



## STRUTTURA COMPLESSA S.C. BILANCIO E CONTABILITA'

### DELIBERAZIONE

**OGGETTO:** Aggiornamento deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30/11/2021 ad oggetto: “Bilancio economico di previsione per l’esercizio 2022. Presentazione schema” a seguito indicazioni di Regione Liguria ed A.Li.Sa e D.G.R. n. 147 del 4 marzo 2022.

### IL DIRETTORE GENERALE

Su conforme proposta del Direttore della Struttura Complessa Bilancio e Contabilità;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30 novembre 2021 ad oggetto: “Bilancio economico di previsione per l’esercizio 2021. Presentazione schema”;

Considerato che l’Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) e Regione Liguria con nota congiunta prot. n. 40241 del 14 dicembre 2021 ad oggetto “Budget 2022 – Bilancio di Previsione” hanno fornito delle prime indicazioni per la predisposizione del bilancio stesso.

Dato atto che la nota prevede per il 2022 un:

*“..profondo cambiamento nelle politiche di allocazione delle risorse a disposizione del SSR. La definizione dei criteri di riparto delle risorse 2022 è finalizzata, infatti, sia a garantire un percorso di riequilibrio delle risorse teso ad omogeneizzare la presa in carico dei cittadini su tutto il territorio ligure, sia ad una implementazione dell’offerta e delle performance aziendali misurate tramite specifici indicatori e target individuati nell’ambito dei livelli di assistenza prevenzione, territoriale ed ospedaliero.*

*Si è provveduto pertanto a definire il quadro delle risorse individuando a fianco delle risorse indistinte e vincolate, una quota di risorse destinate a specifici obiettivi di performance del SSR”.*

definendo, in via provvisoria, risorse per la ASL 3, in € 721.336.851;

Considerato che con successiva nota congiunta tra l’Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) e la Regione Liguria prot. n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto “Budget 2022 – Bilancio di Previsione” hanno fornito ulteriori indicazioni per la predisposizione del bilancio stesso.

Dato atto che la nota prevede:

*“Alla luce di ulteriori approfondimenti in merito alle risorse a disposizione, elaborati in accordo con la struttura tecnica di missione, si rende necessario rivedere il quadro delle entrate a disposizione delle Aziende per la redazione del CE/bilancio di previsione 2022.*

*La presente nota pertanto sostituisce quanto già comunicato con nota n. 40241 del 14.12.2021, prevedendo risorse aggiuntive che sono state allocate alle aziende sanitarie*

tenuto conto del livello dei costi 2021 con alcuni correttivi connessi ai livelli di produzione e di mobilità passiva.

Come evidenziato nelle diverse riunioni di budget ed in particolare nell'ultimo incontro del 9.12 u.s. l'erogazione delle risorse aggiuntive è vincolata al raggiungimento degli indicatori/target indicati per le diverse aree di assistenza prevenzione, ospedaliera e territoriale.

Le risorse assegnate potrebbero pertanto anche essere ridotte a seguito del mancato raggiungimento degli obiettivi di performance già individuati ed inviati per le vie brevi (email del 9.12.2021) e all'effettiva assegnazione delle risorse a livello nazionale.

In particolare si ricorda la necessità del potenziamento anche per l'anno 2022, delle attività riabilitative di neuropsichiatria infantile già previste tra le progettualità ritenute strategiche per il SSR (nota 39553 del 1.12.2021).

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

L'eventuale superamento del budget assegnato ai dipartimenti nel corso del percorso di budgeting aziendale dovrà essere autorizzato dalla Direzione Generale dell'Azienda che dovrà mettere in atto azioni di compenso in altre aree per garantire il rispetto delle risorse complessivamente a disposizione.

Gli importi di budget alla luce delle considerazioni appena descritte e riportati nell'allegato 1" stabilivano per la ASL 3 un importo di € 731.420.097 inclusivo degli eventuali costi sostenuti per l'emergenza sanitaria da COVID-19.

Nell'allegato n. 1, della nota, venivano fornite informazioni sulla composizione delle risorse ed ulteriori indicazioni sulla predisposizione del bilancio di previsione 2022 che, di seguito, si riportano:

**Budget 2022**

	FONDO INDISTINTO	Fondi vincolati (borse di studio MMG, medicina penitenziaria, superamento ex OPG, farmaci innovativi)	Ulteriori risorse (pay back ed obiettivi di piano) finalizzate al raggiungimento di indicatori e target	Totale a disposizione comunicato 29/11-6/12/2021 e riportato in nota 40241 del 14/12/2021	Risorse aggiuntive finalizzate al raggiungimento di indicatori e target	Totale Risorse (escluse risorse proprie) per 2022
ASL 3	701.683.011	8.831.592	10.822.248	721.336.851	10.083.246	731.420.097

**Scheda tecnica per la compilazione del Bilancio di Previsione 2022**

Per la compilazione del Bilancio di Previsione 2022 si forniscono le seguenti indicazioni.

- L'ammontare Fondo sanitario indistinto dovrà essere pari ad € 709.180.809,00;
- Il Fondo sanitario vincolato (codice CEAA0040) dovrà essere pari ad € 17.340.840,00, come di seguito rappresentato:

Riparto borse di studio MMG DGR 954/2021	Risorse relative al finanziamento della Medicina Penitenziaria a favore detenuti tossicodipendenti	Risorse relative al finanziamento della Medicina Penitenziaria	Superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari (EX OPG)	Obiettivi di Piano DGR 983/2021	Farmaci innovativi. DGR 676/2021	Totale risorse vincolate
2.455.351,00	210.000,00	3.068.118,00	500.000,00	8.509.248,00	2.598.123,00	<b>17.340.840,00</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 € 4.898.448,00;
- 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>	
<b>ASL 1</b>	57.603.371,00	918.804,00	349.278,00	26.286,00	13.709,00	<b>58.911.448,00</b>
<b>ASL 2</b>	9.927.011,00	95.025.035,00	4.352.210,00	422.957,00	376.937,00	<b>110.104.150,00</b>
<b>ASL 3</b>	926.686,00	1.653.251,00	62.595.566,00	1.037.164,00	350.597,00	<b>66.563.264,00</b>
<b>ASL 4</b>	52.414,00	122.187,00	3.819.559,00	37.108.044,00	1.464.287,00	<b>42.566.491,00</b>
<b>ASL 5</b>	21.922,00	32.885,00	311.174,00	159.470,00	60.903.184,00	<b>61.428.635,00</b>
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	5.321.017,00	7.350.285,00	139.700.141,00	12.722.954,00	5.629.292,00	<b>170.723.689,00</b>
<b>IRCCS G. GASLINI</b>	3.887.624,00	4.920.237,00	20.001.127,00	2.659.407,00	2.306.798,00	<b>33.775.193,00</b>
<b>Totale Liguria</b>	<b>77.740.045,00</b>	<b>110.022.684,00</b>	<b>231.129.055,00</b>	<b>54.136.282,00</b>	<b>71.044.804,00</b>	<b>544.072.870,00</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>	
<b>ASL 1</b>	29.336.317,00	437.665,00	126.034,00	6.343,00	5.917,00	<b>29.912.276,00</b>
<b>ASL 2</b>	1.591.716,00	29.086.964,00	707.135,00	43.351,00	11.541,00	<b>31.440.707,00</b>
<b>ASL 3</b>	145.658,00	574.546,00	44.217.929,00	383.130,00	87.508,00	<b>45.408.771,00</b>
<b>ASL 4</b>	5.632,00	18.602,00	940.223,00	12.580.021,00	235.555,00	<b>13.780.033,00</b>
<b>ASL 5</b>	9.627,00	19.207,00	173.007,00	733.225,00	24.654.615,00	<b>25.589.681,00</b>
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	531.524,00	850.877,00	16.111.173,00	1.309.707,00	687.123,00	<b>19.490.404,00</b>
<b>IRCCS GASLINI</b>	277.285,00	463.925,00	3.816.239,00	439.131,00	312.275,00	<b>5.308.855,00</b>
<b>Totale Liguria</b>	<b>31.897.759,00</b>	<b>31.451.786,00</b>	<b>66.091.740,00</b>	<b>15.494.908,00</b>	<b>25.994.534,00</b>	<b>170.930.727,00</b>
<b>FILE F</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>	
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	2.136.658,00	4.053.837,00	70.111.134,00	9.598.650,00	3.552.123,00	<b>89.452.402,00</b>
<b>IRCCS GASLINI</b>	38.514,00	789.132,00	7.484.525,00	658.254,00	369.634,00	<b>9.340.059,00</b>
<b>Totale Liguria</b>	<b>2.175.172,00</b>	<b>4.842.969,00</b>	<b>77.595.659,00</b>	<b>10.256.904,00</b>	<b>3.921.757,00</b>	<b>98.792.461,00</b>

<b>MOBILITA' SANITARIA EXTRA REGIONALE</b>		
<b>Argomento</b>	<b>Attiva</b>	<b>Passiva</b>
A -OSPEDALIERA	2.559.193,00	38.651.794,00
B- MEDICINA GENERALE	348.899,00	361.018,00
C- SPECIALISTICA AMBULATORIALE	1.002.587,00	7.882.899,00
DT-FARMACEUTICA TERRITORIALE	1.685.561,00	1.076.468,00
DF-SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DEI FARMACI	286.661,00	3.436.723,00
E- CURE TERMALI	480,00	541.261,00
G- TRASP.AMBUL./ELISOCORSO	0,00	1.511.686,00
<b>Totale</b>	<b>5.883.381,00</b>	<b>53.461.849,00</b>

<b>MOBILITA' SANITARIA INTERNAZIONALE</b>	
<b>Attiva</b>	<b>Passiva</b>
CODICE CE AA0600	CODICE BA1540
<b>559.062,00</b>	<b>1.703.798,00</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.

Considerato che, l'Azienda, in seduta negoziale rappresentava alla Regione la possibilità del raggiungimento del target solo a seguito di:

- autonomia nella gestione del Piano assunzioni presentato;
- autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con gli erogatori privati accreditati o accreditabili.

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. 3787 del 4 gennaio 2022 ad oggetto: "Budget 2022 ASL 3" con la quale, viene ribadito: "la percorribilità in via sperimentale degli stessi fermo restando che:

1. l'autonomia nella gestione del Piano assunzioni deve avvenire nel rispetto della quantificazione del costo del personale indicata nel prospetto previsionale CE 2022 oggetto di concordamento e comunque nel rispetto dell'equilibrio gestionale complessivo (ribadito anche nella successiva nota della Regione Liguria n. 40356 del 20 gennaio 2022);
2. l'autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con gli erogatori privati accreditati non deve comunque pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi prestazionali per come concordati in sede di definizione del budget 2022.

Vista la Deliberazione di Giunta Regionale n. 147 del 4 marzo 2022 ad oggetto: "Assegnazione e definizione dei budget per l'esercizio 2022: formalizzazione del percorso e degli

esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. con la quale viene formalizzata il Budget per l'esercizio 2022 per la ASL n. 3 in € 731.420.097,00;

Considerato che, sempre nella stessa D.G.R. n. 147/2022, 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 2022 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 2022 predisposto ed assegnato ai centri di costo interni utilizzatori (Allegato E);

Considerato che sulla base di suddette indicazione l’Azienda ha provveduto ad aggiornare il bilancio di previsione per l’anno 2022 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30 novembre 2021.

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 2022 il 100% del valore dei cespiti acquistati nell’anno 2022 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 2022 (allegato E); il piano degli investimenti 2022/2024 (allegato F) e la relazione del Direttore Generale (allegato G);

Constatato 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”;*

Viste le seguenti normative:

- L 23 dicembre 1978 n. 833;
- L 23 dicembre 1994 n. 724;
- D. Lgs. 30 dicembre 1992 n. 502 e s.m.i.;
- D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i.;
- L.R. 18 febbraio 1995 n. 10 e s.m.i.;
- L.R. 7 dicembre 2006 n. 41 e s.m.i.;

Su conforme parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

Su parere conforme del Direttore Socio Sanitario per l'ambito di competenza;

### **DELIBERA**

- di approvare il nuovo schema del bilancio economico di previsione 2022, sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Liguria e da A.Li.Sa. con nota prot. n. 40241 del 14 dicembre 2021 e con nota n. 41625 del 31 dicembre 2021 e formalizzate con D.G.R. n. 147 del 4 marzo 2022, 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	€	1.089.394.703
COSTI DELLA PRODUZIONE	€	<u>-1.072.405.418</u>
DIFFERENZA	€	16.989.285
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	-199.285
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	<u>0</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	16.794.000
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO + IRAP	€	-16.794.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	€	<u>0</u>

- di approvare il prospetto relativo al Piano dei flussi di cassa - rendiconto finanziario (allegato D);
- di approvare il prospetto dei budget 2022 assegnati ai centri di costo interni utilizzatori (allegato E);
- di approvare il piano triennale degli investimenti 2022/2024 (allegato F);
- 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;
- di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 7 pagine e dai seguenti allegati:

- A) Conto economico preventivo 2022 (pagine n. 2);
- B) Modello ministeriale CE preventivo 2022 (pagine n.9);
- C) Nota illustrativa Bilancio di previsione 2022 (pagine n. 35);
- D) Piano dei flussi di cassa prospettici Bilancio di previsione 2022 (pagine n. 3);
- E) Assegnazione Budget 2022 (pagine n. 16);
- F) Piano triennale degli investimenti 2022-2024 (pagine n. 2);
- G) Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2022 (pagine n. 10);

per un totale complessivo di n. 84 pagine;

- di dare atto che l'originale della presente deliberazione, firmato digitalmente, costituito da un documento generato con mezzi informatici, è redatto in conformità alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservato negli archivi informatici della ASL n. 3.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Luigi Carlo BOTTARO)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Avv. Rosa PLACIDO)

IL DIRETTORE SANITARIO  
(Dott.ssa Marta CALTABELLOTTA)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO  
(Dott. Lorenzo SAMPIETRO)

IL DIRETTORE  
S. C. BILANCIO E CONTABILITÀ  
(Dott. Stefano GREGO)

Visto per la verifica della regolarità contabile

IL DIRETTORE  
S. C. BILANCIO E CONTABILITÀ  
(Dott. Stefano GREGO)