

PDEL-417-2023



## DELIBERAZIONE

### S.C. BILANCIO E CONTABILITA'

OGGETTO: Aggiornamento deliberazione del Direttore Generale n. 581 del 30/11/2022 ad oggetto: “Bilancio economico di previsione per l’esercizio 2023. Presentazione schema” a seguito indicazioni di Regione Liguria ed A.Li.Sa e della D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023.

Il Direttore della Struttura Complessa Bilancio e Contabilità;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 581 del 30 novembre 2022 ad oggetto: “Bilancio economico di previsione per l’esercizio 2023. Presentazione schema”;

Considerato che la Regione Liguria e l’Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) con nota congiunta n. 5413 del 14 marzo 2023 ad oggetto: “Budget 2023 – Bilancio di previsione” ha fornito indicazioni per la predisposizione del bilancio stesso;

Dato atto che la sopradetta nota invita:

*“... 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”* definendo risorse per la ASL 3, in € 757.141.359.

Dato atto che l’allegato n. 1) della nota prevede:

*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:*

-

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

- 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.

<b>MOBILITA' SANITARIA INTRA REGIONALE</b>						
<b>ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>						
<b>Aziende</b>	<b>ASL residenza</b>					<b>Totale Regione</b>
	<b>ASL 1</b>	<b>ASL 2</b>	<b>ASL 3</b>	<b>ASL 4</b>	<b>ASL 5</b>	
ASL 1	59.397.965,00	1.243.654,00	236.280,00	53.605,00	8.872,00	<b>60.940.376,00</b>
ASL 2	11.106.899,00	98.015.882,00	3.960.504,00	817.708,00	378.613,00	<b>114.279.606,00</b>
ASL 3	799.118,00	1.653.568,00	62.475.404,00	937.077,00	550.976,00	<b>66.416.143,00</b>
ASL 4	83.180,00	171.520,00	3.737.434,00	37.676.216,00	1.633.258,00	<b>43.301.608,00</b>
ASL 5	17.412,00	42.777,00	286.648,00	281.179,00	61.829.067,00	<b>62.457.083,00</b>
Ospedale Policlinico San Martino	6.237.663,00	9.758.644,00	147.424.985,00	14.262.777,00	7.149.277,00	<b>184.833.346,00</b>
IRCCS G. GASLINI	3.732.091,00	5.133.747,00	22.412.074,00	3.503.302,00	2.742.534,00	<b>37.523.748,00</b>
<b>Totale Liguria</b>	<b>81.374.328,00</b>	<b>116.019.792,00</b>	<b>240.533.329,00</b>	<b>57.531.864,00</b>	<b>74.292.597,00</b>	<b>569.751.910,00</b>
<b>ASSISTENZA AMBULATORIALE</b>						
<b>Aziende</b>	<b>ASL residenza</b>					<b>Totale Regione</b>
	<b>ASL 1</b>	<b>ASL 2</b>	<b>ASL 3</b>	<b>ASL 4</b>	<b>ASL 5</b>	
ASL 1	40.879.184,00	723.982,00	206.885,00	14.228,00	10.149,00	<b>41.834.428,00</b>
ASL 2	2.178.728,00	37.594.000,00	748.179,00	32.879,00	16.483,00	<b>40.570.269,00</b>
ASL 3	207.846,00	812.936,00	55.260.652,00	492.977,00	125.387,00	<b>56.899.798,00</b>

ASL 4	8.479,00	24.444,00	1.317.568,00	16.314.673,00	309.624,00	<b>17.974.788,00</b>
ASL 5	10.750,00	28.478,00	159.839,00	718.070,00	30.438.593,00	<b>31.355.730,00</b>
Ospedale Policlinico San Martino	1.089.645,00	1.758.168,00	47.790.202,00	3.965.513,00	1.080.379,00	<b>55.683.907,00</b>
IRCCS GASLINI	327.816,00	518.959,00	4.003.783,00	482.001,00	276.869,00	<b>5.609.428,00</b>
<b>Totale Liguria</b>	<b>44.702.448,00</b>	<b>41.460.967,00</b>	<b>109.487.108,00</b>	<b>22.020.341,00</b>	<b>32.257.484,00</b>	<b>249.928.348,00</b>
<b>FILE F</b>						
<b>Aziende</b>	<b>ASL residenza</b>					<b>Totale Regione</b>
	ASL 1	ASL 2	ASL 3	ASL 4	ASL 5	
Ospedale Policlinico San Martino	2.076.371,00	3.472.639,00	71.321.951,00	9.811.588,00	3.862.751,00	<b>90.545.300,00</b>
IRCCS GASLINI	522.579,00	1.500.020,00	6.657.137,00	673.597,00	539.492,00	<b>9.892.825,00</b>
<b>Totale Liguria</b>	<b>2.598.950,00</b>	<b>4.972.659,00</b>	<b>77.979.088,00</b>	<b>10.485.185,00</b>	<b>4.402.243,00</b>	<b>100.438.125,00</b>

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

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

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.*

Vista la 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 e confermato 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.

Considerato che, sempre nella stessa D.G.R. n. 659/2023, viene stabilito che : “*i Direttori generali delle Aziende/IRCCS/Enti del S.S.R. debbano procedere all’assegnazione formale ai Centri di Responsabilità e/o Centri di Costo interni del budget assegnato per l’esercizio 2023 sulla base della presente deliberazione, prevedendo espressamente che eventuali costi eccedenti l’ammontare delle risorse assegnate al singolo Centro di Responsabilità/di Costo debbano essere formalmente autorizzati dai Direttori stessi, che procedono contestualmente a indicare le necessarie misure compensative, al fine di garantire l’equilibrio complessivo*”;

Visto il budget 2023 predisposto ed assegnato ai centri di costo interni utilizzatori (Allegato E);

Considerato che sulla base di suddette indicazioni l’Azienda ha provveduto ad aggiornare il bilancio di previsione per l’anno 2023 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 581 del 30 novembre 2022.

Visto l’articolo 25 del D.Lgs 118/2011 commi 2 e 3, che stabiliscono che “*2. 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. 3. Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale ..... Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.*”

Visto l’articolo 29 del D.Lgs n. 118/2011 comma 1 lettera b (così come modificato dall’articolo 1, comma 36, L. 24 dicembre 2012 n. 228) che stabilisce di iscrivere nell’esercizio 2023 il 100% del valore dei cespiti acquistati nell’anno 2023 utilizzando contributi in conto esercizio;

Richiamato, pertanto, lo schema di conto economico (allegato A), lo schema del modello CE (allegato B), la nota illustrativa (allegato C), il piano dei flussi di cassa prospettici (allegato D), il Budget 2023 (allegato E); il piano degli investimenti 2023/2025 (allegato F) e la relazione del Direttore Generale (allegato G);

Costatato che il regolamento per il funzionamento della Conferenza dei Sindaci, approvato dalla Regione Liguria con deliberazioni della Giunta n. 8530 del 9/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997, stabilisce

che il Direttore Generale trasmette al Comitato di rappresentanza lo schema di bilancio corredato dalla relazione del Collegio dei Sindaci e da ogni altra documentazione prevista per legge;

Preso atto che la Regione Liguria, con DGR 956 del 30/07/2013, ha stabilito che: “... qualora l’intesa non sia raggiunta entro 30 giorni dalla trasmissione degli schemi di provvedimento alla Conferenza, il Direttore Generale dell’Azienda sanitaria locale provvede con provvedimento motivato”;

Dato atto che la presente proposta è predisposta nell’ambito della sfera di competenza della struttura proponente, ai sensi del vigente atto di autonomia aziendale;

Preso atto che il Responsabile del Procedimento ai sensi della L.7.8.1990 n.241 e s.m.i., con l’apposizione della sottoscrizione sulla presente proposta, attesta la regolarità dell’istruttoria ed altresì la verifica operata dallo stesso di regolarità del procedimento e di conformità della procedura alle vigenti disposizioni legislative, regolamentari e/o contrattuali, nonché l’assenza di conflitto di interessi anche solo potenziale, per gli ambiti di competenza, ai sensi della normativa vigente e del vigente Codice di comportamento aziendale;

Precisato che con la sottoscrizione del presente atto il/i Dirigente/i proponente/i attesta/ attestano l’assenza di conflitto di interessi, anche solo potenziale, per gli ambiti di competenza, ai sensi della normativa vigente e del vigente Codice di comportamento aziendale e che, a seguito di quanto sopra riportato, il procedimento amministrativo e la presente correlata proposta, sono conformi alle vigenti disposizioni legislative, regolamentari e/o contrattuali che disciplinano la fattispecie trattata.

Precisato altresì che con la sottoscrizione del presente atto il Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità attesta, per gli ambiti di competenza l’assenza di conflitto di interessi, anche solo potenziali, ai sensi della normativa vigente e del Codice di comportamento aziendale vigente e l’avvenuta verifica della regolarità contabile.

Visto il D.Lgs 30/12/1992, n° 502 e successive modificazioni;

Vista la L.R. 08/02/1995 n°10 e successive modificazioni;

Vista la L.R. 07/12/2006 n° 41 e successive modificazioni;

Visto per conformità alle direttive ed agli indirizzi aziendali dal Direttore del Dipartimento Tecnico Amministrativo;

## **PROPONE**

1) di approvare il nuovo schema del bilancio economico di previsione 2023, sulla base delle indicazioni fornite da Regione Liguria ed A.Li.Sa. con nota prot. n. 5413 del 14 marzo 2023 ad oggetto: “Budget 2023 – Bilancio di previsione” e formalizzate con D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023, come risulta dai prospetti contabili allegati A), B) e dalla nota illustrativa allegato C), quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione, che evidenziano le sotto riportate risultanze finali:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	1.162.523.547
COSTI DELLA PRODUZIONE	€	<u>-1.144.613.817</u>
DIFFERENZA	€	17.909.730
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	-142.763
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	<u>0</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	17.766.967
IMPOSTE SUL REDDITTO DI ESERCIZIO + IRAP	€	-17.766.967
RISULTATO DI ESERCIZIO	€	<u>0</u>

2) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio di Direzione ai sensi dell'art. 19 comma 5 della Legge Regionale 41/2006, nonché al Collegio dei Sindaci, ai sensi del combinato disposto dalle deliberazioni della Giunta Regionale n. 8530 del 9/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997, e successivamente al Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci per gli adempimenti di competenza;

3) di dare atto che l'originale della presente proposta, come deliberata e firmata digitalmente, costituita da un documento generato con mezzi informatici, è redatta in conformità alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservata negli archivi informatici della A.S.L.3;

4) di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 7 pagine e dai seguenti allegati:

- A) Conto economico preventivo 2023 (pagine n. 2);
  - B) Modello ministeriale CE preventivo 2023 (pagine n. 16);
  - C) Nota illustrativa 2023 (pagine n. 37);
  - D) Piano dei flussi di cassa prospettici 2023 (pagine n. 3);
  - E) Assegnazione Budget 2023 (pagine n. 20);
  - F) Piano triennale degli investimenti 2023-2025 (pagine n. 4);
  - G) Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2023 (pagine n. 7);
- per un totale complessivo di n. 96 pagine;

firmato digitalmente da  
 IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  
 AI SENSI DELLA LEGGE 241/1990 e s.m.i.  
 (Gian Luigi Piombo)

firmato digitalmente da  
 IL DIRETTORE DIPARTIMENTO IL DIRIGENTE  
 S.C. BILANCIO E CONTABILITA'  
 (Dott. Stefano Grego)  
 o suo sostituto

firmato digitalmente e  
 visto per la verifica della regolarità contabile da  
 IL DIRETTORE  
 S.C. BILANCIO E CONTABILITA'  
 (Dott. Stefano Grego)  
 o suo sostituto

## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTO** l'art. 3 D.Lgs. 502/1992 e s.m.i. ed in virtù dei poteri conferitigli dalla Regione Liguria;

**LETTA E VALUTATA** la proposta di deliberazione di cui sopra, presentata dal/dai Dirigente/i preposto/i alla materia;

**PRESO ATTO** delle sopra riportate attestazioni in merito alla legittimità, regolarità contabile e congruenza con le finalità istituzionali dell'Azienda;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli, conformi, ai sensi dell'art. 3. comma 1 quinquies, D.Lgs 30 dicembre 1992 n.502 e s.m.i e dell'art.22 L.R. 7.12.2006 n.41 e s.m.i., del Direttore Amministrativo o suo sostituto, del Direttore Sanitario, o suo sostituto e, per l'ambito di competenza, del Direttore Socio Sanitario f.f. o suo sostituto.

## DELIBERA

- Di prendere atto della proposta sopra riportata, recependola integralmente nei termini indicati e, conseguentemente, per le motivazioni e secondo le modalità specificate nelle premesse, in particolare di approvarla e conseguentemente, in particolare, di procedere all'aggiornamento, ai sensi della nota di Regione Liguria ed ALISA n. 5413 del 14 marzo 2023 e della D.G.R. n. 659 del 7 luglio 2023, dello schema di bilancio di previsione 2023.

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE GENERALE  
Dr. Luigi Carlo BOTTARO

o suo sostituto

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott.ssa Avv. Rosa PLACIDO

o suo sostituto

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE SANITARIO  
Dr.ssa Marta CALTABELLOTTA

o suo sostituto

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO f.f.  
Dr. Gianlorenzo BRUNI

o suo sostituto

In caso di firma da parte di uno o più sostituti, il nominativo indicato nello spazio firme deve intendersi automaticamente sostituito da quello del soggetto che ha provveduto ad apporre la firma digitale, nel relativo ruolo.

Il presente atto viene inviato all'Albo Pretorio Informatico on-line dell'A.S.L. 3. A partire dalla data di pubblicazione l'atto acquisisce piena efficacia e piena conoscenza da parte dei terzi. Il provvedimento in oggetto resterà pubblicato per il tempo e con le modalità previste dalla vigente normativa (art. 124 Dlgs 18.8.2000 n.267, art. 32 L. 18.6.2009 n. 69, art. 8 D.Lgs. 14.3.2013 n. 33 e ss.mm.ii.).

SG/glp

M:\Contabilità\Bilancio\Anno 2023\BILANCIO DI PREVISIONE 2023\NUOVA APPROVAZIONE SCHEMA