenziaria</i>	<i>Superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari (EX OPG)</i>	<i>Obiettivi di Piano DGR 1303/2022</i>	<i>Farmaci innovativi DGR 985/2022</i>	<i>Quota finanziamento statale COVID + costi energetici DGR 1340/2022</i>	<i>Totale risorse vincolate</i>
<i>1.812.153,00</i>	<i>210.000,00</i>	<i>3.190.490,00</i>	<i>675.824,00</i>	<i>9.357.128,00</i>	<i>3.203.522,00</i>	<i>7.590.959,00</i>	<i>26.040.076,00</i>

- Non sono previste risorse regionali a copertura da inserire nel codice AA0080;
- Per quanto riguarda i rimborsi a titolo di Pay back provenienti dalla Regione l’importo da contabilizzare è il seguente € 6.761.920,00;

– I valori di mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale ed internazionale sono riepilogati nelle seguenti tabelle. In merito si precisa di non inserire in voci R le fatturazioni attive e passive nei confronti delle altre Aziende sanitarie, Policlinici ed Istituti di ricerca, al fine di rispettare la quadratura tra la mobilità attiva e passiva intra regionale a meno che non siano quadrate con le altre Aziende appartenenti al SSR. Per quanto riguarda le fatturazioni nei confronti delle aziende pubbliche extra regione si ricorda che vanno contabilizzate in voci SS.

MOBILITA' SANITARIA INTRA REGIONALE						
ASSISTENZA OSPEDALIERA						
Aziende	ASL residenza					Totale Regione
	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	ASL 5	
<i>ASL 1</i>	<i>59.397.965,00</i>	<i>1.243.654,00</i>	<i>236.280,00</i>	<i>53.605,00</i>	<i>8.872,00</i>	<i>60.940.376,00</i>
<i>ASL 2</i>	<i>11.106.899,00</i>	<i>98.015.882,00</i>	<i>3.960.504,00</i>	<i>817.708,00</i>	<i>378.613,00</i>	<i>114.279.606,00</i>
<i>ASL 3</i>	<i>799.118,00</i>	<i>1.653.568,00</i>	<i>62.475.404,00</i>	<i>937.077,00</i>	<i>550.976,00</i>	<i>66.416.143,00</i>
<i>ASL 4</i>	<i>83.180,00</i>	<i>171.520,00</i>	<i>3.737.434,00</i>	<i>37.676.216,00</i>	<i>1.633.258,00</i>	<i>43.301.608,00</i>
<i>ASL 5</i>	<i>17.412,00</i>	<i>42.777,00</i>	<i>286.648,00</i>	<i>281.179,00</i>	<i>61.829.067,00</i>	<i>62.457.083,00</i>
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	<i>6.237.663,00</i>	<i>9.758.644,00</i>	<i>147.424.985,00</i>	<i>14.262.777,00</i>	<i>7.149.277,00</i>	<i>184.833.346,00</i>
<i>IRCCS G. GASLINI</i>	<i>3.732.091,00</i>	<i>5.133.747,00</i>	<i>22.412.074,00</i>	<i>3.503.302,00</i>	<i>2.742.534,00</i>	<i>37.523.748,00</i>
<i>Totale Liguria</i>	<i>81.374.328,00</i>	<i>116.019.792,00</i>	<i>240.533.329,00</i>	<i>57.531.864,00</i>	<i>74.292.597,00</i>	<i>569.751.910,00</i>
ASSISTENZA AMBULATORIALE						
Aziende	ASL residenza					Totale Regione
	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	ASL 5	
<i>ASL 1</i>	<i>40.879.184,00</i>	<i>723.982,00</i>	<i>206.885,00</i>	<i>14.228,00</i>	<i>10.149,00</i>	<i>41.834.428,00</i>
<i>ASL 2</i>	<i>2.178.728,00</i>	<i>37.594.000,00</i>	<i>748.179,00</i>	<i>32.879,00</i>	<i>16.483,00</i>	<i>40.570.269,00</i>
<i>ASL 3</i>	<i>207.846,00</i>	<i>812.936,00</i>	<i>55.260.652,00</i>	<i>492.977,00</i>	<i>125.387,00</i>	<i>56.899.798,00</i>
<i>ASL 4</i>	<i>8.479,00</i>	<i>24.444,00</i>	<i>1.317.568,00</i>	<i>16.314.673,00</i>	<i>309.624,00</i>	<i>17.974.788,00</i>
<i>ASL 5</i>	<i>10.750,00</i>	<i>28.478,00</i>	<i>159.839,00</i>	<i>718.070,00</i>	<i>30.438.593,00</i>	<i>31.355.730,00</i>
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	<i>1.089.645,00</i>	<i>1.758.168,00</i>	<i>47.790.202,00</i>	<i>3.965.513,00</i>	<i>1.080.379,00</i>	<i>55.683.907,00</i>
<i>IRCCS GASLINI</i>	<i>327.816,00</i>	<i>518.959,00</i>	<i>4.003.783,00</i>	<i>482.001,00</i>	<i>276.869,00</i>	<i>5.609.428,00</i>
<i>Totale Liguria</i>	<i>44.702.448,00</i>	<i>41.460.967,00</i>	<i>109.487.108,00</i>	<i>22.020.341,00</i>	<i>32.257.484,00</i>	<i>249.928.348,00</i>
FILE F						
Aziende	ASL residenza					Totale Regione
	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	ASL 5	
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	<i>2.076.371,00</i>	<i>3.472.639,00</i>	<i>71.321.951,00</i>	<i>9.811.588,00</i>	<i>3.862.751,00</i>	<i>90.545.300,00</i>
<i>IRCCS GASLINI</i>	<i>522.579,00</i>	<i>1.500.020,00</i>	<i>6.657.137,00</i>	<i>673.597,00</i>	<i>539.492,00</i>	<i>9.892.825,00</i>

Totale Liguria	2.598.950,00	4.972.659,00	77.979.088,00	10.485.185,00	4.402.243,00	100.438.125,00
-----------------------	--------------	--------------	---------------	---------------	--------------	-----------------------

MOBILITA' SANITARIA EXTRA REGIONALE		
Argomento	Attiva	Passiva
<i>A-OSPEDALIERA</i>	2.558.207,00	35.388.294,00
<i>B- MEDICINA GENERALE</i>	360.516,00	303.782,00
<i>C- SPECIALISTICA AMBULATORIALE</i>	1.106.348,00	6.795.486,00
<i>DT-FARMACEUTICA TERRITORIALE</i>	394.788,00	1.106.659,00
<i>DF-SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DEI FARMACI</i>	363.165,00	3.297.834,00
<i>E- CURE TERMALI</i>	0,00	234.642,00
<i>G-TRASP.AMBUL. /ELISOCORSO</i>	0,00	1.130.834,00
Totale	4.783.024,00	48.257.531,00

MOBILITA' SANITARIA INTERNAZIONALE	
Attiva	Passiva
<i>CODICE CE AA0600</i>	<i>CODICE BA1540</i>
584.993,00	1.512.969,00

Inoltre in linea di massima non vanno valorizzate le voci del CE relative a:

- ✓ *Contributi da regione (extra fondo);*
- ✓ *Perdite e svalutazioni su crediti;*
- ✓ *Variazione rimanenze;*
- ✓ *Accantonamenti, ad eccezione del premio operosità SUMAI;*
- ✓ *Rivalutazioni e svalutazioni finanziarie;*
- ✓ *Proventi e oneri straordinari.*

Infine i ricavi ed i costi relativi a ICLAS (Villa Azzurra), Don Gnocchi e del fondo speciale per la gestione dei rischi di responsabilità civile devono essere contabilizzati solo dalle aziende capofila.

L'Azienda, sulla base delle indicazioni di Regione Liguria ed ALISA, ha proceduto alla redazione del nuovo modello CE previsionale 2023 con risultato a pareggio e trasmetto con nota n. 47368 del 28 marzo 2023.

La Regione Liguria con nota n. 2023-0643704 del 9 giugno 2023 ad oggetto: "Schema di Bilancio di previsione 2023" invita l'Azienda a procedere alla modifica del CE di previsione 2023 ed in particolare la voce AA0860 "Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici" in quanto presenta *"un rimborso relativo a prescrizioni effettuate da professionisti non dipendenti o in collaborazione con la ASL 3 che, secondo le intenzioni dell'Azienda, verrà richiesto alle strutture ospedaliere prescrittrici"*. *Dai documenti contabili trasmessi dalle Aziende sanitarie liguri a cui afferiscono i professionisti prescrittori non sono stati evidenziati costi specifici nei confronti di codesta Azienda correlate alla voce di rimborso per la suddetta causale. In una ottica di governance del sistema regionale, si ritiene necessario di non procedere all'iscrizione unilaterale di poste relative a ricavi (e conseguenti posizioni creditorie) nei confronti delle Aziende del sistema in quanto non trovano corrispondenza in costi (e conseguenti posizioni debitorie) delle Aziende stesse. Nell'attesa degli approfondimenti necessari sulle posizioni interaziendali relative al meccanismo procedurale del canale della Distribuzione diretta, si richiede di trasmettere il modello CE di previsione per l'esercizio 2023 deputato alla voce AA0860 "Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici" del rimborso suddetto (€ 17.100.000), garantendo, comunque, la convergenza dell'equilibrio di bilancio."*

L'Azienda con nota n. 91779 del 19 giugno 2023 ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2023: verifica revisione come da vs nota del 9/6/2023 prot. 2023-0643704" ha preso atto di quanto comunicato ribadendo *"la forte attenzione sulle modalità di erogazione dei prodotti sanitari all'interno del canale della Distribuzione diretta... Ciò non per evidenziare situazioni anomale messe in atto da altri operatori, ma per descrivere come l'incremento di spesa registrato nell'ultimo quinquennio sia di fatto fuori dal nostro controllo derivando per la maggior parte anche da farmaci erogati a seguito di prescrizioni effettuate da sanitari delle altre Aziende metropolitane."*

.....

Dalle analisi effettuate dagli uffici e dalle Direzioni di Struttura, possiamo stimare come possibile recupero (minori costi e/o maggiori ricavi), a tendere sull'emergente disavanzo di circa 17,1 milioni, con un impatto positivo di circa 5 milioni complessivi su base annua, che saranno inseriti nel nuovo Bilancio di Previsione 2023 come richiesto. Restiamo, comunque e

con queste risultanze, a totale disposizione degli uffici regionali per valutare assieme le modalità di ulteriore miglioramento circa l'impegno fino ad oggi garantito, che riteniamo, tuttavia, non possa prescindere dalle considerazioni fin qui descritte. Ciò chiaramente nel comune interesse di vedere adeguatamente valorizzata l'attività dell'azienda sanitaria e l'impegno di regione nel dare conseguentemente copertura finanziaria ai servizi promossi ed offerti alla popolazione.”

Successivamente L'Azienda con nota n. 96193 del 27 giugno 2023 ha provveduto ad inviare in Regione e ad ALISA il nuovo modello CE di previsione 2023 prospettando il pareggio di bilancio anche per l'anno in corso.

Con D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023 ad oggetto: “Definizione dei budget per l'esercizio 2023: formalizzazione del percorso e degli esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.” ha assegnato alla ASL 3 un fondo sanitario indistinto pari ad € 724.339.363. obiettivi di paino pari ad € 26.040.076 e payback farmaceutico per € 6.761.920 per un totale di € 757.141.359.

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 € 724.339.363 e F.S.V. per € 26.040.076.

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

ASSEGNAZIONI	VALORE
Fondo sanitario indistinto	€ 701.186.696
Funzioni	€ 23.152.667
Fondo sanitario vincolato	€ 26.040.076
Saldo mobilità	<u>€ 349.086.067</u>
Totale	€1.099.465.506

Il totale della voce, pertanto, ammonta ad € **1.099.465.506**.

La differenza di € + 61.376.234, rispetto al CE di previsione 2022, è dovuta ad una maggiore assegnazione di F.S.R. per € 15.158.554, ad una maggiore assegnazione di F.S.V. per € 8.699.236 e ad un maggiore saldo di mobilità per € 37.518.444.

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

RICAVI

COSTI

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
215 005 010	Mobilità attiva extra regionale Ospedal	2.558.207,00
215 005 005 002	Mobilità attiva osped. Ausl 1	799.118,00
215 005 005 003	Mobilità attiva osped. Ausl 2	1.653.568,00
215 005 005 005	Mobilità attiva osped. Ausl 4	937.077,00
215 005 005 006	Mobilità attiva osped. Ausl 5	550.976,00
215 015 005 002	Mobilità attiva amb. Ausl 1	207.846,00
215 015 005 003	Mobilità attiva amb. Ausl 2	812.936,00
215 015 005 005	Mobilità attiva amb. Ausl 4	492.977,00
215 015 005 006	Mobilità attiva amb. Ausl 5	125.387,00
215 015 010	Mobilità attiva extra regionale ambulat	1.106.348,00
215 025 010	Mobilità attiva extra regionale med. Ge	360.516,00
215 020 010	Mobilità attiva extra regionale farmace	394.788,00
215 020 030	Mobilità attiva extra regionale farmace	363.165,00
215 030 030	Mobilità attiva extra regionale termale	-
215 050 065	Mobilità internazionale	584.993,00

TOTALE RICAVI	10.947.902,00
----------------------	----------------------

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
135 005 010	Mobilità passiva ospedaliera extra reg.le	35.388.294,00
135 025 010	Mobilità passiva amb. Ausl 3 Extra regionali	6.795.486,00
135 025 005 002	Mobilità passiva amb. Ausl 1	206.885,00
135 025 005 003	Mobilità passiva amb. Ausl 2	748.179,00
135 025 005 005	Mobilità passiva amb. Ausl 4	1.317.568,00
135 025 005 006	Mobilità passiva amb. Ausl 5	159.839,00
135 025 005 007	Mobilità passiva amb. A.O. S.Martino/IST	47.790.202,00
135 025 005 008	Mobilità passiva amb. Istituto Gaslini	4.003.783,00
135 055 026	Mob. passiva extra reg. trasporto - cure termali	234.642,00
135 035 015	Mobilità passiva extra regionale med. Generale	303.782,00
135 030 010	Mobilità passiva extra regionale farmaceutica	1.106.659,00
135 030 025	Mobilità passiva extra regionale farmaceutica Fil	3.297.834,00
135 090 025	Mobilità passiva extra regionale trasp. Amb-elisc	1.130.834,00
135 005 005 002	Mobilità passiva osped. Ausl 1	236.280,00
135 005 005 003	Mobilità passiva osped. Ausl 2	3.960.504,00
135 005 005 005	Mobilità passiva osped. Ausl 4	3.737.434,00
135 005 005 006	Mobilità passiva osped. Ausl 5	286.648,00
135 005 005 007	Mobilità passiva osped. A.O. S.Martino/IST	147.424.985,00
135 005 005 008	Mobilità passiva osped. Istituto Gaslini	22.412.074,00
135 030 006	Mobilità passiva FILE F San Martino	71.321.951,00
135 030 006	Mobilità passiva FILE F Gaslini	6.657.137,00
135 070 035	Mobilità internazionale	1.512.969,00

TOTALE COSTI	360.033.969,00
---------------------	-----------------------

SALDO MOBILITA'	349.086.067,00
------------------------	-----------------------

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:

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

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)

In questa voce è iscritta la quota di finanziamento di cui alla delibera di ALISA n. 1 del 9 gennaio 2023 ad oggetto: "DGR 393 del 6 maggio 2022-poternziamento dell'offerta di prestazioni di diagnostica per immagini ai fini del contenimento dei tempi di attesa. Deliberazione ALISA n. 277/2022. Esito e adempimenti conseguenti" per € **3.794.219**, importo non presente nel 2022.

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 € **1.104.434.725** con un incremento di € 65.170.453 rispetto al bilancio di previsione 2022 per le motivazioni indicate.

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

Il piano degli investimenti di cui all'Allegato E) presenta investimenti finanziati con F.S.R. per € 3.693.000.

La Regione Liguria con nota n. 2023/0177915 del 15 febbraio 2022 ad oggetto: "Indicazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio di esercizio 2022." Al punto 2) stabiliva di "*..finalizzare ad investimenti effettuati nell'esercizio 2022 che hanno trovato copertura nella voce di Conto*

Economico 2022 “Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”, l’importo degli “Utili portati a nuovo dell’esercizio 1995” ammontante ad euro 1.795.759 e la quota di euro 992.415,00 degli “Utili portati a nuovo dell’esercizio 1996” esposti nel Patrimonio Netto del Bilancio di esercizio 2021”.

Sulla base di tale indicazione è stato previsto di utilizzare, per le spese previste per gli investimenti nel corso dell’anno, la disponibilità del conto 050020005003 “Utili portati a nuovo dell’esercizio 1996” per € 3.228.409,50 ed € 464.590,50, la disponibilità presente nel conto 050015015 “Contributi da reinvestire”.

Pertanto non è stata prevista nessuna riduzione nell’esercizio 2023 come rettifica contributi in c/esercizio destinati ad investimenti con risorse proprie con un incremento di ricavi rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 5.234.500.

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 € **11.520.902** di cui € 10.947.902 di mobilità attiva regionale, extraregionale ed internazionale. La contrazione dei ricavi rispetto all'esercizio precedente di € -1.090.081 dovuta per € -653.081 per minore mobilità attiva ed € 437.000 per minori entrate proprie.

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

In questa voce è compreso il ricavo relativo al conto 260.005.006 per € **5.046.000** a titolo di proventi derivanti dall'attività libero professionale intramuraria con un incremento di € 474.500 rispetto al 2022, dovuto ad un'attesa ripresa delle attività.

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	18.000	215.005.015
Prestazioni ricov.osped.ro a soggetti privati altre Regioni	8.000	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	828.000	215.035.015
Prestazioni di ass.za psichiatrica a soggetti privati	172.000	215.037.015
Prestazioni per servizi sanitari ad enti e soggetti privati	419.000	215.045.020
Proventi per diritti sanitari	101.000	215.045.021
Prestazioni per servizi attività dir. CEE 85/73 – 88/409	133.000	215.045.025
Prestazioni per rilascio cartelle cliniche, ect.	49.000	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)	286.000	215.050.015
TOTALE	2.018.000	

Il totale dei ricavi preventivati ammonta ad € **2.018.000**. La differenza rispetto al bilancio di previsione 2022 risulta di € -244.000. Si è provveduto ad allineare le entrate proprie in base al quanto contabilizzato nell'esercizio 2022.

Il totale dei ricavi preventivati per Prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie a rilevanza sanitaria ammonta ad € **18.584.902** con un decremento complessivo di € -859.581 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	17.000	220.005.015/020
Personale comandato verso terzi	575.000	220.015.005/006/008
Concorsi, recuperi e rimborsi	2.000	220.015.007
Rimborso per acquisto di beni da parte di altri soggetti pubblici	2.090.000	220.015.012
Recupero da soggetti diversi	1.025.000	220.015.015
Recupero da altri soggetti diversi	124.000	220.015.016
Recuperi da privati per quote cause legali	2.000	220.015.017
Recupero inabilità temporanea INAIL	531.000	220.015.020
Rimborsi da assicurazione	76.000	220.015.035
Rimborsi per Pay-Back	6.761.920	220015050-055
TOTALE	11.203.920	

Il totale dei ricavi preventivati ammonta ad € **11.203.920** con un incremento di € 1.050.472 dovuto alla somma algebrica tra un incremento del ricavo del Pay Back (+€ 1.863.472), e da un decremento delle entrate proprie di € -813.000. Nel presente CE di previsione 2023 le entrate proprie sono state allineate alla chiusura dell’esercizio 2022 e al netto dei ricavi del personale comandato (€ 150.000) presso le Aziende Sanitarie liguri come da indicazione regionale. Si registra in linea generale una riduzione dei ricavi specialmente del personale comandato (€ -725.000), recuperi da Regione (€ -118.000) da cessione beni e servizi all’OEI (€ -160.000) e maggiori rimborsi da soggetti vari (€ +190.000) rispetto a quanto preventivato nel bilancio di previsione 2022.

6) **COMPARTECIPAZIONI 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 € **9.542.000**,

con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 1.642.000 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 € **12.700.000**, 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 € 1.450.000 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	1.088.000	215.045.040
Multe, ammende, contravv. erogate da altri enti	90.000	215.045.045
Proventi patrimoniali	229.000	235.010.005/010
Proventi diversi	804.000	235.015.005/015
Proventi per differenza classe camere a pagamento	8.000	260.010.005
Proventi da servizi vari al pubblico	88.000	260.015.010
Proventi per sperimentazioni di farmaci	80.000	260.005.025
Proventi per corsi di formazione	131.000	260.005.045
Proventi da distributori bibite, caffè, ecc.	40.000	260.020.015
TOTALE	2.558.000	

Il totale degli Altri ricavi e proventi preventivati ammonta ad € **2.558.000** con un decremento rispetto alla previsione 2022 di € -559.000 principalmente dovuto a minori introiti

sperimentazioni farmaci (€ -170.000), corsi di formazione (€ -69.000), proventi da distributori bibite (€ -260,000) multe e ammende (€ -82.000).

Il totale complessivo del valore della produzione previsto per l'esercizio 2023 ammonta ad € 1.162.523.547.

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 € 101.947.143 suddivisi in:

- a) **Acquisti di beni sanitari** € 100.251.643
- b) **Acquisti di beni non sanitari** € 1.695.500

Si rappresentano i costi più significativi dei prodotti sanitari:

Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2023	2022	Delta
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	59.059.143	47.074.000	11.985.143
Presidi chir. e mat. sanitario	18.954.000	17.246.760	1.707.240
Diagn. e reagenti laboratorio	6.872.500	7.850.000	-977.500
Vaccini	7.330.000	6.434.000	896.000
Materiale protesico	3.385.500	4.116.000	-730.500
Dialisi	700.000	1.506.000	-806.000
Altri diagnostici e reagenti	645.500	1.004.850	-359.350
Prodotti dietetici	2.147.500	1.602.000	545.500
Strumentario chirurgico	545.500	485.000	60.500
Altro materiale sanitario	612.000	580.500	31.500
Totale	100.251.643	87.899.110	12.352.533

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 10.083.000 di euro dei costi per la distribuzione diretta dei farmaci.

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

CONFRONTO FLUSSO FARMACI DICEMBRE 2021 - DICEMBRE 2022			
TIPOLOGIA	IMPORTO FLUSSO FARMACI 2021	IMPORTO FLUSSO FARMACI 2022	DIFFERENZA
Diretta farmaci, emoderivati, soluzioni perfusionali e stupefacenti (territoriale)	34.109.133,00	42.523.183,00	8.414.050,00
Diretta Ospedaliera farmaci, emoderivati, soluzioni perfusionali e stupefacenti	15.890.394,00	17.559.598,00	1.669.204,00
SUB TOTALE	49.999.527,00	60.082.781,00	10.083.254,00

- 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;
- Implementazione dell’attività distributiva dei farmaci in PHT ad esclusiva distribuzione diretta, aumento della presa in carico di pazienti domiciliari seguiti sia presso altre aziende sanitarie che in Asl 3, incremento dell’offerta terapeutica in termini di nuovi medicinali, nuove forme farmaceutiche più consone all’uso domiciliare di auto somministrazione, ampliamento delle indicazioni autorizzate.
- 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 € 12.352.533, dovuto principalmente ai maggiori costi dei medicinali (in distribuzione diretta e oncologici), presidi, prodotti dietetici 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 € -689.186 rispetto al bilancio di previsione 2022, per minori acquisti di materiali di guardaroba e altro materiale non sanitario.

L'incremento complessivo della voce "Acquisto di beni", rispetto all'esercizio precedente, è pari ad € 11.683.347.

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 € **728.509.469** di cui € 360.033.969 di mobilità passiva intra ed extra regionale ed internazionale; pertanto i costi, al netto della mobilità ammontano ad € 368.475.500.

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 € **69.173.782** di cui € 303.782 di mobilità. Il costo, al netto della mobilità, ammonta ad € 68.870.000.

Il numero dei medici convenzionati, alla data del 31/12/2022, è così suddiviso:

Medici Generici	465
Medici Pediatri	78
Medici Guardia Medica suddivisi in: - Continuità Assistenziale 33 titolari, 103 sostituti - Emergenza Territoriale 10 titolari e 5 sostituti	151
Medicina dei servizi 31 titolari e 2 sostituti	33

Rispetto alla previsione 2022, il bilancio di previsione 2023 presenta un incremento di € 662.764, dovuto ad una diminuzione della mobilità passiva per € -57.236 e ad incremento delle competenze dei medici convenzionati per € 720.000.

Le motivazioni dell'incremento sono dovute 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 € **83.706.659** euro, di cui € 1.106.659 relativo a mobilità. Il costo della spesa farmaceutica convenzionata, al netto della mobilità, ammonta pertanto ad € 82.600.000, con un decremento di costi pari ad € -369.809 rispetto al 2022 dovuto ad un incremento della mobilità passiva per € 30.191 e ad un decremento preventivato della spesa dei farmaci presso le farmacie convenzionate per € -400.000.

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 € **28.840.000** suddiviso come segue:
- **Convenzioni per assistenza medico specialistica interna:**
con l'Azienda sono convenzionati n° 196 medici specialisti titolari e n. 63 sostituti per un costo complessivo di € 13.112.000 con un incremento di € 996.500 rispetto all'esercizio precedente dovuto sia all'aumento di n. 15 unità (titolari) 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 € 15.728.000, con un incremento di € 5.954.200 rispetto alla previsione 2022 dovuto:

- per € 3.794.219 a seguito della Delibera di ALISA n. 1 del 9 gennaio 2023 ad oggetto: “DGR n. 393 del 6 maggio 2022 – potenziamento dell’offerta di prestazioni di diagnostica per immagini ai fini del contenimento dei tempi di attesa. Deliberazione di ALISA n. 277/2022. Esito ed adempimenti conseguenti” il cui ricavo è stato indicato alla voce A 1 b) 6 del Conto economico;
- per € 2.159.981 per maggiori costi rispetto al bilancio di previsione 2022 ma 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 Liguri 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:

“...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%.

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 € 61.021.942 con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 31.265.232.

Il costo totale previsto per l'anno 2023 ammonta ad € **89.861.942**, con un incremento di € 38.215.932 di cui € 31.265.232 di mobilità passiva.

d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa

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

Complessivamente la spesa prevista è di € **51.054.000**, con un incremento di € 4.232.200 rispetto al bilancio di previsione 2022, ma in linea con i costi dell'esercizio 2022.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, sono stati ampiamente specificati 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 pannolini 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 € **6.413.000** con un incremento di € 55.100 rispetto al bilancio di previsione 2022.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, sono stati ampiamente specificati 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 tale incremento è pari ad € 155.100, compensato da un decremento di € -100.000 dell'assistenza integrativa.

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 € **13.481.000**.

La differenza di € -1.155.000 rispetto al 2022 è dovuta a minori costi dell'assistenza protesica (135.045.005) per € -670.000, al minor costo del servizio di ventiloterapia per € -385.000 e al minor costo del servizio di ossigeno terapia per € -100.000.

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

Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	Importo
Elenco 1 Nomenclatore	3.580.000
Elenco 2 Nomenclatore - ausili non vedenti e protesi	600.000
Elenco 2 Nomenclatore (pannolini+traverse)	3.051.000
Elenco 3 Nomenclatore manutenzione	230.000
Elenco 3 Nomenclatore service (ventiloterapia conto 145 010 010)	2.900.000
Elenco 3 Nomenclatore service (altro)	70.000
Fuori nomenclatore	300.000
Microinfusori per diabete	350.000
Altro	200.000
Ossigeno terapia (conto 135.060.040)	2.200.000
TOTALE	13.481.000

g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

- Assistenza ospedaliera in regime di ricovero:

il costo di € **223.587.219** comprende l'importo di € 213.446.219 di mobilità passiva. Il costo al netto della mobilità è pari ad € 10.141.000 con un incremento dei costi pari ad € 5.206.911 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 € 7.965.000 con un decremento di € -1.098.000 rispetto al 2022. Nel bilancio di previsione 2022 erano presenti costi COVID per € 600.000 (COVID HOTEL) trasferiti nel corso dell'esercizio 2022 ad altra voce del conto economico (B 2) l) ed ad una 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;
- all'aumento della mobilità passiva per € 6.260.936.

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 € **22.567.000**.

Rientra nei costi la stipula del contratto con la società consortile "IL FIOCCO" per la costituzione e alla gestione di una residenza per l'esecuzione delle misure di sicurezza (R.E.M.S.) per € 2.336.000.

Rispetto al bilancio di previsione 2022 è previsto un incremento dei costi di € 2.041.900.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, sono stati ampiamente specificati 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 € **85.782.922** comprende l'importo di € 81.276.922 di mobilità passiva. Il costo al netto della mobilità è pari ad € 4.506.000 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 € 550.540 è dovuto a maggiori costi per la distribuzione dei farmaci tramite le farmacie pubbliche e private e dispositivi per diabetici per € 306.000 e a maggiori costi per mobilità per € 244.540. Si prevede una riduzione di costi rispetto al 2022.

j) Acquisti prestazioni termali in convenzione

In questa voce sono previsti i seguenti costi per:

- mobilità passiva per assistenza termale extra regionale per € 234.642.

Il costo totale previsto per questa voce è di € **234.642** con un decremento di € -306.619 rispetto alla previsione 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 € **10.642.834** di cui € 1.130.834 di mobilità da Aziende sanitarie extra regionali. Il costo al netto della mobilità ammonta ad € 9.512.000 con un incremento di € 581.148 rispetto al bilancio di previsione 2022 dovuto ad un incremento di € 962.000 per i trasporti ordinari PP.AA. ed una diminuzione dei costi per mobilità passiva per € -380.852.

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 € 6.599.000;
- Convenzioni con strutture per l'assistenza riabilitativa agli anziani non autosufficienti per € 49.253.500.

Il costo totale per questa voce è previsto in € **55.852.500**, con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 5.750.650.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, sono stati ampiamente specificati 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.

Inoltre, specificatamente all'area degli anziani, l'incremento è dovuto anche all'aumento previsto delle giornate di occupazione dei posti letto delle Strutture Convenzionate rispetto ai due anni precedenti gravati da una flessione dei ricoveri causa Covid19 oltre al passaggio al fondo indistinto del carico legato ai posti letto extraospedalieri ("Doppa" di cui alla D.G.R. n. 946/2019) che pur prorogati sono a carico del fondo sanitario indistinto.

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 € 3.400.000. 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 € **3.440.000**, con un incremento di € 21.000 rispetto al bilancio di previsione 2022 ed in linea con la chiusura del bilancio 2022.

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 € **1.809.500** con un decremento di € -173.500 rispetto al bilancio di previsione 2022.

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

Sono iscritti in questa voce:

- i costi 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 sanitario (escluso IRAP) per € 1.657.000.
- il compenso al personale religioso convenzionato per €. 69.000;
- Il costo per le convenzioni con altre Aziende sanitarie / Enti pubblici per € 310.000. Le più significative previste riguardano:
 - Convenzione con la fondazione Banca degli occhi Lions Melvin Jones;
 - Convenzione con A.O. San Martino per consulenza specialistica nel campo delle malattie infettive;
 - Convenzione con A.O. San Martino per consulenza per l'esecuzione di esami relativi al dosaggio di Ciclosporinemia;
 - Convenzione con l'ARPAL per una collaborazione nella Commissione tecnica

permanente per la valutazione dell'idoneità di soggetti all'uso dei gas tossici;

- Convenzione con la ASL 1 Imperia per la copertura di turni di guardia di Cardiologia;
- Convenzione con l'A.O. di Alessandria per la copertura di turni di Neuropsichiatria Infantile, in modalità di libera professione intramoenia;
- Convenzione con la Lega italiana dei tumori.

Il costo totale per questa voce previsto nel bilancio di previsione 2023 è di € **3.552.500** con un decremento rispetto al bilancio di previsione 2022 di € -2.692.500 dovuto principalmente all'assenza di costi legati al COVID per CO.LI.PRO e a minori prestazioni aggiuntive del personale sanitario.

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Il costo previsto di € **7.349.969** di cui € 1.512.969 per mobilità passiva internazionale. Il costo al netto della mobilità ammonta ad € **5.837.000** 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 € 2.300.000 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 186.000 euro rispetto al 2022.

I motivi di tale incremento, rispetto alla previsione 2022, sono stati ampiamente specificati 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 € -339.509 di cui € 190.829 per minore mobilità passiva internazionale.

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 **€ 48.297.200** 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 **€ 22.631.000** con un decremento di € -2.899.500 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 € 1.564.000 (€ -1.119.000). Nel Bilancio di previsione 2022 il relativo costo, pari ad € 2.683.000, era indicato nella voce "Utenze".

Il decremento dei costi è dovuto principalmente alla somma algebrica tra il nuovo costo del riscaldamento per € 1.564.000 all'incremento dei costi per servizi trasporti e smaltimento rifiuti per € 301.500 e i minori costi del servizio mensa per € -90.000, del servizio elaborazione dati per € -61.000, del servizio di pulizia a seguito di gara regionale per € -3.314.000, servizio di lavanderia per € -961.000, 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 **€ 9.332.000** con un decremento di € -793.000. Tale decremento è dovuto alla somma algebrica tra i maggiori costi dell'energia elettrica per € 2.483.000; i minori costi per il servizio di telefonia €-567.000 (riduzione dei numeri verdi), una riduzione dei costi per l'acqua per € -26.000 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 **€ 684.000**, con una riduzione di costi per € -16.000 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 € **15.650.200**. con un decremento di € -488.570 rispetto alla previsione 2022.

Il decremento è dovuto alla somma algebrica tra i maggiori costi del servizio calore (conduzione) per € 721.430, alla riduzione dei costi delle altre spese amministrative (pubblicità, spese postali, spese condominiali, abbonamenti a riviste, altre spese amministrative varie, spese bancarie) per € -50.300 ed all'assenza dei costi COVID per € -1.159.700.

Il totale delle variazioni rispetto al bilancio di previsione 2022 è pari ad € **-4.197.070** 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 all'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 € **49.006.200**.

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	2023	2022	DELTA
Manutenzioni immobili	5.200.000	4.510.440	689.560
Manutenzioni impianti e macchinari	1.800.000	2.150.000	-350.000
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	5.000	5.000	0
Manutenzione e riparazione agli automezzi	13.000	20.000	-7.000
Manutenzioni attrezzature tecnico scientifiche	2.200.000	4.015.000	-1.815.000
Interventi diversi di manutenzione ordinaria	5.000	5.000	0
TOTALE	9.223.000	10.705.440	-1.482.440

Il costo previsto per l'anno 2023 è pari ad € **9.223.000** con un decremento di € -1.482.440 rispetto al bilancio 2022.

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 € **2.653.000** con un decremento di € -892.000 rispetto al bilancio 2022 per una riduzione dei costi per fitti passivi (€ -120.000) e noleggi (€ -772.000).

In questa voce non rientra il servizio di noleggio dei ventilatori polmonari (Elenco 3 nomenclatore-service) per € 2.900.000 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 € **233.319.152**, al netto delle prestazioni aggiuntive, indicate alla voce B 2) lettera o, per € 1.657.000 e delle indennità di missione, indicate alla voce B 7), per € 41.500.

Si riporta la suddivisione dei costi del personale dipendente previsti:

Costi del personale	Importo
Personale dirigente medico	69.687.220
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	9.443.607
Personale comparto ruolo sanitario	118.529.731
Personale dirigente altri ruoli	2.951.000
Personale comparto altri ruoli	32.707.594
TOTALE	233.319.152

L'incremento dei costi di € 12.690.152 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.

Si precisa che nel ruolo Sanitario è compreso il nuovo ruolo Socio Sanitario in precedenza indicato nel ruolo Tecnico.

La Regione Liguria con D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023 ad oggetto: "Definizione dei budget per l'esercizio 2023: formalizzazione del percorso e degli esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R." ha fissato al punto 10) del deliberato il tetto di spesa del personale 2023, per la ASL 3, in € 251.915.000. Si riporta la tabella del tetto di spesa previsto per il 2023:

LIMITE SPESA PERSONALE 2023 - DGR 659 DEL 7 LUGLIO 2023			
CODICE	VOCE MODELLO CONTO ECONOMICO	CE PREVISIONE 2023	Note relative al CE PREVISIONE 2023
BA0570	B.2.A.3.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato - Medici SUMAI	13.112.000	Comprende € 400.000 di fondo ponderazione
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	737.500	Prestazioni aggiuntive medici e dirigit. non medici (compresi oneri e IRAP)
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	959.500	Prestazioni aggiuntive comparto € 919.500 DIFFERENZA consulenze con altre ASL
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	110.000	Convenzioni con altri Enti con recupero del costo - CO.LI.PRO.
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria		
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria		
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.585.500	Personale religioso € 69.000, Borsisti € 219.000 e Borsisti MMG € 1.297.500 (pari ricavo)
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria		
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni lavoro -area non sanitaria		
BA2080	Totale costo del personale	233.319.152	al netto delle prest. Aggiuntive (€ 1.657.000) e missioni (€ 41.500)
TOTALE		249.823.652	
		LIMITE DGR 659/2023	251.915.000,00
		MARGINE	2.091.348

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 € 1.400.000;
- indennità di missione e rimborso spese al personale dipendente € 49.000

Il totale previsto per questa categoria è pari ad € **3.977.500** con un incremento di costi rispetto al 2022 di € 689.000 dovuto principalmente ai maggiori oneri della tassa comunale sui rifiuti (+ € 500.000).

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 – Voce A 7) del Conto Economico.

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.

II) 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 € 1.812.153 relativo al corso dei medici di medicina generale finanziato dalla Regione Liguria con D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023 (allegato n. 1).

Il totale complessivo degli accantonamenti ammonta ad € **2.412.153** con un decremento di € -643.198 legato all'accantonamento della quota per il corso MMG.

Il totale complessivo dei costi della produzione previsti per l'esercizio 2023 ammonta ad € **1.144.613.817**.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) INTERESSI ATTIVI ED ALTRI PROVENTI FINANZIARI

In questa voce è previsto un ricavo per proventi finanziari di € 3.000.

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/adeguamento 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 € **-142.763** con un miglioramento rispetto alla previsione 2022 di € 52.522.

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 €17.466.967:

a) IRAP relativa a personale dipendente

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad € 15.811.500 con un incremento di € 997.500 rispetto alla previsione 2022;

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

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad € 1.225.467 e comprende l'IRAP pagata per i MMG, PLS, i medici di Guardia medica, medicina dei servizi e medici convenzionati ex Sumai per € 1.075.467 e l'IRAP relativa ai collaboratori per € 150.000, con una riduzione di € -204.533 rispetto alla previsione 2022.

c) IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)

L'importo previsto per l'anno 2023 ammonta ad € 430.000, con un incremento di € 180.000 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 € **17.766.967**.

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 COSTI 2023

Si allega il prospetto dei budget 2023 assegnato ai Centri di Responsabilità (allegato E).

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 F).

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 D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023 ad oggetto: “Definizione dei budget per l'esercizio 2023: formalizzazione del percorso e degli esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.” e nel relativo allegato n. 1.

Sulla base del finanziamento ottenuto, sulla previsione degli ulteriori ricavi e sulla quantificazione dei costi, il bilancio di previsione 2023 registra un risultato a pareggio.