

1. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI.

Per rappresentare un quadro generale di riferimento sulle dinamiche economiche dell'ultimo quadriennio si espone quanto segue:

Descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Livello dei costi	824.610.000	809.127.000	783.714.000	772.786.000
Riduzione	-35.957.000	-15.483.000	-25.413.000	-10.928.000
%	-4,18%	-1,88%	-3,14%	-1,40%

La dotazione organica del personale è così variata dal 2012 al 2015:

Descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Personale	5.049	4.971	4.854	4.704
Riduzione	-197	-78	-117	-150
%	-3,75%	-1,54%	-2,37%	-3,1%

In particolare:

Anno 2012

L'anno 2012 è stato caratterizzato da significativi interventi sull'organizzazione aziendale, in particolare: con Deliberazione del Direttore Generale del 28 dicembre 2011, n. 1430 recante "Piano di riorganizzazione delle strutture complesse aziendali in attuazione delle deliberazioni di G.R. n. 809 dell'8.07.2011, del C.R. n. 23 del 4.08.2011 e G.R. n. 1440 del 25.11.2011 – Provvedimenti conseguenti" l'Azienda procedeva alla formalizzazione della proposta di razionalizzazione delle strutture complesse aziendali;

con Deliberazione del Direttore Generale del 27 giugno 2012, n. 590 l'Azienda procedeva alla revisione dell'assetto organizzativo aziendale, con particolare riguardo alla individuazione delle strutture complesse attinenti alle varie funzioni aziendali e adottava l'atto aziendale di diritto privato, ai sensi dell'art. 3, c. 1 bis del d.lgs 30 dicembre 1992, n. 502;

Con successiva Deliberazione del Direttore Generale del 27 dicembre 2012 n. 1116, l'Azienda ha attuato un'ulteriore parziale revisione dell'assetto organizzativo di alcune funzioni aziendali; relativamente alle funzioni sanitarie integrate sono state infatti recepite le indicazioni regionali e nazionali in tema di riabilitazione, mentre per quelle clinico-degenziali ha trovato applicazione la L.135/2012 (c.d. "Spending Review) in termini di riduzione di spesa.

Per quanto riguarda le funzioni dell'area territoriale è stato portato a termine il processo di razionalizzazione prescritto dalla D.G.R. n. 27 del 13 gennaio 2012 che prevedeva, entro il 31.12.2012 una verifica sull'attività distrettuale, al fine del trasferimento ai Distretti delle funzioni svolte dalle S.C. Assistenza Geriatrica, Assistenza Consultoriale, Integrata Fragilità e Continuità Terapeutica.

Le funzioni dell'area tecnico-amministrativa sono state modificate e recepite dall'Atto Aziendale in applicazione della L.R. 6 novembre 2012 n.34 anche in ordine alla riorganizzazione dell'Agenzia Sanitaria Regionale che ha assorbito le funzioni garantite dalla Centrale Regionale di Acquisto.

Per quanto concerne l'aspetto economico, con Deliberazione n. 1421 del 23/12/2011, la A.S.L. 3 ha adottato il Piano di Rientro Anno 2012 per il contenimento strutturale dei costi alla luce della forte riduzione nel finanziamento assegnato all'Azienda per l'anno in corso rispetto ai livelli dei costi dell'Anno 2011

Il D.Lgs. n. 95/2012, convertito nella L.135/2012 (c.d. "Spending Review") ha dato luogo a diversificati interventi da parte di Asl 3 Genovese che si sono attuati in alcuni provvedimenti. L'applicazione dell'art.15 c.13 di tale legge si è tradotta in primo luogo in una riduzione del 5% degli importi relativi ai contratti di appalto di servizi e di fornitura di beni e servizi, nonché nella riduzione del 0.5%, rispetto alla spesa consuntivata del 2011 e della spesa per acquisto di prestazioni sanitarie da parte di soggetti privati accreditati (Deliberazione n.818 del 27.8.2012).

In ottemperanza alle disposizioni impartite dalla Regione, in applicazione della normativa sulla "spending review" e del DGR 754/2010 "Direttiva vincolante ai sensi dell'articolo 8 della L.R. 41/2006: Regolamentazione dei ricoveri in Day Hospital di tipo medico e istituzione del modello organizzativo di Day Service Ambulatoriale (D.S.A.)", nell'anno 2012 l'ASL 3 Genovese ha proseguito l'attività di razionalizzazione della rete ospedaliera attraverso la riduzione dei posti letto del Presidio Unico Ospedaliero (Deliberazioni 817 del 27/08/2012, 837 del 14/09/2012 e 914 del 9/10/2012).

Anno 2013

Nell'anno 2013 il livello dei costi si è attestato sotto gli 810 mln di euro, pertanto, con una riduzione rispetto all'anno precedente superiore a 12 mln di euro.

L'Azienda, pur avendo drasticamente ridotto il livello dei costi, ha garantito prestazioni efficaci, accessibili e tempestive, ponendo il cittadino al centro della propria attività e garantendo la garanzia dei percorsi diagnostici assistenziali.

La strategia perseguita è stata quella di fornire prestazioni integrate tra ospedale e territorio, quindi di seguire il cittadino-paziente in tutte le fasi del bisogno, e di potenziare le azioni nel campo degli screening.

Il fatto che l'Azienda non si sia mossa solo con l'obiettivo di ridurre i costi in maniera lineare è suffragato dal Rapporto Agenas in tema di confronto costi/produzione che evidenzia come la nostra Azienda abbia fortemente migliorato le proprie performance qualitative e quantitative in termini di efficacia e appropriatezza.

Elemento caratterizzante del processo di riorganizzazione delle Strutture Ospedaliere attuato nel corso del 2013 è stata la riconversione di buona parte delle attività erogate in regime di Day Hospital e Day Surgery in attività ambulatoriale (DSA per l'area medica e chirurgia ambulatoriale ex PAC per l'area chirurgica).

La disattivazione di posti letto di degenza ordinaria e diurna ha determinato un progressivo riassetto dell'attività degli stabilimenti ospedalieri di questa Azienda. In particolare:

- l'istituzione della SSD Day Week Surgery presso l'ospedale Gallino ha favorito un incremento della casistica chirurgica diurna e ambulatoriale, lo sviluppo di attività quali la Chirurgia Plastica rigenerativa e la Chirurgia del Piede ed ha di fatto consentito alla S.C. di Chirurgia Generale del Villa Scassi la presa in carico di patologia chirurgica complessa;
- l'accorpamento delle specialità di area medica (Dipartimenti di Medicina, Specialità Mediche e Testa Collo) presso il Pad. 9 bis (inaugurato nel mese di ottobre) e il cui trasferimento sarà completato con il termine dell'esecuzione dei lavori di ristrutturazione dell'attiguo Pad. 9, è stato attuato al fine di concentrare le attività di degenza presso il Villa Scassi e procedere allo sviluppo/incremento delle attività di Dh/Dsa anche presso gli altri ospedali, con conseguente razionalizzazione delle risorse aziendali;

- si è provveduto alla realizzazione di una nuova sala di radiologia tradizionale presso il padiglione 4 piano 2, destinata a soddisfare le necessità della S.C. Ortopedia e Traumatologia, migliorando sia la gestione dei pazienti ortopedici, che le attività svolte dalla S.C. Radiologia, migliorando i flussi di utenza e riducendo i trasporti interni allo stabilimento ai soli pazienti ortopedici che necessitano di Tc e/o RMN razionalizzando il nastro lavorativo e consentendo un recupero di risorse;
- la ristrutturazione del Pad. 3 (2° piano) presso il quale sono ubicate Chirurgia Vascolare, Chirurgia Toracica e Blocco Operatorio, ha consentito un miglioramento delle caratteristiche strutturali ed un maggiore comfort alberghiero per i ricoverati presso la degenza;
- presso la Colletta sono stati attivati da maggio due posti letto (di competenza della Nefrologia e Dialisi del Villa Scassi) dedicati all'Addestramento del paziente ammesso al trattamento di dialisi peritoneale, con riassorbimento delle attività per acuti esclusivamente presso il Villa Scassi;
- altri reparti della Colletta oggetto di rimodulazione dei posti letto sono stati la Cardiologia Riabilitativa che ha registrato un incremento di nr 2 posti letto per un totale di nr 29 posti, mentre presso la Medicina Riabilitativa nel mese di giugno sono stati disattivati nr 2 posti letto per un totale di nr 14 posti a disposizione dei pazienti;
- nel mese di settembre sono stati completati nel mese i lavori per la realizzazione dell'Unità Farmaci antitumorali (UFA) presso il Villa Scassi;
- all'inizio del 2013 il reparto di Psichiatria per acuti (SPDC) è stato trasformato in Psichiatria Riabilitativa (SPCR) e nei primi sei mesi del 2013, è stato abolito il posto di DH; il nuovo assetto ha inoltre permesso di ridistribuire il personale dirigente e del comparto tra gli ospedali di Sestri e Villa Scassi e il Centro di Salute Mentale di Fiumara;
- gli accessi di Pronto Soccorso presso il Gallino e il Micone hanno subito una flessione globale del 16% nel corso dell'anno, determinato dalla riconversione del PS del Gallino in punto di primo intervento già attuata nel 2012 e dalla riconversione del Micone in punto di Primo Intervento H24, con trasferimento di unità di personale presso il PS di Villa Scassi.

Anno 2014

Con Deliberazione n. 682 del 29 Novembre 2013 l'Azienda ha approvato lo schema del Bilancio di Previsione dell'anno 2014, definendo, nel rispetto delle indicazioni fornite da Regione Liguria, un budget preventivo dei costi per l'anno 2014 pari ad €. 802.610.000.

Il Bilancio di Previsione 2014, così come adottato, prevedeva una riduzione del livello dei costi rispetto all'anno 2013 pari a €. 8.390.000; quindi una forte contrazione dei costi da realizzarsi tramite l'adozione di azioni nei diversi ambiti di attività dell'azienda.

Con nota 43338 del 28/02/2014, Regione Liguria ha precisato che, in assenza della definizione delle risorse del fondo sanitario 2014 ed in coerenza con il principio della prudenza, il CE di previsione di questa Azienda doveva attestarsi ad almeno €. 789.400,00, con una riduzione, pertanto, rispetto a quanto approvato con la deliberazione sopraccitata, di 20,3 milioni di euro.

Con la DGR 878 dell'11.07.2014, Regione Liguria ha fissato gli obiettivi per i Direttori Generali delle Aziende Sanitarie liguri per l'anno 2014 stabilendo, tra gli altri, per la nostra Azienda, un livello dei costi compreso tra €. 786.300.000 e €. 782.660.000, quindi con una ulteriore riduzione rispetto alla nota sopraccitata.

Con Deliberazione n. 1.798 del 30.12.2014 Regione Liguria ha provveduto all'assegnazione alle aziende ed enti del S.S.R. del fondo sanitario indistinto e del fondo per la realizzazione degli obiettivi di piano per l'anno 2014.

Pur in mancanza del riparto, in Azienda si è proceduto nella consueta definizione degli obiettivi per l'anno in esame; infatti nel 1 trimestre 2014 si è conclusa, così come previsto dalle linee guida aziendali, la 2^ fase del Processo di Budget Anno 2014 con l'assegnazione del Budget Anno 2014 ai Dipartimenti, alle Strutture Complesse e alle Strutture Semplici Dipartimentali.

Le schede, firmate e concordate, hanno previsto obiettivi di tipo economico, organizzativo e di attività; in particolare modo gli obiettivi economici sono stati individuati nella ottimizzazione dei costi relativi ai beni sanitari ed economici di ogni struttura e nella ottimizzazione dei costi relativi all'acquisto di prestazioni sanitarie (quali farmaceutica convenzionata, residenzialità anziani, protesica, integrativa) per le strutture sanitarie territoriali e all'acquisto di prestazioni non sanitarie (quali noleggi, manutenzioni, spese amministrative varie....) per le strutture amministrative/tecniche.

A proseguimento del processo di budget, con Deliberazioni n. 408 del 18 giugno 2014 e 474 del 24.07.2014 sono state approvate le “Linee guida Aziendali Budget 2014” e le “Schede di budget Anno 2014”; mentre con Deliberazione n. 439 del 7 luglio 2014 è stato approvato il budget di spesa per l’anno 2014 a disposizione dei Dipartimenti, delle Strutture Complesse e delle Strutture Semplici Dipartimentali.

La puntuale opera di monitoraggio e controllo ha consentito all’Azienda di rispettare i vincoli di budget economico fissati da Regione Liguria; l’Azienda ha infatti ridotto i costi rispetto al 2013 rispettando il range fissato da Regione Liguria.

Relativamente all’area ospedaliera, nell’ambito del Presidio Ospedaliero Unico è stata completata la riorganizzazione ed accorpamento, avviata nel biennio 2012-2013 delle due Strutture di Anatomia Patologica e si è proceduto al definitivo accorpamento in unica Struttura Complessa delle Neurologie di Sestri e Villa Scassi. Si registra nel 2014 un incremento del valore della produzione ospedaliera determinato in parte dalla riattivazione di posti letto diurni di oncologia presso gli stabilimenti Gallino, Micone e Villa Scassi e in parte da un incremento di attività da parte delle SSCC Cardiologia Micone e Villa Scassi e delle SS.CC/SS.SS.DD. afferenti il Dipartimento Chirurgie.

Anno 2015

A decorrere dal mese di gennaio, si sono svolti gli incontri di budget 2015 con la partecipazione della Direzione Aziendale, dei Direttori delle SS.CC./SS.SS.DD. e dei coordinatori infermieristici/tecnici.

Gli obiettivi, concordati e condivisi in sede di discussione di budget, sono stati formalizzati per singola struttura organizzativa nella scheda di budget 2015; le schede firmate dal Direttore Dipartimento o Struttura Complessa o Struttura Semplice Dipartimentale e dai coordinatori infermieristici o tecnici, oltre che dai Rappresentanti della Direzione Strategica, sono state, via via, pubblicate nella intranet aziendale nella pagina dedicata.

Con Deliberazione 303 del 29.04.2015 è stato approvato il Piano Aziendale Budget 2015 con il quale sono state formalizzate le “Linee guida aziendali di Budget Anno 2015” e le “Schede di budget Anno 2015”.

Contestualmente la Regione Liguria ha individuato, con D.G.R. 401 del 27/03/2015, gli obiettivi assegnati alle Aziende Sanitarie, IRCCS e erogatori pubblici o equiparati relativamente all’anno 2015 che si sovrappongono a quanto già individuato in sede di budget 2015.

Con deliberazione 430 del 29.06.2015 è stato adottato il Piano della Performance 2015, in aggiornamento al piano triennale 2014-2016, adottato con deliberazioni 46/2014 e 490/2014.

Le azioni che sono state avviate nel presente anno sono tese a:

Ridurre il tasso di ospedalizzazione;

Incrementare i tassi di occupazione delle Strutture Complesse, ridefinendo la mission delle stesse in funzione di una specializzazione volta al rispetto delle soglie minime di casistica;

Focalizzare gli ospedali su linee produttive standardizzate attraverso l’incremento della mobilità e interscambiabilità dei professionisti delle varie strutture organizzative;

Incrementare l’attività operatoria e specialistica diurna attraverso una migliore redistribuzione delle risorse tra mattino e pomeriggio;

Avviare il progetto di informatizzazione del percorso chirurgico;

Migliorare la qualità dell’assistenza e della soddisfazione degli utenti nei Pronto Soccorso;

Completare la riorganizzazione della rete dei laboratori e dei centri trasfusionali relativamente sia alle funzioni che al sistema informatico e contestualmente raggiungere la standardizzazione sui “protocolli degli esami” al fine di recuperare risorse da destinare ad attività più appropriate;

Migliorare il tasso di prestazioni diagnostiche attraverso il recupero dell’appropriatezza prescrittiva;

Potenziare l’attività di screening;

Elaborare pacchetti di percorso e messa a Cup delle relative agende;

Sviluppare il sistema delle cure intermedie;

Potenziare il sistema della rete informatica territoriale attraverso il monitoraggio e l’allineamento dell’anagrafica;

Migliorare i flussi informativi aziendali;

Introdurre il budget della Medicina Generale ai fini di coinvolgere gli MMG e i PLS nella gestione del Distretto e nel governo della domanda in modo da consentire il recupero di appropriatezza;

Implementare le forme di assistenza proattiva nei servizi distrettuali;

Completare il processo di riorganizzazione del Dipartimento di Prevenzione al fine di semplificare e velocizzare il sistema di offerta e di erogazione delle prestazioni;

Mettere a regime il Piano Assistenziale Individuale (P.A.I.) nel Dipartimento Salute Mentale e delle Dipendenze;

Implementare l'informatizzazione dei sistemi di gestione elettronica dei servizi ai dipendenti e ai pazienti, nello specifico per alimentare il fascicolo personale;

Completare il processo di certificazione di bilancio.

5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO 2015 E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI.

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. 219820 del 19 novembre 2014 con cui il Direttore del Dipartimento Salute e Servizi Sociali congiuntamente al Direttore Centrale delle risorse finanziarie e controlli invitavano le Aziende Sanitarie Locali, gli IRCCS e l'E.O. Galliera ad attendere, in merito alla presentazione dei bilanci di previsione per l'anno 2015, le indicazioni necessarie fornite dalla Regione Liguria;

Dato atto che con nota Dipartimento Salute prot. n. 79902 del 27 aprile 2015 si chiedeva alle Aziende Sanitarie, agli IRCCS e agli Enti del SSR di predisporre il bilancio di previsione per l'anno 2015 in linea con il livello dei costi determinati con nota del Dipartimento Salute prot. n. PG/2015/25325 dell'11 febbraio 2015 e con la DGR n. 401 del 27 febbraio 2015 ad oggetto: "Obiettivi dei Direttori Generali delle AA.SS.LL. dell'IRCCS San Martino-Ist, nonché assegnati agli Enti erogatori pubblici o equiparati del SSR";

Richiamata la propria deliberazione n. 371 del 28 maggio 2015 ad oggetto: "Bilancio economico di previsione 2015. Approvazione schema" con la quale è stato approvato lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

Dato atto che:

- in data 29 maggio 2015, con nota prot. n. 68840, lo schema di bilancio di previsione 2015 è stato inviato al Collegio Sindacale, ai sensi e per gli effetti delle deliberazioni G.R. 8530 del 09/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997;
- il Collegio Sindacale ha espresso il parere in merito al bilancio di previsione 2015 con verbale del 15 settembre 2015;
- con la nota prot. n. 121711 del 7 ottobre 2015 la citata deliberazione n. 371/2015 è stata inviata, per l'approvazione, al Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 4 del regolamento per il funzionamento della Conferenza dei Sindaci, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 8530 del 09/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997;

Vista la DGR n. 171 dell'8 marzo 2016 ad oggetto: "Bilancio di previsione per l'anno 2015 delle Aziende Sanitarie, degli IRCCS e degli Enti del SSR. Determinazioni conseguenti" con cui la Regione Liguria invita le Aziende e gli Enti sanitari a trasmettere i bilanci di previsione 2015 unitamente al bilancio di esercizio 2015;

Dato atto che il bilancio di previsione 2015 viene esposto nell'allegato 1 e composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico con le risultanze coincidenti con quelle del bilancio di chiusura, si ritiene opportuno analizzare i dati economici dei consuntivi degli esercizi 2014 e 2015.

CONTO ECONOMICO 2015 E 2014

CONTO ECONOMICO ANNO 2015			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute del 30 marzo 2013</i>	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.071.211.739	1.020.010.049	51.201.690	5,0%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.064.261.973	1.017.471.734	46.790.239	4,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	6.934.766	2.538.315	4.396.451	173,2%
1) Contributi da Regione o Prov. Ant. (extra fondo) - vincolati	1.379.817	500.638	879.179	175,6%
2) Contributi da Regione o Prov. Ant. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di co	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Ant. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di co	470.976	659.942	-188.966	-28,6%
4) Contributi da Regione o Prov. Ant. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	14.000	-14.000	-100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	5.083.973	1.363.735	3.720.238	272,8%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	15.000	-	15.000	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.691.932	-4.961.620	-730.312	14,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.130.864	955.413	1.175.451	123,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	33.578.133	31.977.179	1.600.954	5,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	6.230.961	6.312.657	-81.696	-1,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.479.671	4.748.710	-269.039	-5,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	22.867.501	20.915.812	1.951.689	9,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.039.974	6.203.061	836.913	13,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	11.968.131	12.058.208	-90.077	-0,7%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.453.685	9.050.939	402.746	4,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				
9) Altri ricavi e proventi	4.470.968	1.783.937	2.687.031	150,6%
Totale A)	1.134.161.562	1.077.077.166	57.084.396	5,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	78.778.359	74.549.205	4.229.154	5,7%
a) Acquisti di beni sanitari	76.269.682	71.572.577	4.697.105	6,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.508.677	2.976.628	-467.951	-15,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	743.419.209	679.697.106	63.722.103	9,4%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	68.212.414	69.533.350	-1.320.936	-1,9%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	105.998.212	108.405.987	-2.407.775	-2,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	74.569.009	73.318.168	1.250.841	1,7%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	46.577.404	44.798.632	1.778.772	4,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	7.355.997	7.636.453	-280.456	-3,7%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	14.973.582	16.751.447	-1.777.865	-10,6%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	262.177.862	256.034.844	6.143.018	2,4%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	15.028.078	14.647.250	380.828	2,6%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	64.555.674	2.936.380	61.619.294	2098,5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	755.200	842.464	-87.264	-10,4%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	7.739.601	8.058.595	-318.994	-4,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	56.498.893	56.769.398	-270.505	-0,5%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.556.874	3.811.464	-254.590	-6,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.694.308	3.314.582	-620.274	-18,7%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanita	2.318.286	2.643.504	-325.218	-12,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.407.815	10.194.588	213.227	2,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO ANNO 2015			<i>Importi: Euro</i>	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute del 30 marzo 2013</i>	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
3) Acquisti di servizi non sanitari	49.185.877	50.013.219	-827.342	-1,7%
a) Servizi non sanitari	48.384.356	48.264.639	119.717	0,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	233.650	1.128.355	-894.705	-79,3%
c) Formazione	567.871	620.225	-52.354	-8,4%
4) Manutenzione e riparazione	11.426.260	12.801.670	-1.375.410	-10,7%
5) Godimento di beni di terzi	4.117.410	4.470.018	-352.608	-7,9%
6) Costi del personale	232.159.604	235.512.735	-3.353.131	-1,4%
a) Personale dirigente medico	74.073.630	75.370.505	-1.296.875	-1,7%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	10.763.693	11.305.958	-542.265	-4,8%
c) Personale comparto ruolo sanitario	94.533.673	94.167.515	366.158	0,4%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.507.499	2.456.582	50.917	2,1%
e) Personale comparto altri ruoli	50.281.109	52.212.175	-1.931.066	-3,7%
7) Oneri diversi di gestione	3.099.697	2.407.006	692.691	28,8%
8) Ammortamenti	11.239.314	11.222.562	16.752	0,1%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	277.005	279.063	-2.058	-0,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	7.891.499	7.736.186	155.313	2,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.070.810	3.207.313	-136.503	-4,3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			-	-
10) Variazione delle rimanenze	-90.545	553.986	-644.531	-116,3%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-182.832	540.943	-723.775	-133,8%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	92.287	13.043	79.244	607,6%
11) Accantonamenti	10.284.476	8.469.943	1.814.533	21,4%
a) Accantonamenti per rischi	661.927	2.126.023	-1.464.096	-68,9%
b) Accantonamenti per premio operosità	417.351	1.666.002	-1.248.651	-74,9%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	5.757.662	3.177.918	2.579.744	81,2%
d) Altri accantonamenti	3.447.536	1.500.000	1.947.536	129,8%
Totale B)	1.143.619.661	1.079.697.450	63.922.211	5,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-9.458.099	-2.620.284	-6.837.815	261,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	37.808	3.282	34.526	1052,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	363.856	82.815	281.041	339,4%
Totale C)	-326.048	-79.533	-246.515	310,0%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni			-	-
2) Svalutazioni			-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	340.825	1.217.762	-876.937	-72,0%
a) Plusvalenze			-	-
b) Altri proventi straordinari	340.825	1.217.762	-876.937	-72,0%
2) Oneri straordinari	659.009	1.800.056	-1.141.047	-63,4%
a) Minusvalenze			-	-
b) Altri oneri straordinari	659.009	1.800.056	-1.141.047	-63,4%
Totale E)	-318.184	-582.294	264.110	-45,4%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-10.102.331	-3.282.111	-6.820.220	207,8%

CONTO ECONOMICO ANNO 2015			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute del 30 marzo 2013</i>	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	17.019.879	16.842.972	176.907	1,1%
a) IRAP relativa a personale dipendente	15.299.220	14.941.147	358.073	2,4%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.489.957	1.577.562	-87.605	-5,6%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	230.702	324.263	-93.561	-28,9%
d) IRAP relativa ad attività commerciali			-	-
2) IRES	328.007	347.903	-19.896	-5,7%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)			-	-
Totale Y)	17.347.886	17.190.875	157.011	0,9%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-27.450.217	-20.472.986	-6.977.231	34,1%

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO 2015 CONFRONTATE CON IL CONTO ECONOMICO 2014.

I costi della produzione dell'anno 2015 sono stati così determinati:

CE CONSUNTIVO 2015- ASL 3	
LIVELLO DEI COSTI ANNUI COME DA CE CONSUNTIVO 2015	
TOTALE COSTI (da CE)	1.161.990.412
MOBILITA' INTRA PASSIVA (da CE)	303.654.319
MOBILITA' EXTRA PASSIVA (da CE)	62.783.776
TOTALE COSTI AL NETTO DELLE MOBILITA'	795.552.317
FATTURE EX MOBILITA' E.O. GALLIERA/OEI - BA1510	3.691.176
VILLA AZZURRA	5.084.897
DON GNOCCHI	344.600
RICOVERI EXTRA REGIONALI - BA0890	3.076.364
GESTIONE DIRETTA DEL RISCHIO	661.402
ACCANTONAMENTO CONTRATTO MMG - BA2840	1.500.000
ACCANTONAMENTO F.S. VINCOLATO - BA2770	5.757.662
ACCANTONAMENTO MOB. PASSIVA INTERNAZIONALE - BA2890	1.947.536
FATTURE SS PASSIVE DA AZIENDE/ASL EXTRA REGIONE - BA1170	18.999
DECRETO REGIONALE 26 DEL 30-6-15 - PROGETTO CODICE D'ARGENTO (UTILIZZO)	373.223
DGR 1568 DEL 29-12-15 - OPG 2015 PER INSERIMENTO REMS CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (UTILIZZO)	310.033
TOTALE COSTI NETTI CE CONSUNTIVO 2015	772.786.425

Il livello dei costi determinato in € 772.786.425, è in linea con quanto comunicato dalla Regione Liguria con nota del Dipartimento Salute prot. n. PG/2015/25325 dell'11 febbraio 2015 e con la DGR n. 401 del 27 marzo 2015 ad oggetto: "Obiettivi dei Direttori Generali delle AA.SS.LL. dell'IRCCS San Martino-Ist, nonché assegnati agli Enti erogatori pubblici o equiparati del SSR";

Nell'ammontare dei costi sono ricompresi sia gli oneri per l'assistenza erogata sulla base dei livelli ordinari di assistenza definiti dalla programmazione nazionale e regionale, sia quelli di natura straordinaria che quelli per accantonamenti.

Il risultato di esercizio dell'anno 2015 pari ad € -27.450.217 in linea con quanto indicato al punto 7 della DGR n. 484 del 27 maggio 2016.

Il bilancio di esercizio 2015 espone i seguenti dati:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

2) 1a) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - DA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA 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.

Questo Gruppo comprende le assegnazioni derivanti dal Fondo Sanitario Nazionale per l'esercizio 2015 secondo le indicazioni fornite dalla Regione Liguria così suddiviso:

Conto 210.005.005 "Contributi in Conto Esercizio da Regione per quota F.S. indistinta" per un valore di **€1.047.966.620** così determinato:

- D.G.R. n. 1583 del 29/12/2015 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende ed enti del SSR del FSR e del fondo per la realizzazione degli obiettivi di piano per l'anno 2015" per un valore di € 698.350.279;
- DGR. n. 596 del 10/4/2015 relativo al saldo di mobilità intra ed extra regionale per l'anno 2015 per € 340.074.797;
- Attività svolta nel 2015 da ex Villa Azzurra a favore di residente della ASL n. 3 Genovese per € 4.918.459 La differenza di € 166.437 con il costo sostenuto nell'esercizio (voce 2g) è dovuta a note di credito attese;
- Attività svolta nel 2015 dalla Fondazione Don Gnocchi a favore di residente della ASL n. 3 Genovese per € 344.600;
- Decreto n. 1426 del 29/5/2015 ad oggetto: "Rimborso spese assicurative di trasporto e soccorso ammalati con le associazioni di volontariato" per un valore di € 254.783;
- Decreto n. 1891 del 7/7/2015 ad oggetto: Rimborso costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso con le associazioni di volontariato" per un valore di € 125.302;
- Decreto n. 3241 del 22/10/2015 ad oggetto: "Eradicazione tubercolosi, brucellosi ovicaprina, brucellosi e leucosi bovina" per un valore di € 5.971;
- D.G.R. n. 1583 del 29/12/2015 – Accantonamento, per l'intero S.S.R., a titolo di I.V.C. per MMG/PLS/MCA per € 1.500.000 così come indicato al punto 1) della D.G.R. indicata;
- D.G.R. n. 1583 del 29/12/2015 – Accantonamento, per l'intero S.S.R., a titolo di accantonamento per mobilità internazionale per € 1.947.536 così come indicato al punto 1) della D.G.R. indicata;
- D.G.R. n. 1583 del 29/12/2015 – Accantonamento, per l'intero S.S.R., a titolo di quota gioco d'azzardo patologico per € 444.893 così come indicato al punto 1) della D.G.R. indicata.
-

Conto 210.005.015 "Contributi in c/esercizio da Regione per gestione diretta del rischio" per **€160.149**.

Per un totale pari ad **€1.048.126.769**.

Conto 210.005.010 "Contributi in Conto Esercizio da Regione per quota vincolata" per un valore di **€16.135.204** così determinato:

- D.G.R. n. 1583 del 29/12/2015 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende ed enti del SSR del FSR e del fondo per la realizzazione degli obiettivi di piano per l'anno 2015" per un importo di € 10.889.862 – obiettivi di piano 2015;
- D.G.R. n. 1513 del 29/12/2015 ad oggetto: "Ripartizione alle AA.SS.LL. liguri della quota destinata al finanziamento del personale dei presidi per detenuti ed internati tossicodipendenti" per un valore di € 150.612;

- Ripartizione alle AA.SS.LL. liguri della quota destinata al finanziamento per la medicina penitenziaria 2015 ai sensi dell'Intesa n. 15/CU dell'11 febbraio 2016 per un valore di € 2.146.907;
- Assegnazione alle AA.SS.LL. delle risorse relative al Fondo Esclusività ai sensi dell'Intesa n. 19/CU dell'11 febbraio 2016 per un valore di € 187.513;
- Assegnazione alle AA.SS.LL. delle risorse relative all'assistenza sanitaria agli stranieri ai sensi dell'Intesa n. 230/CSR del 17 dicembre 2015 per un valore totale di € 709.658;
- Ripartizione alle AA.SS.LL. liguri della quota destinata al finanziamento degli oneri relativi al superamento degli OPG ai sensi dell'Intesa n. 16/CU dell'11 febbraio 2016 per un valore di € 476.780;
- Assegnazione alla ASL 3 Genovese delle risorse per borse di studio MMG ai sensi dell'Intesa n. 27/CSR dell'11 febbraio 2016 per un valore di € 1.573.872.

Il totale dei ricavi registrati nei contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R. ammontano a **€1.064.261.973.**

Si riporta di seguito il dettaglio della registrazioni della mobilità infra ed extra nei relativi conti:

MOBILITÀ ATTIVA E PASSIVA ANNO 2015					
R I C A V I			C O S T I		
CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
215 005 010	Mobilità attiva extra regionale OSPEDA	10.053.002,55	135 005 010	Mobilità passiva ospedaliera extra reg.le	50.343.880,04
			135 025 010	Mobilità passiva amb. Ausl 3 EXTRA	6.955.805,54
215 005 006 01	Mobilità attiva osped. Ausl 1	972.573,85	135 025 005 01	Mobilità passiva amb. Ausl 1	112.026,42
215 005 006 02	Mobilità attiva osped. Ausl 2	2.201.790,79	135 025 005 02	Mobilità passiva amb. Ausl 2	931.988,94
215 005 006 03	Mobilità attiva osped. Ausl 4	1.260.777,41	135 025 005 03	Mobilità passiva amb. Ausl 4	880.150,74
215 005 006 04	Mobilità attiva osped. Ausl 5	413.608,46	135 025 005 04	Mobilità passiva amb. Ausl 5	114.581,93
215 005 006 06	Presidi Ausl3- Ricoveri		135 025 005 09	Mobilità passiva amb. A.O. S.Martino/IST	37.144.170,92
			135 025 005 11	Mobilità passiva amb. Istituto Gaslini	3.112.108,20
215 015 007 01	Mobilità attiva amb. Ausl 1	59.462,52			
215 015 007 02	Mobilità attiva amb. Ausl 2	664.693,25	135 055 026	Mob. passiva extra reg. trasporto - cure termale	702.736,66
215 015 007 03	Mobilità attiva amb. Ausl 4	378.409,79	135 035 015	Mobilità passiva extra regionale med. Generale	296.499,21
215 015 007 04	Mobilità attiva amb. Ausl 5	76.708,11	135 030 010	Mobilità passiva extra regionale farmaceutica	3.625.332,04
			135 090 025	Mobilità passiva extra regionale trasp. Amb-elisi	859.522,38
215 015 010	Mobilità attiva extra regionale ambula	4.451.716,81			
215 025 010	Mobilità attiva extra regionale med. G	335.012,45	135 005 005 01	Mobilità passiva osped. Ausl 1	769.361,13
215 020 010	Mobilità attiva extra regionale farmace	2.355.511,49	135 005 005 02	Mobilità passiva osped. Ausl 2	10.653.802,35
215 030 030	Mobilità attiva extra regionale termale	1.290,94	135 005 005 03	Mobilità passiva osped. Ausl 4	5.634.833,30
			135 005 005 04	Mobilità passiva osped. Ausl 5	983.214,08
			135 005 005 09	Mobilità passiva osped. A.O. S.Martino/IST	157.955.027,77
			135 005 005 11	Mobilità passiva osped. Istituto Gaslini	20.694.112,02
			135030006 01	Mobilità passiva FILE F San Martino	55.389.222,39
			135030006 02	Mobilità passiva FILE F Gaslini	6.140.978,84
	TOTALE RICAVI	23.224.558,42		TOTALE COSTI	363.299.354,90
				SALDO MOBILITA'	340.074.796,48

1b) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - EXTRA FONDO

1b-1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati

Conto 210.010.010 "Contributi da Regione extra fondo vincolati" per €1.379.817 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
DECRETO REG. 3385 /2015 MODULI INFORMATIVI MALATI CELIACHIA AGG. PROF. ALBERGATO	1.480
DECR.REG. 3231/2015 MIGLIORAMENTO REGISTRAZIONE ANIMALI ANAGRAFI ZOOTECNICHE	523
DECR.REG.3773/2015 PROGETTI UTILIZZO FONDI DERIVANTI DA SANZIONI EX ART. 21 DLGS	168.500
DGR 1508 DEL 29-12-2015 - ASSEGNAZIONE VISITE FISCALI 2012-2014	398.743
DGR 1438 DEL 23-12-15 - RISORSE PER EMERGSIONE STRANIERI IRREGOLARI 2012	810.571
TOTALE	1.379.817

1b-3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) Risorse aggiuntive a bilancio a titolo di copertura extra LEA

Conto 210.015.007 "Contributi da Regione extra fondo vincolati a titolo di copertura extra LEA" per un valore di €470.976 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
DECR.REG.26 DEL 30-06-2015 PROSECUZIONE PROGETTO CODICE D'ARGENTO	412.500
DELIBERA G.R. 1134/2015 PRESTAZIONI INTEGRATIVE AD INVALIDI DI GUERRA	3.476
DGR 1420 DEL 23-12-2015 - LEA PRSTAZIONIAGGIUNTIVE EROGAZIONE FARMACI FASCIA C	55.000
TOTALE	470.976

1b-6) Contributi da altri soggetti pubblici

Conti 210.020.010 "Contributi da altri soggetti pubblici extra fondo vincolati" per un valore di € 3.000.000,00, conto 210.020.015 "Contributi da altri soggetti pubblici extra fondo L.210/92" per un valore di € 2.083.973, per un totale di €5.083.973 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
DECRETO 402 DEL 30-12-15 - ACCORDO TRA REGIONE LOMBARDIA E LIGURIA	3.000.000
DELIB G.R 1505/15 ANTICIPO ARRETRATI IN.INT.SPEC. INDENNIZZI L.210/92 SOGGETTI	863.702
DECRETO 380 DEL 10-12-2015 - LEGGE 210/1992 - ACCONTO 2015	1.220.271
TOTALE	5.083.973

Per un totale complessivo dei contributi in c/esercizio extra fondo pari ad €6.934.766.

1d) Contributi da privati

Conti 210.025.020 "Contributi da enti o soggetti privati" per un valore di € 15.000 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROGETTO: PREVENZIONE RETINOPATIA	15.000
TOTALE	15.000

Il totale complessivo dei contributi in c/esercizio ammonta ad €1.071.211.739.

2) RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI

Nell'anno 2015 è stato posto a rettifica l'importo di €5.691.932 che rappresenta il 20% degli investimenti effettuati nell'anno 2013, il 40% degli investimenti effettuati nell'anno 2014 e l'80% degli investimenti

effettuati nell'anno 2015, utilizzando risorse del S.S.R, come disposto dall'art. 29 lettera b) del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

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

In questa voce è stato registrato l'utilizzo dei contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti per un importo di **€2.130.864**.

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, all'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, i diritti per il rilascio di cartelle cliniche, di certificati, multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari.

I ricavi, inclusa la mobilità, realizzati nell'esercizio 2015 sono specificatamente indicati di seguito:

4 a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche

La voce comprende:

- "Mobilità" per prestazioni di ricovero ospedaliero ad Aziende Sanitarie della Regione (215.005.006) per € 4.848.751;
- "Mobilità" per prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale ad Aziende Sanitarie della Regione (215.015.007) per € 1.179.274;
- Proventi per prestazioni fatturate ad ASL della regione per prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica (215.015.025) per € 59.249;
- Proventi per altre prestazioni sanitarie ad Aziende Sanitarie della Regione (215.050.005) per € 143.687.

Per un totale complessivo di **€6.230.961**.

4 b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia

La voce comprende i proventi per prestazioni libero professionali (conto 260.005.006) derivanti dall'attività libero professionale intramuraria per un totale di **€4.479.671**.

4 c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro

La voce comprende:

- "Mobilità" per prestazioni di ricovero ospedaliero ad Aziende Sanitarie di altre Regioni (215.005.010) per € 10.053.002;
- Proventi per prestazioni di ricovero ospedaliero a soggetti privati della regione e di altre regioni (215.005.015/020) per € 26.498;
- "Mobilità" per prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale ad Aziende Sanitarie di altre Regioni (215.015.010) per € 4.451.717;
- Proventi per prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica a soggetti privati della regione (215.015.015) per € 7.598;
- "Mobilità" per assistenza farmaceutica ad Aziende Sanitarie di altre Regioni (215.020.010) per € 2.355.511;

- "Mobilità" per prestazioni di medicina di base ad Aziende Sanitarie di altre Regioni (215.025.010) per € 335.012;
- "Mobilità" per prestazioni fatturate ad Aziende sanitarie di altre regione per cure termali (215.030.030) per € 1.291;
- Proventi per prestazioni di assistenza riabilitativa e integrativa – conto 215.035.015/035 per € 1.177.227 a titolo di rette di ricovero RSA e quote sociali ospiti strutture psichiatriche, e di rette per ricovero in RSA di anziani e psichiatrici.
- Proventi per prestazioni di assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale (215.037.015) per € 166.715;
- Proventi per servizi sanitari diversi per un totale di € 3.759.992 relativi a:

DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO
PROVENTI PER SERV. AD AMMIN. STATALI	528.918	215045010
PROVENTI PER SERVIZI SANITARI AD ALTRI ENTI PUBBL	1.382.530	215045015
PROVENTI PER SERVIZI SANITARI AD ALTRI ENTI PUBBL	11.522	215045016
PROVENTI PER SERVIZI SANITARI AD ENTI E SOGG DIV	1.211.979	215045020
PROVENTI PER DIRITTI SANITARI	189.303	215045021
PROVENTI PER SERVIZI ATT.DIR. 85/73 CEE 88/409 CEE	285.987	215045025
PROVENTI PER RILASCIO COPIE CART. CLIN. RADIOGRAFICHE	94.936	215045030
PROVENTI PER RILASCIO CERTIFICAZIONI INAIL	54.817	215045035
TOTALE	3.759.992	

- Proventi per altre prestazioni medico sanitarie, sperimentazioni e cessioni diverse per un totale di € 532.936 relativi a:

DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO
PROVENTI PER ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE A SOGGETTI PRIVATI DELLA REGIONE	516.102	215050015
PROVENTI PER ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE A SOGGETTI PRIVATI DI ALTRE REGIONI	603	215050020
PROVENTI PER Cessioni SANGUE	16.231	215050025
TOTALE	532.936	

Per un totale complessivo pari a **€22.867.501**.

Il totale complessivo della voce "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ammonta ad € **33.578.133**.

5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce comprende il recupero dei costi dal personale ed altri recuperi e più precisamente per **€7.039.974** così suddivisi:

DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO
RECUPERI DIVERSI	346.638	220005020
PERSONALE COMANDATO VERSO TERZI	1.501.445	220015005
RIMB ONERI STIP.LI DEL PERS IN COMANDO C/O REGIONE	5.257	220015006
ALTRI CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI DA REGIONE	379.600	220015007
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI	768.292	220015015
CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ALTRI SOGGETTI PUBBL	164.155	220015016
RECUPERO INABILITA' TEMPORANEA DA INAIL	223.001	220015020
RIMBORSI DA ASSICURAZIONE	59.344	220015035
RIMBORSI ASSICURATIVI PER GESTIONE RISCHIO	501.253	220015036
RIMBORSO DA REGIONE PER PAY BACK PER SUPERAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA	3.090.989	220015050
TOTALE	7.039.974	

L'incremento rispetto all'esercizio 2014 è dovuto al maggior ricavo dei rimborsi assicurativi per la gestione del rischio.

6) COMPARTECIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (Ticket)

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. (conto 225.005.020/025). Per l'esercizio 2015 i ricavi sono stati per € **11.968.131** in linea con l'esercizio precedente.

7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO

La voce comprende il conto 245.025.005 denominato "Utilizzo quota contributi in conto capitale" il cui impiego consente la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative ai beni acquistati con i contributi in conto capitale nell'anno. Il totale dell'anno 2015 ammonta ad € **9.453.685**.

8) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Questa voce comprende:

- i costi sostenuti per la produzione interna di immobilizzazioni materiali e immateriali a fronte dei quali nessun ricavo è previsto nell'esercizio 2015;
- i costi incrementativi delle immobilizzazioni materiali e immateriali quando realizzati in economia, a fronte dei quali nessun ricavo è previsto nell'esercizio 2015.

9) ALTRI RICAVI E PROVENTI

In generale rappresentano i ricavi appartenenti alla gestione ordinaria dell'Azienda, pur non potendosi annoverare fra quelli della gestione caratteristica, possono essere così riepilogati:

Proventi da servizi vari al pubblico e al personale per un importo di € **650.938** così suddivisi:

DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO
PROVENTI PER SPERIMENTAZIONE FARMACI	124.783	260005025
PROVENTI PER CORRISPETTIVI DI CORSI DI FORMAZIONE	92.977	260005045
PROVENTI PER DIFF.CLASSE E SERV.EXTRA CAMERE A P.	16.257	260010005
PROVENTI PER MENSA ALLOGGIO AL PERS. DIPENDENTE	150.791	260015010
PROVENTI DA DISTRIBUTORI BIBITE,CAFFE',ECC.	206.341	260020015
PROVENTI PER CESSIONE DI LIQUIDI E FILTRI RADIOLOGICI	59.790	260025005
TOTALE	650.938	

Proventi patrimoniali per un totale di € **265.269** così suddivisi:

DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO
AFFITTI ATTIVI PER FABBRICATI AD USO COMMERCIALE	265.269	235010005

Ricavi e proventi diversi per un totale di € **3.554.761** così suddivisi:

DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO
MULTE,AMMENDE,CONTRAVV. DIRETTAMENTE EROGATE	220.427	215045040
MULTE, AMMENDE, CONTRAVV. EROGATE DA ALTRI ENTI	409.568	215045045
ARROTONDAMENTI ATTIVI -ABBUONI-SCONTI ATTIVI	223.637	235015005
ALTRI PROVENTI VARI	2.701.130	235015015
TOTALE	3.554.761	

Il totale complessivo di questa voce ammonta ad € **4.470.968**, l'incremento rispetto all'esercizio 2014 è dovuto principalmente a fatture relative a prestazioni effettuate a cittadini stranieri e contabilizzate al momento del pagamento da parte del Ministero dell'Interno.

Il totale complessivo del valore della produzione ammonta ad € **1.134.161.562**.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

1) ACQUISTI DI BENI

In questa voci sono individuati tutti gli acquisti concernenti la gestione dell'Azienda suddivisi in prodotti sanitari e non sanitari.

a) Acquisti di beni sanitari

Sono compresi in questa voce costi relativi ai prodotti farmaceutici, all'acquisto di plasma, ai prodotti chimici, al materiale radio diagnostico, ai materiali protesico sanitario e di emodialisi contabilizzati al gruppo 120. Il costo dell'anno 2015, è risultato di **€76.269.682** con un incremento rispetto all'anno 2014 pari ad € 4.697.105. Per chiarezza si confrontano i bilanci dell'anno 2014 e dell'anno 2015:

	Anno 2014	Anno 2015	Differenza
Prodotti sanitari	71.572.577	76.269.682	4.697.105

Il totale dei prodotti sanitari, a differenza dell'anno 2014, comprende il costo relativo alla distribuzione diretta, da parte della farmacia interna, di presidi chirurgici e materiale sanitario ai sensi del D.M. 332/99 per circa € 2.200.000 non più inserito alla voce 2f) "Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica" come da indicazioni regionali.

I reali incrementi, circa € 2.500.000, sono dovuti alla maggiore spesa relativa ai prodotti disinfettanti, derivante dall'allineamento alle linee guida per la prevenzione dalle infezioni in ambito chirurgico ed alle specialità medicinali derivanti dall'acquisto di farmaci oncologici di nuova immissione sul mercato, unitamente ai dispositivi medici ad essi correlati, come si evince dalla relazione del Direttore del Dipartimento Farmaceutico (pag. 142)

La voce "acquisto di beni sanitari" comprende il costo dell'acquisto dei prodotti dietetici (conto 125.005.010) per € 417.217.

b) Acquisti di beni non sanitari

I costi sostenuti nell'esercizio 2015 sono pari ad **€2.508.677** con un decremento dei costi rispetto all'anno 2014 di € 467.951.

Per chiarezza si confrontano i bilanci dell'anno 2014 e dell'anno 2015:

	Anno 2014	Anno 2015	Differenza
Prodotti non sanitari	2.976.628	2.508.677	-467.951

Il decremento dei costi, rispetto all'esercizio 2014, è dovuto alla diminuzione della spesa per prodotti alimentari, ottenuta a seguito dell'esternalizzazione del servizio di ristorazione oltre alla generale razionalizzazione delle prestazioni ed alla revisione dei prezzi di alcuni contratti in essere, avvenuta a seguito di rinegoziazione con gli operatori economici.

Il costo complessivo sostenuto nell'esercizio 2015 per acquisto di beni ammonta a € **78.778.359**.

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, compresa la mobilità passiva regionale, extraregionale, prestazioni con l'E.O. Galliera sono complessivamente di **€ 743.419.209** ed al netto della mobilità e delle prestazioni con l'E.O. Galliera ammontano ad **€373.324.136** articolati come segue:

2a) Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base

Il costo sostenuto nell'esercizio 2015, per le convenzioni per l'assistenza sanitaria di base generica l'assistenza pediatrica e il servizio di guardia medica, è di **€68.212.414**.

Il numero dei medici convenzionati è così suddiviso:

Medici Generici	Convenzionati	541
	Incarico provv.	2
Medici Pediatri	Convenzionati	78
	Incarico provv.	5
Medici continuità assistenziale	titolari	64
	sostituti	49
Medici emergenza territoriale	titolari	9
	sostituti	11
Medicina dei servizi	titolari	78
	sostituti	1

In questa voce sono ricompresi i costi per la convenzione con i Medici di medicina generale, i pediatri di libera scelta e la guardia medica (continuità assistenziale ed emergenza territoriale) per un importo di € 67.915.915, con una riduzione di € 1.322.710. In questa voce è compreso anche il costo di "mobilità passiva" relativo a prestazioni di medicina di base da Aziende Sanitarie di altre Regioni (135.035.015) per un importo di € 296.499.

2b) Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica

I costi per l'assistenza farmaceutica convenzionata nell'anno 2015 hanno avuto una riduzione pari al 2,2% rispetto all'anno 2014 passando da € 108.405.987 a **€105.998.212** con una riduzione pari ad **€2.407.775**.

Nel corso dell'anno 2015 si è proseguito nell'attività incominciata negli anni precedenti per la riduzione dei costi per la farmaceutica convenzionata. Si è provveduto ad un maggiore utilizzo dei farmaci generici, ad un rafforzamento dell'attività inerente all'appropriatezza prescrittiva diagnostica e terapeutica e a una continua attività di sensibilizzazione dei medici di medicina generale e pediatri di libera scelta in modo da allinearsi agli obiettivi regionali e al rispetto del migliore rapporto costo/efficacia.

Per una maggiore descrizione della voce si rimanda alla relazione del Dipartimento delle attività farmaceutiche di cui alla relazione gestionale.

In questa voce è compreso anche il costo di "mobilità passiva" relativo a prestazioni di assistenza farmaceutica da Aziende Sanitarie di altre Regioni (135.030.010) per un importo di € 3.625.332.

I costi per l'assistenza farmaceutica in tesa in senso lato si possono sintetizzare in questa tabella:

Assistenza Farmaceutica	2014	2015	Differenza	%
Farmaceutica convenzionata (conto 135.030.015)	104.783.669	102.372.880	-2.410.789	-2.30
Aggio distribuzione diretta (conto 135.030.020) voce 2i)	2.936.380	3.024.701	88.321	3,00
Totale Farmaceutica	107.720.049	105.397.581	-2.322.468	-2,16
Distribuzione DIFAR (conto 120.005.005)	13.721.458	12.632.898	-1.088.560	-7.93

2c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

Questa voce comprende:

- il costo di “*mobilità passiva*” da fatture relativo a prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica ambulatoriale da settore pubblico della Regione per un importo di € 435.201 (135.015.00509-11).
- il costo di “*mobilità passiva*” relativo a prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale da Aziende Sanitarie della Regione o di altre Regioni per un importo di € 49.250.833 (135.025.005-010);
- Le convenzioni per assistenza medico specialistica interna (conto 135.020.006):
Con l’Azienda sono convenzionati 197 medici specialisti titolari, 24 supplenti, 1 a tempo determinato e 3 a tempo determinato sostituito e 7 professionisti non medici a tempo indeterminato.
La spesa sostenuta è stata di € 12.474.665. La voce si riferisce alle prestazioni di medicina specialistica erogata negli ambulatori pubblici in forma diretta l’attività erogata e svolta a scopo diagnostico, preventivo, curativo e riabilitativo.

- Convenzione per assistenza medico specialistica esterna (conto 135.020.015):
Per l’anno 2015 si è registrato un costo di € 12.408.310 per l’acquisto di prestazioni in regime di convenzionamento esterno con una riduzione rispetto all’esercizio precedente di € 390.291.
Tutte le prestazioni previste nella D.G.R. 1235 del 19/10/2007 erogate in regime ambulatoriale dai soggetti privati convenzionati sono state inserite a CUP e sono direttamente prenotabili tramite il CUP dell’Azienda sanitaria locale sul cui territorio i soggetti suddetti insistono, con la sola eccezione delle quote di attività dedicate ai pazienti in regime di ricovero e di quelle per cui è previsto l’accesso senza prenotazione da parte del paziente.
Dal 2011 al 2015 vengono confermate le indicazioni formulate dalla DGR 744/2013 quali criteri preferenziali per conseguire riduzioni degli importi e dei corrispondenti volumi d’acquisto richiesti dalla normativa nazionale fino a diminuire ulteriormente il tetto di spesa per le prestazioni ambulatoriali acquistate dai privati accreditati.

Per maggiore chiarezza si rimanda alla relazione del Dipartimento Cure Primarie ed Attività Distrettuali di cui alla relazione gestionale.

Il costo totale di questa voce è pari ad € **74.569.009**. L’incremento di € 1.250.841 è la risultante dall’aumento della mobilità passiva di € 1.708.511, ed una contrazione dei costi di € 473.087.

2d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa

Questa voce comprende il costo per l’assistenza riabilitativa a soggetti disabili (conti 135.045.006/007) per un importo di € **46.577.404** con un incremento rispetto all’anno 2014 pari ad € 1.778.772.

L’incremento è dovuto all’applicazione della DGR 446 del 27/03/2015 “Delibera Quadro – Sistema integrato socio sanitario per la disabilità” in applicazione della quale è stato avviato il processo di rivalutazione degli utenti disabili già inseriti in Strutture extraospedaliere residenziali e semiresidenziali.

2e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa

In questa voce si rilevano i costi relativi all’assistenza integrativa e all’erogazione dei prodotti dietetici, dei presidi sanitari (ossigeno, siringhe per insulina, cateteri, ecc.) per l’assistenza integrata erogata da strutture pubbliche e private convenzionate, comprensiva quella ai malati di AIDS.

Per le convenzioni da settore privato, i costi sono stati di € **7.355.997** con un decremento rispetto all’anno 2014 di € 280.456. In questa voce non sono compresi i costi relativi ai pannoloni e traverse (€ 5.076.710) che rientrano nell’assistenza protesica ai sensi del D.M. 332/1999.

La riduzione rispetto all’anno precedente è dovuta alla diminuzione della spesa per l’assistenza ai malati di AIDS.

2f) 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 sostenuti nel 2015 sono stati di € **14.973.582**, con un decremento rispetto all’anno 2014 di € 1.777.865. Il decremento è dovuto allo spostamento del costo relativo alla distribuzione diretta, da parte della farmacia interna, di presidi chirurgici e materiale sanitario alla voce 1a) “Acquisti di beni sanitari” come da indicazioni regionali.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Elenco 1 Nomenclatore (conto 135.045.005)	4.859.673
Elenco 2 Nomenclatore (conto 135.045.005)	87.806
Elenco 2 Nomenclatore (pannolini+traverse - conto 135.060.035)	5.076.710
Elenco 3 Nomenclatore ricondizionati (conto 135.045.005)	541.985
Elenco 3 Nomenclatore service (ventiloterapia – conto 145.010.010)	3.413.961
Elenco 3 Nomenclatore service (altro – conto 135.045.005)	188.432
Fuori nomenclatore (conto 135.045.005)	805.015
TOTALE	14.973.582

2g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

In questa voce sono compresi:

- il costo di “*mobilità passiva*” relativo a prestazioni di ricovero ospedaliero da Aziende Sanitarie della Regione o di altre Regioni (135.005.005/010) per un importo di €247.034.231 con un incremento rispetto all’esercizio 2014 di €709.876 ;
- il costo per le prestazioni delle strutture private accreditate erogate agli utenti residenti dell’Azienda che hanno avuto un costo di complessivi €11.217.267 (135.005.015) così suddivisi:

ISTITUTO ACCREDITATO	Utenti Asl 3
Fondazione Maugeri	4.948.818
Servizi Sanitari	838.952
Villa Azzurra	5.084.897
Fondazione Don Gnocchi	344.600
TOTALE	11.217.267

Rispetto all’esercizio 2014 si è avuto un incremento di €2.606.778 dovuto principalmente ad un aumento delle prestazioni erogate dall’Istituto ICLAS ex Villa Azzurra per €1.841.005 e dal costo sostenuto per le prestazioni erogate dalla Fondazione Don Gnocchi per €334.600, non presente nel 2014.

- il costo delle prestazioni ospedaliere acquistate da soggetti privati in regime di Day Surgery al fine di abbattere la mobilità passiva nell’area ortopedica (135.012.015) per un importo di €850.000 con un decremento di €250.000 rispetto all’anno 2014.
- il costo per le prestazioni delle strutture private accreditate erogate agli utenti non residenti nel territorio regionale (conto 135.005.025) per €3.076.364. Nell’esercizio 2014 tali costi erano contabilizzati nei conti d’ordine.

Per un totale pari ad **€262.177.862**.

2h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

Questa voce comprende il costo per l’assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale (conto 135.045.015/016) per un importo di **€ 15.028.078** con un incremento rispetto all’anno 2014 pari ad €380.828.

2i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F

Questa voce comprende:

- il costo dei farmaci a somministrazione diretta a pazienti non ricoverati per un importo di €3.024.701 con un incremento rispetto all’anno 2014 di €88.322;
- il costo di “*mobilità passiva*” per la distribuzione dei farmaci File F da Aziende Ospedaliere della Regione (135.030.006) per €61.530.201. Il costo non presente nell’esercizio 2014;
- il costo dell’acquisto di farmaci da altri Enti pubblici della Regione per €772.

Il costo complessivo ammonta a **€64.555.674**.

2j) Acquisti prestazioni termali in convenzione

In questa voce è compreso:

- il costo di “*mobilità passiva*” relativo a prestazioni di assistenza termale da pubblico di altre Regioni per un importo di € 702.737 (135.055.026)
- il costo relativo ai contratti di assistenza termale con le Terme di Genova al fine di assicurare adeguati livelli assistenziali per un importo di € 52.463.

Per un totale pari ad **€755.200**. La riduzione dei costi è dovuto principalmente alla diminuzione della mobilità passiva extra regionale per € 83.285.

2k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario

In questa voce sono compresi i costi derivanti dalle convenzioni con le Pubbliche Assistenze per il trasporto di utenti (trasporti ordinari, dializzati ed ospedalieri), di organi e per i servizi di emergenza di cui alle DD.GG.RR. n. 1446 del 20/11/2003, n. 440, n. 441 del 26/4/2007 e n. 283 del 9/2/2010.

I costi sostenuti, al netto della mobilità, sono stati pari ad € 6.880.079 con una riduzione rispetto all'anno 2014 di € 64.549.

In questa voce è compreso anche il costo di “*mobilità passiva*” relativo a prestazioni di trasporto sanitario da Aziende Sanitarie di altre regioni per un importo di € 859.522 con una riduzione rispetto all'anno 2014 di € 254.445 (135.090.025).

Il costo totale di questa voce è pari ad **€ 7.739.601**.

2l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

In questi conti (135.005.01513, 135.040.020/135.045.020, 135.045.010-011) si rilevano i costi inerenti all'assistenza a soggetti tossicodipendenti e ad anziani non autosufficienti presso strutture pubbliche convenzionate e/o strutture private convenzionate.

DESCRIZIONE	2014	2015	Differenza	%
Assistenza Tossicodipendenti	5.144.432	5.024.492	-119.940	-2,33
Assistenza Anziani non autosufficienti	51.589.614	51.455.402	-134.212	-0,26
Totale	56.734.046	56.479.894	-254.152	-0,45

Per maggiore chiarezza si rimanda alla relazione del Dipartimento Salute Mentale e dipendenze di cui alla relazione gestionale.

Sono ricompresi in questa voce i costi per assistenza specialistica extra regionale (135.015.00513) per un importo di € 18.999 (*mobilità SS*).

I costi complessivi di questo gruppo ammontano ad **€56.498.893** con una diminuzione rispetto al 2014 pari ad € 270.505.

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

La voce comprende i costi per le compartecipazioni sanitarie al personale per attività libero professionale svolta nei presidi dell'Azienda, per attività in regime di équipe per radiologi e laboratoristi e presso la casa di salute. I costi pari ad € 3.467.284 risultano così suddivisi:

- Attività libero professionale (intramoenia) per € 3.348.068
- Attività libero professionale svolta in casa di salute per € 80.127
- Costi generali per attività libero professionale fuori sede per € 39.089

Sono inoltre compresi i costi per compensi al personale per sperimentazioni cliniche totalmente finanziate da soggetti privati. Il costo è pari ad € 89.590.

Il decremento rispetto all'anno 2014 è dovuto a una riduzione dell'attività libero professionale intra muraria.

I costi complessivi di questo gruppo ammontano ad **€3.556.874**.

2n) Rimborsi assegni e contributi sanitari

In questi conti si registrano i costi relativi ai rimborsi 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 e assegni vari, rimborsi per assistenza riabilitativa.

Nel corso dell'anno 2015 non è stato registrato alcun rimborso per ricoveri in Italia mentre sono stati registrati costi per € 871.535, con un decremento rispetto all'anno 2014 di € 436.200, per rimborsi per ricoveri all'estero.

In questo gruppo sono comprese le somme dovute a norma di legge per le attività veterinarie (direttive 5/73/CEE e 8/73/CEE) per un costo di € 29.669, e rimborsi vari per € 166.985 con un decremento rispetto al 2014 di € 59.401.

In questa voce sono compresi i costi comprendono:

- il rimborso alle associazioni di volontariato delle spese assicurative di trasporto e soccorso di cui al Decreto Regionale n. 1426 del 29/5/2015 per € 254.783;

- il rimborso alle associazioni di volontariato dei costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso di cui al Decreto Regionale n. 1891 del 7/7/2015 per € 125.302;

In questo gruppo è ricompresa anche la spesa relativa agli indennizzi corrisposti agli assistiti in base alla L. 210/92 per un costo complessivo pari ad € 1.246.034 con un decremento rispetto al 2014 di € 96.797.

Il costo complessivo è stato di **€2.694.308**, in diminuzione rispetto all'anno 2014 di € 620.274.

2o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

In questa voce è compreso anche il costo di "*mobilità passiva*" da fatture relativo a convenzioni con altre Aziende del SSN per un importo di € 40.713 (135.085.020) ed il costo di "*mobilità passiva*" rimborso oneri stipendiali ad Aziende Sanitarie Liguri per € 28.370 (135.085.035).

Sono contabilizzati in questa voce:

- i costi per il personale religioso convenzionato (€ 95.640);

- i costi per il personale borsista e/o tirocinante (€ 1.272.801), quest'ultimo interamente sterilizzato, di cui al Decreto Regione Liguria n. 964 del 10/9/2004 che ha istituito presso la ASL 3 Genovese il **Centro regionale di riferimento per la formazione specifica in medicina generale**, per la gestione e organizzazione del corso triennale di Formazione che abilita i medici alla professione di Medico di Medicina Generale;

- i costi per le consulenze ed altre prestazioni sanitarie per € 480.762 con un decremento rispetto al 2014 di € 285.378.

- In questa voce è stato inserito, come da indicazioni degli uffici regionali, il costo per le prestazioni aggiuntive del personale quantificato in € 400.000.

Il costo totale di questa voce è pari ad **€2.318.286**.

2p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

In questa voce è compreso:

- il costo di "*mobilità passiva*" da fatture relativo a prestazioni di altra assistenza sanitaria da Aziende Sanitarie della Regione per la spediizzazione dei cittadini stranieri ricoverati presso le Aziende ospedaliere ubicate nel territorio della ASL, per prestazioni non urgenti ed essenziali e altra assistenza sanitaria (nutrizione entrale, rimborso SPDC AA.OO.), per un importo di € 2.581.259 (conto 135.070.005) con un incremento rispetto all'anno 2014 di € 380.938;

- il costo da fatture relativo a prestazioni di altra assistenza sanitaria da Aziende Sanitarie di altre Regioni per un importo di € 23.223 (135.070.010);

- il costo l'assistenza presso privati ai malati terminali (Hospice) per un importo di € 2.453.121 in leggero rialzo rispetto all'anno 2014 di € 34.735;

- il costo di altra assistenza sanitaria per € 1.659.036 con un incremento rispetto all'anno 2014 di € 849.139 dovuto per € 412.500 all'assegnazione di cui al Decreto regionale n. 26 del 30/6/2015 prosecuzione progetto codice d'argento, per € 307.549 dal trasferimento dai costi amministrativi del costo relativo all'accordo con FEDERFARMA per lo sviluppo dell'attività di collaborazione Farmacie-ASL per la prenotazione CUP e per € 72.000 dalle prestazioni da soggetti privati di altre regioni;

- il costo, non compreso nel budget regionale dei costi, per prestazioni dall'E.O. Galliera per € 3.691.176 (conto 135.070.025) con un incremento rispetto all'anno 2014 di € 606.300;

Per un importo totale di **€10.407.815**.

3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

3a) Servizi non sanitari

In questa voce sono compresi i costi relativi ai:

Servizi appaltati

I servizi appaltati comprendono tutti i costi sostenuti per i servizi che non possono essere svolti direttamente dal personale e con le strutture dell'Azienda (lavanderia, pulizia, mensa, smaltimento rifiuti speciali, servizio trasporti, giardinaggio).

I costi sostenuti per questa categoria ammontano ad **€ 36.804.703** con un incremento rispetto al 2014 di € 567.854 a seguito dell'esternalizzazione, a partire da settembre 2015, del servizio di ristorazione tramite adesione alla convenzione stipulata dall'Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) in funzione di Centrale Regionale di Acquisto (CRA).

Spese amministrative

In questa voce rientrano tutti quei costi che rientrano nell'ordinaria amministrazione, ivi comprese le indennità e i rimborsi di spese ai membri delle varie commissioni, le spese di pubblicità, le spese per utenze, i premi di assicurazione e servizi amministrativi diversi.

Questo il dettaglio:

Spese amministrative		anno 2015	anno 2014
Utenze	€	9.187.955	8.993.204
Premi di assicurazione	€	697.614	720.932
Spese amministrative varie	€	807.078	857.184
Servizi diversi	€	195.895	665.506
Quote condominiali	€	691.111	790.964
	TOTALE €	11.579.653	12.027.790

I costi sostenuti per questa categoria ammontano ad **€ 11.579.653** con un decremento rispetto al 2014 di € 448.137 dovuto in parte al trasferimento nei costi degli "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" (voce 2p) del costo relativo all'accordo con FEDERFARMA per lo sviluppo dell'attività di collaborazione Farmacie-ASL per la prenotazione CUP per € 307.549 ed alla riduzione del costo delle spese condominiali per circa € 100.000.

Il totale complessivo di questa voce ammonta ad **€48.384.356**.

3b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazione di lavoro non sanitarie

In questa voce rientra il costo della voce "Consulenze ed altre prestazioni di lavoro autonomo" mastro 170.010 così dettagliato:

Consulenze ed altre prestazioni di lavoro autonomo		anno 2015	anno 2014
Spese legali, liti e arbitraggi	€	133.476	286.025
Spese legali gestione diretta del rischio	€	32.682	13.620
Spese notarili	€	21.176	976
Consulenze tecniche e varie	€	46.316	140.251
Totale parziale	€	233.650	440.872
Indennità e rimborsi spese a membri commissioni invalidità civile, patenti, ecc. (passato alla voce - Oneri diversi di gestione)	€	0	687.483
Totale	€	233.650	1.128.355

La riduzione, al netto delle indennità e rimborsi a membri commissioni, è pari a € 207.222, dovuta ad una riduzione delle spese legali (- 152.549) e delle consulenze tecniche e varie (- 93.935) e ad un incremento delle spese notarili (+ 20.200) e le spese legali relative alla gestione del rischio (+ 19.062).

Il totale complessivo di questa voce ammonta ad **€233.650**.

3c) Formazione

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

I costi di questo gruppo ammontano a **€567.871** con una riduzione rispetto al 2014 di € 52.354.

I costi più significativi riguardano l'organizzazione e la gestione del corso di formazione per i MMG.

Il costo complessivo di questa voce (punto 3) ammonta ad **€49.185.877** con una riduzione complessiva assoluta rispetto all'anno 2014 di € 827.342 e al netto delle indennità e rimborsi spese a membri commissioni di € 139.859.

4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONI

In questo gruppo sono compresi tutti i costi finalizzati al mantenimento in efficienza e in buono stato dei beni impiegati per lo svolgimento delle attività aziendali. Il costo dell'anno 2015, è risultato di **€11.426.260** con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 1.375.410.

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 noleggio per attrezzature tecnico-sanitarie, per altri canoni di noleggio, per un costo complessivo per l'anno 2015 di € **4.117.410**, con un decremento rispetto all'anno 2014 di € 352.608, dovuto ad una riduzione dei costi per locazioni passive di € 107.683 e dei noleggi di apparecchiature sanitarie di € 244.925.

In questa voce non rientra il servizio di noleggio dei ventilatori polmonari (Elenco 3 nomenclatore-service) per € 3.413.961 che è compreso nell'acquisto di servizi per assistenza protesica (voce 2f).

6) COSTO DEL PERSONALE

Il costo del personale per l'anno 2015 ha rappresentato per l'Azienda una delle principali risorse utilizzate e quindi una voce di bilancio particolarmente significativa.

Il costo del personale dipendente per l'anno 2015 è di **€232.159.604**, l'Irap relativa è di **€15.299.220** per un totale complessivo di € **247.458.824**.

Il costo del personale dell'anno 2015 è inferiore di € 2.995.058 rispetto all'anno 2014.

Nel corso dell'anno 2014 si è avuto una **riduzione** di personale a tempo indeterminato è pari a **152 unità**. Il personale a tempo indeterminato presente al 31 dicembre 2015 è pari a 4.692 unità.

L'Azienda ha rispettato il tetto della spesa del personale nella misura delle corrispondenti spese sostenute nell'anno 2004 diminuite dell'1,4 per cento (art. 1 comma 565 lettera a) l. 27/12/2006 n. 296 come si evince dal prospetto sotto riportato:

Voci retribuzioni	CE CONS.15	
	ANNO 2014	ANNO 2015
retribuzioni lorde (trattamento fisso ed accessorio) per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato	217.308.788	232.159.604
spese per i compensi lordi, ovvero per i corrispettivi, per il personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa o con altre forme di lavoro flessibile (ivi compresa la somministrazione di lavoro temporaneo) o con convenzioni;	834.337	0
emolumenti a carico degli enti per i lavoratori socialmente utili;	0	0
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori per tutte le tipologie contrattuali;	59.336.477	0
le spese per prestazioni rese da personale dipendente da altri enti mediante convenzione stipulata fra le istituzioni interessate (art. 58, CCNL 8/6/2000 aree 3 e 4 della dirigenza del SSN) qualora direttamente funzionali ai compiti istituzionali degli uf	0	0
spese relative agli incarichi di cui all'art. 15 septies del D lgs. 502/1992 e ss.mm.	712.708	0
Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP);	17.474.797	15.299.220
assegni per il nucleo familiare	90.527	0

spese per i buoni pasto	0	458.918
equo indennizzo	10.877	0
somme rimborsate ad altre Amministrazioni per il personale che presta servizio presso l'ente in posizione di comando	62.927	0
TOTALE	295.831.438	247.917.742
A dedurre		
per l'anno 2004, le spese per arretrati relativi ad anni precedenti per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	-34.646.016	0
per l'anno 2006, le spese derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi nazionale di lavoro intervenuti successivamente all'anno 2004	0	-45.044.845
le spese per il personale appartenente alle categorie protette	-6.336.274	-5.219.700
le spese per il personale con contratto di formazione e lavoro prorogato al 31/12/2006 (art. 1 comma 243 legge finanziaria statale)	0	0
le spese sostenute dall'ente per il proprio personale comandato presso altre amministrazioni e per le quali è previsto il rimborso da parte delle amministrazioni utilizzatrici	-252.671	-1.506.703
le spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati che non comportano alcun aggravio per il bilancio dell'ente	0	0
le spese di personale direttamente connesse all'attività elettorale per le quali è previsto il rimborso da parte del Ministero degli Interni	0	
Indennità di missione e aggiornamento	-258.503	-80.386
TOTALE NETTO	254.337.974	196.066.108
Da aggiungere		
oneri corrisposti al personale dipendente a titolo di compensi per lo svolgimento delle attività derivanti dall'applicazione della legge 109/94 e successive modificazioni.	0	0
TOTALE	254.337.974	196.066.108
Riduzione 1,4%	250.777.242	0
Differenza	0	-54.711.134

7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa voce comprende:

- gli oneri tributari, escluse le imposte sul reddito dell'esercizio e tutti gli altri oneri diversi della gestione ordinaria, esclusa IRAP per € 1.522.312;
- le indennità, i rimborsi spese, gli oneri sociali previsti per gli organi dell'Azienda per € 394.017;
- indennità di missione personale dipendente per € 80.386;
- le indennità e rimborsi spese a membri commissioni invalidità civile, patenti, per € 414.716;
- oneri derivanti dalla gestione del rischio assicurativo per € 628.719;
- arrotondamenti passivi ed altri oneri per € 59.547

I costi di questo gruppo ammontano a € **3.099.697** con un incremento, rispetto all'anno 2014, di € 692.691 dovuto in massima parte agli oneri derivanti dalla gestione del rischio assicurativo e al passaggio a questa voce delle indennità e rimborsi a membri di commissione (nel 2014 erano contabilizzati alla voce 3b).

8) AMMORTAMENTI

Il gruppo accoglie le registrazioni relative agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e alle svalutazioni, a titolo di ammortamenti oggetto, secondo il regolamento di contabilità regionale, di "sterilizzazione" tranne che per gli acquisti effettuati con risorse proprie e con FSR corrente.

Sono state applicate le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del D.Lgs. 118 del 23/06/2011.

Il totale del costo iscritto a bilancio consuntivo 2015 ammonta ad € **11.239.314**.

9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI

Nessun valore iscritto a bilancio.

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 magazzino e/o magazzini di reparto, 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, di **€-90.545 (minore costo)** derivante dalla somma algebrica tra il valore delle rimanenze iniziali e quelle finali, valutate al prezzo medio ponderato.

RIMANENZE	AL 31/12/2015	AL 31/12/2014	Differenza
Prodotti sanitari	7.474.040	7.291.208	-182.832
Prodotti non sanitari	275.481	367.768	92.287
TOTALE	7.749.521	7.658.976	- 90.545

11) ACCANTONAMENTI

La voce comprende le quote di costi tipici accantonate a fine esercizio, di competenza dello stesso, per imposte e debiti in contestazione, per rischi su crediti, rischi diversi, accantonamento per premi di operosità ai medici SUMAI e per quote inutilizzate di contributi vincolati dell'esercizio.

Gli importi accantonati si riferiscono a:

- Accantonamento per rischi su crediti per € 6.147 e per rischi diversi per € 655.780 per un totale pari ad **€661.927** con una riduzione rispetto all'anno 2014 di € 1.464.096;
- Accantonamento per premio di operosità per **€417.351** con una riduzione rispetto all'anno 2014 di € 1.248.651;
- Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati da Regione per € 1.586.797, da soggetti pubblici per € 4.170.865 per un totale complessivo di € 5.757.662 con un incremento rispetto all'anno 2014 di € 2.579.744;
- E' stato inoltre accantonata una quota pari ad € 1.500.000 a titolo di indennità di vacanza contrattuale afferente all'intero S.S.R. ed € 1.947.536 a titolo di accantonamento per mobilità internazionale afferente all'intero S.S.R. come da indicazioni contenute al punto 1) della DGR n. 1583 del 29/12/2015 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende ed Enti del SSR del FS indistinto e del fondo per la realizzazione degli obiettivi di piano 2015." Per un totale complessivo di € 3.447.536 con un incremento rispetto all'anno 2014 di € 1.947.536 per l'accantonamento della quota di mobilità internazionale.

Il totale complessivo di questa voce ammonta ad **€10.284.476**.

Il totale dei costi della produzione ammontano ad **€ 1.143.619.661**.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) PROVENTI FINANZIARI

In questa voce sono registrati i ricavi per interessi attivi sul c/c di tesoreria per € 742, sul conto corrente postale per € 216 ed altri interessi attivi per € 2.735 per un totale complessivo di **€3.693** ed **€34.115** per interessi attivi su crediti.

Il totale complessivo dei proventi finanziari dell'anno 2015 è di **€37.808**.

2) ONERI FINANZIARI

In questa voce rientrano i costi per complessivi **€363.856** sostenuti dall'Azienda per l'utilizzo di somme prese a prestito per il proprio finanziamento.

Tali costi comprendono gli interessi passivi sul mutuo UNICREDIT pari ad € 362.697 per manutenzione straordinaria immobili autorizzato con DGR n. 737 del 13/6/2014.

Questa voce comprende anche i costi per gli interessi passivi richiesti dalle Ditte per ritardati pagamenti pari ad € 1.159. Nel corso dell'anno 2015 si è registrato un calo degli interessi passivi per ritardato pagamento a seguito del rispetto dei tempi medi di pagamento delle fatture. Nel 2015 il tempo medio di pagamento si è attestato a -1.86 rispetto a +18.99 dell'anno 2014.

Il saldo tra i proventi e gli oneri finanziari ammonta ad **€-326.048**.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nessun costo è a tale titolo.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari, per **€340.825**, sono relativa a:

- Fatture attive riferite ad esercizi precedenti per € 124.967;
- Maggiori assegnazioni Decreti n. 1937/2015, 3142/2015, 3146/2015 e 3149/2015 per € 94.632
- Insussistenze attive su fatture anni precedenti di Aziende Sanitarie della Regione per € 60;
- Insussistenze attive su fatture anni precedenti relative a beni e servizi per € 121.166.

2) ONERI STRAORDINARI DIVERSI

Gli oneri straordinari per **€659.009**, sono relativa a:

- Fatture passive riferite a prestazioni riferiti a stranieri non residenti per € 53.121;
- Fatture riferite ad acquisto di beni e servizi per € 350.355;
- Note debito per interessi passivi su fatture anni precedenti per € 55.731;
- Emissione di note di credito relative a fatture attive verso Aziende sanitarie regionali per € 76;
- Note di credito su fatture attive di anni precedenti per € 28.346;
- Minore assegnazione su finanziamenti regionali come da Decreti nn. 3301/2014, 3143/2015, DD.GG.RR. nn. 1427/2015, 1428/2015 per € 14.550 e riallineamento con i debiti della Regione Liguria per € 156.830 per un totale di € 171.380.

Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari ammonta ad **€-318.184**.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO + I.R.A.P.

In questa voce sono comprese le imposte sul reddito di esercizio, inclusa IRAP, per € **17.347.886** così suddivisa:

- IRAP relativa al personale dipendente per € 15.299.220;
- IRAP relativa alle convenzioni MMG, PLS, Guardia medica, Medicina dei servizi, Specialisti ambulatoriali per € 1.349.272 ed IRAP relativa alle Collaborazioni per € 140.685 per un totale di € 1.489.957;
- IRAP relativa all'attività Intramoenia per € 230.702;
- IRES su attività non istituzionale per € 328.007.

PRESIDIO UNICO OSPEDALIERO

Il Presidio Ospedaliero Unico è la struttura tecnico funzionale dell'Azienda sanitaria locale che eroga prestazioni di ricovero, ambulatoriali e specialistiche anche all'esterno dello stabilimento ospedaliero. Per l'area dell'Asl 3 Genovese, sotto il profilo organizzativo, la funzione ospedaliera è svolta dal Presidio Ospedaliero Unico che è costituito dagli stabilimenti ospedalieri "Padre Antero Micone di Sestri Ponente", "Villa Scassi di Sampierdarena", "Gallino di Pontedecimo" e "La Colletta" di Arenzano.

Il conto economico del presidio ospedaliero è il seguente: