

NOTA

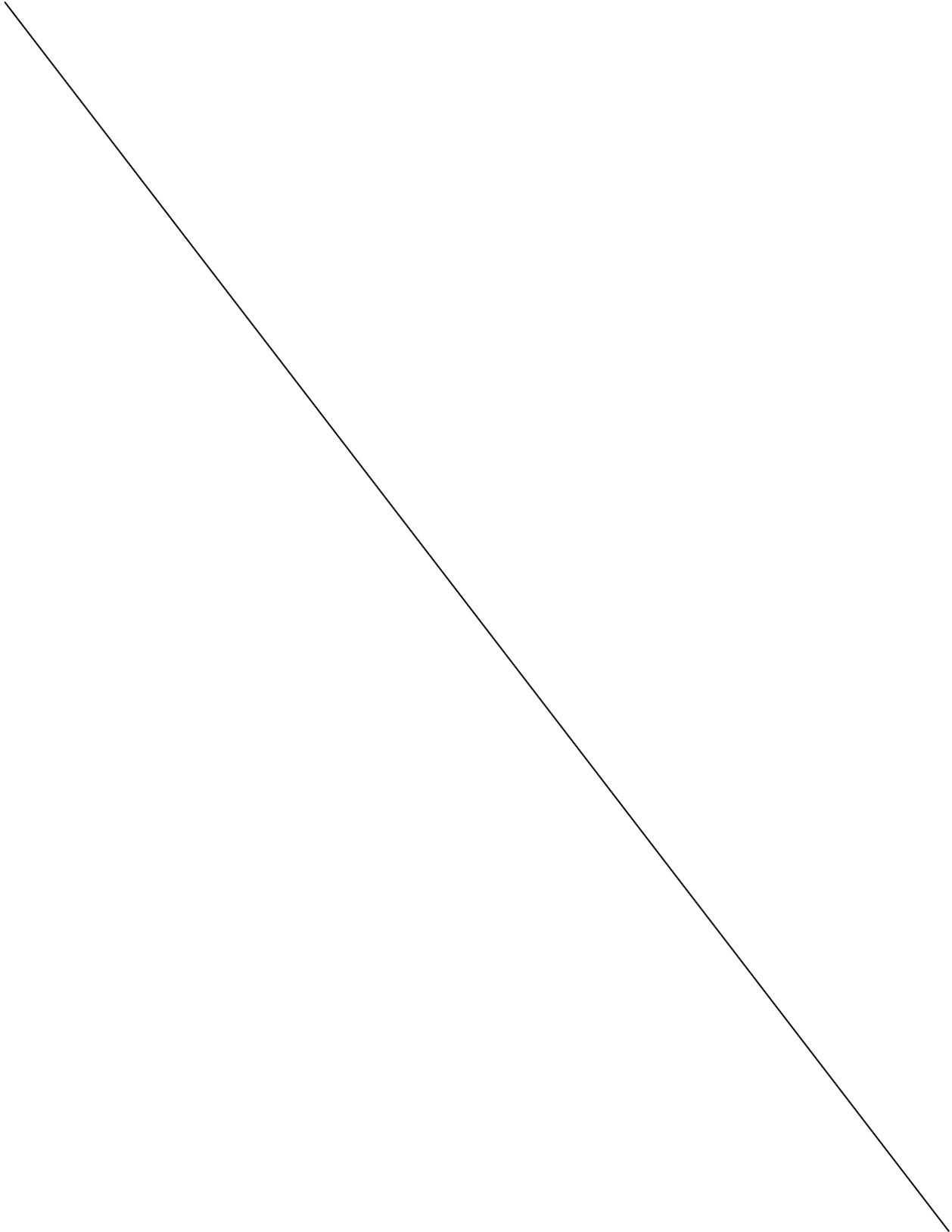
ILLUSTRATIVA

ALLEGATO C

Rideterminazione Bilancio economico di previsione
2022

LE RISORSE	4
NOTA ILLUSTRATIVA	4
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	12
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12
1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	12
2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	15
3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	16
4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	16
5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	17
6) COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	18
7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	18
8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	18
9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	19
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	19
1) ACQUISTI DI BENI	18
2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	21
3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	28
4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONI	30
5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	30
6) COSTO DEL PERSONALE	30
7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31
8) AMMORTAMENTI	32
9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	32
10) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	32
11) ACCANTONAMENTI	32
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	33
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	33
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	33
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	34
FLUSSI DI CASSA	34

BUDGET 2022	<u>35</u>
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	<u>35</u>
CONCLUSIONE	<u>35</u>



LE RISORSE

Il budget previsto per l'anno 2022 è così riepilogato:

RICAVI	Importo
Fondo sanitario indistinto 2022	678.530.344
Fondo sanitario indistinto 2022 - Risorse aggiuntive	7.497.798
Funzioni	23.152.667
Saldo mobilità	311.567.623
Contributi da Regione vincolati	17.340.840
Contributo L. 210/1992	1.175.000
Ulteriore pay back	4.898.448
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	3.500.000
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione	- 5.234.500
Ticket	7.900.000
Altre entrate proprie	11.646.000
Intramoenia + costi capitalizzati	15.821.500
Mobilità attiva intra regione ambulatoriale	1.190.842
Mobilità attiva intra regione ospedaliera	3.967.698
Mobilità attiva extra regione	5.883.381
Mobilità attiva internazionale	559.062
Totale ricavi	1.089.396.703

COSTI	
Costi previsti esercizio 2022	763.566.072
Costi non inseriti nel budget (Ft. Galliera)	530.000
Ricoveri extraregionali	2.132.025
Mobilità passiva intra regione ambulatoriale	21.873.811
Mobilità passiva intra regione ospedaliera	168.533.489
Mobilità passiva intra regione farmaci file F	77.595.659
Mobilità passiva extra regione	53.461.849
Mobilità passiva internazionale	1.703.798
Totale costi	1.089.396.703

NOTA ILLUSTRATIVA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30 novembre 2021 l’Azienda, ha predisposto lo schema del Bilancio di Previsione 2022 alla luce delle informazioni al momento conosciute e nelle more della formalizzazione delle indicazioni da parte degli uffici regionali competenti.

Successivamente all’approvazione del Bilancio di Previsione 2022, con nota congiunta tra Regione Liguria e l’Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) prot. n. 40241 del 14 dicembre 2021 ad oggetto “Budget 2022 – Bilancio di Previsione” definivano 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”.

Il quadro delle risorse stabilito dalla sopradetta nota era fissato, per la ASL 3, in € 721.336.851.

Successivamente, sempre con nota congiunta tra Regione Liguria e l’Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) prot. n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto “Budget 2022 – Bilancio di Previsione”, veniva stabilito che “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.

Inoltre veniva richiesto alle Aziende di inviare i CE previsionali entro il 20 gennaio p.v.

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 sia delle risorse aggiuntive finalizzate al raggiungimento di indicatori e target che dei 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	17.340.840,00

- 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.

MOBILITA' SANITARIA INTRA REGIONALE**ASSISTENZA OSPEDALIERA**

<i>Aziende</i>	<i>ASL residenza</i>					<i>Totale Regione</i>
	<i>ASL 1</i>	<i>ASL 2</i>	<i>ASL 3</i>	<i>ASL 4</i>	<i>ASL 5</i>	
<i>ASL 1</i>	57.603.371,00	918.804,00	349.278,00	26.286,00	13.709,00	58.911.448,00
<i>ASL 2</i>	9.927.011,00	95.025.035,00	4.352.210,00	422.957,00	376.937,00	110.104.150,00
<i>ASL 3</i>	926.686,00	1.653.251,00	62.595.566,00	1.037.164,00	350.597,00	66.563.264,00
<i>ASL 4</i>	52.414,00	122.187,00	3.819.559,00	37.108.044,00	1.464.287,00	42.566.491,00
<i>ASL 5</i>	21.922,00	32.885,00	311.174,00	159.470,00	60.903.184,00	61.428.635,00
<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	170.723.689,00
<i>IRCCS G. GASLINI</i>	3.887.624,00	4.920.237,00	20.001.127,00	2.659.407,00	2.306.798,00	33.775.193,00
<i>Totale Liguria</i>	77.740.045,00	110.022.684,00	231.129.055,00	54.136.282,00	71.044.804,00	544.072.870,00

ASSISTENZA AMBULATORIALE

<i>Aziende</i>	<i>ASL residenza</i>					<i>Totale Regione</i>
	<i>ASL 1</i>	<i>ASL 2</i>	<i>ASL 3</i>	<i>ASL 4</i>	<i>ASL 5</i>	
<i>ASL 1</i>	29.336.317,00	437.665,00	126.034,00	6.343,00	5.917,00	29.912.276,00
<i>ASL 2</i>	1.591.716,00	29.086.964,00	707.135,00	43.351,00	11.541,00	31.440.707,00
<i>ASL 3</i>	145.658,00	574.546,00	44.217.929,00	383.130,00	87.508,00	45.408.771,00
<i>ASL 4</i>	5.632,00	18.602,00	940.223,00	12.580.021,00	235.555,00	13.780.033,00
<i>ASL 5</i>	9.627,00	19.207,00	173.007,00	733.225,00	24.654.615,00	25.589.681,00
<i>Ospedale Policlinico San Martino</i>	531.524,00	850.877,00	16.111.173,00	1.309.707,00	687.123,00	19.490.404,00
<i>IRCCS GASLINI</i>	277.285,00	463.925,00	3.816.239,00	439.131,00	312.275,00	5.308.855,00
<i>Totale Liguria</i>	31.897.759,00	31.451.786,00	66.091.740,00	15.494.908,00	25.994.534,00	170.930.727,00

FILE F

<i>Aziende</i>	<i>ASL residenza</i>					<i>Totale Regione</i>
	<i>ASL 1</i>	<i>ASL 2</i>	<i>ASL 3</i>	<i>ASL 4</i>	<i>ASL 5</i>	
<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	89.452.402,00
<i>IRCCS GASLINI</i>	38.514,00	789.132,00	7.484.525,00	658.254,00	369.634,00	9.340.059,00
<i>Totale Liguria</i>	2.175.172,00	4.842.969,00	77.595.659,00	10.256.904,00	3.921.757,00	98.792.461,00

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

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

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

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

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

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.*

In via preventiva, come richiesto, l'Azienda ha inviato alla Regione Liguria e ad A.Li.Sa. il nuovo modello CE previsionale 2022 redatto sulla base delle indicazioni ricevute con nota prot. n. 9936 del 20 gennaio 2022.

In tale nota l'Azienda ha ribadito che *“il budget assegnato, che di fatto si traduce in un minor finanziamento di circa 22 milioni rispetto alla previsione del fabbisogno aziendale, espone la ASL scrivente a della criticità, in primo luogo rilevate nella incompleta copertura dei cd “costi covid”, stimati dalla scrivente in circa 11 milioni per il primo trimestre, ed invece, considerati nel budget assegnato in ragione di anno”.*

Nella stessa nota *“si richiamano inoltre, le altre criticità, evidenziate nella richiesta di maggiore autonomia, nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con Strutture accreditate, ad oggi riferita solo alla seconda metà del periodo di riferimento, nonché ad una maggiore autonomia nella gestione delle procedure assunzionali. Si evidenzia, altresì, che l'emanazione di specifiche “indicazioni” rispetto al contesto gestionale e regolatorio dell'Area metropolitana, comporterebbero azioni di miglioramento dei costi dell'intero Sistema.*

Con email dell'11 febbraio 2022, A.Li.Sa. ha comunicato la possibilità di inserire sulla piattaforma NSIS il modello CE previsionale 2022 entro la scadenza del 15 febbraio 2022; l'Azienda ha provveduto all'inserimento in data 12 febbraio 2022.

Successivamente, la Regione Liguria con 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. ha formalizzato alle Aziende del S.S.R. il Budget per l'esercizio 2022 che per la ASL n. 3 viene stabilito in € 731.420.097,00;*

Nello stesso provvedimento 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;*

Sulla base di suddette indicazioni, pertanto, l'Azienda ha provveduto ad aggiornare lo schema del bilancio di previsione per l'anno 2022 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30 novembre 2021.

Si evidenzia che, al fine di assicurare il pareggio di bilancio indicato nella nota di A.Li.Sa. su richiamata, l'Azienda ha necessariamente dovuto prevedere notevoli azioni di risparmio rispetto al quadro di previsione formalizzato con la precedente deliberazione n. 634 del 30 novembre 2021. Tali interventi sono stati necessari a seguito del divario tra i costi stimati a carico dell'Azienda e i fondi sanitari indistinti e vincolati indicati unitamente al limite della quota a copertura. Le azioni intraprese vengono evidenziate nella seguente nota illustrativa.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il prospetto del bilancio economico di previsione relativo all'anno 2022 di cui all'allegato A) alla deliberazione è stato confrontato con il bilancio di previsione 2021.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

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

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

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

Per l'esercizio 2022, in questa voce, sono state indicati i ricavi di F.S.R. per € 701.683.011, ulteriori finanziamenti per € 7.497.798 e F.S.V. per € 17.340.840.

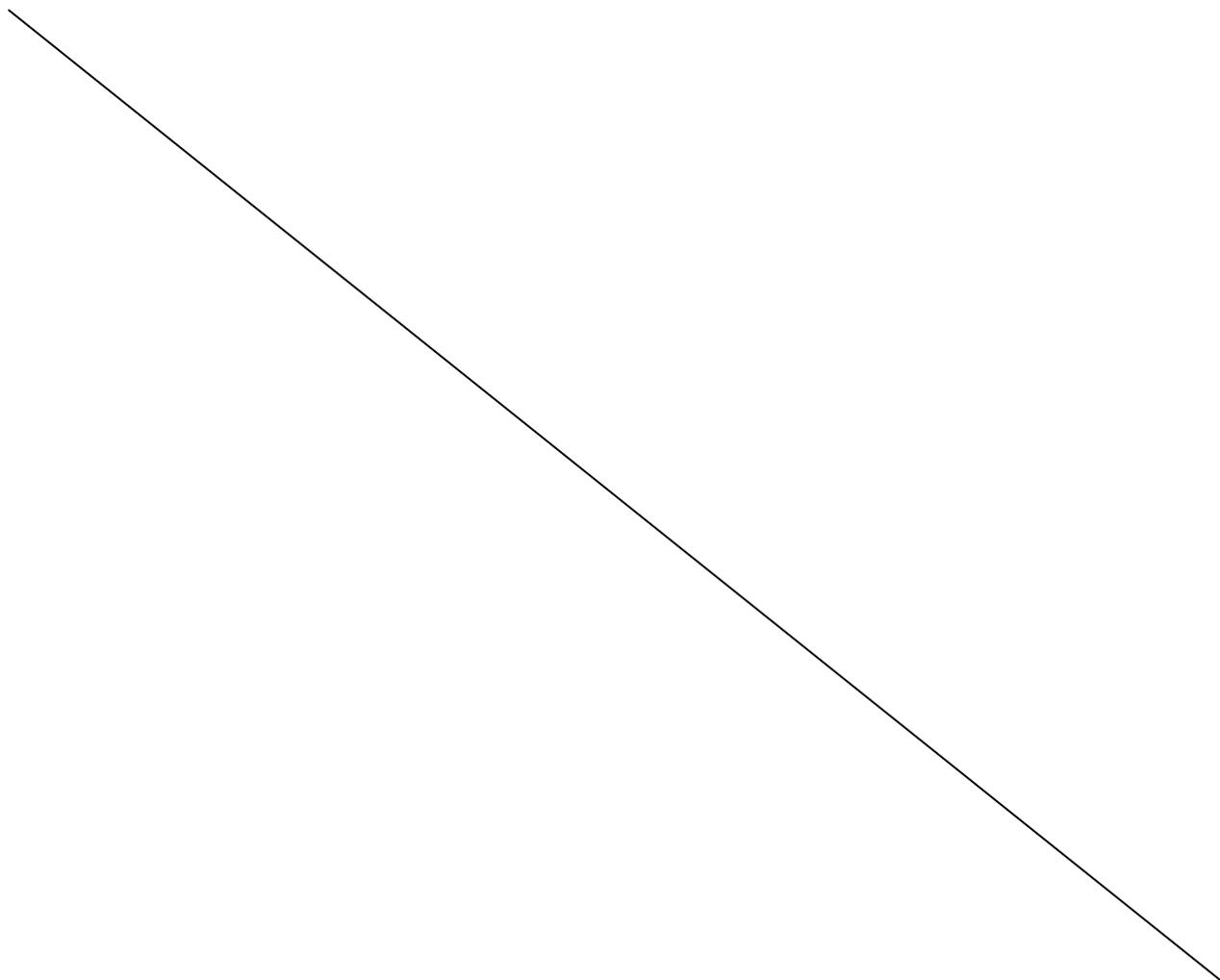
Si riporta, nella tabella sottostante la sintesi dei Contributi in c/esercizio 2022:

ASSEGNAZIONI	VALORE
Fondo sanitario indistinto	€ 678.530.344
Ulteriore Finanziamento	€ 7.497.798
Funzioni	€ 23.152.667
Fondo sanitario vincolato	€ 17.340.840
Saldo mobilità	€ 311.567.623
Totale	€1.038.089.272

Il totale della voce, pertanto, ammonta ad € **1.038.089.272**.

La differenza di € -52.467.396, rispetto al CE di previsione 2021, è dovuta ad una maggiore assegnazione di F.S.R. per € 12.237.936, ad una minore assegnazione di F.S.V. per € -1.346.487, ad un minore saldo di mobilità per € -53.943.920 a maggiori assegnazioni di ulteriori risorse aggiuntive per € 2.298.404 e all'assenza di finanziamenti per Covid per € -11.713.329 presenti invece nel bilancio di previsione 2021

Si riporta di seguito il prospetto di sintesi relativo alla mobilità intra ed extra regionale, internazionale attiva e passiva inserita nel Bilancio di Previsione 2022:



MOBILITÀ ATTIVA E PASSIVA ANNO 2022

R I C A V I

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

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

C O S T I

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

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

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

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

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

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

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

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

Nel bilancio di previsione 2021 la quota di finanziamento attesa era di € 7.100.000.

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

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

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

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

6) Contributi da altri soggetti pubblici

In questa voce è iscritta la quota di finanziamento attesa relativo al contributo di cui alla L. 210/92 per € **1.175.000**, con un incremento di € 429.813 rispetto al bilancio di previsione 2021.

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

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

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

Non è stato previsto alcun ricavo per l'esercizio 2022.

Il totale dei contributi c/esercizio 2022 si attestano in € **1.039.264.272** con una diminuzione di € -59.137.583 rispetto al bilancio di previsione 2021 per le motivazioni sopra esposte.

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

In ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 1 comma 36 della L. 228/2012 (Legge di stabilità 2013), che ha modificato l'art. 29 del D.Lgs 118/2011, è stato iscritto un valore negativo di € **-5.234.500**, come rettifica contributi in c/esercizio destinati ad investimenti con risorse proprie che si intende realizzare nell'anno 2022 con una riduzione rispetto al bilancio di previsione 2021 di € 2.774.476.

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

In questa voce è stato indicato il valore presunto dell'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati relativo ad anni precedenti per € **3.500.000**, con un decremento di € -1.231.233 rispetto all'anno 2021.

4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

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

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

I ricavi che si prevedono di realizzare nel corso dell'anno 2022, sono specificatamente indicati di seguito:

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

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

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

Il totale previsto per l'anno 2022 è di € **12.610.983** di cui € 11.600.983 di mobilità attiva regionale, extraregionale ed internazionale. La contrazione dei ricavi rispetto all'esercizio precedente di € -12.081.033 è dovuta al saldo tra una riduzione, per l'emergenza sanitaria da Covid-19, della mobilità attiva intra e extra regionale per € -12.327.033 e un aumento delle entrate proprie di € 246.000 per l'incremento dell'attività ospedaliera a seguito dell'allentamento dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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

In questa voce è compreso il ricavo relativo al conto 260.005.006 per € **4.571.500** a titolo di proventi derivanti dall'attività libero professionale intramuraria con un incremento di € 968.500

rispetto al 2021 per una prevista maggiore attività libero professionale a seguito della ripartenza post emergenza sanitaria per COVID.

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

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

Conto Economico - Dettaglio voce 4 c	Euro	Conto
Prestazioni ricov.osped.ro a soggetti privati della Regione	19.000	215.005.015
Prestazioni ricov.osped.ro a soggetti privati altre Regioni	3.000	215.005.020
Prestazioni assist.special.ca a soggetti privati della Regione	5.000	215.015.015
Prestazioni di ass.za riabilitativa a soggetti privati	800.000	215.035.015
Prestazioni di ass.za psichiatrica a soggetti privati	200.000	215.037.015
Prestazioni per servizi sanitari ad enti e soggetti privati	420.000	215.045.020
Proventi per diritti sanitari	130.000	215.045.021
Prestazioni per servizi attività dir. CEE 85/73 – 88/409	320.000	215.045.025
Prestazioni per rilascio cartelle cliniche, ect.	65.000	215.045.030
Proventi per rilascio certificazioni INAIL	0	215.045.035
Altre prestazioni sanitarie a soggetti privati (corrispettivi di servizi generali o sanitari erogati dall'Azienda)	300.000	215.050.015
TOTALE	2.262.000	

Il totale dei ricavi preventivati ammontano ad € **2.262.000** La differenza rispetto al bilancio di previsione 2021 di € -303.000 è dovuta principalmente ad un decremento per minori proventi da soggetti privati che risentono ancora dell'emergenza sanitaria da Covid 19.

Il totale dei ricavi preventivati per Prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie a rilevanza sanitaria ammontano ad € **19.444.483** con un decremento complessivo di € -11.415.533 rispetto al 2021 principalmente dovuto ad una diversa valorizzazione della mobilità.

5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

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

Si riporta di seguito la seguente tabella riepilogativa:

Conto Economico - Dettaglio Concorsi, recuperi e rimborsi	Euro	Conto
Concorsi, recuperi e rimborsi	25.000	220.005.015/020
Personale comandato verso terzi	1.300.000	220.015.005/006/008
Concorsi, recuperi e rimborsi	120.000	220.015.007
Rimborso per acquisto di beni da parte di altri soggetti pubblici	2.250.000	220.015.012
Recupero da soggetti diversi	800.000	220.015.015
Recupero da altri soggetti diversi	130.000	220.015.016
Recupero inabilità temporanea INAIL	600.000	220.015.020
Rimborsi da assicurazione	30.000	220.015.035
Rimborsi per Pay-Back	4.898.448	220.015.055
TOTALE	10.153.448	

Il totale dei ricavi preventivati ammontano ad € **10.153.448**. Con un incremento di € 2.717.248 dovuto principalmente alla valorizzazione del ricavo del Pay Back (+€ 2.585.448) e ad un incremento delle entrate proprie di € 131.800 per l'incremento dell'attività ospedaliera e territoriale a seguito dell'allentamento dell'emergenza sanitaria da Covid-19

6) COMPARTECIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE

Questa voce comprende le quote di compartecipazione alla spesa sanitaria comunemente denominate "ticket", per l'erogazione di prestazioni di diagnostica strumentale, analisi di laboratorio, visite specialistiche, etc. Per l'esercizio 2022 sono preventivati ricavi per € **7.900.000**, con un incremento rispetto al bilancio di previsione 2021 di € 880.000.

Si spera nel corso del 2022 in una ripresa delle prestazioni effettuate ed il conseguente incremento del ricavo per ticket

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

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

In questa voce è compreso il conto 245.025.005 denominato "Utilizzo quota contributi in conto capitale" per € **11.250.000**, il cui impiego consente la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative ai beni acquistati con i contributi in conto capitale, con un incremento rispetto alla previsione 2021 di € 300.000 per maggior acquisto di apparecchiature elettromedicali.

8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Per questa voce non è previsto alcun ricavo nell'esercizio 2022.

9) *ALTRI RICAVI E PROVENTI*

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

Si riporta di seguito la seguente tabella riepilogativa:

Conto Economico - Dettaglio Concorsi, recuperi e rimborsi	Euro	Conto
Multe, ammende, contravv. direttamente erogate	1.000.000	215.045.040
Multe, ammende, contravv. erogate da altri enti	260.000	215.045.045
Proventi patrimoniali	224.000	235.010.005/010
Proventi diversi	780.000	235.015.005/015
Proventi per differenza classe camere a pagamento	3.000	260.010.005
Proventi da servizi vari al pubblico	100.000	260.015.010
Proventi per sperimentazioni di farmaci	250.000	260.005.025
Proventi per corsi di formazione	200.000	260.005.045
Proventi da distributori bibite, caffè, ecc.	300.000	260.020.015
TOTALE	3.117.000	

Il totale degli Altri ricavi e proventi preventivati ammontano ad € **3.117.000**, con un incremento rispetto alla previsione 2021 di € 1.194.500 principalmente dovuto a maggiori introiti per multe e contravvenzioni a seguito della ripresa dell'attività ordinaria.

Il totale complessivo del valore della produzione previsto per l'esercizio 2022 ammonta ad € **1.089.394.703**.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

1) ACQUISTI DI BENI

In questa voce sono individuati tutti gli acquisti concernenti la gestione dell'Azienda per complessivi € **90.283.796** suddivisi in:

- a) **Acquisti di beni sanitari** € 87.899.110
- b) **Acquisti di beni non sanitari** € 2.384.686

Si rappresentano i costi più significativi dei prodotti sanitari:

Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2022	2021	Delta
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	47.074.000	43.890.000	3.184.000
Presidi chir. e mat. sanitario	17.246.760	14.500.000	2.746.760
Diagn. e reagenti laboratorio	7.850.000	7.000.000	850.000
Vaccini	6.434.000	6.000.000	434.000
Materiale protesico	4.116.000	3.400.000	716.000
Dialisi	1.506.000	1.400.000	106.000
Altri diagnostici e reagenti	1.004.850	863.000	141.850
Prodotti dietetici	1.602.000	915.000	687.000
Strumentario chirurgico	485.000	500.000	-15.000
Altro materiale sanitario	580.500	582.500	-2.000
Totale	87.899.110	79.050.500	8.848.610

L'acquisto di prodotti sanitari è riferito a:

- Prodotti per la gestione degli ospedali ed in particolare la prosecuzione dell'acquisto dei nuovi farmaci oncologici;
- Miglior gestione dei farmaci utilizzati nelle strutture aziendali, attraverso la revisione del Prontuario Terapeutico Ospedaliero, l'implementazione dei controlli delle giacenze dei farmaci nei magazzini di farmacia e di reparto, l'intensificazione delle ispezioni agli armadi di reparto da parte dell'U.O. Farmacia Ospedaliera, la definizione di linee guida per l'uso di particolari farmaci, in particolare sia i farmaci che incidono di più sulla spesa farmaceutica ospedaliera sia i farmaci che hanno una ripercussione sulla prescrizione territoriale dopo la dimissione;
- Attività legata alla distribuzione diretta dei farmaci a seguito di dimissioni ospedaliere anche non direttamente gestite dalle strutture aziendali ma dagli Enti ospedalieri dell'area metropolitana;
- Potenziamento dell'attività relativa all'Assistenza integrativa esterna, a seguito dell'aumento dei pazienti portatori di microinfusore. Aumento dei pazienti portatori di stomia ed utilizzatori di cateteri con impiego di sempre nuove tipologie di tali dispositivi medici;
- Prosecuzione della campagna vaccinale ordinaria.

Nella voce degli acquisti di prodotti non sanitari sono compresi i costi relativi ai materiali economale (guardaroba, pulizia, cancelleria, stampati), all'acquisto di combustibili ad uso trasporto, materiali di manutenzione e riparazione e altro materiale non sanitario. Con un incremento di € 430.686 rispetto al bilancio di previsione 2021.

L'incremento complessivo, rispetto all'esercizio precedente, è pari ad € 9.279.296.

2) **ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI**

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

I costi previsti per acquisti di servizi sanitari sono € **676.228.261** di cui € 323.168.606 di mobilità passiva intra ed extra regionale ed internazionale; pertanto i costi, al netto della mobilità ammontano ad € 353.059.655.

I costi sono articolati come segue:

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

Il costo previsto per l'esercizio 2022 per le convenzioni per l'assistenza sanitaria di base generica, l'assistenza pediatrica e il servizio di guardia medica è di € **68.511.018** di cui € 361.018 di mobilità. Il costo, al netto della mobilità, ammonta ad € 68.150.000.

Il numero dei medici convenzionati, alla data dell' 1/1/2022 , è così suddiviso:

Medici Generici	478
Medici Pediatri	74
Medici Guardia Medica suddivisi in: - Continuità Assistenziale 42 titolari, 216 sostituti - Emergenza Territoriale 17 titolari e 6 sostituti	281
Medicina dei servizi 36 titolari e 2 sostituti	38

Rispetto al bilancio di previsione 2021, il bilancio di previsione 2022 presenta un decremento di € -121.928 dovuto per:

- € 8.072 per maggiore mobilità passiva;
- € -1.113.264 ed € -216.736 rispettivamente per minori costi per i Medici di Medicina Generale e Pediatri di Libera Scelta per minore attività legata al COVID-19.
- € 1.200.000 per maggiori costi medici di Guardia medica e Medicina dei servizi.

b) **Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica**

L'acquisto di farmaci per l'anno 2022 prevede una spesa di € **84.076.468** euro, di cui € 1.076.468 (€ +57.631 rispetto al 2021) relativo a mobilità. Il costo della spesa farmaceutica convenzionata, al netto della mobilità, ammonta pertanto ad € 83.000.000, con un incremento di costi pari ad € 2.009.521 rispetto al 2021. Nel 2021 si era ipotizzato, a previsione, un risparmio che nel proseguo dei mesi non si è concretizzato.

c) **Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale**

Rientrano in questa voce le:

- **Prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale: convenzioni da servizio privato:** il costo delle prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale da privato ammonta ad € 21.889.300 suddiviso come segue:
 - Convenzioni per assistenza medico specialistica interna:
con l’Azienda sono convenzionati n° 165 medici specialisti titolari, n. 5 a tempo determinato e n. 31 sostituti per un costo complessivo di € 12.115.500. Nel costo sono compresi anche € 15.500 per attività legata all’emergenza sanitaria da Covid19;
 - Convenzioni per diagnostica strumentale da privati:
questa voce prende in considerazione il contributo apportato dalle strutture private accreditate nell’erogazione di prestazioni specialistiche ambulatoriali e diagnostiche a favore dei propri residenti per € 9.773.800.

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

L’Azienda con nota prot. n. 194517 del 30 dicembre 2021 ad oggetto: “Budget 2022” ribadiva e precisava l’imprescindibilità, per il rispetto del budget, l’autonomia nella:

- 1) *Gestione del piano assunzioni, già presentato ad ALISA;*
- 2) *Definizione e gestione degli accordi contrattuali con le Strutture pubbliche e con gli erogatori privati accreditati, pur nell’ambito della programmazione regionale.*

Sempre nella stessa nota l’Azienda individuava, nella delibera di ALISA n. 409 del 22 dicembre 2021 ad oggetto: “Accordi contrattuali con gli erogatori privati. Proroga fino al 30.06.22”, perplessità sulla possibilità di avere una effettiva autonomia contrattuale con gli Istituti privati accreditati in quanto con tale delibera ALISA assegnava per i primi sei mesi il 50% del budget 2021, inclusi gli extra budget già assegnati.

La Regione Liguria, sempre con nota n. 3787 del 4 gennaio 2022 ad oggetto: “Budget 2022 ASL 3” precisava che : *“a replica della lamentata contraddittorietà delle posizioni assunte dalla parte regionale sul punto dell’autonomia negoziale aziendale circa gli accordi contrattuali con erogatori privati e della quale sarebbe*

espressione la Delibera di A.LI.SA. 409/202, si sottolinea come questa (A.LI.SA / Regione) disponga solo per la metà del budget di produzione degli erogatori privati per il 2022. Conseguentemente, nell'ambito dell'autonomia negoziale richiesta e concessa per il 2022, in sede di definizione degli accordi contrattuali annuali gli aggiustamenti, in incremento o in riduzione, richiesti dalle strategie aziendali che si riterrà di porre in essere potranno trovare ampio spazio.

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

Si cercherà nel contempo di aumentare le prestazioni all'interno dell'Azienda anche a seguito della necessaria riorganizzazione delle attività su ciascuna struttura in condivisione con la programmazione sanitaria e socio-sanitaria regionale e l'ammodernamento del parco apparecchiature elettromedicali.

- **Prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale: mobilità infraregionale ed interregionale:** il costo di previsto di mobilità è pari ad € 29.756.710 con un decremento, rispetto a quanto indicato nel 2021, di € -32.562.400.

Il costo totale previsto per l'anno 2022 ammonta ad € **51.646.010**. La differenza rispetto al bilancio di previsione 2021 (€ -33.140.100) è dovuta ad un decremento della mobilità passiva di € -32.562.400, un decremento dei costi per prestazioni ambulatoriali da privati per € -593.200 ed un incremento dei costi di € 15.500 per i medici specialisti relativi a costi presunti per il primo trimestre 2022, a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa

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

Complessivamente la spesa prevista è di € **46.821.800**, con un decremento di € -2.328.200 rispetto al bilancio di previsione 2021.

Come ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, ha previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa

In questa voce è previsto il costo da sostenere per le convenzioni da settore privato è relativo a costi per l'assistenza integrativa e per l'erogazione dei prodotti dietetici, dei presidi sanitari (ossigeno, nutrizione enterale e parenterale, siringhe per insulina, cateteri, ecc.) per

l'assistenza integrata ai malati di AIDS erogati da strutture pubbliche e private convenzionate. In questa voce non sono compresi i costi relativi ai pannoloni e traverse (€ 3.051.000) che rientrano nell'assistenza protesica ai sensi del D.M. 332/1999.

Per le convenzioni da settore privato, i costi sono quantificati in € **6.357.500** con una riduzione di € -884.600 rispetto al bilancio di previsione 2021.

Come ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, ha previsto, in questo caso, una riduzione delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica

Questa voce comprende i costi per la fornitura, effettuata da strutture pubbliche o private, delle protesi e degli ausili tecnici inclusi nel nomenclatore tariffario con i limiti e i modi previsti dal D.M. 332/1999. I costi da sostenere sono previsti in € **14.636.000**.

La differenza di € -1.319.000 rispetto al 2021 è dovuta alla somma algebrica tra i minori costi dell'assistenza protesica (135.045.005) per € -770.000, al minor costo dei pannoloni e traverse (135.060.035) per € -749.000 ed ad un incremento dei costi per ossigeno terapia per € 200.000.

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

Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	Importo
Elenco 1 Nomenclatore	4.050.000
Elenco 2 Nomenclatore - ausili non vedenti e protesi	700.000
Elenco 2 Nomenclatore (pannolini+traverse)	3.051.000
Elenco 3 Nomenclatore manutenzione	230.000
Elenco 3 Nomenclatore service (ventiloterapia)	3.285.000
Elenco 3 Nomenclatore service (altro)	70.000
Fuori nomenclatore	300.000
Microinfusori per diabete	350.000
Altro	300.000
Ossigeno terapia (conto 135.060.040)	2.300.000
TOTALE	14.636.000

g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

- Assistenza ospedaliera in regime di ricovero:

il costo di € **218.380.308** comprende l'importo di € 207.185.283 di mobilità passiva. Il costo al netto della mobilità è pari ad € 11.195.025 ed è relativo:

- alle prestazioni acquistate dalle strutture private accreditate (Istituto Maugeri, Servizi Sanitari, Biomedical e ENNE srl) erogate agli utenti residenti dell'Azienda per € 9.063.000 con un incremento di € 2.743.000 rispetto al 2021. Nel costo sono compresi anche € 600.000 per attività legata all'emergenza sanitaria da Covid19;
- alle prestazioni da privato per i cittadini non residenti – extraregione per € 2.132.025 con un incremento di € 132.025 rispetto al 2021 .

Come ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, ha previsto una riduzione, in questo caso, delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

La riduzione di € -33.297.570 rispetto al bilancio di previsione 2021 è dovuta ad un decremento della mobilità passiva di € -36.172.595 ed ad un incremento dei costi per prestazioni di ricovero da privato per cittadini non residenti per € 132.025 ed ad un incremento di costi per prestazioni di ricovero di cittadini liguri per € 2.743.000.

h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

I costi previsti per l'assistenza ai soggetti affetti da patologie psichiatriche tramite strutture accreditate sono di € **20.525.100**.

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

Rispetto al bilancio di previsione 2021 è previsto un incremento dei costi di € 145.600 dovuto per € 420.000 per inserimento pazienti in strutture extraregionali e per € 444.500 per inserimento di pazienti in strutture regionali.

Come ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, ha previsto una riduzione, in questo caso, delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci file F

il costo di € **85.232.382** comprende l'importo di € 81.032.382 di mobilità passiva. Il costo al netto della mobilità è pari ad € 4.200.000 ed è relativo alla quota di aggio dovuta per la distribuzione in nome e per conto da parte delle farmacie di farmaci.

L'incremento, rispetto al bilancio di previsione 2021, di € 1.950.016 è dovuto a maggiori costi per mobilità passiva.

j) Acquisti prestazioni termali in convenzione

In questa voce sono previsti i seguenti costi per:

- mobilità per assistenza termale extra regionale per € 541.261

Il costo totale previsto per questa voce è di € **541.261**, con un decremento di costi pari ad € -66.365 dovuto per € -16.365 per riduzione mobilità passiva e assistenza termale per € -50.000.

k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario

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

I costi previsti sono di € **10.061.686** di cui € 1.511.686 di mobilità da Aziende sanitarie extra regionali con un decremento di € -10.343 rispetto al bilancio 2021. Il costo al netto della mobilità ammonta ad €. 8.550.000 con un decremento di € 140.000 rispetto al bilancio di previsione 2021.

L'incremento complessivo rispetto al bilancio di previsione 2021 è pertanto di € 129.657.

l) Acquisti prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria

In questa voce sono previsti costi per:

- Convenzioni con strutture per l'assistenza riabilitativa ai tossicodipendenti per € 6.003.150;
- Convenzioni con strutture per l'assistenza riabilitativa agli anziani non autosufficienti per € 44.098.700.

Il costo totale per questa voce è previsto in € **50.101.850**, con un decremento rispetto al bilancio di previsione 2021 di € -4.318.250.

Come ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, ha previsto una riduzione, in questo caso, delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

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

Il costo previsto per attività libero professionale svolta nella casa di salute, nei presidi dell'Azienda, in spazi propri e/o in istituti convenzionati per l'anno 2022 è di € 3.375.000. In questa voce è ricompreso anche il costo relativo al compenso per sperimentazioni cliniche per € 44.000. Il costo totale per questa voce è previsto in € **3.419.000**, con un incremento di

€ 664.000 rispetto al bilancio di previsione 2021 per una prevista maggiore attività libero professionale a seguito della ripartenza post emergenza sanitaria per COVID.

n) Rimborsi assegni e contributi sanitari

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

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

La previsione del costo complessivo è di € **1.983.000** con un decremento di € -150.563 rispetto al bilancio di previsione 2021.

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

Sono iscritti in questa voce:

- i costi per il personale religioso convenzionato, per il personale borsista e/o tirocinante per l'attività di docenza e i compensi ai docenti esterni per € 1.552.000;
- il compenso per prestazioni aggiuntive al personale dipendente per € 2.316.000.
- il compenso al personale religioso convenzionato per € 56.000;
- Il costo per le convenzioni con altre Aziende sanitarie regionali per € 321.000. Le più significative previste riguardano:
 - Convenzione con Lelicomar onlus contro le malattie reumatiche;
 - Convenzione con la fondazione Banca degli occhi del Veneto;
 - Convenzione con l'Ospedale Gaslini per gestione congiunta pazienti cardiopatici;
 - Convenzione con A.O. San Martino per consulenza specialistica nel campo delle malattie infettive;
 - Convenzione con l'Ospedale Gaslini per prestazioni di chirurgia vascolare;
 - Convenzione lega italiana tumori per esami mammografici.

Il costo totale per questa voce, al netto dei costi COVID, è previsto in € **4.245.000**.

L'incremento rispetto al bilancio di previsione 2021, sempre al netto dei costi Covid è di € 815.500 dovuto principalmente ai maggiori oneri per prestazioni aggiuntive al personale dipendente.

Nel costo sono compresi, inoltre, € 2.000.000, per il solo primo trimestre 2022, per contratti di personale CO.LI.PRO per attività legata all'emergenza sanitaria da Covid19, con un decremento

di € -9.713.329 rispetto al 2021. Nel bilancio di previsione 2021 era compreso il costo, per detto personale, di € 11.713.329 di cui alla L. n. 77 /2020 art. 1 commi 4 e 5 (a.d.i. ed infermieri per rete territoriale) e art. 2 commi 1 e 7 (spesa personale per potenziamento rete ospedaliera) relativo ai contratti di collaborazione con personale medico, infermieristico, personale OSS a seguito dell'emergenza sanitaria COVID. Il costo era totalmente finanziato dalle risorse regionali vincolate indicate nella nota di ALISA prot. n. 35794 del 14 dicembre 2020.

Il costo totale per questa voce previsto nel bilancio di previsione è di € **6.245.000** con un decremento di € -8.897.829 per le motivazioni indicate .

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Il costo previsto di € **7.689.478** di cui € 1.703.798 per mobilità passiva internazionale. Il costo al netto della mobilità ammonta ad € **5.985.680** e comprende, tra l'altro:

- L'importo di € 530.000 per prestazioni acquistate dall'ospedale Galliera, per la spedalizzazione dei cittadini stranieri ricoverati, prestazioni di diagnostica;
- L'importo di € 2.040.420 relativo al costo per i malati terminali (Hospice Gigi Ghirotti) presso l'Hospice di Genova Quarto con n. 13 posti letto per malati terminali più 5 posti letto dedicati ai malati di SLA e presso l'Hospice di Bolzaneto n. 12 posti letto per malati terminali.

Come ampiamente specificato al punto c) della presente nota illustrativa l'Azienda, per rispettare il contenimento dei costi indicati dalla Regione Liguria, ha previsto una riduzione, in questo caso, delle prestazioni richieste ai privati del 7% rispetto alla produzione stimata del 2021.

La differenza di € 2.518.711 rispetto al bilancio di previsione 2021 è dovuta ad un incremento del valore della mobilità passiva internazionale di € 475.031 ed ad un incremento di costi di € 2.043.680 di cui € 2.000.000 legati all'emergenza sanitaria da COVID-19 per la somministrazione di vaccini presso "Hub" privati, relativi al primo trimestre 2022, non previsti nel bilancio di previsione 2021.

q) Costi per differenziale tariffe TUC

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2022.

3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

Questa categoria comprende:

a) Servizi non sanitari

Rientrano in questa categoria i costi che si prevedono sostenere per i servizi appaltati (gruppo 180), per le utenze, per le spese assicurative. Il costo totale previsto per l'anno 2022 è pari ad € **52.494.270** così suddiviso:

- Servizi appaltati: comprendendo tutti i costi sostenuti per i servizi che non possono essere svolti direttamente con le strutture dell'Azienda (lavanderia, pulizia, mensa, smaltimento rifiuti speciali, servizio trasporti, servizio elaborazione dati): per l'anno 2022 si prevede un costo complessivo di € 25.539.000 con un incremento di € 1.317.000 rispetto al bilancio 2021. In questa voce sono compresi costi, per il primo trimestre 2022, per € 339.000 legati all'emergenza sanitaria da COVID-19 (pulizia, lavanderia, erogazione pasti)
- Utenze: comprende il costo previsto per telefono, energia elettrica, gas, acqua ed abbonamento TV. Il costo totale previsto è pari ad € 10.125.000 con un incremento di € 130.000.
- Premi di assicurazione: il costo previsto è pari ad € 700.000, con costo invariato rispetto al bilancio 2021.
- Altri servizi non sanitari: la voce comprende i costi che si prevedono sostenere per pubblicità, spese postali, spese condominiali, abbonamenti a riviste, altre spese amministrative varie, spese bancarie, altri servizi appaltati (vigilanza, servizio gestione e conservazione ricette, servizio di gestione delle camere mortuarie e del servizio infermieristico presso la casa circondariale di Marassi). Il costo previsto per questa voce è pari ad € 16.120.270. con un incremento di € 3.470.770 rispetto alla previsione 2021.

L'importo comprende anche il costo, per il primo trimestre 2022, di € 1.159.500 per attività legate all'emergenza sanitaria da COVI-19; l'ulteriore incremento di € 2.311.270 è dovuto principalmente ad un incremento del costo del servizio appaltato di portineria e guardianaggio.

Il totale delle variazioni rispetto al bilancio di previsione 2021 è pari ad € 4.877.770 di cui € 1.498.700 legato all'emergenza sanitaria da COVID-19.

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

Rientrano in questa categoria i costi che si prevedono sostenere per le consulenze tecniche, fiscali ed amministrative, le spese legali e le indennità e rimborso spese ai membri di commissioni. Il costo previsto per l'anno 2022 è pari ad € **244.000** con un incremento di € 97.500 rispetto alla previsione 2021.

c) Formazione

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

Il costo previsto per l'anno 2022 è pari ad € **220.000** con un decremento di € -35.081 rispetto al 2021. Il costo stimato per l'esercizio 2022 riflette ancora delle difficoltà nell'organizzare corsi di aggiornamento sia interni che presso terzi per il perdurare dell'epidemia da COVID-19. Si valuterà nel corso dell' esercizio l'eventuale incremento sempre nel rispetto dell'equilibrio economico.

Il totale previsto per questa categoria è pari ad € **52.958.270**.

4) **MANUTENZIONE E RIPARAZIONI**

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

Manutenzione e riparazione	Importo
Manutenzioni immobili	4.510.440
Manutenzioni impianti e macchinari	2.150.000
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	5.000
Manutenzione e riparazione agli automezzi	20.000
Manutenzioni attrezzature tecnico scientifiche	4.015.000
Interventi diversi di manutenzione ordinaria	5.000
TOTALE	10.705.440

Il costo previsto per l'anno 2022 è pari ad € **10.705.440** con un decremento di € -118.300 rispetto al bilancio 2021 per manutenzioni ordinarie di immobili.

L'importo comprende anche il costo, per il primo trimestre 2022, di € 30.000 per attività di manutenzione ordinaria legate all'emergenza sanitaria da COVI-19.

5) **GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

In questa voce sono compresi costi relativi alle locazioni per uso sanitario, i canoni per centri elettrocontabili e assimilati, canoni di noleggi o per attrezzature tecnico-sanitarie, per altri canoni di noleggio, per un costo complessivo di € **3.545.000** con un incremento di € 10.000 rispetto al bilancio 2021. L'incremento è dato da un aumento di costi per € 70.000 per affitti passivi e ad un decremento di costi per noleggi per € -60.000.

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

6) COSTO DEL PERSONALE

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

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

I costi previsti nei ruoli per l'anno 2022 ammontano a € 220.629.000, al netto delle prestazioni aggiuntive, indicate alla voce 2 lettera o, per € 2.316.000 e delle indennità di missione, indicate alla voce 7, per € 30.000.

Si riporta la suddivisione dei costi del personale dipendente previsti:

Costi del personale	Importo
Personale dirigente medico	68.680.000
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	10.271.500
Personale comparto ruolo sanitario	93.964.000
Personale dirigente altri ruoli	2.681.000
Personale comparto altri ruoli	45.032.500
TOTALE	220.629.000

Il numero del personale dipendente, a tempo indeterminato alla data del 31 gennaio 2022 risulta pari a n. 4.138 unità, con una riduzione rispetto al 31 dicembre 2020 di n. 108 dipendenti.

LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE 2022

CODICE	VOCE MODELLO CONTO ECONOMICO	PREVISIONE COSTO PERSONALE 2022	Note relative al CE PREVISIONE 2022
BA0570	B.2.A.3.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato - Medici SUMAI	12.115.500	di cui € 15.500 per COVID-19
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.142.000	Prestazioni aggiuntive medici e dirig. non medici
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.281.000	Prestazioni aggiuntive comparto € 1.174.000 DIFFERENZA consulenze con altre ASL
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	2.082.000	Convenzioni con altri Enti con recupero del costo - E CO.LI.PRO PER COVID € 2.000.000
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria		
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria		
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.585.500	Personale religioso € 69.000, Borsisti € 219.000 e Borsisti MMG € 1.297.500 (pari ricavo)
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria		
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni lavoro -area non sanitaria		
BA2080	Totale costo del personale	220.629.000	nota 1 - al netto delle prest. Aggiuntive (€ 2.316.000) e missioni (€ 30.000)
TOTALE LIMITE DI SPESA 2022		238.835.000	

7) *ONERI DIVERSI DI GESTIONE*

In questa voce rientrano:

- le indennità, i rimborsi spese, gli oneri sociali per gli organi dell'Azienda previsti per l'anno 2022 in € 860.000;
- gli oneri tributari e tutti gli altri oneri diversi della gestione ordinaria, esclusa IRAP ed IRES. I costi previsti per questa categoria ammontano ad € 1.164.500 di cui € 1.000.000 è rappresentato dalla tassa comunale sui rifiuti;
- altri oneri della gestione ordinaria (arrotondamenti e sconti passivi, rimborsi a membri di commissioni, borse lavoro, versamento alla Regione Liguria di cui alle sanzioni D.Lgs 758/1994 e rimborsi vari) per un totale previsto di € 1.194.000;
- indennità di missione e rimborso spese al personale dipendente € 30.000

Il totale previsto per questa categoria è pari ad € **3.288.500** con un incremento di costi rispetto al 2021 di € 766.500 dovuto ad una diversa imputazione dei costi (e relativi ricavi voce 5) rispetto all'esercizio precedente delle sanzioni di cui al D.Lgs 758/1994 .

8) *AMMORTAMENTI*

Il gruppo accoglie le registrazioni relative agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, per € **11.711.800**, a titolo di ammortamenti oggetto, secondo il regolamento di contabilità regionale, per la maggior parte del valore a "sterilizzazione" con un incremento di € 686.800 rispetto al bilancio 2021 per maggiori ammortamenti di attrezzature elettromedicali e sanitarie.

9) *SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI DEI CREDITI*

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2022.

10) *VARIAZIONI DELLE RIMANENZE*

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

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

Non è prevista alcuna variazione nell'anno 2022.

11) ACCANTONAMENTI

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

Il totale complessivo degli accantonamenti ammonta ad € **3.055.351** con un incremento di € 703.459 legato all'accantonamento delle quote inutilizzate di fondi vincolati relativo al corso dei medici di medicina generale finanziato dalla Regione Liguria con apposita DGR.

Il totale complessivo dei costi della produzione ammonta ad € **1.072.405.418**.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) INTERESSI ATTIVI ED ALTRI PROVENTI FINANZIARI

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

2) INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

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

Tali costi comprendono la previsione di interessi su mutui per complessivi € 197.285 così suddivisi:

- € 117.909 per il mutuo per la realizzazione di interventi straordinari presso ex PSS Genova Quarto, realizzazione nuovo laboratorio patologia clinica e ristrutturazione/adeguamento centro grandi ustionati P.O. Villa Scassi come da autorizzazione regionale DGR n. 737 del 13 giugno 2014.
- € 79.376 per interessi di un nuovo mutuo per lavori straordinari, apparecchiature scientifiche e tecnologiche come da autorizzazione regionale DGR n. 890 del 6 luglio 2017.

Il saldo tra i proventi e gli oneri finanziari ammonta ad € **-195.285**

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2022.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) PROVENTI STRAORDINARI

In questa voce non è previsto alcun ricavo per l'anno 2022.

2) ONERI STRAORDINARI DIVERSI

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2022.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Questa categoria comprende:

1) IRAP per € 16.494.000:

a) IRAP relativa a personale dipendente

L'importo previsto per l'anno 2022 ammonta ad € 14.814.000.

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

L'importo previsto per l'anno 2022 ammonta ad € 1.430.000 e comprende l'IRAP pagata per i MMG, PLS, i medici di Guardia medica, medicina dei servizi e medici convenzionati ex Sumai per € 1.130.000 e l'IRAP relativa ai collaboratori per € 300.000.

c) IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)

L'importo previsto per l'anno 2022 ammonta ad € 250.000.

d) IRAP relativa ad attività commerciali

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2022.

Questa voce comprende costi, per il primo trimestre 2022, di € 135.000 legati all'emergenza sanitaria da COVID-19.

2) IRES per € 300.000:

L'importo previsto per l'anno 2022, relativo ad attività commerciale, ammonta ad € 300.000.

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

In questa voce non è previsto alcun costo per l'anno 2022.

Il totale previsto per le imposte sul reddito di esercizio è pari ad € **16.794.000** .

FLUSSI DI CASSA

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

Le uscite di cassa conseguono da:

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

Le entrate di cassa conseguono da:

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

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

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

BUDGET 2022

Si allega il prospetto dei budget 2022 assegnato ai Centri di Responsabilità (allegato E).

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

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

Si allega il prospetto "Piano degli investimenti 2022-2024 (allegato F).

CONCLUSIONE

Il Bilancio di previsione dell'anno 2022 è stato redatto in base alle disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011, nella L.R. 49/2012 e nella nota congiunta tra Regione Liguria e l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) prot. n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto "Budget 2022 – Bilancio di Previsione" e formalizzate con D.G.R. n. 147 del 4 marzo 2022.

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

IL DIRETTORE
S.C. BILANCIO CONTABILITA'
Dott. Stefano GREGO

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Luigi Carlo BOTTARO

Di dare atto che l'originale della presente nota illustrativa 2022, firmata digitalmente, costituita da un documento generato con mezzi informatici, è redatta in conformità alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservata negli archivi informatici della ASL n. 3.