

AZIENDA ULSS N. 8 BERICA

Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA

REGIONE DEL VENETO



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 975 DEL 07/06/2024

O G G E T T O

DELIBERA 685/2024 APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023: MODIFICA MODELLO LA E RIAPPROVAZIONE RELAZIONE SULLA GESTIONE.

Proponente: UOC CONTABILITA E BILANCIO

Anno Proposta: 2024

Numero Proposta: 1013/24

Il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio riferisce quanto segue:

ai sensi dell'articolo 26 del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio di esercizio è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale.

Con Deliberazione n. 385 del 30 aprile 2024 è stato approvato il Bilancio di esercizio 2023 dell'ULSS 8 Berica e relativi allegati.

In data 30 maggio 2024 Azienda Zero, con nota prot. 13047, ha richiesto alle aziende ASL il deposito di una nuova versione del modello LA 2023 in seguito alla modifica da parte della Regione Veneto dei criteri allocativi di alcune tipologie di costi. La principale modifica rispetto alla precedente versione riguarda l'allocazione dei costi tra i livelli dell'Assistenza specialistica e dell'Assistenza ospedaliera.

Dato atto che i dati relativi al Modello LA 2023 ed il confronto degli stessi con l'esercizio precedente, sono ricompresi all'interno della Relazione sulla gestione si rende necessario approvare la nuova versione della relazione stessa comprensiva della nuova versione del Modello LA.

Tutto ciò premesso, si propone al Direttore Generale di approvare la documentazione relativa alla Relazione sulla Gestione al bilancio di esercizio 2023 di cui al presente provvedimento.

Il medesimo direttore ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia.

Acquisiti il parere favorevole per quanto di rispettiva competenza dei Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari.

Sulla base di quanto sopra

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERA

1. Richiamate le premesse, di approvare l'aggiornamento della Relazione sulla Gestione al Bilancio di esercizio 2023 (allegato 1);
2. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta della Regione del Veneto ai sensi dell'art. 26, comma 3, della L.R. n. 55/94;
3. di prescrivere che il presente atto venga pubblicato all'Albo on-line dell'Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(dr. Leopoldo Ciato)

Il Direttore Sanitario
(dr.ssa Emanuela Zilli)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(dr. Achille Di Falco)

IL DIRETTORE GENERALE
(Patrizia Simionato)

Copia del presente atto viene inviato al Collegio Sindacale al momento della pubblicazione.

IL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Indice:

- 1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione**
- 2. Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda**
- 3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi**
 - 3.1 Assistenza Ospedaliera**
 - 3.2 Assistenza Territoriale**
 - 3.3 Prevenzione**
- 4. L'attività del periodo**
 - 4.1 Assistenza Ospedaliera**
 - 4.2 Assistenza Territoriale**
 - 4.3 Prevenzione**
- 5. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda**
 - 5.1 Sintesi del Bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari**
 - 5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e relazione sugli Scostamenti**
 - 5.3 Costi per Livelli Essenziali di Assistenza e relazione sugli scostamenti**
 - 5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**
 - 5.5 Proposta di copertura della Perdita di esercizio**
 - 5.6 Conclusioni**
 - 5.7 Allegati**

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione, così come previsto dall'articolo 26 del D.Lgs. 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale relative alla redazione del Bilancio di esercizio dell'Azienda ULSS 8 Berica.

L'anno 2023 è stato contraddistinto da un lato dal passaggio della diffusione del Coronavirus da una fase pandemica ad una endemica e, dall'altro, dall'aumento nel costo delle materie prime e del tasso di inflazione conseguenti le crisi economiche scatenate dai conflitti in corso. L'effetto di questi incrementi, unito ai costi della riorganizzazione effettuata dall'Azienda nel corso degli ultimi anni per rispondere alle nuove esigenze sanitarie ha fortemente influito sul risultato economico.

In questa difficile congiuntura l'azienda ha utilizzato tutte le proprie risorse per conseguire da un lato il pieno recupero dei volumi di attività precedenti la pandemia, dall'altro il recupero delle liste di attesa delle prestazioni di ricovero e specialistica posticipate nel periodo dell'emergenza sanitaria.

Inoltre, come già evidente a livello nazionale, anche nel territorio dell'ULSS 8 si è fatta sempre più evidente la difficoltà del sistema sanitario odierno, rappresentata dalla carenza di figure sanitarie, ed in particolare di personale medico. Le carenze in aree quali la medicina d'urgenza, l'anestesia, la pediatria, la diagnostica per immagini, hanno impattato nel 2023 in modo pesante sulla medicina territoriale, primo avamposto nei confronti del paziente per la gestione dell'emergenza, in particolare come punto di riferimento della popolazione più fragile.

Tale difficoltà, come è noto, non potrà che trovare soluzione nel medio/lungo periodo attraverso un ripensamento complessivo del sistema sanitario, a partire dalla formazione. L'Azienda ha dispiegato il suo impegno nella ricerca continua di nuove risorse, ma anche di soluzioni ponte mirate a mitigare l'impatto sui pazienti di pensionamenti e riduzioni di organico.

Nel contempo sono stati introdotti gli elementi di riorganizzazione ed implementazione dei progetti di investimento legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, come declinato dalla Regione Veneto, con riferimento ai temi previsti nella Missione 6 – Salute: i tempi di realizzazione di tali progetti al fine di accedere alle risorse stanziare dalla Comunità Europea richiedono una programmazione rigorosa degli interventi e un attento monitoraggio del rispetto dei cronoprogrammi sia con riferimento alle fasi realizzative sia con riferimento agli adempimenti amministrativi /rendicontativi, che ha rappresentato nel 2023, e rappresenterà nei prossimi anni, un notevole impegno per le strutture tecniche e sanitarie aziendali.

La relazione sulla gestione, che corredo il bilancio di esercizio 2023, è stata predisposta secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011.

In particolare, contiene tutti gli elementi minimali richiesti dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2023.

2. Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda ULSS 8 Berica

L'Azienda ULSS n. 8 è costituita dai territori dei 59 comuni che ne fanno parte e comprende un territorio di circa 1.239 Km² con una popolazione di 492.971 abitanti (Provenienza dati: Anagrafi Comunali).

	TOTALE BERICA	Distretto EST	Distretto OVEST
Totale Residenti al 31.12.2023	492.971	314.108	178.863
di cui stranieri	53.989	32.229	21.760
% stranieri	11,0%	10,3%	12,2%

Fonte dati: anagrafi comunali al 31.12.2023

La distribuzione della popolazione per fasce di età è la seguente:

Residenti per fasce d'età	2021	2022	2023	Delta %
inferiore a 1 anno	3.537	3.492	3.282	-6,0%
da 1 a 5 anni	18.685	18.405	18.211	-1,1%
da 6 a 44 anni <i>escluso femmine da 15 a 44 anni</i>	125.044	124.168	123.472	-0,6%
da 15 a 44 anni <i>solo femmine</i>	78.989	78.485	78.168	-0,4%
da 45 a 64 anni	155.389	155.571	155.529	0,0%
da 65 a 74 anni	53.628	53.940	54.382	0,8%
75 anni e oltre	57.566	58.479	59.927	2,5%
Totali	492.838	492.540	492.971	0,1%

L'Assistenza distrettuale sanitaria viene garantita in Azienda da due Distretti Socio Sanitari con la funzione fondamentale di realizzare l'integrazione tra i diversi servizi sanitari, socio-sanitari e socio-assistenziali, in modo da assicurare una risposta coordinata e continua ai bisogni socio-sanitari della popolazione.

Gli assistibili, al 31 dicembre 2023, risultano così composti:

FASCE DI ETA'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
0-13 anni	28.392	26.957	55.349
14-64 anni	156.653	151.521	308.174
65-74 anni	25.636	27.370	53.006
75 anni e oltre	23.788	33.584	57.372
TOTALE	234.469	239.432	473.901

La popolazione esente da ticket nell'esercizio 2023 per età e reddito è pari a 88.219 abitanti, per altri motivi (patologia e invalidità) è pari a 262.577 abitanti.

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO FLS 11 Anno 2023	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11.
MODELLO FLS 11 Anno 2023	I dati sulla popolazione esente da ticket sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11.

L'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica con Delibera n. 1190 del 7/07/2023 ha adottato il nuovo atto Aziendale recependo le indicazioni Regionali in materia. La nuova organizzazione Aziendale è disponibile nel sito aziendale <http://www.aulss8.veneto.it/> nella sezione dedicata, Amministrazione Trasparente – Atti Generali – Atti Amministrativi Generali - Atto Aziendale.

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza Ospedaliera

L'azienda opera mediante 6 presidi a gestione diretta e 3 case di cura convenzionate. I presidi a gestione diretta sono:

- 1) Vicenza: Ospedale di rete – capoluogo di provincia;
- 2) Noventa: Ospedale integrativo della rete regionale;
- 3) Arzignano: Ospedale per acuti;
- 4) Valdagno: Ospedale Nodo di rete;
- 5) Lonigo: Ospedale Nodo di Rete mono-specialistico riabilitativo;
- 6) Montebelluna: Centro Sanitario Polifunzionale;

Le case di cura convenzionate sono: Casa di Cura Villa Berica S.r.l. e Casa di Cura Eretenia S.p.A. situate a Vicenza e Casa di Cura Villa Margherita Kos Care S.r.l. situata ad Arcugnano (VI).

I posti letto medi mensili dei presidi a gestione diretta nell'anno 2023 sono stati pari a 1.232 unità (di cui 56 in regime diurno); nelle strutture convenzionate l'attività accreditata è stata svolta su 277 posti letto. A seguire i prospetti di dettaglio per presidio, disciplina e regime di erogazione.

DOTAZIONE POSTI LETTO STRUTTURE OSPEDALIERE A GESTIONE DIRETTA

OSPEDALE DI VICENZA

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. divisione			
Cardiochirurgia Vicenza	07	01	22		
Cardiologia Vicenza	08	01	31	3	
Chirurgia Generale Vicenza	09	01	40		1
Chirurgia Senologica Vicenza	09	08	13		1
Day Surgery/Week Surgery Multidisc. Vicenza	09	09	3		3
Chirurgia Maxillo Facciale Vicenza	10	01	11		1
Chirurgia Pediatrica Vicenza	11	01	11		1
Chirurgia Plastica Vicenza	12	01	10		2
Chirurgia Vascolare Vicenza	14	01	14		
Ematologia Vicenza	18	01	26	1	
Geriatria Vicenza	21	01	39		
Geriatria Covid Vicenza	21	03	17		
Malattie Infettive e Tropicali Vicenza	24	01	14		
Malattie Infettive Covid Vicenza	24	02	7		
Medicina Generale Vicenza	26	01	69	1	
Medicina Covid Vicenza	26	05	6		
Unità Spinale 1 Vicenza	28	01	12		
Nefrologia Vicenza	29	01	19		
Neurochirurgia 1 Vicenza	30	01	35		1

Neurochirurgia 2 Vicenza	30	02	1		2
Neurologia Vicenza	32	01	34	1	
Oculistica Vicenza	34	01	1		3
Ortopedia e Traumatologia Vicenza	36	01	56		1
Ostetricia e Ginecologia Vicenza	37	01	69		2
Otorinolaringoiatria Vicenza	38	01	11		1
Pediatria Vicenza	39	01	18	2	
Psichiatria 1 Vicenza	40	01	15		
Psichiatria 2 Vicenza	40	02	15		
Psichiatria 3 Vicenza	40	04	15		
Urologia Vicenza	43	01	13		1
Terapia Intensiva 1	49	01	29		
Terapia Intensiva 4	49	04	4		
Terapia Intensiva Covid Vicenza	49	07	4		
Unità Coronarica (UCIC) Vicenza	50	01	8		
Dermatologia Vicenza	52	01		1	
Medicina Fisica Riabilitativa Vicenza	56	01	7		
Gastroenterologia Vicenza	58	01	10		
Neonatologia Vicenza	62	01	10		
Oncologia Vicenza	64	01	10		
Pneumologia Vicenza	68	01	20		
Pneumologia Covid Vicenza	68	02	4		
Terapia intensiva neonatale Vicenza	73	01	5		
Neuro-Riabilitazione Vicenza	75	01	19		
Totale			777	9	20

OSPEDALE DI NOVENTA

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. divisione			
Chirurgia Generale Noventa	09	02	18		5
Medicina Generale Noventa	26	02	40		
Totale			58		5

OSPEDALE DI ARZIGNANO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. divisione			
Cardiologia Arzignano	08	02	12	1	
Chirurgia Generale Arzignano	09	03	16		2
Medicina Generale Arzignano	26	03	48	1	
Neurologia Arzignano	32	02	18	1	
Ortopedia Arzignano	36	04	17		2
Ostetricia e Ginecologia Arzignano	37	02	25		2
Pediatria Arzignano	39	02	8	1	
Urologia Arzignano	43	02	8		2
Terapia Intensiva Arzignano	49	06	8		
Unità Coronarica (UCIC) Arzignano	50	02	4		
Neonatologia Arzignano	62	02	2		
Totale			166	4	8

OSPEDALE DI LONIGO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospi- tal	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. divisione			
Medicina Fisica e Riabilitazione Lonigo	56	03	36		
Riabilitazione Cardiovascolare Lonigo	56	04	20		
Totale			56		

OSPEDALE DI MONTECCHIO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospi- tal	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. divisione			
Oculistica Montecchio	34	02			1
Oncologia Montecchio	64	02		1	
Totale				1	1

OSPEDALE DI VALDAGNO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospi- tal	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. divisione			
Chirurgia Generale Valdagno	09	05	14		1
Geriatría Valdagno	21	02	28	1	
Geriatría Covid Valdagno	21	04	11		
Medicina Generale Valdagno	26	04	26	1	
Ortopedia e Traumatologia Valdagno	36	03	19		1
Ostetricia e Ginecologia Valdagno	37	03	17		2
Otorinolaringoiatria Valdagno	38	02	4		1
Oncologia Valdagno	64	03		1	
Totale			119	3	5

DOTAZIONE POSTI LETTO STRUTTURE CONVENZIONATE AGGIORNATA AL 31/12/2023

DESCRIZIONE DISCIPLINA	VILLA BERICA			CASA DI CURA ERETEZIA			VILLA MARGHERITA		
	ORDINARI	DAY HOSPITAL	DAY SURGERY	ORDINARI	DAY HOSPITAL	DAY SURGERY	ORDINARI	DAY HOSPITAL	DAY SURGERY
09 - CHIRURGIA	13			12					
26 - MEDICINA	22			30					
28 - UNITA' SPINALE							4		
32 - NEUROLOGIA							23		
36 - ORTOPEDIA	14			11					
40 - PSICHIATRIA							37		
49 - T. INTENSIVA	2			2					
56 - MEDICINA FISICA E RIABILIT.	22			12			30	5	
60 - LUNGODEGENZA	10								
75 - NEURORIABILITAZIONE							8		
98 - DAY SURGERY MULTISPEC.			10			10			
TOTALE	83	0	10	67	0	10	102	5	0

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO HSP 11 Anno 2023	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11
MODELLO HSP 12 Anno 2023	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12
MODELLO HSP 13 Anno 2023	I dati relativi ai posti letto dei presidi in convenzione sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13

3.2 Assistenza Territoriale

STATO DELL'ARTE

L'assistenza distrettuale socio-sanitaria comprende tutte le attività di prevenzione, diagnosi, cura e riabilitazione, erogate in regime domiciliare, ambulatoriale, diurno, semiresidenziale e residenziale. Viene garantita in Azienda da due Distretti Socio Sanitari con la funzione fondamentale di rilevare i bisogni di salute e fornire servizi a gestione diretta e indiretta per soddisfarli.

Le attività di assistenza primaria sono assicurate da 276 Medici di Medicina Generale e 51 Pediatri di Famiglia con studi professionali ubicati in tutto il territorio. Per favorire una effettiva continuità dell'assistenza e presa in carico degli utenti sono attualmente attive 8 Medicine di Gruppo Integrate, dislocate 5 nel Distretto Est e 3 nel Distretto Ovest. La carenza nell'offerta di Medici di Assistenza Primaria registrata negli ultimi anni è stata in parte sopperita mediante l'istituzione di Presidi Territoriali di Assistenza Primaria che, attraverso una ventina di professionisti, hanno garantito assistenza a circa 6.500 assistiti.

Nell'ambito della Non Autosufficienza nel territorio dell'ULSS l'offerta dei Centri di Servizi è caratterizzata complessivamente dalla disponibilità di circa 215 posti per attività semiresidenziale e più di 3.600 posti per attività residenziale per utenti non autosufficienti con e senza impegnative di residenzialità. Nel 2023 l'azienda ha erogato 3.190 impegnative di residenzialità.

Per i pazienti per i quali non sia prefigurabile un percorso di assistenza domiciliare e risulta improprio il ricorso all'ospedalizzazione, al suo prolungamento o all'istituzionalizzazione, l'Azienda garantisce assistenza in Strutture Intermedie quali Ospedali di Comunità (cinque strutture) e Unità Riabilitative Territoriali (due strutture).

Questi spazi di accoglimento temporaneo, costituiti da 93 posti letto medi attivi, complessivamente nel 2023 hanno accolto circa 860 persone.

Nell'Azienda sono operative inoltre due strutture Hospice, con una dotazione complessiva programmata di 19 posti letto. Nel 2023 sono stati seguiti circa 380 pazienti.

Nell'ambito della Disabilità sono erogati interventi di tipo semiresidenziale, con inserimenti diurni in strutture a gestione diretta e in convenzione (861 utenti seguiti nel 2023) e progetti sperimentali fuori dai centri diurni e interventi di tipo residenziale definitivo o di pronta accoglienza (497 utenti).

Nell'ambito dell'assistenza all'Infanzia, Adolescenza e Famiglia, nel 2023 l'Azienda ha seguito circa 4.650 utenti tramite le equipe dei consultori, con attività di prevenzione e sostegno, prestazioni ostetrico ginecologiche e attività psico-sociali (circa 44.000 prestazioni). Tramite il Servizio Tutela Minori ha avuto in carico quasi 1.100 minori in situazioni di disagio socio-psico-familiare, inadeguate o pregiudizievoli per la loro crescita e attraverso il Servizio Adozioni ha accompagnato circa 400 utenti nel percorso pre e post adottivo. A ciò si aggiunge il lavoro del Servizio di Neuropsichiatria Infantile che ha seguito oltre 1.800 utenti e il Servizio di Età evolutiva che nel 2023 ha fornito prestazioni a circa 4.200 utenti.

L'Assistenza Psichiatrica è garantita tramite il Dipartimento di Salute Mentale che gestisce direttamente strutture per l'assistenza semiresidenziale (Centri Diurni) e residenziale (CTRP, Comunità Alloggio e Gruppi appartamento) e si avvale di alcune strutture gestite dal privato sociale. Nel 2023 sono stati in carico circa 7.100 utenti assistiti mediante interventi di tipo ambulatoriale (oltre 96.000 prestazioni annue), semiresidenziale (483 pazienti trattati), residenziale (304 pazienti) e progetti a sostegno della domiciliarità anche con forme di residenzialità leggera (63 utenti).

Per quanto riguarda l'assistenza a pazienti Tossicodipendenti e Alcolisti, il Dipartimento per le Dipendenze segue oltre 2.800 pazienti ambulatorialmente (250 presso il carcere) e circa 290 inseriti in programmi di recupero in comunità terapeutiche. Il Dipartimento, inoltre, è attivamente impegnato in attività di informazione e prevenzione su tutto il territorio.

L'azienda opera mediante presidi a gestione diretta e strutture convenzionate. La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Per le strutture a gestione diretta (*):

Tipo struttura	Tipo assistenza													TOTALE		
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	assistenza per dipendenze patologiche	assistenza persone con infezione da HIV	Assistenza terminale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	Assistenza per emergenze sanitarie		Vaccinazioni per emergenze pandemiche	Assistenza di Neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza
Ambulatorio e Laboratorio	21												1			22
Altro tipo di struttura territoriale	8			26		6						3		4	3	50
Struttura semiresidenziale					7					2	2					11
Struttura residenziale					21					1		2				24

() Una struttura può svolgere più attività sopraelencate, in questi casi è conteggiata nel tipo di assistenza prevalente.*

Non sono presenti istituti o centri di riabilitazione ex art.26 L.833/78 a gestione diretta.

Per le strutture convenzionate (*):

Tipo struttura	Tipo assistenza														TOTALE	
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	assistenza per dipendenze patologiche	assistenza persone con infezione da HIV	Assistenza termale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	Assistenza per emergenze sanitarie	Vaccinazioni per emergenze pandemiche		Assistenza di Neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza
Ambulatorio e Laboratorio	15	6	1													22
Altro tipo di struttura territoriale												5				5
Struttura semiresidenziale					5	9			14	8	27					63
Struttura residenziale					8	13	1		39	3	26					90

(*) Una struttura può svolgere più attività sopraelencate, in questi casi è conteggiata nel tipo di assistenza prevalente.

Gli istituti o centri di riabilitazione convenzionati ex art.26 L.833/78 sono tre ed erogano attività in regime ambulatoriale e semiresidenziale (complessivamente 30 posti letto per assistenza semiresidenziale).

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO STS 11 Anno 2023	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
MODELLO RIA 11 Anno 2023	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate ex art 26 L 833/78 sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli RIA 11
MODELLO FLS 12 Anno 2023	I dati esposti relativi a medici di base e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F del modello FLS 12

3.3 Prevenzione

STATO DELL'ARTE

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura tecnico funzionale, mediante la quale l'Azienda garantisce la soddisfazione dei bisogni di salute connessi ad interventi di promozione e di prevenzione relativamente agli stati e comportamenti individuali delle persone, all'ambiente fisico e sociale della comunità di riferimento.

Il Dipartimento di Prevenzione è strutturato nel modo seguente:

Servizio Igiene Sanità Pubblica (SISP)

Servizio Prevenzione, Igiene e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro (SPISAL)

Servizio di Igiene degli Alimenti e della Nutrizione (SIAN)

Servizio Veterinario di Sanità Animale (SVSA)

Servizio Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche (SIAPZ)

Servizio di Igiene degli Alimenti di Origine Animale (SIAOA)

Stabilimenti e certificazioni Paesi terzi di mangimi alimenti e sottoprodotti

Servizio Medicina Legale (SML)

Servizio Attività Motoria (SAM)

Servizio di Epidemiologia

Ufficio giuridico amministrativo del Dipartimento

4. L'attività del periodo

Si riporta, di seguito, relativamente all'attività del periodo, la reportistica gestionale sui dati di produzione, declinata per livello di assistenza: in tutti i livelli si evidenzia un aumento dell'attività in termini di quantità e di valorizzazione.

4.1 Assistenza Ospedaliera

A) Confronto Dati di Attività

ATTIVITA': Ricoveri

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	VAR 2023-2022	VAR 2023-2019
TOTALE RICOVERI PRODOTTI	50.925	44.187	45.481	46.696	48.868	2.172	- 2.057
di cui MOBILITA' ATTIVA	8.234	7.300	7.393	7.705	8.330	625	96
% MOBILITA' ATTIVA	16,2%	16,5%	16,3%	16,5%	17,0%	0,5%	0,9%
MOBILITA' PASSIVA INTRA	10.096	8.332	8.959	9.568	9.541	- 27	- 555

ATTIVITA': Prestazioni Ambulatoriali

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	VAR 2023-2022	VAR 2023-2019
TOTALE PRESTAZIONI EROGATE	1.132.175	944.386	1.074.415	1.102.711	1.176.355	73.644	44.180
di cui MOBILITA' ATTIVA INTRA	103.959	91.799	94.887	93.504	96.270	2.766	- 7.689
% MOBILITA' ATTIVA	9,2%	9,7%	8,8%	8,5%	8,2%	-0,3%	-1,0%
MOBILITA' PASSIVA INTRA	139.104	112.557	125.472	130.970	136.367	5.397	- 2.737

ATTIVITA': Pronto Soccorso

NUMERO ACCESSI	2019	2020	2021	2022	2023	Var 2022-2023	Var% 2022-2023	Var 2019-2023	Var% 2019-2023
Vicenza	102.067	75.302	85.238	93.880	94.948	1.068	1%	- 7.119	-7%
Noventa	14.419	9.321	10.049	11.614	12.969	1.355	12%	- 1.450	-10%
Arzignano	33.052	24.396	28.537	32.945	34.098	1.153	3%	1.046	3%
Lonigo	5.989	4.474	4.696	5.210	5.971	761	15%	18	0%
Valdagno	18.636	14.109	15.872	19.078	19.249	171	1%	613	3%
Montecchio (Fast Track)	929	552	645	779	817	38	5%	- 112	-12%
TOTALE ACCESSI	175.092	128.154	145.037	163.506	168.052	4.546	3%	- 7.040	-4%
ACCESSI MEDI GIORNALIERI	480	351	397	448	460				

ATTIVITA': Interventi Chirurgici

INTERVENTI CHIRURGICI	2019	2020	2021	2022	2023	Var 2022-2023	Var% 2022-2023	Var 2019-2023	Var% 2019-2023
Vicenza	23.892	19.924	22.388	24.343	26.428	2.085	8,6%	2.536	10,6%
Noventa	3.587	2.353	2.281	2.298	2.884	586	25,5%	- 703	-19,6%
Arzignano	4.907	4.518	4.796	5.400	5.363	- 37	-0,7%	456	9,3%
Montecchio	5.448	4.767	5.481	4.885	5.027	142	2,9%	- 421	-7,7%
Valdagno	5.528	4.109	4.471	4.921	5.417	496	10,1%	- 111	-2,0%
TOTALE INTERVENTI	43.362	35.671	39.417	41.847	45.119	3.272	7,8%	1.757	4,1%

4.2 Assistenza Territoriale

A) Principali Dati di Attività Anno 2023

ASSISTENZA DOMICILIARE:

	TOTALE BERICA
TOTALE ACCESSI	158.045
N. UTENTI	14.794
Infermiere e terapeuta del dolore	118.231
Fisioterapeuta	8.217
MMG/PLS (adi + adp)	20.707
Accessi Specialisti (Palliativista e altre figure)	9.490
Medico USCA	1.328
Altro soggetto	72

ADULTI ANZIANI:

Attività dei Centri di Servizio:

	BERICA	
	n. POSTI autorizzati	n° utenti (teste)
INTERVENTI SEMIRESIDENZIALI (centri diurni)	215,0	294,0
INTERVENTI RESIDENZIALI	3.606,0	5.362,0

Impegnative di Residenzialità Emesse:

N. UTENTI EQUIVALENTI PER TIPOLOGIA DI ASSISTENZA	BERICA
INTERVENTI SEMIRESIDENZIALI (centri diurni)	55,5
INTERVENTI RESIDENZIALI	3.134,4
<i>UNICHE-dgr 996/2022</i>	2.615,8
<i>2° livello</i>	360,2
<i>Religiosi 1° livello-DGR 1168/2023</i>	124,2
<i>Quota Sanitaria Accesso</i>	6,9
<i>SAPA</i>	1,8
<i>Stati Vegetativi Permanenti</i>	15,9
<i>Impegnative SLA</i>	0,4
<i>Alta Intensità</i>	8,3
<i>Misure Straordinarie</i>	1,0

STRUTTURE INTERMEDIE:

	O.D.C.	U.R.T.	TOTALE BERICA
N. Posti Letto medi	54	39	93
N. Utenti dimessi	477	384	861
N. Giornate di Degenza	15.756	13.224	28.980
Degenza Media	99	34,4	134

	HOSPICE
N. Posti Letto medi	19
N. Utenti dimessi	382
N. Giornate di Degenza	5.095
Degenza Media	26
Tasso Utilizzo Posti Letto	2

DISABILI:

	BERICA
INTERVENTI SEMI-RESIDENZIALI (n. utenti)	861
<i>di cui presso strutture a Gestione diretta (CEOD)</i>	71
<i>di cui Progetti Sperimentali</i>	128
INTERVENTI RESIDENZIALI (n. utenti)	497
<i>di cui presso strutture a Gestione diretta</i>	28
PROGETTI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITA' E DELL'AUTONOMIA PERSONALE - escluse ICD - (n. utenti)	353
<i>di cui Progetti "Dopo di Noi"</i>	80
<i>di cui Progetti Vita Indipendente</i>	155
<i>di cui Altri contributi a minori</i>	92

SERVIZIO INTEGRAZIONE LAVORATIVA:

SERVIZIO/TIPO UTENZA PRESA IN CARICO	BERICA	
	N. UTENTI TOT.	di cui IN TIROCINIO
SIL - Persone con disabilità intellettiva, fisica e sensoriale	415	153
SIL - persone con disagio mentale	427	89
SIL - persone con problemi di dipendenza	35	8
SIL - persone in situazione di Svantaggio Sociale	1	1
SIL - minori in situazione di Svantaggio sociale 381/91	-	-
SIL - persone non riconosciute invalide	-	-
TOTALE PERSONE IN CARICO AL SIL	878	251

SALUTE MENTALE:

BERICA	
ATTIVITA' AMBULATORIALE DEI CENTRI DI SALUTE MENTALE E DCA	
N. PAZIENTI ATTIVI	7.168
<i>di cui Centro Disturbi Alimentari</i>	454
N. PRESTAZIONI	96.375
RICOVERI IN SPDC (strutture proprie)	
N. PAZIENTI	786
N. GIORNATE DI DEGENZA	14.353
INSERIMENTI SEMIRESIDENZIALI (n. utenti)	483
<i>di cui a Gestione Diretta o Mista</i>	349
<i>di cui presso Privato Convenzionato</i>	134
INSERIMENTI RESIDENZIALI (n. utenti)	304
<i>di cui a Gestione Diretta o Mista</i>	169
<i>di cui presso Privato Convenzionato</i>	131
<i>di cui in REMS</i>	4
INTERVENTI DOMICILIARI/ RESIDENZIALITA' LEGGERA (n. utenti)	63

CONSULTORI FAMILIARI-ETA' EVOLUTIVA

	BERICA
CONSULTORI FAMILIARI	
N. UTENTI TOTALI	4.652
<i>di cui stranieri</i>	1.465
<i>di cui IVG</i>	351
<i>N. UTENTI area psicologico-sociale</i>	1.906
<i>N. UTENTI area ostetrico-ginecologica</i>	3.999
N. PRESTAZIONI TOTALI	44.125
SERVIZIO ADOZIONI (Servizio unico aziendale)	
N. UTENTI TOT.	391
N. PRESTAZIONI	2.334
TUTELA MINORI	
N. MINORI TRATTATI	1.108
<i>di cui a carico del bilancio aziendale (sanitario/sociale)</i>	-
ETA' EVOLUTIVA (n. utenti)	
N. UTENTI TOTALI	4.221
PSICOLOGIA DISTRETTUALE	2.492
LOGOPEDIA DISTRETTUALE	2.386
ALTRE FIGURE (assist. Sociale, educatore, fisioterapista, psicomotricista)	1.880
ASSISTENZA SCOLASTICA	617
DISABILI SENSORIALI (attività provinciale)	162
NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	
N. UTENTI TOTALI	1.812
N. PRESTAZIONI TOTALI	6.208
L'ARCA - Centro Regionale di protezione e cura dei minori, ragazzi e famiglie	
N. MINORI PRESI IN CARICO per abuso, maltrattamento o reato	181

DIPARTIMENTO PER LE DIPENDENZE:

		BERICA
UTENTI		
Tossicodipendenti		1.639
Alcolisti		706
Dipendenza da gioco		160
Tabagisti		142
Altro		206
TOTALE (*)		2.850

() Un utente può avere più dipendenze*

		BERICA
INSERIMENTI IN COMUNITA' TERAPEUTICHE		
N. UTENTI		277
N. GIORNATE DI PRESENZA		48.106

4.3 Prevenzione

COPERTURE VACCINALI

Copertura Vaccinale	2021	2022	2023	Obiettivo Regionale
Ciclo base (3 dosi) vaccino esavalente (polio, difterite, tetano, epatite B, pertosse, Hib)	94,8 % (rif coorte nati 2019)	95,11% (rif coorte nati 2020)	95,1 % (rif coorte 2021)	95%
Vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR)	94,4 % (rif coorte nati 2019)	93,8% (rif coorte nati 2020)	93,5% (rif coorte 2021)	95%
Vaccinazione HPV Dodicenni		I dose 63,36% ; ciclo completo 4,31%	1° dose 78,50% (rif coorte 2010)	1° dose 80%
Vaccinazione Antinfluenzale nell'anziano	43,20%	54,3% (rif campagna 2022-23)	49,3% (rif campagna 2023-24)	60%
Vaccinazione Antipneumococcica		41,41%	52,95% (rif coorte 1958)	55%
Vaccinazione Anti Herpes-Zoster		I dose 40,5 %; II dose 35,27 %	53,02% (rif coorte 1958)	1° dose 50%

SCREENING ONCOLOGICI

Screening- Copertura	2021	2022	2023	Obiettivo Regionale
Screening mammografico	65%	56,75%	64,70%	60%
Screening cervice uterina	61,40%	61,9%	63%	50%
Screening colon retto	71,40%	52,65%	72,10%	50%

SERVIZIO PREVENZIONE IGIENE E SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO SPISAL

Servizio prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro SPISAL	2021	2022	2023
Attività produttive sottoposte a controllo di cui:	1.005	1.192	1.271
cantieri	292	564	394
cantieri per bonifica amianto	71	55	84
aziende agricole	90	102	98
Copertura attività produttive soggette a controllo	1.386	1.192	1.271
Inchieste per infortuni sul lavoro concluse	331	341	290
Inchieste per malattie professionali concluse	75	37	31
Visite mediche	760	641	431
Ore di formazione erogate	60	59	65
Persone formate:	279	221	495
medici del lavoro	3	3	8
tecnici della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro	16	18	70
Assistenti sanitari, infermieri, lavoratori/RLs	260	200	417

SANITÀ PUBBLICA VETERINARIA E SICUREZZA ALIMENTARE

Servizio Igiene alimenti e Nutrizione	2021	2022	2023
Ispezioni per la sicurezza alimentare e gestione sistemi di allerta	724	790	903
Campioni alimenti	317	360	260
Campioni acque ad uso potabile	1.447	1.550	1.490
Ispezioni per controllo Prefit		36	49
Micologia - Perizie micologiche privati/ditte		48	60
Incontri formativi Gratuiti organizzati dal SIAN per gli Operatori del Settore Alimentare. N° Operatori partecipanti:			43
Corsi di formazione e informazione (scuole, centri di servizi, popolazione)	16	14	52
Consulenze e validazioni menù ristorazione collettiva	129	86	207
Consulenze dietetico-nutrizionali	1.922	2.252	2.382

SERVIZIO DI IGIENE DEGLI ALIMENTI DI ORIGINE ANIMALE E LORO DERIVATI

Servizio di Igiene degli Alimenti di Origine Animale e loro derivati	2021	2022	2023
Nr. ispezioni/controlli negli stabilimenti produttori di alimenti di	867	848	857
Nr.ispezioni/controlli negli stabilimenti di sottoprodotti di origine	62	71	66
Nr. ispezioni in stabilimenti produzione/lavorazione (non ricomprese nei punti precedenti)	137	95	109
Nr. ispezioni in stabilimenti macellazione	9.784	11.230	11.320

SERVIZIO VETERINARIO DI IGIENE DEGLI ALLEVAMENTI E DELLE PRODUZIONI ZOOTECNICHE

Servizio Veterinario di igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche	2021	2022	2023
Piano Nazionale Alimentazione animale: campioni	116	134	136
Piano Nazionale Residui: campioni	193	185	148
Piano Nazionale Benessere Animale: controlli	98	69	126
Piano Nazionale Farmacosorveglianza: controlli		144	215

SERVIZIO SANITÀ ANIMALE

Servizio Sanità Animale	2021	2022	2023
Nr allevamenti avicoli controllati: nr prelievi	3.897	1.404	3.132
Capi bovini e ovini controllati per TBC, Brucellosi, Leucosi: nr. capi	10.192 16.506 476	In linea con il 2021	TBC bov. 9808; BRC e LBE bov. 1023; bRC ovicep. 2502 *
Capi bovini e ovini controllati per TBC, Brucellosi, Leucosi: nr. allevamenti	170 162 39	In linea con il 2021	TBC bov. 124; BRC e LBE bov. 124; bRC ovicep. 195 *
Gestione anagrafi/capi movimentati (bovina, suina, caprina ecc...)	253.981	212.461	239.179

SERVIZIO DI IGIENE URBANA VETERINARIO

Servizio di Igiene Urbana Veterinario	2021	2022	2023
Lotta al randagismo:cattura cani randagi/vaganti	697	826	866
Lotta al randagismo: colonie feline sterilizzate	91	60	75
Nr. movimentazioni anagrafe canina	15.110	18.800	21.435

5. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

5.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi

Con nota Prot. n. 0006205 del 8 marzo 2024 e successive integrazioni via mail, sono state fornite dal Servizio Economico Finanziario di Azienda Zero le direttive e i riferimenti contabili per la redazione del bilancio d'esercizio 2023.

Il bilancio consuntivo 2023, predisposto nel rispetto delle indicazioni fornite e sulla base degli schemi disposti dal D.Lgs. n. 118/2011, si chiude con un risultato negativo di € 39.231.057,71. L'area sociale chiude in pareggio.

Il finanziamento indistinto - contabilizzato con competenza 2023 nella voce (A.1.A.1) *Contributi da Regione per quota F.S. regionale* - è stato definito in € 920.015.429,86 e corrisponde alle seguenti assegnazioni:

1. DGR n. 1592 del 29 dicembre 2023: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023."
2. DDR n. 71 del 19 dicembre 2023 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023. Finanziamenti finalizzati statali inclusi nella quota indistinta del FSR 2023".
3. DGR n. 348 del 4 aprile 2024: "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2023 e misure collegate.

L'esercizio 2023 ha visto un incremento delle assegnazioni di risorse disponibili per questa Azienda pari ad € 5.943.395,26, si è rilevata invece una contrazione nell'utilizzo di quote di contributi di esercizi precedenti. I ricavi per prestazioni sanitarie e compartecipazione alla spesa sono incrementati rispetto all'esercizio precedente di € 12.104.056,56 prevalentemente a causa della crescita nei valori della mobilità attiva (+ € 10.631.083).

A differenza di quanto accaduto negli esercizi precedenti, durante il corrente esercizio si è registrato una riduzione notevole delle rettifiche di contributi per finanziamento degli investimenti (- € 9.587.430,73 rispetto al 2022), in quanto l'Azienda sta portando avanti la programmazione a medio termine sulla base dei finanziamenti acquisiti, concentrandosi sugli obiettivi prioritari (PNRR) e programmando l'attività manutentiva sulla base delle risorse assegnate.

L'Azienda presenta un incremento di pressoché tutti i costi della produzione per complessivi € 32.809.211,94, in parte conseguenza degli incrementi generalizzati di prezzi e tariffe di materie prime e servizi, in altra parte conseguenza dell'aumento dell'attività svolta. Nelle sezioni specifiche di questa relazione saranno analizzati e motivati tali incrementi per singola area di afferenza.

Di seguito, nei paragrafi specifici saranno precisate le singole variazioni e i relativi effetti sul bilancio.

5.1.1 Analisi Economica

Conto Economico 2023 a valore aggiunto e valore della produzione

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO	ANNO 2023 (Valore Assoluto)	ANNO 2023 (Valore %)
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.092.523.312,57	100,00%
AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	925.414.090,65	84,70%
AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-782.356,96	-0,07%
AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.108.906,37	0,83%
AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	133.956.625,60	12,26%
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.647.793,38	0,33%
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	15.302.220,70	1,40%
AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	5.876.032,83	0,54%
B - TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	763.919.591,55	100,00%
BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari	217.511.581,02	28,47%
BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.379.877,49	0,44%
BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari	430.616.808,31	56,37%
BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	75.354.624,15	9,86%
BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	25.739.931,16	3,37%
BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi	7.166.077,61	0,94%
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	4.561.394,18	0,60%
BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze	-410.702,37	-0,05%
C - VALORE AGGIUNTO	328.603.721,02	
D - BA2080) Totale Costo del personale	316.795.066,00	
E - EBIT DA RISULTATO OPERATIVO LORDO-MARGINE SANITARIO LORDO	11.808.655,02	
F - AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	50.261.235,89	100,00%
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.551.841,57	3,09%
BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	24.087.919,08	47,93%
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	351.281,51	0,70%
BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	24.270.193,73	48,29%
G - EBIT RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA-MARGINE SANITARIO NETTO	-38.452.580,87	
H - RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	259.656,23	
CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	14.715,80	6%
DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0%
J - EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	244.940,43	94%
K - RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE	-38.192.924,64	
I - YZ9999 Totale imposte e tasse	23.488.093,63	
L - RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI	-61.681.018,27	
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	22.449.960,56	
M - RISULTATO DI ESERCIZIO	-39.231.057,71	

La scomposizione del reddito globale nei vari risultati parziali riferiti alle diverse aree gestionali, consente di individuare e misurare in termini economici il contributo positivo o negativo di ciascuna di esse al risultato globale.

Le aree della Gestione Economica si possono individuare in:

- **Gestione caratteristica o tipica:** comprende tutte le voci inerenti i processi che caratterizzano l'attività aziendale;
- **Gestione atipica o accessoria:** comprende tutte le voci inerenti alle attività svolte con continuità ma estranee alla gestione tipica;
- **Gestione finanziaria:** comprende tutte le voci collegate ai costi e ai proventi di natura finanziaria;
- **Gestione straordinaria:** comprende tutte le voci collegate alle operazioni prive della caratteristica della continuità che determinano componenti di reddito non riferibili all'attività aziendale;
- **Gestione fiscale:** riguarda l'insieme dei rapporti che intercorrono tra l'impresa e l'amministrazione finanziaria.

Lo schema di riclassifica del Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione è volto ad identificare il valore aggiunto della produzione e successivi margini intermedi. Il valore della produzione è il risultato parziale ottenuto detraendo dal Valore della produzione prima i costi dei materiali e dei servizi che l'azienda acquisisce dall'esterno, poi il costo del personale e successivamente i costi figurativi e della gestione extra-caratteristica (finanziaria, straordinaria e fiscale).

Il **Valore Aggiunto** si ottiene dalla differenza tra il valore della produzione e il costo dei beni e dei servizi acquistati da terzi. Sono quindi presi in considerazione i soli fattori esterni consumati nell'attività aziendale, mentre i fattori interni dell'Azienda ne sono esclusi.

Il **Risultato Operativo Lordo** si ottiene dalla differenza tra il Valore Aggiunto e il costo del lavoro. Esprime il margine di contribuzione che va a coprire le quote di ammortamento e gli accantonamenti legati alla gestione tipica aziendale.

Il **Risultato Operativo della gestione Caratteristica** si ottiene dalla differenza tra il Risultato Operativo Lordo e gli ammortamenti e gli accantonamenti relativi alla gestione tipica.

Separare il risultato economico della gestione caratteristica dal risultato economico della gestione non tipica consente di isolare e mettere in evidenza il reddito operativo, risultato che sancisce la qualità e la sostenibilità economica della missione aziendale.

Nell'esercizio 2023 il Risultato Operativo della gestione Caratteristica, o EBIT (Earning Before Interest and Tax), per l'Azienda ULSS 8 Berica è negativo e pari a - € 36.231.566,57. L'anno 2023 è stato un anno particolarmente altalenante: da un lato gli effetti negativi dell'estendersi delle aree di conflitto, con l'accensione in autunno del conflitto israelo/palestinese e il generale acuirsi di tensioni internazionali, dall'altro l'ottimismo e la fase di moderata crescita generata dall'uscita dalla pandemia e dall'effetto economico dell'avvio dei cantieri del PNRR.

Attraverso la riclassificazione e l'elaborazione dei valori di bilancio possono essere costruiti numerosi indicatori (o indici) che permettono di rappresentare l'andamento economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda.

L'analisi di bilancio attraverso la tecnica degli indici è condotta mediante l'elaborazione di determinati rapporti tra le diverse grandezze rappresentante in bilancio, e il confronto con standard di riferimento, valori obiettivi o analisi dell'andamento degli indicatori nel tempo.

Indici e quozienti di bilancio

1. Equilibrio economico sanitario															
<i>Valore informativo</i>															
Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Valore della Produzione (A)}}{\text{Costo della Produzione (B) + Irap (YI)}}$															
Valore numeratore	1.114.973.273,13	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 1												
Valore denominatore	1.153.583.462,52			0,97											
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the Index Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>1,003</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>0,968</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,982</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,972</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,966</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2019	1,003	2020	0,968	2021	0,982	2022	0,972	2023	0,966
Anno	Indice														
2019	1,003														
2020	0,968														
2021	0,982														
2022	0,972														
2023	0,966														
L'indice 2023 evidenzia un disequilibrio della gestione che tende a cronicizzarsi, in quanto la crescita delle risorse risulta insufficiente a compensare l'aumento dei costi generato anche dalla fase inflattiva.															

2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali															
<i>Valore informativo</i>															
Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).															
<i>Modalità di costruzione</i>															
<i>Risultato d'Esercizio</i> <i>Patrimonio Netto (PN)</i>															
Valore numeratore	-39.231.057,71	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
Valore denominatore	304.137.625,3	-0,13													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>0,005</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>-0,122</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-0,068</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,102</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-0,130</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2019	0,005	2020	-0,122	2021	-0,068	2022	-0,102	2023	-0,130
Anno	Indice														
2019	0,005														
2020	-0,122														
2021	-0,068														
2022	-0,102														
2023	-0,130														
L'indice evidenzia il peggioramento del disequilibrio economico, sia per la riduzione del Patrimonio Netto che per l'aumentare della perdita di esercizio.															

3. ROI (Return On Investment)															
<i>Valore informativo</i>															
<p>Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti).</p>															
<i>Modalità di costruzione</i>															
		$\frac{\text{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}{\text{Totale Attivo}}$													
Valore numeratore	-38.452.580,87	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)												
Valore denominatore	548.839.117,26	-0,07													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>ROI Data</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>ROI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>0,009</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>-0,075</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-0,042</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,055</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-0,072</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	ROI	2019	0,009	2020	-0,075	2021	-0,042	2022	-0,055	2023	-0,072
Anno	ROI														
2019	0,009														
2020	-0,075														
2021	-0,042														
2022	-0,055														
2023	-0,072														
<p>Il tasso di inflazione relativo all'anno 2023 è pari a + 5,7% in riduzione rispetto al 2022 (+ 8,1%). Quindi il valore reale del Patrimonio aziendale oltre ad essere eroso dal risultato negativo di Esercizio, risulta eroso anche dall'inflazione.</p>															

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica														
<p><i>Valore informativo</i></p> <p>Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate “no core” sull’andamento economico dell’azienda o del sistema di aziende nel complesso. L’indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell’equilibrio economico.</p>														
<p><i>Modalità di costruzione</i></p> $\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Risultato della Gestione Caratteristica} + A.7 \text{ Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$														
Valore numeratore	-39.231.057,71	Valore Anno 2023 2,45 Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica. Valore ottimale tendente a 1 (o compreso tra 0,97 e 1,03)												
Valore denominatore	-16.002.620,31													
<table border="1"> <caption>Trend of the extra-characteristic management incidence rate (2019-2023)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>2,50</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-16,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>4,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>3,00</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore	2019	0,00	2020	2,50	2021	-16,00	2022	4,00	2023	3,00
Anno	Valore													
2019	0,00													
2020	2,50													
2021	-16,00													
2022	4,00													
2023	3,00													
<p>L'indicatore è falsato dalla presenza di un risultato di esercizio negativo, e segnala che la gestione extra-caratteristica (relativa agli oneri e proventi finanziari e straordinari e tributari) nell'esercizio in questione ha assorbito risorse, peggiorando notevolmente il risultato già negativo della gestione caratteristica.</p>														

5.1.2 Analisi Patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERIO FINANZIARIO	ANNO 2023 (Valore Assoluto)	ANNO 2023 (Valore %)
1 LIQUIDITA'	150.506.625,33	
1.1 LIQUIDITA' IMMEDIATE	58.607.886,21	39%
1.1.2 ABA720 (B.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	0%
1.1.1 ABA750 (B.IV) Disponibilità Liquide	58.607.886,21	39%
1.2 LIQUIDITA' DIFFERITE	91.898.739,12	61%
1.2.1 Crediti entro 12 mesi (della Voce B.II, SP ATTIVO)	91.735.205,16	61%
1.2.2 ACZ999 (C) Ratei e risconti attivi	163.533,96	0%
2 DISPONIBILITA' (Voce B.I, SP ATTIVO):	28.963.026,54	
2.1 ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari	28.367.921,98	98%
2.2 ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	595.104,56	2%
3 ATTIVO CORRENTE (1 + 2)	179.469.651,87	
4 ATTIVO IMMOBILIZZATO	369.369.465,39	
4.1 AAA000 (A.I) Immobilizzazioni Immateriali	5.511.163,69	1%
4.2 AAA270 (A.II) Immobilizzazioni Materiali	264.038.418,04	71%
4.3 AAA640 (A.III) Immobilizzazioni Finanziarie	44.594,00	0%
4.4 Crediti oltre 12 mesi (della Voce B.II, SP ATTIVO)	99.775.289,66	27%
5 TOTALE IMPIEGHI O CAPITALE INVESTITO (3 + 4)	548.839.117,26	
6 PASSIVO CORRENTE	244.246.467,37	
6.1 PBZ999 (B) Fondi per rischi e oneri	72.233.348,00	30%
6.2 Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	168.805.196,30	69%
6.3 PEZ999 (E) Ratei e risconti passivi	3.207.923,07	1%
7 PASSIVO CONSOLIDATO	2.676.038,89	
7.1 Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	-	0%
7.2 PCZ999 (C) Trattamento Fine Rapporto	2.676.038,89	100%
8 PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	301.916.611,00	
8.1 PAA000 (A.I) Fondo di dotazione	17.817.667,84	6%
8.2 PAA010 (A.II) Finanziamenti per investimenti	317.675.931,78	105%
8.3 PAA100 (A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	5.610.435,06	2%
8.4 PAA110 (A.IV) Altre riserve	43.634,03	0%
8.5 PAA170 (A.V) Contributi per ripiano perdite	-	0%
8.6 PAA210 (A.VI) Utili (perdite) portati a nuovo	-	0%
8.7 PAA220 (A.VII) Utile (perdita) d'esercizio	- 39.231.057,71	-13%
9 TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6 + 7 + 8)	548.839.117,26	
10 CAPITALE DI TERZI (6 + 7)	246.922.506,26	

Lo Stato patrimoniale è il documento che evidenzia l'entità e la composizione del patrimonio dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio. Lo schema di Stato patrimoniale previsto dalla normativa civilistica non è sempre in grado però di fornire indicazioni adeguate circa la situazione finanziaria dell'impresa. Per meglio comprendere e interpretare i fatti fondamentali di gestione aziendale la riclassificazione del bilancio di esercizio è una procedura di particolare importanza

La riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario è la tecnica comunemente utilizzata per analizzare il reale stato di un'Azienda. I valori di bilancio vengono aggregati e disaggregati per essere riclassificati secondo il loro grado di liquidità. Lo schema viene organizzato partendo dai mezzi più liquidi per arrivare a quelli meno liquidi. Gli impieghi si distinguono in attivo corrente e attivo immobilizzato.

L'**Attivo Corrente** è composto dall'insieme degli elementi del patrimonio che possono trasformarsi in mezzi liquidi entro i 12 mesi successivi alla chiusura del bilancio. Le attività a breve si dividono in base a un grado decrescente di liquidità, in:

- disponibilità liquide: cassa, c/c attivi bancari e postali;
- disponibilità finanziarie: crediti verso clienti;
- altre disponibilità: partecipazioni, ratei, risconti;
- rimanenze: materiale sanitario e non sanitario.

L'**Attivo Immobilizzato** è composto dall'insieme degli elementi del patrimonio che si trasformano in mezzi liquidi in modo graduale. Sono elementi di utilizzo durevole e rimangono a disposizione dell'impresa per più esercizi. L'attivo immobilizzato si divide in:

- immobilizzazioni immateriali: concessioni licenze e marchi e migliorie su beni di terzi;
- immobilizzazioni materiali: fabbricati, impianti, attrezzature ed automezzi;
- immobilizzazioni finanziari: partecipazioni altri titoli.

Le **Fonti** vengono riclassificate secondo il grado di esigibilità. Con questo criterio, le fonti si dividono in:

- passività correnti: fonti con scadenza a breve termine;
- passività consolidate: fonti con capitale di debito che hanno scadenza superiore a 12 mesi;
- patrimonio netto: fonti destinate a permanere nell'Azienda fino all'esistenza di questa.

Tale riclassificazione dello Stato Patrimoniale diviene utile per poter indagare, attraverso appositi indici e parametri, la condizione dell'Azienda, verificando l'efficace coordinamento temporale tra grado di esigibilità delle fonti di finanziamento e grado di liquidità degli impieghi ed evidenziando altresì il rapporto tra fonti di finanziamento ed impieghi.

Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

1. Indicatori di elasticità/rigidità;
2. Livello di indebitamento sostenibile;
3. Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale.

1. Indicatori di elasticità/rigidità:

1. Indice di rigidità degli impieghi															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
$\frac{\text{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\text{Totale Attivo (TA)}}$															
Valore numeratore	369.369.465,39	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8												
Valore denominatore	548.839.117,26	0,67													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Dati del grafico a barre: Indice di rigidità degli impieghi (2018-2022)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018</td> <td>0,48</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>0,45</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>0,54</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,62</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,65</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2018	0,48	2019	0,45	2020	0,54	2021	0,62	2022	0,65
Anno	Indice														
2018	0,48														
2019	0,45														
2020	0,54														
2021	0,62														
2022	0,65														
<p>L'andamento dell'indicatore è legato ad una analisi più corretta dei crediti, che dal 2021, classifica tra i crediti a medio/lungo termine quelli relativi a finanziamenti per investimenti che non si prevede di incassare nel corso dell'esercizio successivo. Nel 2023 sono classificati tra i crediti a lungo termine circa 100 mln relativi a finanziamenti su investimenti a durata pluriennale, mentre sono stati considerati a breve termine i crediti per i quali è già stata trasmessa una richiesta di erogazione, stati di avanzamento al 31.12.2023 e in parte lavori in conclusione nel 2024. L'indicatore è in leggera crescita rispetto al 2022 soprattutto per la tendenza alla crescita della quota di immobilizzazioni (in particolare per stati di avanzamento di opere in corso), mentre i crediti di parte corrente evidenziano una forte riduzione, in quanto la liquidità dell'Azienda è stata erosa dei pagamenti dei progetti PNRR, per i quali il ritorno finanziario non è ancora iniziato.</p>															

2. Andamento investimenti

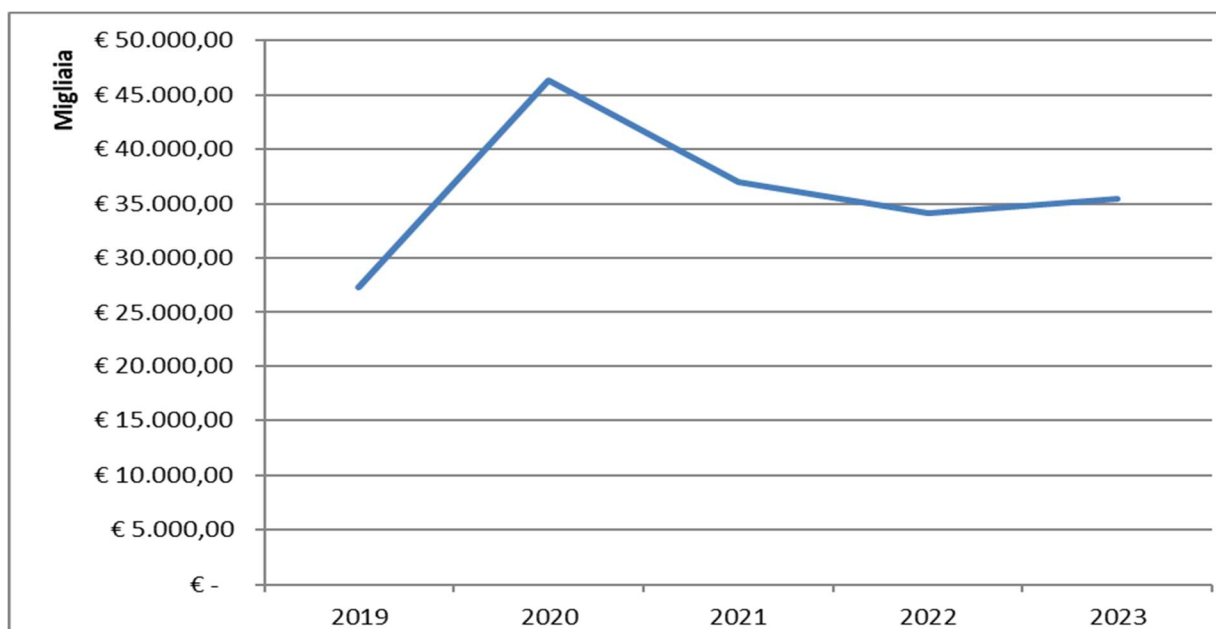
Valore informativo

Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.

Modalità di costruzione

Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa.

Valore Obiettivo: valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)



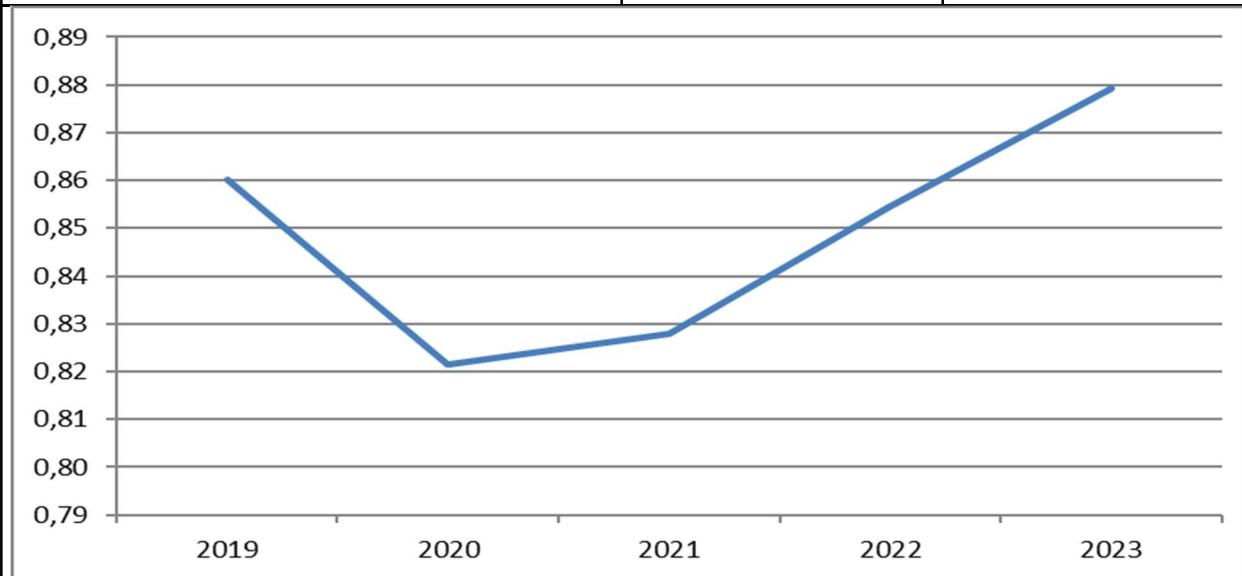
Gli Investimenti capitalizzati nell'esercizio 2023 al netto delle immobilizzazioni in corso capitalizzate sono stati pari ad € 35.407.506,91 mentre gli ammortamenti sono stati di € 25.639.760,65. Nel 2023 sono proseguiti a pieno ritmo i lavori programmati e avviati prima della fase pandemica, sono avanzati ulteriormente gli interventi previsti dalla DGR 782/2020 e sono state avviate la maggior parte delle opere previste dal PNRR. Il rapporto investimenti/ammortamenti nel 2023 è stato di 1,38, mentre nel 2022 è stato di 1,28, nel 2021 è stato di 1,41, nel 2020 è stato di 1,88 e nel 2018 e 2019 era di 1,25 (fino al 2017 era stato costantemente inferiore ad 1). Anche a seguito degli interventi previsti con il PNRR, si è aperto un periodo che sarà dedicato all'innovazione e riqualificazione delle strutture sanitarie. Sul totale investimenti, € 20.379.223,3 sono relativi ad immobilizzazioni non ancora entrate nel processo produttivo: per questo l'ammontare degli ammortamenti per il momento denota un trend in decrescita.

Indici di obsolescenza		
Valore informativo L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni.		
<i>Modalità di costruzione: Attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	<i>Modalità di costruzione: Impianti e macchinari</i>	<i>Modalità di costruzione: Fabbricati</i>
<u>Fondo di Ammortamento</u>	<u>Fondo di Ammortamento</u>	<u>Fondo di Ammortamento</u>
Costo Storico	Costo Storico	Costo Storico

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche

Valore informativo
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

<i>Modalità di costruzione</i>		<u>Fondo di Amm.to</u>	
		<u>Costo Storico</u>	
Valore numeratore	151.742.187,44	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	172.584.219,57	0,88	



L'indice evidenzia un grado di obsolescenza delle Attrezzature Sanitarie decisamente più elevato del valore obiettivo e in costante crescita negli ultimi 3 anni. Nel corso del 2023 l'attività di investimento in attrezzature è rallentata in quanto si è data la precedenza alla fase progettuale degli interventi del PNRR, che porteranno nel prossimo anno un importante rinnovo delle grandi attrezzature sanitarie (previsti

investimenti in grandi attrezzature per altri 7 mln di euro). L'esaurimento delle risorse proprie accantonate nei periodi di risultati positivi ha ridotto la disponibilità di risorse da dedicare all'innovazione.

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

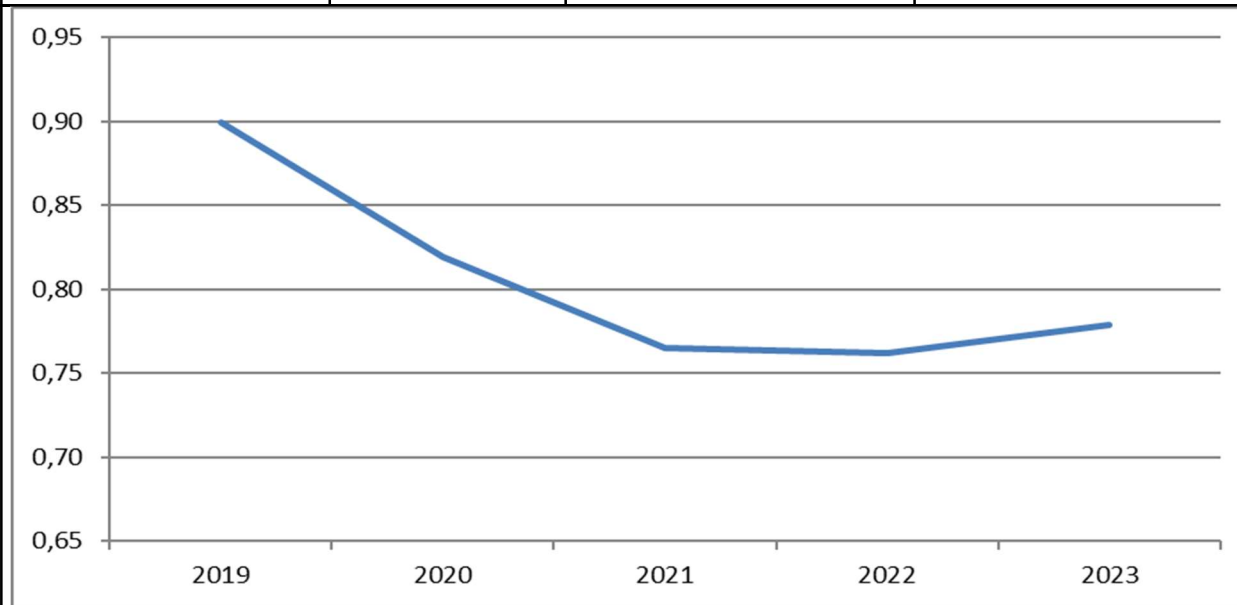
Valore informativo

L'indice di obsolescenza deve essere applicato agli impianti e macchinari segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento
Costo Storico

Valore numeratore	50.725.599,65	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	65.131.558,34	0,78	



L'indice evidenzia un grado di obsolescenza degli Impianti e Macchinari decisamente elevato anche se in riduzione rispetto al triennio precedente. Il rinnovo impiantistico risulta fortemente correlato all'andamento dei lavori di rinnovo del parco edilizio, ed in particolare ai lavori della DGR 782/2020, al PNRR e ai progetti di adeguamento anti-sismica e antincendio.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice di obsolescenza deve essere applicato ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
<u>Fondo di Ammortamento</u>															
<u>Costo Storico</u>															
Valore numeratore	282.365.510,04	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5												
Valore denominatore	418.196.702,98	0,68													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Obsolescence Index Trend</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>0,638</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>0,640</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0,650</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0,665</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0,675</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice	2019	0,638	2020	0,640	2021	0,650	2022	0,665	2023	0,675
Anno	Indice														
2019	0,638														
2020	0,640														
2021	0,650														
2022	0,665														
2023	0,675														
L'indicatore evidenzia un grado di obsolescenza dei Fabbricati in ulteriore crescita, nonostante la capitalizzazione dei lavori del Polo Riabilitativo di Lonigo. I finanziamenti del PNRR hanno messo in cantiere una serie di interventi (COT, OdC, CdC) che aggiunti al completamento delle opere della DGR 782/2020 e dell'adeguamento incendi e sismico, al momento della capitalizzazione genereranno un notevole rinnovamento del parco fabbricati aziendale.															

2. Livello di indebitamento sostenibile:

6. Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato

Valore informativo

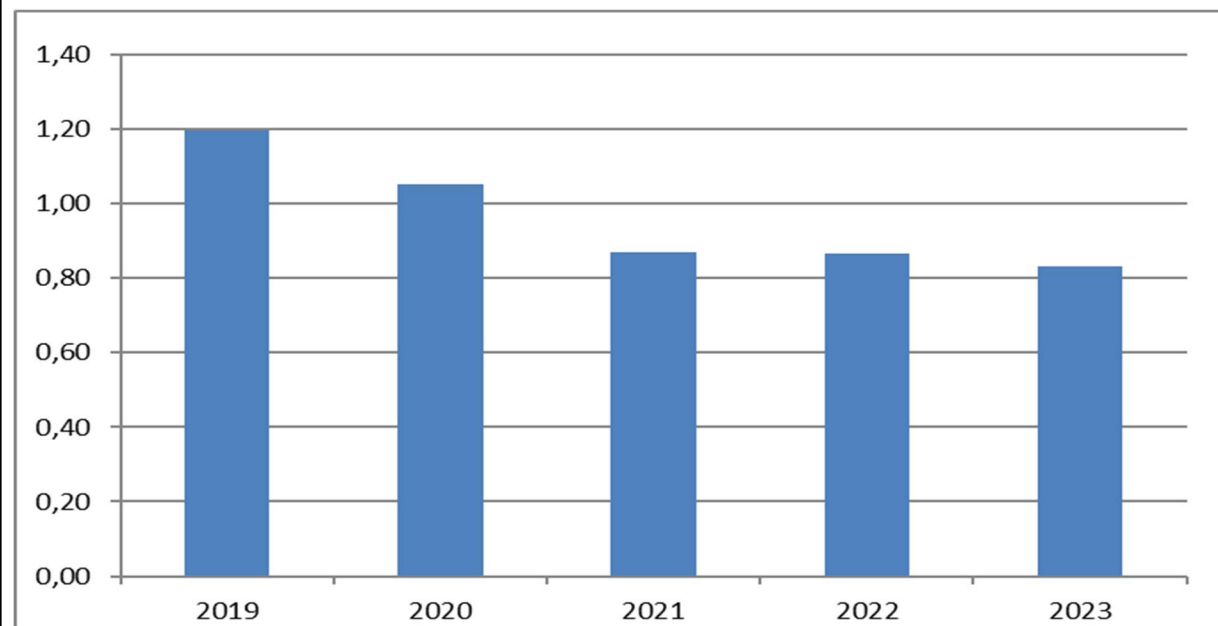
Il presente indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato, e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo.

Modalità di costruzione

Patrimonio Netto + Passivo Consolidato

Immobilizzazioni (A)

Valore numeratore	306.813.664,19	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	369.369.465,39	0,83	



L'indicatore nel 2023 è in lieve riduzione rispetto al valore del 2021 e 2022 da un lato la perdita di esercizio e la sterilizzazione degli ammortamenti generano una riduzione del patrimonio netto, dall'altro le immobilizzazioni aumentano anche per l'avvio delle opere del PNRR. Nel 2023 si è quasi azzerata la parte dei finanziamenti di investimenti derivante da rettifica di ricavi FSR. Anche nel 2023 il risultato economico negativo non ha permesso di accantonare risorse da destinare a investimenti futuri.

7. Istogramma di composizione attivo e passivo

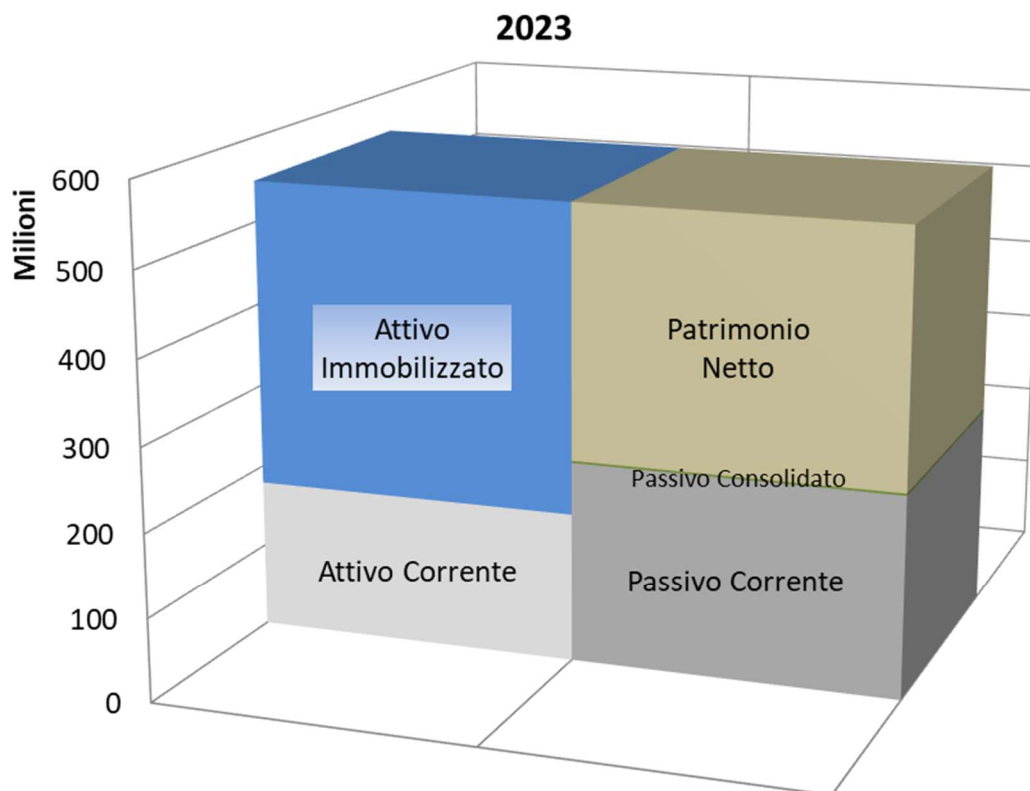
Valore informativo

Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.

Modalità di costruzione

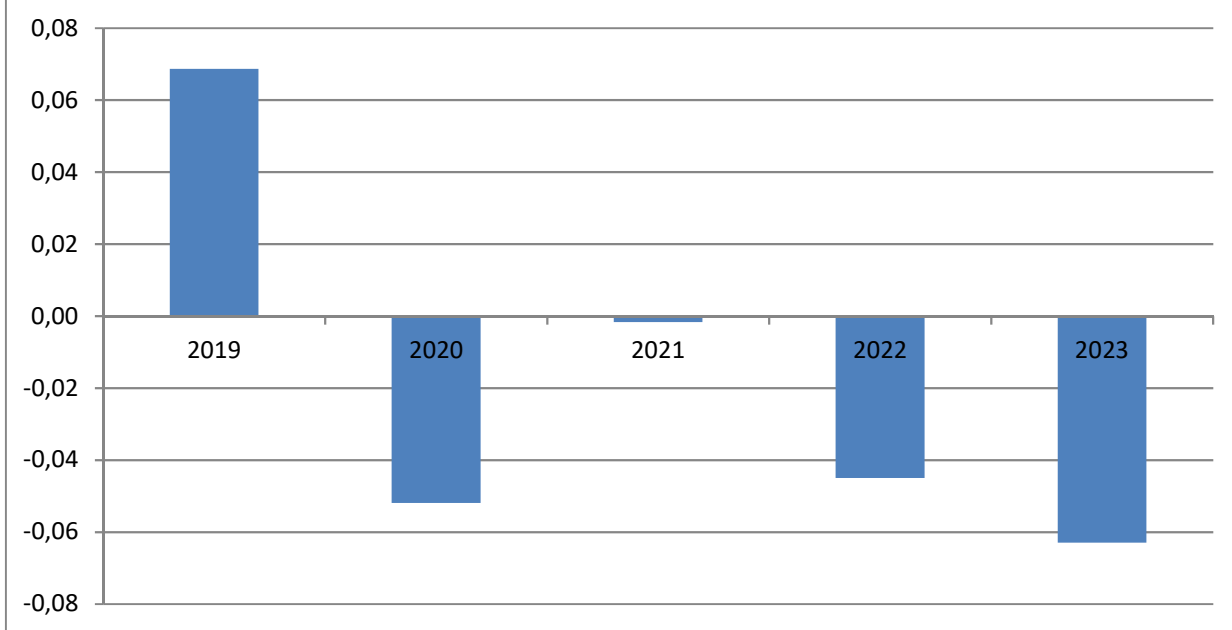
I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.

Valore Obiettivo: coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente; coincidenza tra fonti e impieghi consolidati.



Il rapporto tra fonti ed impieghi dell'Azienda ULSS 8 Berica è in lieve squilibrio a causa della carenza di fonti di finanziamento adeguate alla copertura dei livelli di investimento necessari per mantenere l'aggiornamento tecnologico e il livello di sicurezza necessari all'interno delle strutture sanitarie. Nel corso del 2023 l'attivo immobilizzato si è incrementato prevalentemente per gli stati di avanzamento dei lavori.

3. Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale:

8. Indice di solidità del patrimonio aziendale														
<i>Valore informativo</i>														
<p>L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale</p> <p>Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo. In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.</p>														
<i>Modalità di costruzione</i>														
$\frac{(A.I) \text{ Fondo di Dotazione} + (A.IV) \text{ Altre Riserve} + (A.VII) \text{ Utile (Perdita) d'esercizio}}{(PN) \text{ Patrimonio Netto}}$														
Valore numeratore	-19.148.741,54	Valore Anno 2023												
Valore denominatore	304.137.625,30	-0,063												
		Valore Obiettivo: > 0 (con numeratore e denominatore positivi)												
 <table border="1"> <caption>Data for Solvency Index Chart</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>0,07</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>-0,05</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-0,005</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0,045</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-0,065</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Indice	2019	0,07	2020	-0,05	2021	-0,005	2022	-0,045	2023	-0,065
Anno	Indice													
2019	0,07													
2020	-0,05													
2021	-0,005													
2022	-0,045													
2023	-0,065													
<p>L'indicatore è negativo a causa del disavanzo di esercizio. L'equilibrio dovrà essere ripristinato con il ripiano della perdita di esercizio e l'assegnazione di risorse sufficienti a coprire il generale innalzamento del livello dei costi generato dalla dinamica inflattiva.</p>														

○ 9. Indice di onerosità dei debiti finanziari

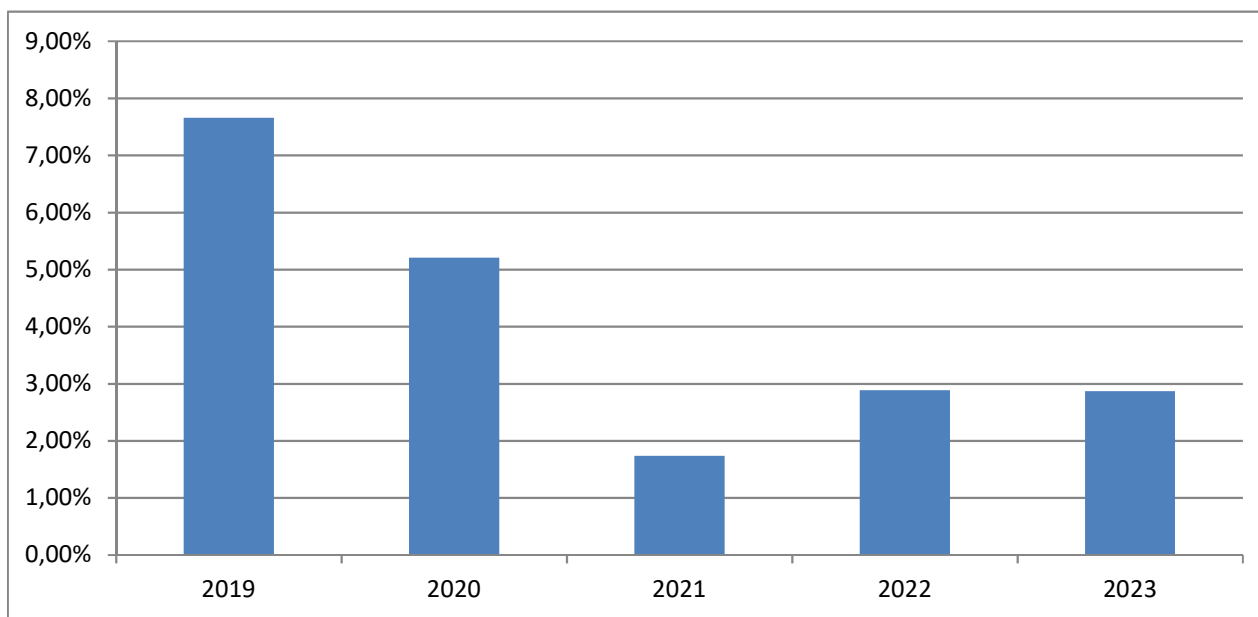
Valore informativo

L'indice consente di monitorare il costo del capitale, rapportando gli oneri finanziari e gli interessi passivi sostenuti dall'azienda durante il periodo con il totale dei finanziamenti di terzi. Il valore ottenuto rappresenta una sorta di tasso di interesse che l'azienda corrisponde per l'utilizzo dei finanziamenti diversi da quelli di carattere istituzionale.

Modalità di costruzione

$$\frac{\text{Interessi Passivi (C.3) + Altri Oneri (C.4)}}{\text{Debiti per mutui passivi (D.I) + Debito scaduto medio 2023 + Debiti v. istituto Tesoriere sorto nell'anno (D.VIII)}}$$

Valore numeratore	19.750,13	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: ≤ Euribor
Valore denominatore	687.931,36		



L'azienda non ha attualmente mutui accesi e non utilizza l'anticipazione di Tesoreria. Anche nel 2023 gli addebiti per interessi moratori rimangono contenuti ad un minimo legato a fisiologici ritardi per problematiche di gestione di alcune forniture: gli addebiti di interessi contabilizzati sono stati oggetto di analisi e di contestazione formale, in quanto per la maggior parte risultano essere relativi a ritardi conseguenti a contestazioni e vicende inerenti il rapporto contrattuale. Si è ritenuto comunque per prudenza di mantenerne la contabilizzazione.

In ogni caso l'indicatore è all'interno dell'obiettivo in quanto la dinamica inflattiva ha trascinato l'aumento dei tassi: l'Euribor a 3 mesi medio 2023 è stato pari al 3,53%.

5.1.3 Analisi Finanziaria

L'art. 26 del D.Lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale. Per avere un maggiore grado di dettaglio dell'analisi finanziaria si rimanda quindi all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del bilancio d'esercizio. Qui di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico analizzando le principali voci che lo compongono.

	ANNO (T - 1)	ANNO (T)
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 31.847.586,69	- 39.231.057,71
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non	834.781,73	13.505.756,22
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 6.708.720,86	36.319.808,16
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 11.040.820,93	46.255.283,09
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	5.481.132,95	- 9.524.772,56
Variazione Rimanenze	- 1.149.032,88	- 410.702,37
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 37.721.525,82	10.594.506,67
B - Totale attività di investimento	- 32.323.932,30	- 33.907.136,63
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 32.417.536,74	- 33.961.324,42
Dismissione di Immobilizzazioni	93.604,44	54.187,79
C - Totale attività di finanziamento	44.534.508,22	57.322.831,44
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	25.818.568,34	25.482.523,78
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	18.730.609,34	31.847.586,69
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	- 14.669,46	- 7.279,03
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 25.510.949,90	34.010.201,48
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 25.510.949,90	34.010.201,48

Il flusso di cassa della gestione reddituale corrente ha un impatto finanziario fortemente positivo in quanto la gestione economica al netto delle voci di conto economico che non hanno effetto sulla liquidità ha generato risorse finanziarie per € 10.594.506,67: nel 2023 l'impatto finanziario per utilizzo di fondi rischi ed oneri è stato complessivamente di mln. -16,4 contro i - 33,3 del 2022 quando aveva influito il pagamento del rinnovo contrattuale del personale del comparto e un trend particolarmente impegnativo di pagamenti per contenziosi sanitari in autoassicurazione;

Il ciclo del debito si sta efficientando, con una riduzione della esposizione debitoria complessiva che genera un impatto negativo sul ciclo finanziario, più che compensato dalle erogazioni correnti regionali che si sono mantenute su standard elevati per compensare le esposizioni generate dagli investimenti del PNRR, che avranno un rientro finanziario in tempi più lunghi;

Le attività di finanziamento hanno più che compensato il flusso negativo generato dagli investimenti, soprattutto grazie all'assegnazione ed incasso del ripiano per le perdite 2022 e all'erogazione di una parte dei crediti correlati a finanziamenti per investimenti.

Per il mantenimento dell'equilibrio finanziario sarà necessario un monitoraggio attento dei fabbisogni, in collaborazione con Azienda Zero. Sarà altresì cruciale riuscire ad avviare il ciclo degli incassi delle risorse del PNRR, per evitare che l'esposizione complessiva del sistema <veneto diventi insostenibile.

1. Indice di tempestività dei pagamenti

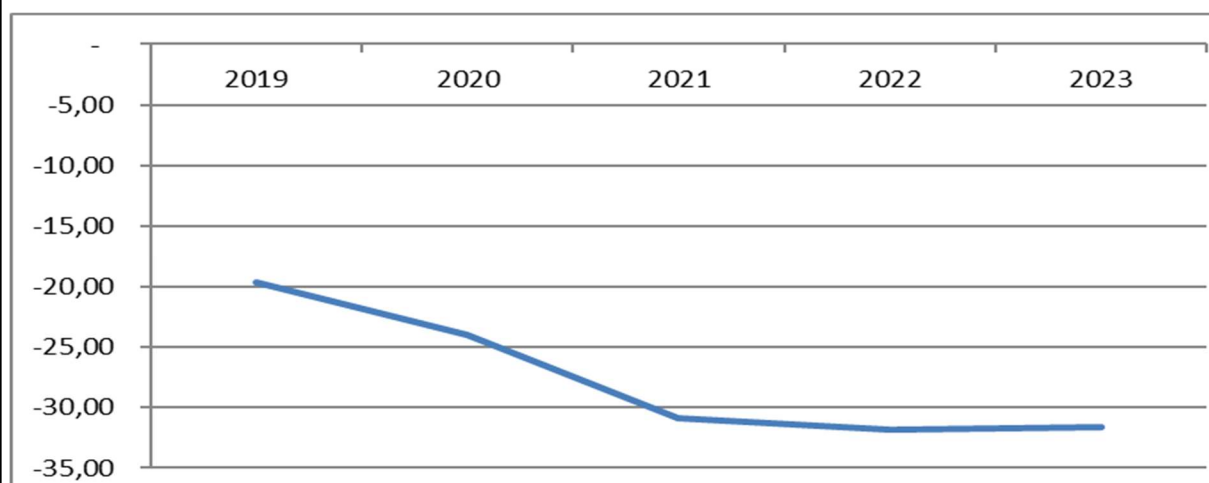
Valore informativo

L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.

Modalità di costruzione

Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell' anno solare.

Valore numeratore	- 14.594.574.246,26	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: 0
Valore denominatore	461.337.158,28	-31,64	



L'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 2023 è sostanzialmente in linea con il 2022 (-31,87). La contrazione delle risorse finanziarie ha richiesto un attento monitoraggio dei pagamenti e delle disponibilità, con il supporto di Azienda Zero nella modulazione delle erogazioni. Questo ha permesso di mantenere ottime performance di pagamento senza incorrere in disequilibrio finanziario. E' proseguito un attento monitoraggio periodico dello scaduto con tempestiva comunicazione ai servizi delle situazioni critiche.

2. Andamento debiti verso fornitori

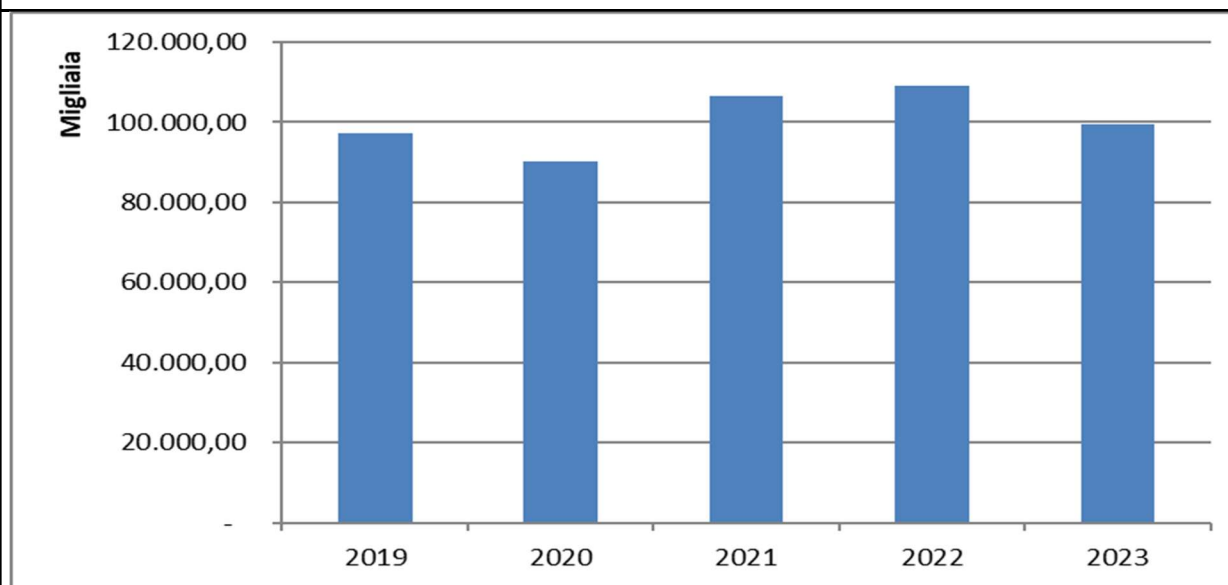
Valore informativo

Grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (DVII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.

Modalità di costruzione

Il dato viene recuperato dalla voce (D.VII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.

Valore Obiettivo: 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno (scadenza a 60 gg)



Lo stock di debito verso fornitori al 31/12/2023 risulta in diminuzione rispetto al 2022 e al 2021. Nonostante l'incremento del 2% dei debiti sorti il valore finale del debito si è ridotto del 7% in quanto il ciclo del debito si è ulteriormente accorciato.

3. Capitale circolante netto (CCN)															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.															
<i>Modalità di costruzione</i>															
Attivo Corrente – Passivo Corrente															
	Valore anno 2023														
Valore minuendo	179.469.651,87	-													
Valore sottraendo	242.025.453,07	62.555.801,20													
<table border="1"> <caption>Data for Net Working Capital (CCN) Trend (in thousands of Euros)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>45.000,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>15.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-40.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-50.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-65.000,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore (Migliaia)	2019	45.000,00	2020	15.000,00	2021	-40.000,00	2022	-50.000,00	2023	-65.000,00
Anno	Valore (Migliaia)														
2019	45.000,00														
2020	15.000,00														
2021	-40.000,00														
2022	-50.000,00														
2023	-65.000,00														
<p>Il Capitale Circolante Netto esprime la situazione di liquidità dell'azienda, ossia la sua capacità di far fronte alle obbligazioni a breve termine attraverso flussi finanziari generati dalla gestione tipica dell'impresa. Il valore 2023 è in ulteriore peggioramento rispetto al 2022, in quanto l'attivo corrente è diminuito ed il passivo corrente è rimasto stabile. Poiché l'Azienda non ha la gestione della parte significativa dei ricavi (erogazione FSR), deve concentrarsi sulla riduzione dei costi, anche con un attento benchmark con le migliori realtà del settore. L'azienda sta inoltre lavorando su una migliore gestione delle scorte, per evitare di immobilizzare risorse con rischio di obsolescenza dei materiali.</p>															

4. Margine di tesoreria															
<i>Valore informativo</i>															
L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio															
<i>Modalità di costruzione</i>															
[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].															
Valore minuendo	150.506.625,33	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: ≥ 0												
Valore sottraendo	169.792.105,07	- 19.285.479,74													
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Liquidity Margin Trend (Migliaia)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (Migliaia)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>75.000,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>45.000,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>-10.000,00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-15.000,00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-20.000,00</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore (Migliaia)	2019	75.000,00	2020	45.000,00	2021	-10.000,00	2022	-15.000,00	2023	-20.000,00
Anno	Valore (Migliaia)														
2019	75.000,00														
2020	45.000,00														
2021	-10.000,00														
2022	-15.000,00														
2023	-20.000,00														
<p>Si reiterano le valutazioni già espresse con riferimento al capitale circolante netto. Si deve altresì rilevare che in un'ottica di sistema regionale non sarà più immaginabile un accumulo presso le aziende di rilevanti liquidità, in quanto verrà privilegiata una gestione centralizzata mirata a coprire le esigenze del sistema nel momento e dove si realizzano.</p>															

5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati Economico-Finanziari

Con la DGR 1702 del 30 dicembre 2022, la Regione del Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

E.1 Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi

E.2 Rispetto dei vincoli di costo del personale

E.3 Perseguimento dell'efficienza finanziaria

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 23/2023 sono state aggiornate le soglie di costo 2023 in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative ai seguenti obiettivi.

OBIETTIVO E.1.S.1: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO FARMACEUTICA: ACQUISTI DIRETTI 2023

Obiettivo E.1.S.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	93.170.225,00	102.389.143,04	€ 9.218.918,04	9,9%
di cui quota acquistata per altre aziende NON INNOVATIVI**		432.447,29		
di cui quota acquistata per altre aziende INNOVATIVI**		10.371,49		
di cui farmaci innovativi***	7.381.761,00	6.815.365,00		
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di Covid, dei farmaci oncologici innovativi e della quota acquistata per altre aziende	85.788.464,00	95.573.778,04	€ 9.785.314,04	11,4%

Relativamente all'acquisto di farmaci oncologici ed oncoematologici l'ULSS 8 ha registrato nel 2023 un aumento della spesa di € 5.911.466,16, anche per l'allargamento delle indicazioni di molti farmaci, perdita di innovatività e passaggio della rimborsabilità dalla fascia Cnn (fascia C, non negoziati). Di seguito le specialità che hanno registrato un incremento dei consumi superiore ad euro 200.000,00 nel corso del 2023.

FAROSP + DD (escluso consumi che accedono al fondo innovativi)	ATC (specialità)	Pazienti 2023	Pazienti 2022	Var % vs 2022	Spesa 2023	Spesa 2022	delta 23-22	Var % vs 2022	Nota
ONCOLOGICI (allegato 1)	L01FF02 PEMBROLIZUMAB	113	74	53%	1.726.729,42	1.343.428,69	383.300,73	29%	allargamento indicazioni (determina486/07/2023) e termine innovatività per alcune indicazioni
	L01FF01 NIVOLUMAB	60	26	131%	881.466,46	502.971,99	378.494,47	75%	allargamenti indicazione (determina534-547-551/08/2023) e termine innovatività
	L01EF03 ABEMACICLIB	85	48	77%	647.694,68	396.007,48	251.687,20	64%	allargamento indicazioni (determina415-416/06/2023)
	L02BB05 APALUTAMIDE	37	8	363%	418.234,53	107.108,58	311.125,95	290%	allargamento indicazioni (determina 335/05/2023 e 382/06/2023)
	L01FF07 DOSTARLIMAB	5	1	400%	232.055,12	12.543,52	219.511,60	1750%	nuova entità terapeutica -C/nn (determina 19-2021) riclassificazione in H (determina537/2022) allargamento indicazioni in 648 (determina 130342/10/2023)
ONCOEMATOLOGICI (allegato 1)	L01FC01 DARATUMUMAB (AL NETTO DEGLI INNOVATIVI)	96	65	48%	3.416.848,55	2.678.344,27	738.504,28	28%	ALLARGAMENTO INDICAZIONI DETERMINA 701/12/2022 E 24/03/2023
	L01XX70 AXICABTAGENE CILOLEUCEL (POST INNOVATIVITA)	6	0	#DIV/0!	1.335.978,00	1.087.508,02	248.469,98	23%	CONCLUSA INNOVATIVITA' AGOSTO 2023- 6 PAZIENTI TRATTATI DOPO TALE DATA
	L04AX06 POMALIDOMIDE	35	21	67%	1.077.138,61	785.438,92	291.699,69	37%	allargamento indicazioni per trattamenti di associazione con isatuximab e daratumumab Determina 537/2022 e 628/2022
	L04AA43 RAVULIZUMAB	4	3	33%	823.303,10	472.633,16	350.669,94	74%	entità terapeutica recente determina 537/2021, allargamento indicazioni con determina 287/2023
	L01XX52 VENETOCLAX			#DIV/0!	685.835,36	455.364,87	230.470,49	51%	allargamento indicazioni nei trattamenti di associazione
	L01EL02 ACALABRUTINIB	19	4	375%	557.601,95	79.231,00	478.370,95	604%	nuova entità terapeutica _Decreto 60/2023 in associazione a obinutuzumab
	L01FX07 BLINATUMOMAB	2	1	100%	377.107,37	98.088,03	279.019,34	284%	LMA centro HUB 2 pazienti trattati
MALATTIE RARE (allegato 5)	C10AX12 LOMITAPIDE	2	2	0%	438.417,41	87.683,48	350.733,93	400%	nel 2022 l'erogazione del farmaco è iniziata in corso d'anno

Si è registrato inoltre un incremento notevole nei farmaci per malattie rare per € 2.310.128,00, generato dalle prescrizioni dei centri di riferimento.

Con riferimento ai farmaci CAR-T, nel 2022 sono stati infusi 13 pazienti, la spesa è stata di € 3.148.468 con accesso per buona parte al fondo innovativi, mentre nel 2023 i pazienti infusi sono aumentati a 20, con una spesa di € 4.054.539,84 (di cui solo € 316.800 con accesso al fondo innovatività), a cui vanno aggiunti € 1.270.968,16 per tranches di pagamento relativi a pazienti infusi fuori innovatività nel 2022, per un costo totale a bilancio di € 5.325.508. Si segnala peraltro che di questi costi € 4.011.896,15 sono da riferire a pazienti fuori Ulss.

L'aumento di spesa per acquisti diretti (esclusa DPC) trova inoltre motivazione per:

- nuove entità terapeutiche o nuove indicazioni area dermatologica (Legada, Tolerak, Olumiant, Biimzels, Rinvoq) + € 128.214;
- nuovi farmaci oncologici orali o nuove indicazioni (Tabrecta, Rubraca, Verzenios) + € 394.752;
- nuovi farmaci orali oncoematologici (Scemblix, Brukinsa) € 68.128.

Per ATC J05A si è registrato un aumento di € 349.765, di cui € 244.201 per acquisto, dal mese di ottobre, del farmaco Remdesivir per trattamento pazienti Covid, non più fornito a livello centrale.

È stata potenziata la distribuzione diretta di alcuni farmaci di fascia A o A PHT, al fine di ridurre la spesa totale della farmaceutica aziendale, con una spesa per acquisti diretti di € 374.816 (eparine a basso peso molecolare, farmaci per osteoporosi, ciclosporina etc.): questo ha ridotto i costi nella DPC farmaci e nella farmaceutica convenzionata per gli stessi principi attivi.

Si registra peraltro un incremento significativo della mobilità attiva 2023 vs 2022 per file F, che è passata da € 10.888.876 a € 16.131.592, con un incremento di € 5.242.716, corrispondente a + 48%, in buona parte dovuta ai farmaci CAR T. Nel contempo la mobilità passiva File F è aumentata solo del 5%, generando per la prima volta un saldo attivo File F di € 793.806.

L'azienda ha lavorato secondo le direttive regionali per il contenimento dei costi, e la percentuale aziendale di raggiungimento degli obiettivi di risparmio attesi sui farmaci è stata del 72,5% su una media regionale del 68,5%.

OBIETTIVO E.1.S.1: RISPETTO DEI LIMITI DI COSTO PER DPC FARMACI 2023

Obiettivo E.1.S.1: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.238.502,00	17.895.513,98	-€ 342.988,02	-1,9%

L'Azienda ha rispettato il limite di costo.

OBIETTIVO E.1.S.2: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO DISPOSITIVI MEDICI 2023

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	55.263.272,00	61.062.916,80	€ 5.799.644,80	10,5%
di cui quota acquistata per altre aziende*		488,00		
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	55.263.272,00	61.062.916,80	€ 5.799.644,80	10,5%

Nel 2023 anno l'Azienda ha registrato un incremento significativo di attività chirurgiche, in prevalenza nell'area cardiocirurgica e cardiovascolare. Complessivamente la valorizzazione dell'attività chirurgica presenta un incremento del 4,3% pari a € 6.500.000 con conseguente relativo fabbisogno incrementale di dispositivi per tale attività.

Significativo risulta l'incremento dell'attività per pazienti residenti in altre ULSS della Regione (in particolar modo per specialità cardio vascolari).

È necessario quindi tener conto sia della valorizzazione dell'attività sia dell'impatto nei ricavi dell'Azienda dell'incremento della Mobilità attiva per prestazioni di ricovero pari a € 4.091.625 rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenzia inoltre un incremento rilevante negli ultimi esercizi, degli acquisti di dispositivi per monitoraggio dei pazienti diabetici (sensori CMG e microinfusori) con percentuali rilevanti di prescrizione degli stessi da parte dei centri prescrittori di Padova e Verona.

Inoltre a seguito dell'attivazione della nuova gara regionale per l'assorbente, la quota relativa a DM è stata riclassificata dal 1° luglio 2023 dal conto dei Service (conto B.2.A.16.4.2.B) a quello dei Dispositivi Medici (conto B.1.A.3.1.B). Per l'anno 2023 la spesa corrisponde ad € 682.356,37.

Si evidenzia infine che i conti dei Dispositivi comprendono circa € 320.000 relativi ad acquisti Covid.

OBIETTIVO E.1.S.2: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO IVD 2023

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto del limite di Costo IVD				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	16.167.257,00	18.652.680,81	€ 2.485.423,81	15,4%
di cui quota acquistata per altre aziende*	-	-		
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	16.167.257,00	18.652.680,81	€ 2.485.423,81	15,4%

L'importo comprende € 2.588.590,33 per dispositivi e sistemi diagnostici per screening virus SARS-CoV-2 precedentemente acquistati da Azienda Zero il cui acquisto è stato trasferito alle ASL dal 1/11/2022.

Vi è inoltre un incremento di attività nei laboratori aziendali per circa € 3.350.000 rispetto all'esercizio 2022, in particolar modo in Ematologia (indagini immunofenotipiche mediante citometria a flusso), Anatomia Patologica (aumento attività di immunoistochimica e istologia), Medicina trasfusionale (incremento rilevante della diagnostica immunogenetica nei confronti dei donatori IBMDR di cellule staminali (2723 nel 2023 contro i 2056 nel 2022)) e all'aumento delle attivazioni dei trapianti sempre di cellule staminali (56 nell'ultimo anno).

Di seguito il dettaglio dell'attività con la valorizzazione delle prestazioni. Si evidenzia inoltre che il Laboratorio di Genetica dell'Azienda eroga e fattura in convenzione alle altre Aziende della Regione prestazioni specialistiche per un importo nell'esercizio 2023 in forte incremento, pari a circa € 1.349.567 (€ 836.000 nel 2022). Per questa voce si consideri l'incremento corrispondente nei ricavi dell'Azienda (poste R).

Rispetto ad uno scostamento di € 2.485.424 si rileva un incremento delle giacenze di € 291.396.

Nella tabella seguente si analizza l'andamento delle attività di laboratorio degli ultimi 2 anni.

	2022 Quantità	2022 Importo	2023 Quantità	2023 Importo	delta qta	delta importo
003 Anatomia e Istologia Patologica	42.103	867.887	43.501	1.113.061	1.398	245.174
018 Ematologia	10.796	438.510	15.058	592.846	4.262	154.335
100 Lab Centrale	4.381.245	19.108.801	4.760.746	20.851.344	379.501	1.742.543
101 Microbiologia	235.924	2.264.191	175.174	2.562.119	- 60.750	297.928
102 Centro Trasfusionale	30.512	2.050.027	39.455	2.956.284	8.943	906.257
	4.700.580	24.729.416	5.033.934	28.075.654	333.354	3.346.237

OBIETTIVO E.1.S.2: RISPETTO DEI LIMITI DI COSTO PER DPC DISPOSITIVI MEDICI 2023

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
FGM in DPC	1.535.066,00	1.280.754,00	-€ 254.312,00	-16,6%
Automonitoraggio glicemia (DM) in DPC	303.577,00	282.328,70	-€ 21.248,30	-7,0%

L'Azienda ha rispettato il limite di costo.

Obiettivo E.1.S.2: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici IVD				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Automonitoraggio glicemia (IVD) in DPC	702.727,00	623.118,07	-€ 79.608,93	-11,3%

L'Azienda ha rispettato il limite di costo.

OBIETTIVO E.1.S.3: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO FARMACEUTICA CONVENZIONATA 2023

Obiettivo E.1.S.3: Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) – Farmaceutica convenzionata da convenzione	47.506.793,00	48.238.912,40	€ 732.119,40	1,5%
di cui remunerazione aggiuntiva alle farmacie		963.014,00		
BA0500 (B.2.A.2.1) – Farmaceutica convenzionata da convenzione escluso remunerazione aggiuntiva	47.506.793,00	47.275.898,40	-€ 230.894,60	-0,5%

L'Azienda ha rispettato il limite di costo.

OBIETTIVO E.1.S.4: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO ASSISTENZA INTEGRATIVA 2023

Obiettivo E.1.S.4: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Pro capite pesato per Assistenza Integrativa	16,50	17,59	€ 1,09	6,6%

Sulla base dei dati del periodo gennaio-settembre 2023 forniti da Azienda Zero è possibile evidenziare che per la celiachia l'Azienda ULSS 8 ha 0,10 punti percentuali in più di prevalenza di pazienti celiaci rispetto alla prevalenza regionale (corrispondenti a 522 celiaci in più). Secondo letteratura, la prevalenza della celiachia dovrebbe essere l'1% della popolazione, in ULSS 8 è lo 0,43%, mentre in Regione Veneto è lo 0,33 %.

Quindi, la maggior prevalenza della Berica è giustificata e spiega un eccesso di pro-capite annuo pari a 1,11 €.

Al netto della maggior prevalenza della celiachia, la previsione del pro capite AIR per l'anno 2023 è sostanzialmente ad obiettivo: € 17,59 - € 1,11 = € 16,48.

OBIETTIVO E.1.S.4: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO ASSISTENZA PROTESICA 2023

Obiettivo E.1.S.4: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Pro capite pesato per Assistenza Protesica*	9,50	8,10	-€ 1,40	-14,7%

Il limite di costo dell'Assistenza protesica pro-capite è stato rispettato.

OBIETTIVO E.2.S.1: RISPETTO DEL LIMITE DI COSTO DEL PERSONALE 2023

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 58 del 10 aprile 2024 sono state fornite le soglie di costo 2023 relative al personale del SSR.

Obiettivo E.2.S.1: Rispetto del limite di costo del Personale				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA2080 Costo del personale	317.319.824,00	316.795.066,00	-€ 524.758,00	-0,2%

Il limite di spesa relativo al costo del personale è stato rispettato.

Con riferimento agli obiettivi di efficienza finanziaria E.4.S.1 e E.4.S.2 dedicati rispettivamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti e all'incidenza % del pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 sul totale del pagato, si rimanda all'Attestazione ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 che è parte integrante della documentazione di bilancio.

OBIETTIVO E.3.S.1: RISPETTO DELLA PROGRAMMAZIONE RELATIVA AI COSTI DELLA PRODUZIONE RILEVATI AL IV CECT

L'obiettivo è declinato come: Risultato di esercizio del Conto Economico al 4° trimestre 2023 (conto ZZ9999) >= Risultato economico programmato 2023.

In caso contrario (Risultato 4° trimestre 2023 < Risultato programmato), l'obiettivo si ritiene comunque raggiunto se la variazione percentuale della somma dei conti BZ9999 e YZ9999 del Conto Economico con riferimento al 4° trimestre 2023 rispetto alla somma dei conti BZ9999 e YZ9999 del CEPA T3 2022 è <= alla soglia stabilita con nota regionale protocollo n. 555044 del 01.12.2022. (ULSS 8 0,98%).

L'obiettivo di risultato di esercizio assegnato all'Azienda con DGR n. 1617/CR del 13.12.2022 è una perdita di €. 8.000.000, che confrontata con il risultato economico reale di € 39.231.057,71 evidenzia uno scostamento negativo di € € 31.231.057,71.

Analizzando lo scostamento tra la somma di (Costo della Produzione + Imposte e tasse) del IV trimestre 2023 rispetto al terzo trimestre 2022 si rileva uno scostamento di 26.431.551 rispetto al limite di costosità assegnato.

A) Valore obiettivo NR 555044/2022 (CECT 3 2022 + 0,98%)	1.126.801.478
B) Costo della produzione + imposte e tasse CECT 4 2023	1.153.233.029
Differenza B-A	26.431.551

Con DGR 1122 del 19 settembre 2023 *“Preso d’atto dei presupposti per la condizione di equilibrio economico -finanziario prospettico nell’esercizio 2023 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo Consolidato e dei singoli enti del SSR Veneto”* sono stati approvati i Conti Economici Preventivi come riformulati dagli Enti del SSR a seguito di specifica di richiesta di Azienda Zero, attestando che quel livello di costosità è compatibile con l’equilibrio del sistema.

Rispetto a tale livello di costosità il risultato del Conto economico consuntivo 2023 risulta in supero di € 23.297.531.

C) Valore obiettivo preventivo aggiornato Agosto 2023 Costo produzione fissato come limite massimo per l'aggiornamento del preventivo	1.131.166.456
B) Costo della produzione + imposte e tasse Consuntivo 2023	1.154.463.987
Differenza C-B	23.297.531

Si deve innanzitutto rilevare che una serie di costi esposti in incremento rispetto al Conto Economico Preventivo aggiornato approvato nel mese di agosto sono correlati alla maggiore attività dell’anno 2023 rispetto al 2022, ed in genere correlati a maggiori ricavi. Si tratta dei costi correlati ad esempio ai farmaci (in particolare CAR T) compensati da un aumento dei ricavi per file F. Dei costi per farmaci e dispositivi correlati alla maggior produzione di prestazioni sanitarie che hanno generato maggiori ricavi per mobilità attiva, ticket e fatturazioni. Vi sono poi altri costi strettamente correlati all’assegnazione di finanziamenti dedicati (accantonamenti per contributi non spesi, rimborsi a privati per maggiori costi fonti energetiche, piano regionale per la riduzione delle liste d’attesa).

Alcuni significativi aumenti di costi non sono dipendenti da iniziative aziendali: ad esempio i costi correlati agli aumenti prezzi concessi dal CRAV con riferimento a forniture e servizi derivanti da gare regionali (aumento medio su base annua 10,3% su servizi e 3,6% su forniture, contro un tasso di inflazione medio 2023 del 5,7%) oppure gli incrementi per accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Incremento consulenze e prestazioni aggiuntive per piano liste attesa - spesa finanziata	1.685.676,57
Concessione adeguamento prezzi contratti di servizio gare regionali	1.796.375,07
Concessione adeguamento prezzi contratti di fornitura dispositivi (gare regionali)	461.240,53
Accantonamento per contenzioso adeguamento prezzi Rekeep	989.406,62
Incremento costi personale su comunicazione Azienda Zero (es indennità per personale PS)	1.677.582,44
Incremento accantonamenti rinnovi contrattuali	773.309,76
Incremento accantonamenti per autoassicurazione	2.759.793,55
Incremento accantonamenti quote inutilizzate contributi per assegnazioni di contributi fatte in chiusura d'esercizio	1.960.808,47
Incremento costi farmaci su 2022 compensato da incremento File F (soprattutto CAR T)	5.552.733,00
Costi indotti da aumento produzione e compensati da maggiori ricavi per fatturazioni, ticket e mobilità attiva (escluso file F)	4.180.037,28
Aumento rimborsi correlati maggiori contributi Rimborsi a strutture private per aumento costi fonti energetiche	394.693,00
Totale costi indotti da programmazione regionale, aumento della produzione compensato da ricavi o effetti inflattivi	22.231.656,29

Si deve peraltro segnalare che il generale effetto inflattivo si è riverberato, seppur in misura più contenuta, anche sulle forniture sanitarie derivanti da gare aziendali, sulle forniture di materiali per manutenzioni edilizie ed impiantistiche, trasporti e servizi non sanitari.

È necessario ricordare inoltre che anche quest'anno l'Azienda ha sostenuto i costi per il proseguimento dell'attività di screening della popolazione sottoposta ad inquinamento da PFAS (sostanze perfluoroalchiliche), costo stimabile storicamente in circa 500.000 euro/anno e per il quale non sono stati previsti specifici finanziamenti regionali.

5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e Relazione sugli Scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2023

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	SCOSTAMENTO	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	925.414.090,65	884.207.711,95	41.206.379	4%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	920.015.429,86	878.626.686,00	41.388.744	4%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	5.357.960,79	5.483.325,95	- 125.365	-2%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	22.400,77	-	22.401	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	10.359,26	-	10.359	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	7.095,50	2.357,74	4.738	67%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	5.318.105,26	5.480.968,21	- 162.863	-3%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	
4) da privati	-	-	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	40.700,00	97.700,00	- 57.000	-140%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 782.356,96	-	- 782.357	100%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.108.906,37	6.668.776,21	2.440.130	27%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	133.956.625,60	125.417.763,09	8.538.863	6%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	101.926.183,87	92.662.345,74	9.263.838	9%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	16.080.614,74	16.038.301,72	42.313	0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	15.949.826,99	16.717.115,63	- 767.289	-5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.647.793,38	5.689.029,75	- 2.041.236	-56%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	15.302.220,70	14.066.000,00	1.236.221	8%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.449.960,56	24.247.230,95	- 1.797.270	-8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	5.876.032,83	3.718.000,00	2.158.033	37%
Totale A)	1.114.973.273,13	1.064.014.511,96	50.958.761	5%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	220.891.458,51	220.684.247,52	207.211	0%
a) Acquisti di beni sanitari	217.511.581,02	217.261.888,24	249.693	0%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.379.877,49	3.422.359,28	- 42.482	-1%
2) Acquisti di servizi sanitari	430.616.808,31	425.200.326,29	5.416.482	1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	55.191.940,63	56.111.598,00	- 919.657	-2%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.460.235,40	49.569.530,00	- 109.295	0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	44.818.820,16	44.142.234,00	676.586	2%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.133.196,96	4.153.896,00	- 20.699	-1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.719.456,37	2.747.972,82	- 28.516	-1%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.430.036,31	2.511.166,67	- 81.130	-3%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	96.119.119,28	96.389.420,00	- 270.301	0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.766.364,63	4.527.500,00	238.865	5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.337.786,00	15.330.720,00	7.066	0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	993.680,00	904.857,00	88.823	9%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.450.244,94	4.539.062,00	911.183	17%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	93.268.676,74	92.008.739,87	1.259.937	1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	13.003.200,10	12.825.000,00	178.200	1%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	14.245.143,29	13.753.580,67	491.563	3%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	9.256.493,79	7.629.562,56	1.626.931	18%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.422.413,71	18.055.486,71	1.366.927	7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	

3) Acquisti di servizi non sanitari	75.354.624,15	74.353.803,57	1.000.821	1%
a) Servizi non sanitari	73.297.913,98	73.004.803,57	293.110	0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.627.224,64	1.017.000,00	610.225	38%
c) Formazione	429.485,53	332.000,00	97.486	23%
4) Manutenzione e riparazione	25.739.931,16	21.810.000,00	3.929.931	15%
5) Godimento di beni di terzi	7.166.077,61	6.715.500,00	450.578	6%
6) Costi del personale	316.795.066,00	313.349.531,00	3.445.535	1%
a) Personale dirigente medico	102.663.872,00	101.174.550,44	1.489.322	1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	9.489.020,00	9.356.507,56	132.512	1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	140.456.352,00	139.592.014,14	864.338	1%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.238.951,00	2.202.142,95	36.808	2%
e) Personale comparto altri ruoli	61.946.871,00	61.024.315,92	922.555	1%
7) Oneri diversi di gestione	4.561.394,18	4.048.378,67	513.016	11%
8) Ammortamenti	25.639.760,65	27.437.031,03	- 1.797.270	-7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.551.841,57	1.738.629,49	- 186.788	-12%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	8.140.267,69	8.401.051,31	- 260.784	-3%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.947.651,39	17.297.350,23	- 1.349.699	-8%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	351.281,51	-	351.282	100%
10) Variazione delle rimanenze	- 410.702,37	- 3.292.199,34	2.881.497	-702%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 332.937,25	- 3.318.150,87	2.985.214	-897%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 77.765,12	25.951,53	- 103.717	133%
11) Accantonamenti	24.270.193,73	18.566.538,28	5.703.655	24%
a) Accantonamenti per rischi	13.692.096,91	10.256.000,00	3.436.097	25%
b) Accantonamenti per premio operosità	257.674,94	230.000,00	27.675	11%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.960.808,47	-	1.960.808	100%
d) Altri accantonamenti	8.359.613,41	8.080.538,28	279.075	3%
Totale B)	1.130.975.893,44	1.108.873.157,02	22.102.736	2%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 16.002.620,31	- 44.858.645,06	28.856.025	-180%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.465,93	21.985,22	12.481	36%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	19.750,13	9.315,34	10.435	53%
TOTALE C)	14.715,80	12.669,88	2.046	14%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	
2) Svalutazioni	-	-	-	
TOTALE D)	-	-	-	#DIV/0!
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.509.728,34	1.825.677,91	2.684.050	60%
a) Plusvalenze	7.880,38	-	7.880	100%
b) Altri proventi straordinari	4.501.847,96	1.825.677,91	2.676.170	59%
2) Oneri straordinari	4.264.787,91	1.110.469,77	3.154.318	74%
a) Minusvalenze	51.797,17	-	51.797	100%
b) Altri oneri straordinari	4.212.990,74	1.110.469,77	3.102.521	74%
TOTALE E)	244.940,43	715.208,14	- 470.268	-192%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 15.742.964,08	- 44.130.767,05	28.387.803	-180%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	22.607.569,08	21.460.000,00	1.147.569	5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	20.949.749,86	19.800.000,00	1.149.750	5%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	421.306,81	500.000,00	- 78.693	-19%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.236.512,41	1.160.000,00	76.512	6%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	
2) IRES	532.442,08	530.000,00	2.442	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	348.082,47	303.298,93	44.784	13%
TOTALE Y)	23.488.093,63	22.293.298,93	1.194.795	5%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 39.231.057,71	- 66.424.065,98	27.193.008	

Si riassumono di seguito le principali variazioni intervenute tra la fase di elaborazione del Bilancio Economico Preventivo ed il Bilancio di esercizio e le cause che hanno determinato il miglioramento tra i due bilanci per un importo complessivo pari ad € 27.193.008 e che derivano dalla somma algebrica di più variazioni la cui voce maggiormente significativa è relativa ai maggiori contributi regionali.

La voce del Valore della produzione incrementa di € 50.958.761 e le variazioni principali sono le seguenti:

- maggiori contributi in c/esercizio da parte della Regione Veneto rispetto a quanto comunicato in sede di preventivo (+ € 41.388.744);
- maggiori rettifiche dei contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti in quanto nel preventivo su indicazione di Azienda Zero era stato inserito un importo pari a zero (- € 782.357);
- maggior utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti in conseguenza di ulteriori contributi assegnati relativi ad annualità precedenti (+ € 2.440.130);
- maggiori ricavi per incremento della mobilità attiva intraregionale ed extraregionale (+ € 9.263.838);
- maggiori ricavi per ticket e compartecipazione alla spesa (+ € 1.236.221);
- decremento della Quota dei contributi in c/capitale inputata all'esercizio per minori investimenti effettuati rispetto al preventivo (-€ 1.797.270);
- incremento degli Altri ricavi e proventi (+ € 2.158.033) variazione principalmente riferita agli storni di accantonamenti rischi effettuati nelle annualità precedenti.

Con riferimento al Costo della produzione, l'incremento complessivo dei costi per € 22.102.736 è conseguenza della somma algebrica di più voci interne:

- il costo della medicina di base diminuisce di € 919.657 da un lato per la diminuzione delle attività connesse al Covid dall'altro per le note difficoltà nel reperimento di nuovi medici;
- i costi per assistenza specialistica incrementano di € 676.586 in conseguenza delle attività straordinarie connessa al recupero delle liste di attesa autorizzate dalla Regione Veneto nel corso del 2023;
- gli acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria incrementano di € 1.259.937 in seguito all'aumento delle tariffe degli inserimenti residenziali stabiliti dalle DGR 996/2022 e 912/2022;
- i costi per consulenze e collaborazioni aumentano di € 610.225 in conseguenza dei costi per il recupero liste d'attesa autorizzati dalla Regione Veneto nel 2023;
- il costo del personale incrementa di € 3.445.535 prevalentemente a seguito della nuova valorizzazione di alcune tipologie di costi (Quota Decreto Calabria, indennità Pronto Soccorso etc);
- i servizi non sanitari incrementano di € 1.000.821 in conseguenza della revisione prezzi di molti servizi (ristorazione, lavanderia, smaltimento rifiuti etc);
- i costi per manutenzioni incrementano di € 3.929.931 in conseguenza dell'incremento nel costo dei materiali e dei costi di manutenzioni delle attrezzature sanitarie acquistate nella fase pandemica, nonché della generale vetustà delle strutture;
- gli ammortamenti diminuiscono di € 1.797.270 per minori capitalizzazioni di investimenti effettuate rispetto al preventivo;
- la variazione delle rimanenze incrementa di € 2.881.497 in quanto la valorizzazione del preventivo era stata effettuata in corso d'anno e non rappresentava una stima attendibile del valore a chiusura;
- gli accantonamenti incrementano di € 5.703.097 prevalentemente per i maggiori accantonamenti per rischi (+ € 3.436.097) e delle quote di contributi non utilizzate (+ € 1.960.808).

Con riferimento alle poste straordinarie si rileva una variazione negativa di € 470.268 in quanto in sede di preventivo queste erano state inserite i valori presenti a quella data.

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2023 e consuntivo anno 2022

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 20 marzo 2013</i>	ANNO T	ANNO T-1	SCOSTAMENTO	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	925.414.090,65	921.536.924,40	3.877.166	0%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	920.015.429,86	914.072.034,60	5.943.395	1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	5.357.960,79	7.207.558,34	- 1.849.598	-35%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – vincolati	22.400,77	74.521,49	- 52.121	-233%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	10.359,26	9.233,50	1.126	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – altro	-	-	-	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	7.095,50	43.610,27	- 36.515	-515%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	5.318.105,26	7.080.193,08	- 1.762.088	-33%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	
4) da privati	-	-	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	40.700,00	257.331,46	- 216.631	-532%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 782.356,96	- 10.369.787,69	9.587.431	-1225%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.108.906,37	11.128.600,02	- 2.019.694	-22%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	133.956.625,60	121.852.569,04	12.104.057	9%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	101.926.183,87	90.717.199,75	11.208.984	11%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia	16.080.614,74	15.527.468,05	553.147	3%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	15.949.826,99	15.607.901,24	341.926	2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.647.793,38	5.711.307,15	- 2.063.514	-57%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	15.302.220,70	14.005.240,08	1.296.981	8%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.449.960,56	22.915.393,23	- 465.433	-2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	5.876.032,83	3.422.878,31	2.453.155	42%
Totale A)	1.114.973.273,13	1.090.203.124,54	24.770.149	2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	220.891.458,51	205.546.122,29	15.345.336	7%
a) Acquisti di beni sanitari	217.511.581,02	202.207.374,73	15.304.206	7%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.379.877,49	3.338.747,56	41.130	1%
2) Acquisti di servizi sanitari	430.616.808,31	425.541.260,85	5.075.547	1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	55.191.940,63	56.670.650,17	- 1.478.710	-3%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.460.235,40	49.570.676,52	- 110.441	0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	44.818.820,16	42.263.320,22	2.555.500	6%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.133.196,96	3.927.457,47	205.739	5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.719.456,37	2.738.614,95	- 19.159	-1%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.430.036,31	2.273.914,09	156.122	6%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	96.119.119,28	93.803.738,45	2.315.381	2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.766.364,63	4.492.047,22	274.317	6%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.337.786,00	14.584.048,00	753.738	5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	993.680,00	908.798,00	84.882	9%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.450.244,94	4.806.340,40	643.905	12%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	93.268.676,74	90.736.993,97	2.531.683	3%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	13.003.200,10	12.554.561,59	448.639	3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	14.245.143,29	14.795.017,36	- 549.874	-4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	9.256.493,79	12.154.013,47	- 2.897.520	-31%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.422.413,71	19.261.068,97	161.345	1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	

3) Acquisti di servizi non sanitari	75.354.624,15	79.416.075,79	- 4.061.452	-5%
a) Servizi non sanitari	73.297.913,98	78.127.532,15	- 4.829.618	-7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.627.224,64	978.272,12	648.953	40%
c) Formazione	429.485,53	310.271,52	119.214	28%
4) Manutenzione e riparazione	25.739.931,16	21.852.971,85	3.886.959	15%
5) Godimento di beni di terzi	7.166.077,61	7.153.361,68	12.716	0%
6) Costi del personale	316.795.066,00	307.792.312,00	9.002.754	3%
a) Personale dirigente medico	102.663.872,00	98.754.612,00	3.909.260	4%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	9.489.020,00	8.874.766,00	614.254	6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	140.456.352,00	137.939.863,00	2.516.489	2%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.238.951,00	2.030.452,00	208.499	9%
e) Personale comparto altri ruoli	61.946.871,00	60.192.619,00	1.754.252	3%
7) Oneri diversi di gestione	4.561.394,18	4.199.675,99	361.718	8%
8) Ammortamenti	25.639.760,65	26.645.502,93	- 1.005.742	-4%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.551.841,57	1.660.920,69	- 109.079	-7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	8.140.267,69	8.501.919,50	- 361.652	-4%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	15.947.651,39	16.482.662,74	- 535.011	-3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	351.281,51	327.096,48	24.185	7%
10) Variazione delle rimanenze	- 410.702,37	- 1.149.032,88	738.331	-180%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 332.937,25	- 1.505.129,68	1.172.192	-352%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 77.765,12	356.096,80	- 433.862	558%
11) Accantonamenti	24.270.193,73	20.841.334,52	3.428.859	14%
a) Accantonamenti per rischi	13.692.096,91	9.508.438,46	4.183.658	31%
b) Accantonamenti per premio operosità	257.674,94	225.976,33	31.699	12%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.960.808,47	2.995.730,60	- 1.034.922	-53%
d) Altri accantonamenti	8.359.613,41	8.111.189,13	248.424	3%
Totale B)	1.130.975.893,44	1.098.166.681,50	32.809.212	3%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 16.002.620,31	- 7.963.556,96	- 8.039.063	50%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.465,93	23.006,44	11.459	33%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	19.750,13	17.701,34	2.049	10%
TOTALE C)	14.715,80	5.305,10	9.411	64%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	
2) Svalutazioni	-	-	-	#DIV/0!
TOTALE D)	-	-	-	#DIV/0!
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.509.728,34	3.140.564,32	1.369.164	30%
a) Plusvalenze	7.880,38	29.691,07	- 21.811	-277%
b) Altri proventi straordinari	4.501.847,96	3.110.873,25	1.390.975	31%
2) Oneri straordinari	4.264.787,91	5.204.722,65	- 939.935	-22%
a) Minusvalenze	51.797,17	54.264,60	- 2.467	-5%
b) Altri oneri straordinari	4.212.990,74	5.150.458,05	- 937.467	-22%
TOTALE E)	244.940,43	- 2.064.158,33	2.309.099	943%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 15.742.964,08	- 10.022.410,19	- 5.720.554	36%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	22.607.569,08	20.990.389,57	1.617.180	7%
a) IRAP relativa a personale dipendente	20.949.749,86	19.329.684,79	1.620.065	8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	421.306,81	501.292,79	- 79.986	-19%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.236.512,41	1.159.411,99	77.100	6%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	
2) IRES	532.442,08	531.488,00	954	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	348.082,47	303.298,93	44.784	13%
TOTALE Y)	23.488.093,63	21.825.176,50	1.662.917	7%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 39.231.057,71	- 31.847.586,69	- 7.383.471	19%

A fronte di un sostanziale livello di equilibrio economico che ha permesso a questa Azienda, negli anni fino al 2019, di chiudere con risultati positivi finanziando anche una buona quota dei propri investimenti, gli ultimi esercizi sono stati caratterizzati dall'impatto del contrasto all'epidemia da Coronavirus e dall'incremento generalizzato dei costi che hanno generato nell'ultimo quadriennio risultati di esercizio negativi. In particolare nel 2023, a fronte di un notevole incremento del valore della produzione (+ € 24.770.149), il livello dei costi della produzione incrementa in misura maggiore (+ € 32.809.212) con la conseguenza che il livello della perdita di esercizio incrementa rispetto all'esercizio precedente.

Relativamente alle variazioni tra i Conti Economici Consuntivi 2023 e 2022 si elencano di seguito le principali variazioni delle voci di costo e di ricavo tra i due esercizi considerati:

- maggiori contributi indistinti e vincolati da parte della Regione Veneto rispetto all'esercizio precedente (+ € 3.877.166);
- decremento delle rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (€ 9.587.431): in quanto in seguito alla fine della situazione emergenziale l'Azienda prosegue nell'alveo della programmazione e delle risorse assegnate;
- minor utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (- € 2.019.694) in quanto negli anni precedenti erano stati erogati maggiori contributi per ripiani costi Covid;
- maggiori ricavi per incremento della mobilità attiva intraregionale ed extraregionale (+ € 11.208.984);
- incremento dei ricavi per compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie e socio sanitarie (+ € 1.296.981) prevalentemente per effetto ripresa dell'attività sanitaria e dei piani di recupero delle liste d'attesa;
- incremento degli Altri ricavi e proventi (+ € 2.453.155) variazione principalmente riferita agli storni di accantonamenti rischi effettuati nelle annualità precedenti;
- l'acquisto di beni incrementa di € 15.345.336 rispetto all'esercizio 2022 prevalentemente per maggior utilizzo di prodotti farmaceutici e dei Dispositivi Medici IVD;
- i costi per assistenza specialistica incrementano di € 2.555.500 in conseguenza delle attività straordinarie connessa al recupero delle liste di attesa autorizzate dalla Regione Veneto nel corso del 2023 e dell'aumento della mobilità passiva;
- gli acquisti di prestazioni ospedaliere incrementano di € 2.315.381 prevalentemente per l'aumento della mobilità passiva extraregionale;
- gli acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria incrementano di € 2.531.683 in seguito all'aumento delle tariffe stabiliti dalle DGR 996/2022 e 912/2022;
- il costo del personale incrementa di € 9.002.754 prevalentemente a seguito della nuova valorizzazione di alcune tipologie di costi (Quota Decreto Calabria, indennità Pronto Soccorso etc);
- i servizi non sanitari decrementano di € 4.061.452 in conseguenza della riduzione dei costi delle utenze per riscaldamento ed energia;
- i costi per manutenzioni incrementano di € 3.886.959 in conseguenza dell'incremento nel costo dei materiali e dei costi di manutenzioni delle attrezzature sanitarie acquistate nella fase pandemica;
- gli accantonamenti per rischi incrementano di € 4.183.658 in conseguenza dei maggiori contingenti sorti rispetto al 2022.

In base agli scostamenti rilevati nel Conto Economico sopra riportato, si descrivono ed approfondiscono di seguito le aree più significative, al netto della mobilità passiva.

- **Contributi in conto esercizio Extra Fondo**

- Contributi c/esercizio (extra fondo)	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	32.760	83.755	- 50.995
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	7.096	43.610	- 36.515
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	5.318.105	7.080.193	- 1.762.088
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	5.357.961	7.207.558	- 1.849.598

Questa voce contiene i contributi extra fondo Sanitario per progettualità varie. L'importo non è costante negli anni ma è conseguenza dei finanziamenti pubblici deliberati. La variazione principale in questo aggregato è relativa agli importi straordinari assegnati per il COVID che nell'anno 2022 sono stati pari ad € 623.396,91 mentre nel 2023 non sono stati presenti. Vi è inoltre la diminuzione del finanziamento nazionale del Fondo per la Non Autosufficienza, che passa da € 5.397.301,55 del 2022 ad € 4.577.231,96 del corrente esercizio.

- **Contributi c/esercizio per ricerca**

- Contributi c/esercizio per ricerca	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-

L'Azienda ULSS 8 Berica non è soggetta a ricezione di contributi per ricerca.

- **Contributi c/esercizio da privati**

- Contributi c/esercizio da privati	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	40.700	257.331	- 216.631

Questa voce contiene i contributi da privati per progettualità varie. L'importo non è costante negli anni ma è conseguenza dei finanziamenti destinati da privati cittadini o ditte. Tale voce va letta unitamente al conto A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati nel quale sono contabilizzati le nuove assegnazioni di contributi da privati per progettualità attivate negli anni precedenti. L'importo registrato a consuntivo 2023 per quest'ultima voce è di € 858.772,92 in incremento di € 414.205,07 rispetto al 2022.

- **Altri ricavi e proventi**

- Altri ricavi e proventi	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	362.523	236.518	126.005
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	6.081	34.111	- 28.030
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	5.507.428	3.152.249	2.355.179
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	5.876.033	3.422.878	2.453.155

Il conto (A.9.C) *Altri proventi diversi* contiene gli storni dei Fondi rischi ed oneri per rivalutazioni od esiti positivi dei contenziosi, pertanto il suo andamento non è costante negli anni ma è legato prevalentemente alle variazioni delle stime degli importi accantonati per cause legali o in autoassicurazione. L'importo di tali storni nell'anno corrente è pari ad € 4.753.608,84 mentre lo stesso nell'esercizio precedente era stato di € 2.252.139,80.

- **Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati**

- Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	102.389.143	93.066.603	9.322.540
di cui Covid-19*	-	-	-
di cui quota acquistata per altre aziende NON INNOVATIVI**	366.114	193.332	172.783
di cui quota acquistata per altre aziende INNOVATIVI**	10.117	117.871	- 107.754
di cui farmaci innovativi***	6.815.365	10.219.903	- 3.404.538
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di Covid, dei farmaci oncologici innovativi e della quota acquistata per altre aziende	95.197.547	82.535.498	12.662.049

L'incremento di costi registrato in questa voce di costo è conseguenza di più cause quali l'aumento degli acquisti di farmaci oncologici ed oncoematologici (+ € 5.911.466,16) anche per l'allargamento delle indicazioni d'uso, l'incremento notevole nei farmaci per malattie rare (+ € 2.310.128,00) generato dalle prescrizioni dei centri di riferimento, la somministrazione dei farmaci CAR-T dall'UO Ematologia, tra i pochi centri autorizzati nel Veneto, con un impatto nel 2023 di € 5.325.508,00 (di cui solo € 316.800 con accesso al fondo innovatività).

- **Acquisto di dispositivi medici (no IVD)**

- Acquisto di dispositivi medici (no IVD)	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	61.062.917	57.655.500	3.407.416
di cui COVID	-	218.848	- 218.848
di cui quota acquistata per altre aziende	488,00	304,04	184
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	61.062.429	57.436.348	3.626.080

Per l'aggregato Dispositivi Medici la riduzione è conseguenza di una serie di fattori con impatti diversi:

- 1) incremento significativo di attività chirurgiche, in prevalenza nell'area cardiocirurgica e cardiovascolare (+ 4,8% rispetto all'esercizio precedente). Significativo risulta anche l'incremento dell'attività per pazienti residenti in altre ULSS della Regione (in particolar modo per specialità cardio vascolari).
- 2) incremento rilevante degli acquisti di dispositivi per monitoraggio dei pazienti diabetici (sensori CMG e microinfusori) con percentuali rilevanti di prescrizione degli stessi da parte dei centri prescrittori di Padova e Verona);
- 3) riclassifica in questa voce dei dispositivi per assorbenza precedentemente contabilizzati nel conto dei Service a seguito dell'attivazione della nuova gara regionale. Per l'anno 2023 la spesa corrisponde ad € 682.356,37;
- 4) acquisti per dispositivi di contrasto al Covid per circa 3.200.00,00.

- **Acquisto di IVD**

- Acquisto di IVD	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	18.652.681	14.858.074	3.794.607
di cui COVID	-	2.420,00	- 2.420
di cui quota acquistata per altre aziende	-	-	-
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	18.652.681	14.855.654	3.797.027

Il costo dei dispositivi diagnostici in vitro è in incremento in conseguenza da un lato degli aumenti di attività nei laboratori aziendali prevalentemente per indagini immunofenotipiche e di immunogenetica (ad esempio "sequenziamento DNA" +16% su 2022), dall'altro degli acquisti dei dispositivi e sistemi diagnostici per screening virus SARS-CoV-2 precedentemente acquistati da Azienda Zero il cui acquisto è stato trasferito alle ASL dal 1/11/2022 e che nel 2023 pesano per € 2.588.590,33.

- **Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base**

- Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG)	39.702.629	40.854.005	- 1.151.376
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS)	9.709.385	9.858.737	- 149.352
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	5.477.238	5.670.586	- 193.348
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	-	-	-
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	54.889.253	56.383.328	- 1.494.076

I costi per assistenza da MMG e PLS sono in riduzione da un lato per la diminuzione delle attività connesse alle vaccinazioni Covid ed all'effettuazione di tamponi antigenici, ma soprattutto in conseguenza delle ben note difficoltà nel reperimento di nuovi Medici di assistenza Primaria e di pediatri.

- **Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata**

- BA0500 (B.2.A.2.1) – Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata da convenzione	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0500 (B.2.A.2.1) – Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata da convenzione	48.238.912	48.413.393	- 174.480

Il costo dell'assistenza farmaceutica risulta in costante riduzione nel corso degli ultimi anni in conseguenza delle azioni poste in essere con i Medici di base per il miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva e del costante ampliamento dei farmaci erogati tramite la Distribuzione per Conto (DPC) e la distribuzione diretta. Al netto della remunerazione aggiuntiva di cui al Decreto Min. 11.08.2021 (pari ad € 963.014,00 e ad € 941.524,98 nel 2022) il reale decremento sarebbe stato di € 195.969,14.

- **Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale**

- BA0580 (B.2.A.3.5) Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale da privato	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
per prestazioni per residenti in Veneto	25.629.389	24.509.317	1.120.072
per prestazioni per residenti fuori Veneto	1.194.609	1.091.071	103.538
per altro diverso dal precedente	-	-	-

Le prestazioni di specialistica ambulatoriale sono contabilizzate sulla base all'attività erogata dalle strutture accreditate nel rispetto dei tetti di attività deliberati dalla Regione Veneto. L'incremento nella voce delle prestazioni rese a residenti nel Veneto è conseguenza delle attività straordinarie connessa al recupero delle liste di attesa - piano 2023 - richieste dalla Regione Veneto con nota 270745 del 18/05/2023 per le quali vi è un finanziamento specifico inserito tra i ricavi.

Relativamente alle prestazioni per pazienti extra Veneto l'incremento è conseguenza della DGR n. 1675 del 29/12/2023 con la quale è stata disposta la modifica dei criteri di contabilizzazione dell'attività. La modifica prevede che l'intero costo dell'attività effettuata in supero ai tetti sia comunque imputata nell'anno di esecuzione e pagata parzialmente in acconto: nelle annualità successive, in seguito alla definizione dei reali saldi di mobilità extraregionale, tale importo sarà confermato o ridotto da note di accredito.

- **Acquisto di prestazioni di assistenza integrativa**

- BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.719.456	2.738.615	- 19.159

La voce evidenzia un leggero decremento rispetto all'esercizio precedente in quanto beneficia della distribuzione per conto (DPC) dei presidi per diabetici effettuata da Azienda Zero da febbraio 2022 che nel 2023 è a regime per l'intero anno.

- **Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da privato**

- BA0840 (B.2.A.7.4) Acquisto di prestazioni di specialistica ospedaliera da privato	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
per prestazioni per residenti in Veneto	28.975.423	30.210.746	- 1.235.323
per prestazioni per residenti fuori Veneto	6.849.595	6.391.428	458.167
per altro diverso dal precedente	-	-	-

Le prestazioni ospedaliere da strutture accreditate sono contabilizzate sulla base dell'attività effettivamente erogata nell'anno nel rispetto dei tetti di spesa deliberati dalla Regione Veneto. L'esercizio 2022 conteneva € 1.500.004,00 relativi ad attività extra-budget autorizzata dalla Regione Veneto.

Relativamente alle prestazioni per pazienti extra Veneto anche per questa voce l'incremento è conseguenza della DGR n. 1675 del 29/12/2023 con la quale è stata disposta la modifica dei criteri di contabilizzazione dell'attività. La modifica prevede che l'intero costo dell'attività effettuata in supero ai tetti sia comunque imputata nell'anno di esecuzione e pagata parzialmente in acconto, nelle annualità successive, in seguito alla de-finizione dei reali saldi di mobilità extraregionale, tale importo sarà confermato o ridotto da note di accredito.

- **Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale**

- Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.766.365	4.492.047	274.317

I costi della psichiatria registrano nel 2023 un aumento in conseguenza dell'attivazione nel corso dell'anno una nuova CTRP (Comunità Terapeutica Riabilitativa Protetta) di tipo B e dell'incremento degli inserimenti in strutture disposti dai Magistrati.

- **Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F**

- Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.337.786	14.584.048	753.738

L'importo è stato contabilizzato sulla base dei dati aggiornati di mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati in allegato alla nota di Azienda Zero prot. 6205 del 8/03/2024. La variazione è conseguenza del continuo aumento dei pazienti in trattamento presso altri centri regionali.

- **Acquisti prestazioni di trasporto sanitario**

- Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	5.450.245	4.806.340	643.905

In questa voce l'aumento rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla stipula dei nuovi contratti con le ditte che effettuano i trasporti, comprensivi della revisione prezzi.

- **Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO**

- Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	45.525.881	43.870.131	1.655.750
BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)	42.029.135	40.509.853	1.519.282
BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)	-	-	-
BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)	-	-	-
BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)	209.709	311.912	- 102.203
BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro)	3.287.037	3.048.367	238.671

I valori di questa voce evidenziano un incremento dovuto da un lato all'aumento delle tariffe riconosciute ai Centri di Servizio Residenziali per anziani stabilito dalla DGR 996/2022 che ha ridefinito gli importi delle impegnative di residenzialità per livello di intensità dall'altro alle impegnative di residenzialità effettivamente utilizzate nel corso del 2023.

Si espone di seguito un dettaglio della voce altro.

Dettaglio del conto BA1165 (B.2.A.12.2.E) Altro	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
a) Consulenti familiari			-
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti			-
c) Stati Vegetativi Permanenti	785.527	732.521	53.006
d) Prestazioni per carcerati			-
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			-
f) Ospedali di Comunità	730.822	700.280	30.542
g) Unità Riabilitative Territoriali	1.770.688	1.615.566	155.123
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori			-
i) SAPA			-
l) Altro			-
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1165	3.287.037	3.048.367	238.671

Relativamente all'incremento nei costi per stati vegetativi questo è legato all'aumento nel numero degli utenti inseriti, che passa da 17 a fine 2022 a 18 nel 2023. Con riferimento all'aumento nel costo degli Ospedali di comunità e delle URT si precisa che l'attività si sta riportando sui livelli pre-pandemia.

- **Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO**

- Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intra-regionale)	47.348.839	46.504.235	844.604
BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	21.731.513	21.349.240	382.273
BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	6.777.587	6.221.782	555.805
BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	10.904.644	10.872.842	31.802
BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice)	-	-	-
BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro)	7.935.095	8.060.372	- 125.276

L'incremento nei costi per residenzialità ad Anziani da privati è dovuto prevalentemente all'aumento delle tariffe stabilito dalla DGR 996/2022. Anche per le prestazioni sociosanitarie a Disabili l'incremento è dovuto prevalentemente alla modifica delle tariffe riconosciute per gli inserimenti dalla DGR 912/2022.

Dettaglio del conto BA1185 (B.2.A.12.4.E) Altro	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
a) Consultori familiari			-
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	6.713.651	6.874.777	- 161.126
c) Stati Vegetativi Permanenti	19.594	6.889	12.705
d) Prestazioni per carcerati			-
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			-
f) Ospedali di Comunità			-
g) Unità Riabilitative Territoriali			-
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	685.885	633.488	52.398
i) SAPA			-
l) Altro	515.965	545.218	- 29.253
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1185	7.935.095	8.060.372	- 125.276

Con riferimento alle prestazioni sociosanitarie a Tossicodipendenti l'incremento è conseguenza dell'applicazione della DGR 651/2022 che ha riconosciuto un aumento del budget assegnato alle strutture residenziali e di pronta accoglienza: questi costi sono in buona parte compensati dal riaddebito alle altre ASL venete per un importo di € 4.888.629,63.

L'aumento nei costi delle strutture per minori è conseguenza dei maggiori inserimenti effettuati nel 2023.

La voce l) altro comprende i costi per l'assistenza domiciliare integrata da infermieri e quelli della comunità Alloggio per malati di AIDS.

- **Rimborsi, assegni e contributi sanitari**

- Rimborsi, assegni e contributi sanitari	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	14.245.143	14.795.017	- 549.874

Questa voce comprende i costi dei rimborsi a privati finanziati con contributi ricevuti dalla Regione Veneto o da altri enti. La riduzione principale in questo conto è legata ai contributi Covid ai Centri di Servizi o ai privati accreditati deliberati dalla Regione Veneto non presenti nel 2023.

- **Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie**

- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	9.256.494	12.154.013	- 2.897.520

Il decremento in questa voce è dovuto alla cessazione degli acquisti di prestazione straordinari attivati negli anni precedenti per il contrasto al Covid. Nel corso del 2023 sono state comunque proseguite le attività finalizzate al recupero delle Liste d'Attesa di cui alla DGR 822/2023 e DDR 118/2023 che prevedevano uno specifico finanziamento inserito tra i ricavi.

- **Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.088.024	3.075.338	12.686
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	128.466	155.513	- 27.048
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	291.620	144.388	147.231
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	14.984.542	15.252.945	- 268.403
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	929.762	632.884	296.878

L'incremento nella voce dei servizi sanitari da pubblico extraregione è legato prevalentemente alle maggiori prestazioni di Protonterapia eseguite presso l'Ospedale di Trento, mentre la riduzione nei servizi sanitari da privato è conseguenza della cessazione di alcune tipologie di costi connessi al Covid quali i servizi di vaccinazione e di esecuzione tamponi presso le farmacie convenzionate.

Relativamente al dato della Mobilità Internazionale si precisa che il dato inserito è riferito all'anno 2019 e che l'Azienda ha attivato nel corso delle ultime annualità nuove modalità di controllo dei costi.

- **Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari**

- Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia)	3.995.959	3.354.337	641.622
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia)	8.910.881	9.218.125	- 307.244
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa)	9.117.227	7.866.986	1.250.241
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento)	14.443.143	19.971.524	- 5.528.381
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica)	7.458.488	7.173.378	285.109
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari))	1.561.847	2.024.845	- 462.998
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti)	2.573.930	2.847.252	- 273.322
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche)	1.317.135	1.212.318	104.817
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità)	11.203.407	11.356.903	- 153.496
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze)	1.964.286	1.540.167	424.119
BA1741 (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	2.262.434	2.810.671	- 548.236
BA1742 (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	8.006.419	8.335.373	- 328.955

Le principali variazioni in questo aggregato sono conseguenza di:

- aumento nei costi per lavanderia in conseguenza della revisione prezzi del 7,5% concessa dal CRAV (Centro Regionale Acquisti Veneto);
- riduzione nei costi della pulizia per riduzione dei servizi a seguito della fine della fase pandemica. Peraltro la ditta che gestisce il servizio ha impugnato al TAR il diniego alla richiesta di adeguamento ISTAT dei prezzi di gara comunicato da questa Azienda. Prudenzialmente è stato effettuato un accantonamento tra le cause civili del 2%, stima del costo dell'adeguamento richiesto, pari ad € 989.406,62;
- riduzione nei costi di riscaldamento e delle utenze per elettricità in conseguenza dell'abbassamento generale dei costi energetici;
- aumento nei costi del servizio di ristorazione in conseguenza della revisione prezzi del 14,5% concessa dal CRAV (Centro Regionale Acquisti Veneto);
- aumento dei costi per assistenza informatica per maggiori attività richieste per servizi di connettività e cloud anche propedeutici all'attivazione del nuovo SIO (Sistema Informativo Ospedaliero);
- incremento nei costi di smaltimento rifiuti in conseguenza della revisione prezzi del 11,5% concessa dal CRAV (Centro Regionale Acquisti Veneto);
- riduzione nei costi per trasporti non sanitari in conseguenza della diminuzione delle movimentazioni interne per trasferimenti di reparti, uffici e modifica dei percorsi interni nelle fasi di gestione dell'emergenza sanitaria;
- riduzione nei costi dei servizi non sanitari (esternalizzati e non) in conseguenza della chiusura di alcune tipologie di servizi legati alla prevenzione dal Covid (quali controllo accessi, smaltimento rifiuti speciali, gestione punti vaccinazione) che hanno influito sulla costosità della voce nelle annualità precedenti.

- **Manutenzioni**

<i>Manutenzioni</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	4.143.415	3.825.556	317.859
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	6.657.100	5.638.107	1.018.993
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	12.660.175	10.249.807	2.410.368
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	3.475	- 3.475
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	269.789	294.911	- 25.122
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	-	-

Macroclasse in incremento rispetto al 2022, in conseguenza da un lato dell'incremento generalizzato nel costo dei materiali e dall'altro dei costi delle manutenzioni delle attrezzature sanitarie acquistate nella fase di pandemia il cui costo di acquisto comprendeva la manutenzione gratuita per le prime annualità.

Con riferimento alle manutenzioni edili ed impiantistiche, è stata eseguita una ricognizione e valutazione tecnica che ha portato a definire le priorità degli interventi da eseguirsi anche in considerazione dello stato delle richieste sospese nei precedenti anni. A causa della vetustà e datazione delle strutture in corso degli interventi si sono resi indisponibili materiali e partizioni (corpi illuminanti, maniglie, etc) e si è dovuto procedere con la sostituzione completa degli stessi poiché non più manutenibili.

Si sono verificati inoltre eventi atmosferici che hanno danneggiato le coperture di alcuni edifici, creando infiltrazioni importanti di acqua meteorica e si è reso necessario procedere con il ripristino di controsolfitti, membrane e guaine di copertura.

Sono stati inoltre eseguiti numerosi interventi di adeguamento impiantistico dettati dalla necessità di creare nuovi ambienti in edifici, di predisporre locali idonei per ottemperare alle richieste di trasferimento di reparti e servizi.

Si rileva inoltre che si è provveduto, vista la mancanza di personale interno dell'officina, all'esternalizzazione di servizi manutentivi di natura elettrica per garantire i corretti livelli di servizio.

- **Godimento beni di terzi**

<i>Godimento beni di terzi</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	1.068.750	996.147	72.602
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	4.725.204	4.562.231	162.974
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.372.124	1.594.984	- 222.860
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-
BA2061 (B.4.D) Canoni di project financing	-	-	-

L'incremento nella voce dei fitti passivi e dei noleggi sanitari è conseguenza dell'aggiornamento ISTAT degli importi dei canoni e degli affitti.

Relativamente alla diminuzione dei canoni non sanitari questa è dovuta alla dismissione delle strutture mobili e dei tendoni acquisiti nella fase di gestione della pandemia.

- Costo del personale

- Costo del personale	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA2080 (Totale Costo del personale)	316.795.066	307.792.312	9.002.754

L'incremento di questa voce è conseguenza della valorizzazione dei costi sulla base delle indicazioni regionali. Il costo infatti è comprensivo della nuova valorizzazione della cosiddetta "Quota Calabria", della nuova indennità di Pronto Soccorso, dell'incremento dei fondi della Dirigenza Sanitaria, dell'emolumento Una Tantum previsto dal c. 330 della L. 197/2022 (legge di Bilancio 2023) e dei finanziamenti per il potenziamento dell'assistenza territoriale.

La Regione, con Decreto 58 del 10 aprile 2024 in considerazione dei nuovi importi da contabilizzare ha rivisto il tetto di spesa del personale in € 317.319.824.

- Altri Oneri diversi di Gestione

- Altri Oneri diversi di Gestione	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	827.215	646.644	180.571

La variazione principale in questo aggregato è legata prevalentemente alle donazioni di beni da privati che vengono contabilizzate in questa voce a sterilizzazione del provento. Tali donazioni nel 2023 sono state pari ad € 165.321,80, mentre sono assenti nel 2022.

- Ammortamenti

- Ammortamenti	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.551.842	1.660.921	- 109.079
BA2600 (B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	20.220	15.254	4.967
BA2610 (B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	8.120.047	8.486.666	- 366.619
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	3.041.032	2.847.356	193.676
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	9.928.105	10.317.557	- 389.451
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	1.652.165	2.014.058	- 361.893
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi	470.769	326.094	144.675
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamento macchine d'ufficio	556.236	664.821	- 108.585
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	299.344	312.777	- 13.433

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base degli investimenti effettivamente capitalizzati nell'esercizio di competenza.

- **Variazione delle rimanenze**

<i>Variazione rimanenze</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2671 (B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 652.500	- 1.364.231	711.731
BA2673 (B.13.A.3) Dispositivi medici	402.644	- 1.269.732	1.672.376
BA2675 (B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	195.014	1.480.856	- 1.285.842
BA2678 (B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 213.468	- 305.857	92.389

Le variazioni in queste voci sono conseguenza del progressivo ritorno alla normale attività sanitaria in seguito all'eccezionalità degli anni precedenti: i vaccini che presentavano elevate giacenze nel 2022 si sono ridotti mentre l'incremento delle giacenze di dispositivi è conseguenza del trasferimento all'Azienda degli acquisti dei dispositivi per Covid precedentemente acquistati da Azienda Zero e trasferiti a titolo gratuito alle ASL.

- **Accantonamenti**

<i>Accantonamenti</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.022.623	94.648	927.976
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	19.000	45.268	- 26.268
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	12.635.794	9.348.003	3.287.791
BA2741 (B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	14.680	20.520	- 5.840
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	257.675	225.976	31.699

La variazione negli accantonamenti per cause o contenzioso è legata alle vertenze assunte nel periodo considerato e per questo motivo risulta variabile nelle diverse annualità. Similare discorso deve essere fatto per i rischi in autoassicurazione che comprendono la tutela legale dei dipendenti e la quantificazione delle riserve relative ai sinistri RCT in gestione diretta, variabili per numero e tipologia del danno. L'incremento negli accantonamenti per cause civile è connesso al contenzioso con la ditta che gestisce il servizio che ha impugnato al TAR il diniego all'adeguamento ISTAT per il quale è stato effettuato un accantonamento del 2% del costo pari ad € 989.406,62.

La variazione nei rischi in autoassicurazione è dovuta prevalentemente ad alcuni contenziosi “dormienti” da anni per i quali sono pervenute nuove richieste in chiusura d’esercizio.

Nella voce *B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi*, in ottemperanza a quanto previsto dalle Istruzioni contabili allegate alla circolare di Azienda Zero prot. 10760 del 20/04/2021, è stato previsto un accantonamento per le note di credito da ricevere relative a partite in contenzioso. Nello specifico tale importo è relativo alle fatture emesse da Banca Farmafactoring riguardanti € 40 per pratica addebitati sulla base della Direttiva Europea 2011/7/EU già contestate da questa Azienda con richiesta di Nota Accredito.

- ***Altri scostamenti***

- <i>Altri scostamenti</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>DELTA</i>
EA0040 E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	165.322	-	165.322

La variazione in questo aggregato è legata prevalentemente alle donazioni di beni consumabili da privati che vengono contabilizzate in questa voce. Tali donazioni nel 2023 sono state pari ad € 165.321,80, mentre sono assenti nel 2022.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno (T-1) e consuntivo anno T

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 20 Marzo 2013</i>	T	T – 1	Scostamenti
(A) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.511.163,69	6.375.447,27	- 864.284
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-
3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.511.163,69	6.375.447,27	- 864.284
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	264.038.418,04	253.488.867,76	10.549.550
1) Terreni	3.669.367,58	3.669.367,58	-
<i>a) Terreni disponibili</i>	<i>8.425,17</i>	<i>8.425,17</i>	-
<i>b) Terreni indisponibili</i>	<i>3.660.942,41</i>	<i>3.660.942,41</i>	-
2) Fabbricati	135.831.192,94	137.911.881,14	- 2.080.688
<i>a) Fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	<i>276.880,88</i>	<i>297.101,36</i>	- 20.220
<i>b) Fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	<i>135.554.312,06</i>	<i>137.614.779,78</i>	- 2.060.468
3) Impianti e macchinari	14.405.958,69	14.928.047,34	- 522.089
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	20.842.032,13	24.339.115,55	- 3.497.083
5) Mobili e arredi	5.838.619,75	6.065.874,45	- 227.255
6) Automezzi	1.444.962,23	924.662,96	520.299
7) Oggetti d'arte	576.295,54	576.295,54	-
8) Altre immobilizzazioni materiali	2.048.524,18	2.040.216,88	8.307
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	79.381.465,00	63.033.406,32	16.348.059
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	44.594,00	44.594,00	-
1) Crediti finanziari	-	-	-
<i>a) Crediti finanziari v/Stato</i>	-	-	-
<i>b) Crediti finanziari v/Regione</i>	-	-	-
<i>c) Crediti finanziari v/partecipate</i>	-	-	-
<i>d) Crediti finanziari v/altri</i>	-	-	-
2) Titoli	44.594,00	44.594,00	-
<i>a) Partecipazioni</i>	<i>44.594,00</i>	<i>44.594,00</i>	-
<i>b) Altri titoli</i>	-	-	-
Totale A)	269.594.175,73	259.908.909,03	9.685.267
(B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze	28.963.026,54	28.552.324,17	410.702
1) Rimanenze beni sanitari	28.367.921,98	28.034.984,73	332.937
2) Rimanenze beni non sanitari	595.104,56	517.339,44	77.765
3) Acconti per acquisto di beni sanitari	-	-	-
4) Acconti per acquisto di beni non sanitari	-	-	-
II) CREDITI	191.510.494,82	242.564.267,53	- 51.053.773
1) Crediti v/Stato	8.020.499,46	8.019.659,27	840
<i>a) Crediti v/Stato - parte corrente</i>	<i>390.425,94</i>	<i>390.425,94</i>	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-
2) Crediti v/Stato – altro	390.425,94	390.425,94	-
<i>b) Crediti v/Stato – investimenti</i>	<i>7.628.736,99</i>	<i>7.628.736,99</i>	-
<i>c) Crediti v/Stato - per ricerca</i>	-	-	-
1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
<i>d) Crediti v/prefetture</i>	<i>1.336,53</i>	<i>496,34</i>	840

2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	158.447.012,08	205.219.009,07	- 46.771.997
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	29.800.976,41	72.126.855,77	- 42.325.879
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	29.800.976,41	72.126.855,77	- 42.325.879
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	18.349.976,51	65.349.990,41	- 47.000.014
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	10.930.480,17	6.620.107,88	4.310.372
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	9.233,50	- 9.234
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	520.519,73	147.523,98	372.996
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	128.646.035,67	133.092.153,30	- 4.446.118
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	128.646.035,67	133.092.153,30	- 4.446.118
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
3) Crediti v/Comuni	88.882,87	73.720,76	15.162
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	4.117.917,84	5.003.825,67	- 885.908
a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.901.197,11	4.701.511,99	- 800.315
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	216.720,73	302.313,68	- 85.593
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-
6) Crediti v/Erario	3.357.916,48	3.801.694,15	- 443.778
7) Crediti v/altri	17.478.266,09	20.446.358,61	- 2.968.093
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	58.607.886,21	24.597.684,73	34.010.201
1) Cassa	241.746,07	129.179,78	112.566
2) Istituto Tesoriere	58.342.141,91	24.444.799,12	33.897.343
3) Tesoreria Unica	-	-	-
4) Conto corrente postale	23.998,23	23.705,83	292
Totale B)	279.081.407,57	295.714.276,43	- 16.632.869
ACZ999 (C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI			-
I) RATEI ATTIVI	-	1.375,00	- 1.375
II) RISCOINTI ATTIVI	163.533,96	133.426,49	30.107
Totale C)	163.533,96	134.801,49	28.732
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	548.839.117,26	555.757.986,95	- 6.918.870
ADZ999 (D) CONTI D'ORDINE			-
I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-
II) DEPOSITI CAUZIONALI	22.873,20	22.873,20	-
III) BENI IN COMODATO	5.107.149,97	5.165.149,97	- 58.000
IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	-
V) ALTRI CONTI D'ORDINE	297.652,83	297.849,09	- 196
Totale D)	5.427.676,00	5.485.872,26	- 58.196
A) PATRIMONIO NETTO			-
I FONDO DI DOTAZIONE	17.817.667,84	17.817.667,84	-
II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	317.675.931,78	319.101.880,60	- 1.425.949
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	16.045.703,72	17.604.643,98	- 1.558.940
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	149.122.169,77	149.384.308,43	- 262.139
a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	82.113.740,75	82.440.475,61	- 326.735
b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	67.008.429,02	66.943.832,82	64.596
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	78.205.499,72	66.764.665,20	11.440.835
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	387.266,13	422.824,03	- 35.558
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	73.915.292,44	84.925.438,96	- 11.010.147

III RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	5.610.435,06	5.598.040,65	12.394
IV ALTRE RISERVE	43.634,03	43.634,03	-
V CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	-
VI UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	-	-
VII UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 39.231.057,71	- 31.847.586,69	- 7.383.471
Totale A)	301.916.611,00	310.713.636,43	- 8.797.025
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			-
I FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.298.691,69	950.609,22	348.082
II FONDI PER RISCHI	32.320.593,61	28.673.368,65	3.647.225
III FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-
IV QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI parte corrente vincolati	7.003.035,74	7.700.283,21	- 697.247
V ALTRI FONDI PER ONERI	31.611.026,96	24.918.992,62	6.692.034
Totale B)	72.233.348,00	62.243.253,70	9.990.094
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			-
I FONDO PER PREMI OPEROSITA'	2.676.038,89	2.673.816,58	2.222
II FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	-
Totale C)	2.676.038,89	2.673.816,58	2.222
D) DEBITI			-
I MUTUI PASSIVI	-	-	-
II DEBITI V/STATO	-	-	-
III DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	5.501.631,47	5.945.398,14	- 443.767
IV DEBITI V/COMUNI	3.389.623,24	3.295.465,77	94.157
V DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.982.206,60	2.156.501,72	- 174.295
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	-	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	1.946.700,17	2.104.167,23	- 157.467
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	35.506,43	52.334,49	- 16.828
VI DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	98.299,38	277.654,78	- 179.355
VII DEBITI V/FORNITORI	101.517.085,46	108.935.746,94	- 7.418.661
VIII DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	7.279,03	- 7.279
IX DEBITI TRIBUTARI	18.729.610,41	16.906.040,96	1.823.569
X DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	-	-	-
XI DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	15.575.004,09	16.259.657,45	- 684.653
XII DEBITI V ALTRI	22.011.735,65	23.323.241,02	- 1.311.505
Totale D)	168.805.196,30	177.106.985,81	- 8.301.790
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			-
I RATEI PASSIVI	525.225,03	479.058,70	46.166
II RISCONTI PASSIVI	2.682.698,04	2.541.235,73	141.462
Totale E)	3.207.923,07	3.020.294,43	187.629
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	548.839.117,26	555.757.986,95	- 6.918.870
F) CONTI D'ORDINE			-
I CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-
II DEPOSITI CAUZIONALI	22.873,20	22.873,20	-
III BENI IN COMODATO	5.107.149,97	5.165.149,97	- 58.000
IV CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	-
V) ALTRI CONTI D'ORDINE	297.652,83	297.849,09	- 196
Totale F)	5.427.676,00	5.485.872,26	- 58.196

Da segnalare tra le variazioni principali delle poste dell'Attivo e del Passivo:

- l'incremento delle Immobilizzazioni Materiali per € 10.549.550, prevalentemente dovuto agli stati di avanzamento dei lavori in corso, dei quali si preciserà meglio commentando l'andamento degli investimenti;
- il decremento dei crediti per € 51.053.773 prevalentemente a seguito della riduzione nelle tempistiche pagamento da parte di Azienda Zero e della Regione Veneto. Si veda in merito anche il punto seguente;
- l'incremento delle disponibilità liquide per € 34.010.201 in conseguenza di una gestione delle erogazioni da parte di Azienda Zero più correlata ai fabbisogni;
- il decremento di € 8.797.025 del Patrimonio Netto dovuto prevalentemente all'effetto della perdita di esercizio;
- l'incremento dei Fondi per € 9.990.094 in conseguenza dei maggiori accantonamenti per rischi e rinnovi contrattuali
- la diminuzione dei debiti per € 8.301.790 in conseguenza del costante miglioramento nelle tempistiche di pagamento aziendali.

Piano Investimenti 2023

Il piano investimenti 2023 è stato caratterizzato dalla programmazione rigorosa degli interventi previsti nel PNRR e dall'avvio delle fasi esecutive, oltre che dal proseguimento dei lavori del Piano di Riorganizzazione della Rete Ospedaliera di cui alla DGR 782/2020, rientrati tra gli investimenti PNRR. Accanto a queste priorità sono proseguiti i procedimenti di investimento edilizio già in corso o legati ad impegni contrattuali già assunti e a finanziamenti già assegnati, e sono stati effettuati gli interventi necessari a garantire l'aggiornamento tecnologico e la messa a norma delle strutture sanitarie, tenendo conto dello stato di obsolescenza delle tecnologie, in particolare sanitarie e informatiche.

La tabella che segue riepiloga gli investimenti realizzati nel corso del 2023, con evidenza delle immobilizzazioni in corso capitalizzate e degli interventi PNRR, che costituiscono il 14% degli investimenti capitalizzati e il 27% degli investimenti complessivi, comprendendo le nuove immobilizzazioni in corso realizzate nel corso dell'anno.

	Nuovi acquisti	Capitalizzazioni da immobilizzazioni in corso anni precedenti	Totale investimenti capitalizzati 2023	Di cui PNRR	% spese PNRR sul totale investimenti
Edilizia	4.047.076,18	3.970.481,82	8.017.558,00	60.840,23	1%
Informatica	1.849.490,35	36.600,00	1.886.090,35	260.796,96	14%
Attrezzature	6.484.293,74	-	6.484.293,74	2.289.807,21	35%
Altro	2.647.423,34	-	2.647.423,34	19.573,70	1%
Totale investimenti capitalizzati	15.028.283,61	4.007.081,82	19.035.365,43	2.631.018,10	14%
Immobilizzazioni in corso realizzate nel 2023 ma non capitalizzate	20.367.181,90		20.367.181,90	8.172.646,12	40%
Totale investimenti 2023	35.395.465,51	4.007.081,82	39.402.547,33	10.803.664,22	27%

Rispetto al 2022 gli investimenti capitalizzati hanno registrato un incremento del 5%; le voci che presentano un maggiore aumento percentuale sono le attrezzature sanitarie (+18%) e l'edilizia (+13%), l'area informatica invece presenta una flessione del 37%.

Investimenti per anno	2020	2021	2022	2023	Scostamento rispetto al 2022	%
Edilizia	17.679.082,36	11.727.641,25	7.117.469,10	8.017.558,00	900.088,90	13%
Informatica	2.678.309,45	3.280.185,25	2.978.222,24	1.886.090,35	- 1.092.131,89	-37%
Attrezzature	17.114.268,33	10.749.815,79	5.517.037,16	6.484.293,74	967.256,58	18%
Altro	3.826.803,88	3.381.764,50	2.543.320,37	2.647.423,34	104.102,97	4%
Totale investimenti	41.298.464,02	29.139.406,79	18.156.048,87	19.035.365,43	879.316,56	5%

Gli investimenti 2023 sono stati finanziati con le seguenti fonti:

Fonti di finanziamento	Importo
Contributi statali in conto capitale	2.000.000,00
Contributi regionali in conto capitale	2.583.694,78
Contributi in conto capitale da altre P.A.	19.573,70
Contributi in conto capitale acquisiti da soggetti privati	1.274.128,76
Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili	237.229,67
Fondo per il finanziamento degli investimenti (CRITE)	806.525,31
Obiettivi di Piano - utili GSA	1.421.209,52
Budget aziendale investimenti 2023	9.365.020,48
Rettifiche contributi aziendali in conto esercizio degli anni precedenti	1.327.983,21
Totale finanziamenti	19.035.365,43

I contributi regionali in conto capitale sono relativi per la quasi totalità ai finanziamenti PNRR che sono stati utilizzati, per oltre 2,2 milioni, per l'acquisto delle grandi apparecchiature elettromedicali previste dal piano di ammodernamento del parco tecnologico nell'ambito della missione 6 – Salute.

I contributi statali in conto capitale ed i finanziamenti CRITE e da obiettivi di piano o utili GSA hanno finanziato interventi autorizzati di potenziamento o ampliamento degli asset aziendali (Polo Riabilitativo di Lonigo e attrezzature sanitarie come angiografo ed ecotomografo).

Con DGR 1617/2022 e successivo decreto n. 16 del 15/02/2023 la Regione Veneto ha assegnato alle aziende sanitarie un contributo in conto capitale per l'anno 2023 per la copertura degli investimenti finalizzati al mantenimento del patrimonio aziendale esistente.

Per l'azienda Berica l'importo è stato calcolato, sulla base dei criteri definiti con DGR 1617/2022, in € 10.005.000,00.

Tale contributo è stato utilizzato secondo le indicazioni regionali, come da dettaglio esposto nel piano investimenti, mentre la tabella che segue ne evidenzia la destinazione per tipologia di investimento:

Budget aziendale investimenti DDR 16/2023	
Edilizia	3.445.560,46
Informatica	898.448,52
Attrezzature	2.460.363,01
Altro	1.423.367,69
Totale investimenti capitalizzati 2023	8.227.739,68
Immobilizzazioni in corso realizzate nel 2023 ma non capitalizzate	1.777.260,32
Totale	10.005.000,00

Il budget aziendale per gli investimenti assegnato non è stato comunque sufficiente a coprire il reale fabbisogno 2023, evidenziato con il piano investimenti preconsuntivo; Azienda Zero in fase di chiusura del bilancio, ha assegnato quindi un ulteriore finanziamento per gli oneri a carico delle risorse aziendali evidenziati nel 4° trimestre 2023, per un totale di € 2.325.578,28, che sono stati destinati come segue:

- per € 483.799,07 agli investimenti del progetto SIO (oggetto di specifica richiesta di finanziamento presentata alla CRITE con nota 105789 del 19.10.2023) completati nel 2023;
- per € 653.481,73 alle capitalizzazione di immobilizzazioni in corso edilizie 2023 che gravavano sulle risorse aziendali;
- per € 551.784,82 ad investimenti informatici 2022 collegati nel precedente esercizio a finanziamenti PNRR e successivamente riclassificati con risorse aziendali;
- per € 156.906,26 a quota di immobilizzazioni in corso realizzate nel 2023 per la seconda fase del nuovo ospedale di Arzignano-Montecchio Maggiore.

Edilizia

Gli investimenti capitalizzati in edilizia hanno registrato un incremento di € 900.088,90 rispetto al 2022 corrispondente al 13%: è il risultato di maggiori capitalizzazioni di lavori in corso per 2.924.506,62, compensate da minori nuovi lavori realizzati e conclusi nell'anno per € 2.024.417,72.

Gli interventi PNRR già capitalizzati sono solo € 60.840,23 e riguardano i lavori propedeutici all'installazione grandi apparecchiature previste dal piano di ammodernamento del parco tecnologico, con una incidenza sul totale dell'1%.

La produzione complessiva dell'area edilizia, ossia i nuovi acquisti più quote di avanzamento nell'anno delle immobilizzazioni in corso, registra un incremento rispetto i valori del 2022 di quasi 2 milioni di euro.

La tabella che segue illustra i principali investimenti capitalizzati:

Edilizia	8.017.558,00
Polo Riabilitativo Lonigo Primo stralcio funzionale - Adeguamento 30 posti letto riabilitazione cardiologica e antincendio	3.615.547,28
Riqualificazione San Bortolo - opere per lavori su edifici per reparti vari	1.018.507,55
Interventi di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza e mantenimento patrimonio	480.403,43
Riqualificazione San Bortolo - Interventi in area De Giovanni	435.559,76
Riqualificazione Complesso Ospedale Valdagno	350.577,42
Lavori per 5 stanze di degenza ad uso terapia semintensiva della pediatria Vicenza (donati da Fondazione S.Bortolo)	316.713,53
Manutenzione straordinaria impianti elettrici e speciali	297.149,82
Antisismica. Verifiche vulnerabilità	295.661,37
Riqualificazione osp di Noventa	213.199,76
Altri investimenti	994.238,08

Nel corso del 2023 si sono conclusi i lavori di realizzazione della prima fase costruttiva della Nuova Struttura Ospedaliera Arzignano - Montecchio Maggiore per l'importo, da quadro economico, pari ad € 34.835.484,91 e con interventi realizzati nell'anno per quasi 4,5 milioni di euro. I lavori per il completamento della Nuova Struttura Ospedaliera Arzignano - Montecchio Maggiore sono iniziati nel 2024, fase che si concluderà nel corso del prossimo biennio e che vedrà la realizzazione sia delle opere di perfezionamento/ultimazione delle aree al grezzo costruite in Fase 1, quali ad esempio Radiologia, Gruppo operatorio, ecc. sia la costruzione dell'Emiciclo Sud e di tutte le aree esterne, nonché del Polo logistico e tecnologico in coerenza con la programmazione regionale approvata con la DGR 614/2019.

Tra gli stati di avanzamento dei lavori in corso realizzati nel 2023, che ammontano complessivamente ad € 18.070.946,18, si segnalano anche:

- adeguamento del gruppo operatorio e terapie intensive dell'ospedale di Vicenza per quasi 5 milioni di euro,
- interventi PNRR con lavori per le case di comunità, degli ospedali di comunità, COT territoriali e interventi antisismica per quasi 4,3 milioni di euro,
- lavori DGR 782/2020 (Terapia Intensiva e SUEM) per oltre 1.120 mila euro,
- piano antincendio per quasi 1 milione di euro,
- risanamento conservativo delle facciate antico chiostro ed ex ospedale di Vicenza per oltre 910 mila euro,
- adeguamento sicurezza incendi Edifici I e III Lotto Ospedale di Vicenza per oltre 877 mila euro,
- bonifica amianto su stabili vari come da bando progetto Regione Veneto Ambiente per oltre 320 mila euro.

Informatica

Gli investimenti in informatica hanno registrato un decremento del 37% rispetto al 2022.

La voce principale riguarda gli interventi propedeutici all'attivazione del nuovo SIO, con una spesa 2023 prevista inizialmente per oltre 2 milioni di euro di spesa, ma effettivamente realizzata per 400 mila euro. La conclusione delle attività è prevista per il 2024.

Gli interventi correlati al PNRR riguardano il potenziamento delle infrastrutture digitali (pc e stampanti) e l'adeguamento del Fascicolo Sanitario Elettronico, per una spesa di oltre 260 mila euro che rappresenta il 14% degli investimenti informatici. Le attività PNRR di digitalizzazione previste dalla missione 6 sono state oggetto di revisione secondo le recenti indicazioni di Azienda Zero.

Di seguito i principali interventi effettuati nel 2023.

Informatica	1.886.090,35
Progetto SIO Nuovo Sistema Informativo Ospedaliero	403.813,72
Adeguamento nodi principali di rete (Core)	243.014,24
Altri applicativi sanitari (non SIO)	163.336,65
Sostituzioni centrali telefoniche Distretto Ovest (Kennedy e via Giuriolo)	148.779,74
Progetto realizzazione ridondanza fibre e switch di Core	144.424,82
Adeguamenti per il FSE 2.0	137.445,20
200 PC desktop e workstation 2 con gara consip	123.351,76
Sonde per cybersecurity	119.255,00
Applicativi amministrativi	80.728,62
Altri investimenti	321.940,60

Attrezzature sanitarie

Gli investimenti in **attrezzature sanitarie** hanno registrato un incremento del 18% rispetto al 2022.

Gli interventi correlati all'acquisto delle grandi attrezzature previste dal PNRR ammontano ad € 2.289.807,21 e rappresentano il 35% degli investimenti di questa voce.

Alcune apparecchiature le cui procedure sono state attivate nel corso del 2023 risultano tra le immobilizzazioni in corso per mancanza di collaudo entro l'esercizio:

- 1 tomografo PNRR per ospedale di Valdagno per € 473.990,00
- 1 tavolo telecomandato radiologico PNRR per € 276.025,00
- Stativi pensili per Terapia Intensiva Cardiologica per € 183.000,00
- 1 angiografo fisso digitale Emodinamica per € 455.828,60
- 9 archi a C per € 670.960,35
- altre attrezzature per € 236.431,77

Di seguito i principali acquisti effettuati nel 2023.

Attrezzature	6.484.293,74
Acceleratore lineare (PNRR)	1.962.599,82
Attrezzature di importo inferiore a € 70.000 donate da Associazioni varie (ecografi, sistemi di monitoraggio, microscopio, ecc)	461.712,01
1 Angiografo fisso digitale Emodinamica	487.105,74
ecotomografi	324.198,00
Attrezzature varie di importo inferiore a 20.000 euro	327.196,37
10 armadi ventilati per lo stoccaggio di endoscopi flessibili	227.993,60
3 portatili per grafia a servizio dei pre-triage conferiti da Azienda Zero	219.589,02
Mammografo con tomosintesi (PNRR)	174.948,00
Microinfusori	169.312,00
2 ecografo top di gamma per neurologia	162.750,00
Aggiornamento sistema di monitoraggio	145.089,00
1 centrale di monitoraggio e di n. 14 monitor multiparametrici per Neurochirurgia donati da Fondazione S.Bortolo	138.592,00
Sistema di monitoraggio SPYLOG	118.002,49
33 letti bilancia per Nefrologia osp. Vicenza donati da Fondazione S.Bortolo	112.054,80
Radiologico polifunzionale (PNRR)	106.750,00
Sistema di monitoraggio per terapia intensiva neonatale donato da Fondazione S.Bortolo	102.000,00
Altri investimenti	1.244.400,89

Altro

Gli investimenti della voce “altro” sono dettagliati come segue:

Dettaglio voce "altro"	2020	2021	2022	2023	Scostamento rispetto al	%
Impianti	53.508,04	17.858,36	40.834,72	6.458,68	- 34.376,04	-84%
Mobili ed arredi	2.859.870,11	2.030.132,35	1.764.797,22	1.428.215,05	- 336.582,17	-19%
Macchine d'ufficio	435.413,40	108.740,73	84.605,19	28.608,65	- 55.996,54	-66%
Automezzi	14.136,42	61.044,81	88.227,19	9.900,80	- 78.326,39	-89%
Ambulanze	-	922.326,87	210.720,00	981.167,50	770.447,50	366%
Altri beni	463.875,91	226.661,38	354.136,05	193.072,66	- 161.063,39	-45%
Oggetti d'arte	-	15.000,00	-	-	-	
	3.826.803,88	3.381.764,50	2.543.320,37	2.647.423,34	104.102,97	4%

Rispetto al 2022 si evidenzia un incremento complessivo del 4%.

La voce che ha registrato una maggiore flessione riguarda gli arredi, con una percentuale di decremento del 19%, mentre la voce “ambulanze” evidenzia un aumento di € 770.447,50 (+ 366%), dato dall’acquisto della seconda tranche di ambulanze da gara regionale previsto per il 2022 ma slittato al 2023 per ritardi di consegna da parte dell’aggiudicatario, e da una donazione di un’automedica da parte della Fondazione S.Bortolo del valore di € 85.000,00.

Donazioni

Gli investimenti esaminati comprendono anche le diverse donazioni di cui l’azienda è stata beneficiaria nel corso del 2023.

Le donazioni si sono concretizzate con consegne dirette dei beni durevoli. Nel corso dell’anno non sono pervenute somme di denaro specificatamente destinate ad investimenti, il cui utilizzo è previsto nella programmazione dell’anno 2024 e seguenti. Sono stati acquistati beni durevoli per € 15.535,14 con finanziamenti incassati nel precedente esercizio.

Nella tabella che segue si evidenzia il valore delle donazioni ricevute, distinte per conto di cespite.

Conto	Importo
Attrezzature sanitarie	798.823,67
Lavori su fabbricati	316.713,53
Automezzi	85.000,00
Arredi	37.953,19
Altri beni	17.153,23
Macchine d'ufficio	2.950,00
Donazioni totali 2023	1.258.593,62

Il valore complessivo delle donazioni di beni durevoli del 2023 è aumentato del 161% rispetto al precedente anno.

Stato di attuazione 2023 del PNRR

L'Azienda ULSS 8 Berica ha presentato, rispettando le milestones ministeriali ed i target regionali, i progetti per attivare nel territorio:

- 9 Case della Comunità presso gli ospedali di Valdagno, Arzignano, Montecchio Maggiore, Noventa, Vicenza, Lonigo e presso le sedi distrettuali di Sandrigo, Camisano Vicentino e Longare;
- 5 Centrali Operative Territoriali ubicate una a Brendola, due a Vicenza, una a Valdagno e una a Noventa;
- 4 Ospedali di Comunità all'interno dei presidi di Valdagno, Vicenza, Noventa e Lonigo.

Nel corso del 2023 l'Ulss 8 Berica ha proseguito a ritmo serrato il percorso che porterà alla realizzazione di questi 18 interventi infrastrutturali finanziati tramite i fondi PNRR e fondi regionali, per complessivi 35,1 milioni di euro di investimenti.

In particolare, sono stati approvati e validati i progetti definitivi delle Case della Comunità e si sono avviati i lavori per la realizzazione delle Case della Comunità presso Vicenza e Longare. Il primo cantiere è stato avviato presso la struttura di San Felice a Vicenza che vedrà sorgere oltre la Casa della Comunità anche l'Ospedale di Comunità. A termine 2023 si sono conclusi i lavori strutturali, edilizi ed impiantistici per l'attivazione della prima Centrale Operativa Territoriale a Valdagno. Ad oggi la COT dell'Azienda ULSS 8 Berica garantisce un percorso unitario di cura e assistenza, attivando il dialogo tra ospedale e territorio per la dimissione protetta delle persone ricoverate. Con l'implementazione delle cinque Centrali Operative Territoriali una a Brendola, due a Vicenza, una a Valdagno e una a Noventa sarà ottimizzato il coordinamento dei servizi domiciliari con altri servizi sanitari, assicurando l'interfaccia degli ospedali e della rete emergenza – urgenza, soprattutto, per dare il miglior supporto possibile ai pazienti con malattie croniche. I lavori presso le strutture di San Felice e del nucleo 2 presso l'ex Seminario sono in corso di ultimazione, e anche quella di Brendola è in procinto di ultimazione.

I progetti esecutivi dei quattro Ospedali di Comunità sono stati approvati e sono in corso le verifiche e le validazioni degli stessi. In particolare, sono stati pianificati i trasferimenti necessari al fine di consentire i lavori ristrutturazione del piano secondo dell'edificio 9 C dove troverà collocazione l'Ospedale di Comunità di Noventa Vicentina. Tali spostamenti permetteranno altresì di garantire i servizi all'utenza e il prosieguo delle attività di cantiere, al fine di rispettare i tempi per l'esecuzione dei lavori.

Un altro capitolo importante di investimento, previsto nell'ambito della componente 2 della Missione 6 Salute, è rivolto all'aggiornamento tecnologico e digitale, in particolare con l'acquisto e il collaudo di 22 grandi apparecchiature all'avanguardia per l'alto contenuto tecnologico per un investimento complessivo di € 9.054.630,00: si tratta di Tac, Risonanza Magnetica, Acceleratore lineare, Mammografi e Sistemi Radiologici Fissi. Queste grandi apparecchiature saranno installate in tutti gli ospedali dell'Azienda ULSS 8 Berica allo scopo di innovare una dotazione con un elevato grado di obsolescenza e, soprattutto, di garantire la migliore qualità possibile delle prestazioni, di proseguire nella strategia aziendale volta a riqualificare l'integrazione della rete dei presidi ospedalieri e l'efficienza dell'intero sistema. L'Acceleratore Lineare, in dotazione all'UOC Radioterapia di Vicenza, è stato collaudo a giugno 2023; ciò ha permesso di completare l'aggiornamento tecnologico dei sistemi per il trattamento e cura delle malattie neoplastiche, tramite lo sviluppo di tali tecnologie è possibile garantire un programma terapeutico ottimale in quanto maggiormente mirato ed efficace. Inoltre, sono stati già installati e sono

operativi presso gli ospedali di Noventa e Arzignano nuovi Sistemi Radiologici Fissi. Per tutte le altre apparecchiature sono state ultimate tutte le procedure di acquisto: ciò consentirà oltre al rispetto dei target regionali e ministeriali, anche la corretta gestione dei cantieri e l'ottimizzazione delle fasi di collaudo e messa in funzione al fine di non comportare troppi disagi agli operatori sanitari e ai pazienti.

5.3 Relazione sui Costi per Livelli Essenziali di Assistenza e Relazione sugli Scostamenti

In allegato il modello ministeriale LA relativo all'esercizio 2023 e all'esercizio 2022. Di seguito una sintesi per macro aggregati

5.3.1 Premessa generale

L'art. 26 comma 4 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce che "la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2023, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2001. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

La delibera regionale 1592 del 29 dicembre 2023 e il Decreto 71 del 19 dicembre 2023 di riparto del fondo hanno assegnato complessivamente alla presente azienda ULSS 8 Berica € 920.015.429,86 per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione di quelli collegati alla compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia).

Un'altra caratteristica di questa rilevazione è data dall'attribuzione ai livelli e sub livelli dei costi diretti ed indiretti determinando così il costo pieno. Ciò sta a significare che ai livelli e sub livelli vengono attribuiti i costi derivanti dal ribaltamento dei "servizi generali".

Si fa presente, inoltre, che nei singoli livelli di assistenza devono essere compresi sia i costi relativi alla mobilità attiva sia quelli relativi alla mobilità passiva.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento "La rilevazione dei costi per livelli di assistenza" che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

Infine, per interpretare correttamente i valori di seguito analizzati, si precisa che le macrocategorie di costo considerate nel modello LA sono così composte:

1. Macrocategoria consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);

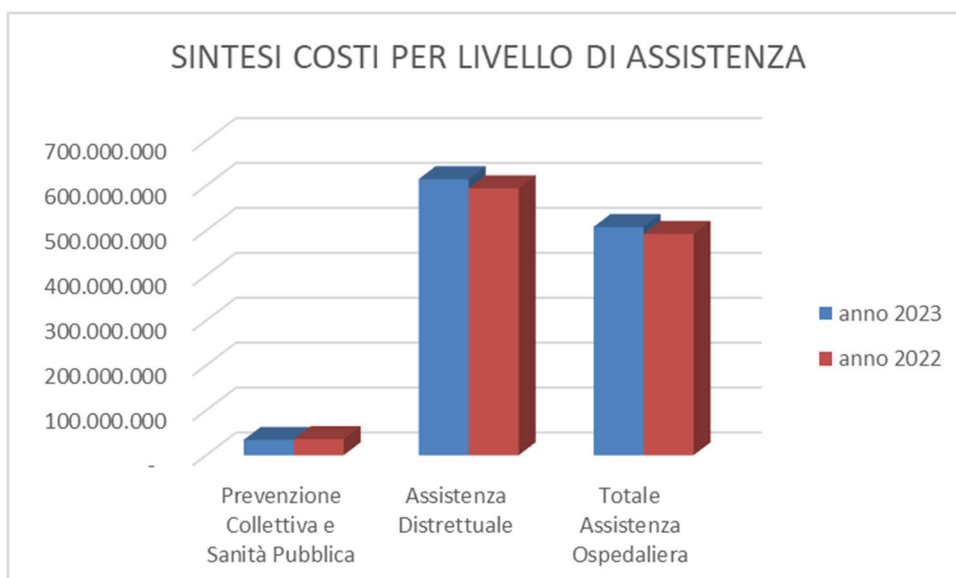
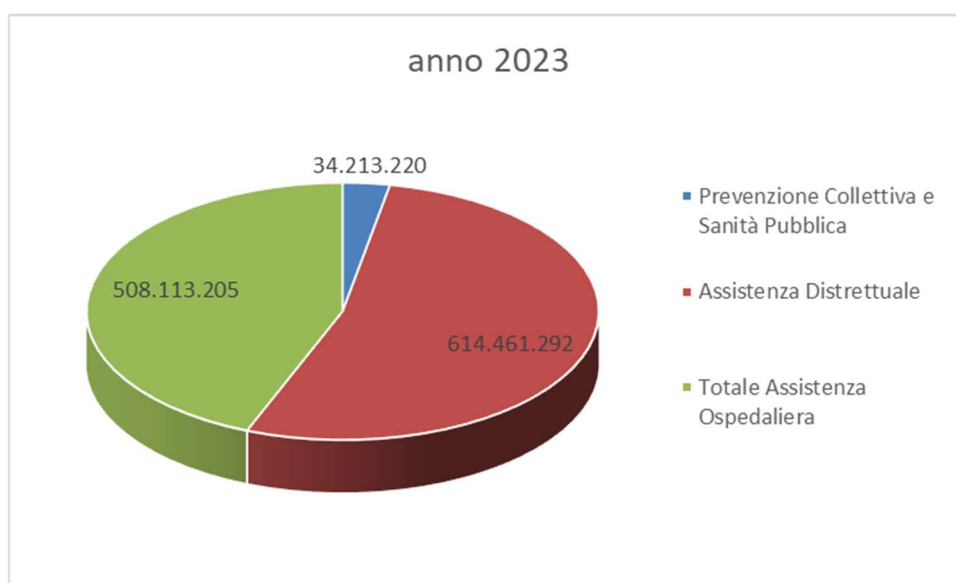
3. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. Macrocategoria altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione (“LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere”). Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali Versione 2023 (Revisione gennaio 2024) trasmesse con mail il 123 febbraio 2024 contenente le istruzioni per l'iter dell'anno 20232 del modello LA.

I costi rilevati nel modello LA sono relativi all'area sanitaria del bilancio di esercizio 2023 con l'esclusione di quelli relativi agli Accantonamenti delle Quote Contributi non utilizzati.

5.3.2 Costi per Macro Livelli di Assistenza

Sintesi dei costi per livello assistenziale e analisi scostamenti				
Macro voci economiche	anno 2023	anno 2022	Scostamento VA	Scostamento %
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	34.213.220	35.860.313	- 1.647.094	-5%
Assistenza Distrettuale	614.461.292	593.905.214	20.556.078	3%
Totale Assistenza Ospedaliera	508.113.205	492.453.024	15.660.181	3%
Attività di ricerca	-	-	-	
Totale	1.156.787.717	1.122.218.551	34.569.165	



Descrizione LEA	2022	2023
1A110-Vaccinazioni	13.658.501,83	11.325.992,37
1A120-Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	2.028.230,65	2.483.385,76
1B100-Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	611.386,78	523.183,61
1C100-Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.100.743,14	1.606.352,81
1D100-Salute animale e igiene urbana veterinaria	5.772.322,72	5.796.076,96
1E100-Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	2.066.208,21	2.064.251,75
1F111-Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	2.212.624,62	1.342.167,85
1F112-Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	64.774,57	559.316,53
1F113-Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	2.736.114,51	3.133.071,64
1F121-Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	585.126,79	651.270,00
1F122-Altre attività svolte in ambito ospedaliero	879.924,28	2.675.650,83
1G100-Attività medico legali per finalità pubbliche	2.144.355,20	2.052.499,40
19999-Totale Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	35.860.313,30	34.213.219,51
2A111-Medicina generale - Attività in convenzione	39.310.301,68	35.816.730,93
2A112-Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	566.412,96	429.477,24
2A113-Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	775.231,50	711.065,29
2A114-Medicina generale - Programmi vaccinali	0,00	25.679,89
2A115-Medicina generale - Attività presso UCCP	3.783.010,28	3.888.147,79
2A116-Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00
2A121-Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	10.556.028,52	10.424.134,37
2A122-Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	6.571,59	6.312,33
2A123-Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00
2A124-Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	39.118,56	21.599,74
2A131-Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	1.100.589,30	4.593.000,03
2A132-Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	5.349.618,11	4.217.777,77
2B100-Continuità assistenziale	6.192.210,01	5.654.506,48
2C100-Assistenza ai turisti	743,24	0,00
2D100-Emergenza sanitaria territoriale	12.576.838,72	16.910.786,29
2E110-Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	49.570.676,52	49.507.654,16
2E121-Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	23.876.818,54	25.332.310,85
2E122-Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	24.419.794,02	26.107.568,73
2E130-Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	50.065.746,03	45.059.680,00
2F111-Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	391.230,70	347.123,65
2F112-Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	782.461,42	974.881,89
2F113-Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	1.564.922,83	1.509.003,15
2F120-Assistenza protesica	7.214.911,98	7.117.929,44
2G111-Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	33.269.870,14	27.458.182,84
2G112-Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	33.548.023,30	15.185.179,95
2G113-Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	79.125.682,94	115.187.195,12
2G121-Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	4.444.876,18	4.064.241,73
2G122-Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	18.458.956,28	19.065.725,86
2G123-Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	26.406.998,83	28.193.557,38
2G130-Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	926.706,10	590.052,42
2H111-Cure domiciliari	14.562.006,72	17.724.152,89
2H112-Cure palliative domiciliari	3.535.735,84	2.422.492,64
2H120-Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	5.154.560,16	3.973.690,24
2H130-Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	815.171,03	1.795.705,29
2H140-Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	6.956.804,38	9.288.434,83
2H150-Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	3.509.408,16	3.081.522,72
2H160-Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	4.999.123,14	3.967.941,63
2I110-Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	3.298.641,61	3.044.319,58
2I120-Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	14.041.797,34	13.717.728,55
2I130-Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.253.334,28	1.571.750,67
2I140-Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	404.349,72	603.938,10
2J110-Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	10.442.342,53	10.793.458,56
2J120-Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	8.754.127,80	7.934.891,15
2J130-Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	8.428.631,77	9.579.299,51
2J140-Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	67.707.499,16	69.713.694,75
2J150-Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	2.158.183,81	2.660.947,55
2J160-Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	496.789,35	820.709,58
2K100-Assistenza termale	908.798,00	994.632,38
2L100-Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	2.153.558,79	2.372.476,05
29999-Totale Assistenza Distrettuale	593.905.213,87	614.461.291,99
3A111-Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	20.662.794,39	22.700.905,69
3A112-Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	6.107.280,34	5.603.175,41
3A120-Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	2.186.239,24	10.154.536,95
3B110-Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	3.970.921,50	3.994.455,80
3B120-Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	28.930.241,55	29.412.835,40
3B130-Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	387.059.675,60	389.488.787,30
3B150-Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	1.366.522,12	4.389.870,44
3C100-Assistenza ospedaliera per lungodegenti	336.631,89	351.652,39
3D100-Assistenza ospedaliera per riabilitazione	26.143.109,54	28.387.028,08
3E100-Trasporto sanitario assistito	3.320.999,10	1.347.268,71
3F100-Attività trasfusionale	12.356.233,45	12.230.957,20
48888-Costi per attività di ricerca	12.375,50	51.731,77
39999-Totale Assistenza Ospedaliera	492.453.024,22	508.113.205,14
TOTALE	1.122.218.551,39	1.156.787.716,64

AREA COMMENTI

I costi rilevati nel modello LA sono relativi all'area sanitaria del bilancio di esercizio 2023 con l'esclusione di quelli relativi agli Accantonamenti delle quote non utilizzate di contributi finalizzati e vincolati.

Si premette che per la generazione del Modello LA 2023 rispetto all'anno 2022 sono cambiate una serie di regole nell'attribuzione diretta dei costi e nei driver di ribaltamento che determinano in alcuni casi scostamenti tra dati non confrontabili fra i due anni.

Di seguito alcune macro analisi relative agli scostamenti più significativi nei macro-livelli di assistenza (Prevenzione collettiva Sanità Pubblica, Distrettuale, Ospedaliera):

1. Analisi della distribuzione % dei costi tra i tre macro-livelli di assistenza: complessivamente i costi nei 3 macro-livelli sono distribuiti in modo sostanzialmente invariato nell'anno 2023 rispetto al 2022; il livello Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica nel 2023 rappresenta il 2,95% dei costi totali rispetto al 3,19% del 2022; il livello dell'Assistenza Distrettuale rappresenta il 53,12% in lieve aumento rispetto al 52,92% dell'anno 2022; il livello dell'Assistenza Ospedaliera rappresenta il 43,92% rispetto al 43,88%.
2. Analisi degli scostamenti tra gli esercizi 2023 e 2022 dei tre macro-livelli in valore assoluto come segue:
complessivamente i costi sono incrementati nel 2023 del 3,08% rispetto all'anno 2022 pari a un totale di € 34.569.165,25 distribuiti nei macrolivelli di assistenza come segue:
 - un decremento di costi nel macro-livello Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica (-1.647.093,79 di euro pari a -4,59%);
 - un incremento di costi nel macro-livello Assistenza Distrettuale (+20.556.078,12 di euro pari a +3,46%);
 - un incremento di costi nel macro-livello dell'Assistenza Ospedaliera (+15.620.824,65 di euro pari a +3,17%);
 - un incremento di costi per l'attività di ricerca (+39.356,75 di euro pari a +318%).
3. Analisi degli scostamenti dei sottolivelli della **Prevenzione**: la diminuzione complessiva di costi del -4,59% è dovuta in particolare alla contrazione dei costi legati alla emergenza Covid 19. Per contro invece si è registrato un aumento dell'impiego di risorse per i programmi di screening oncologici in ambito ospedaliero e altre attività di prevenzione delle malattie croniche. In particolare si evidenzia principalmente:
 - Il **decremento** significativo del livello 1A110 "Vaccinazioni" (-17%) rispetto all'anno precedente controbilanciato da un **incremento** del livello 1A120 "Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie" (+22%);
 - L'**incremento** dei costi del livello 1F113 "Screening oncologici in ambito ospedaliero" (+14%) rispetto all'anno precedente;
 - L'**incremento** dei costi del livello 1F120 "Altre Attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale" (+127%) rispetto all'anno precedente;

4. Analisi degli scostamenti più rilevanti dei sottolivelli della **Assistenza Distrettuale**: si registra un aumento complessivo dei costi del livello pari a +3,46% rispetto all'anno 2022. Si analizzano di seguito i costi nei vari sottolivelli e in particolare si registra:
- **La diminuzione** complessiva dei costi del livello 2A100 "Assistenza sanitaria di base (-2%) dovuta ad una diminuzione dell'altra assistenza di base -Ospedali di Comunità (-21%) per la riapertura di un ospedale di comunità a circa metà anno dopo l'emergenza Covid e ad una diminuzione della continuità assistenziale (-9%).
 - **L'aumento** del livello 2D100 "Emergenza sanitaria territoriale" (+34%) rispetto all'anno precedente (dovuto anche per le nuove regole nel 2023 di attribuzione direttamente al livello dei costi del trasporto di emergenza e ad una revisione dei driver di ribaltamento dei costi del personale di PS);
 - **La diminuzione** complessiva della Assistenza farmaceutica (-1%) rispetto all'anno precedente rappresentata da: una sostanziale parità di spesa per l'assistenza farmaceutica in regime di convenzione; un incremento di spesa per l'assistenza farmaceutica erogata direttamente a livello territoriale (+7%) e un decremento significativo dell'assistenza farmaceutica erogata direttamente in ambito ospedaliero (-10%). Si evidenzia che nel 2023 i consumi dei farmaci delle strutture territoriali sono rimasti nel livello di assistenza di appartenenza delle strutture stesse.
 - **L'aumento** complessivo del livello 2G100 Assistenza specialistica ambulatoriale (+7%) e del livello 2G120 "Assistenza specialistica ambulatoriale – attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi (+4%) rispetto all'anno precedente. L'incremento di spesa è dovuto principalmente al ripristino dei volumi di attività e al recupero delle liste di attese dopo la forte riduzione degli anni precedenti per la pandemia.
 - **L'aumento** complessivo dell'assistenza socio sanitaria distrettuale domiciliare e territoriale (+7%) rispetto all'anno precedente è rappresentato principalmente dall'incremento della spesa per le cure domiciliari (+11%) a seguito dell'apertura nel 2023 dei nuovi Centro di Costo regionali dedicati, dall'incremento dell'assistenza dei minori (+120%) e delle persone con disturbi mentali (+34%).
 - **La parità** sostanziale di spesa dell'assistenza socio sanitaria semi-residenziale.
 - **L'aumento** complessivo del livello 2J100 "Assistenza socio sanitaria residenziale (+4%) rispetto all'anno precedente dovuto ad un incremento di spesa per la residenzialità delle dipendenze patologiche (14%) e delle persone non autosufficienti (3%).
5. Analisi degli scostamenti dei sottolivelli **dell'Assistenza Ospedaliera**: si registra complessivamente un aumento dei costi del 3,17% rappresentato da:
- **L' incremento** complessivo del livello 3A100 "Attività di pronto soccorso" (+33%) rappresentato dall'incremento dell'attività diretta di PS- OBI e degli accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero.
 - **L' incremento** complessivo del livello 3B100 Assistenza ospedaliera per acuti (+1,41%) rappresentato dal +0,59% in DH, +1,67% in DS e +0,63% della spesa per la degenza ordinaria.

- **L'incremento** complessivo del livello 3C100 Assistenza ospedaliera per lungodegenti (+4%).
- **L'incremento** complessivo del livello 3D100 Assistenza ospedaliera per riabilitazione (+9%).
- **La diminuzione** del livello 3E100 Trasporto sanitario assistito (-59%) dovuto alle nuove regole di assegnazione della spesa dei trasporti di tipo secondario riviste con la COAN regionale nel 2023.

La spesa complessiva dell'assistenza ospedaliera 2023 è correlata alla ripresa significativa di tutta l'attività di ricovero e specialistica nei Presidi Ospedalieri come si evince dai dati relativi al numero delle prestazioni specifiche.

5.3.3 Analisi dettagliata degli scostamenti per Livello Essenziale

Livello incidenza tra i Livelli di Assistenza Scostamenti anno T e T-1.

ANNO 2023

Livello incidenza anno 2023		
Macro voci economiche	anno 2023	Incidenza %
Prevenzione collettiva e sanità pubblica	34.213.220	2,96%
Assistenza Distrettuale	614.461.292	53,12%
Assistenza Ospedaliera	508.113.205	43,92%
Attività di ricerca	-	0,00%
Totale	1.156.787.717	



ANNO 2022

Livello incidenza anno 2022		
Macro voci economiche	anno 2022	Incidenza %
Prevenzione collettiva e sanità pubblica	35.860.313	3,20%
Assistenza Distrettuale	593.905.214	52,92%
Assistenza Ospedaliera	492.453.024	43,88%
Attività di ricerca	-	0,00%
Totale	1.122.218.551	



5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto di rilievo riferito alla gestione 2023 è emerso dopo la chiusura dell'esercizio

5.5 Proposta di copertura della Perdita di Esercizio

A) Analisi delle cause

Il bilancio dell'esercizio 2023, approvato con Delibera del Direttore Generale in data odierna, si chiude con una perdita di € 39.231.057,71 ed un Patrimonio Netto positivo per € 301.916.611,00. La perdita di esercizio autorizzata questa Azienda dalla DGR n. 1617 del 13 dicembre 2022 era pari a - € 8.000.000.

L'anno 2023 è stato caratterizzato da una forte ripresa dell'attività, con l'avvio del piano straordinario per il recupero delle liste d'attesa. Nel contempo il contesto internazionale si è mantenuto instabile, sia a causa del procedere del conflitto russo-ucraino sia per l'avvio del nuovo conflitto israelo-palestinese. I timidi segnali di ripresa economica a livello nazionale sono resi incerti dalla burrascosa situazione internazionale.

L'Azienda ha dovuto far fronte ad un incremento dei costi di produzione, solo in minima parte compensato dall'aumento delle risorse.

Il finanziamento indistinto 2023 è stato definito in € 920.015.429,86 e corrisponde alle seguenti assegnazioni:

1. DGR n. 1592 del 29 dicembre 2023: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023."
2. DDR n. 71 del 19 dicembre 2023 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023. Finanziamenti finalizzati statali inclusi nella quota indistinta del FSR 2023".
3. DGR n. 348 del 4 aprile 2024: "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2023 e misure collegate".

L'esercizio 2023 ha visto un leggero incremento delle assegnazioni di risorse disponibili per questa Azienda pari ad € 5.943.395,26, si è rilevata invece una contrazione nell'assegnazione di contributi contabilizzati nella voce Utilizzi Fondi per € 2.019.693,65. I ricavi per prestazioni sanitarie e compartecipazione alla spesa sono incrementati rispetto all'esercizio precedente di € 12.104.056,56 prevalentemente a causa della crescita nei valori della mobilità attiva (+ € 10.631.083).

Durante il corrente esercizio si è registrato una riduzione notevole delle rettifiche di contributi per finanziamento degli investimenti (- € 9.587.430,73 rispetto al 2022): l'Azienda si concentra sulle priorità del PNRR e degli interventi finanziati, cercando di pianificare attentamente l'utilizzo delle risorse per investimenti assegnate dalla regione per il mantenimento in efficienza delle strutture. Peraltro tutto questo si

scontra con un patrimonio edilizio vetusto e frammentato, con tassi di obsolescenza elevatissimi (88% attrezzature sanitarie, 78% impianti, 68% edifici).

Molti dei costi esposti in incremento rispetto al Conto Economico Preventivo aggiornato approvato nel mese di agosto sono correlati alla maggiore attività dell'anno 2023 rispetto al 2022, ed in genere correlati a maggiori ricavi. Si tratta dei costi correlati ad esempio ai farmaci (in particolare CAR T) compensati da un aumento dei ricavi per file F. Dei costi per farmaci e dispositivi correlati alla maggior produzione di prestazioni sanitarie che hanno generato maggiori ricavi per mobilità attiva, ticket e fatturazioni. Vi sono poi altri costi strettamente correlati all'assegnazione di finanziamenti dedicati (accantonamenti per contributi vincolati non spesi, rimborsi a strutture private per maggiori costi fonti energetiche, piano regionale per la riduzione delle liste d'attesa).

Alcuni significativi aumenti di costi non sono dipendenti da iniziative aziendali: ad esempio i costi correlati agli aumenti prezzi concessi dal CRAV con riferimento a forniture e servizi derivanti da gare regionali (aumento medio su base annua 10,3% su servizi e 3,6% su forniture, contro un tasso di inflazione medio 2023 del 5,7%) oppure gli incrementi per accantonamenti per rinnovi contrattuali.

La carenza di professionisti ha comportato il reclutamento di personale con forme flessibili e alternative alla modalità di assunzione di personale dipendente, quali Liberi Professionisti o esternalizzazioni di servizi con conseguente incremento nei costi.

B) Provvedimenti adottati per coprire la perdita

Confidando in una riduzione delle generali dinamiche inflattive, l'azienda si sta impegnando per ridurre la costosità complessiva del sistema, in particolare rientrando nelle esternalizzazioni, ove le risorse interne lo consentano. L'obiettivo principale è efficientare il più possibile la rete di erogazione dei servizi, con particolare attenzione alle sedi periferiche aziendali, dove è in corso una attenda riorganizzazione delle attività per il miglior utilizzo delle infrastrutture e delle tecnologie: questo permetterà di aumentare la produttività, incrementare l'offerta di prestazioni chirurgiche e ambulatoriali garantendo il rispetto dei tempi d'attesa.

Nel contempo l'Azienda sta perseguendo, e sarà obiettivo prevalente nell'esercizio 2024, il miglioramento di alcuni importanti indicatori di esito (Nuovo Sistema Garanzia e Piano Nazionale Esiti) che presentano alcune criticità per l'azienda.

Proseguono le azioni di razionalizzazione della gestione dei dispositivi medici, attraverso il filtro dell'HTA, cercando di contemperare l'esigenza di contenimento dei costi con la necessità di fornire cure adeguate ai migliori standard.

Grande l'impegno a fare rete con tutti i soggetti politici, economici, del volontariato sociale presenti nel territorio, al fine di rispondere alle esigenze dei cittadini, mantenendo l'attenzione alla sostenibilità del sistema.

Una sostanziale revisione organizzativa si avrà con l'entrata in funzione della nuova rete di strutture prevista dal PNRR, che andrà a modificare significativamente le modalità di erogazione dei servizi nel territorio.

Queste azioni porteranno benefici nel medio termine, e un riequilibrio della costosità aziendale.

L'entità del risultato di esercizio, in ragione delle considerazioni sopra esposte, non evidenzia un deficit di tipo strutturale ma è conseguenza della fase di instabilità vissuta negli ultimi anni, della necessità di recuperare i livelli produttivi persi durante la pandemia e della dinamica inflattiva dell'ultimo biennio.

Vista la difficoltà nel prevedere il trend dei risultati aziendali per i prossimi esercizi, l'Azienda manifesta la necessità che la Regione Veneto ripiani la perdita dell'esercizio 2023.

5.6 Conclusioni

La carenza di risorse umane, specie di figure sanitarie qualificate, impone nel futuro nuove sfide: motivare, valorizzare e supportare con strutture organizzative efficienti i professionisti della salute è la sfida del futuro particolarmente del servizio sanitario pubblico. Così come la capacità di fare rete, in particolare a livello regionale, al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse sia materiali che umane.

È fondamentale la capacità di pianificare con una visione di medio/lungo termine soluzioni flessibili, attingendo alle best practices nazionali ed internazionali.

Cogliere le sfide dell'innovazione e della digitalizzazione per garantire servizi efficienti, rapidi e appropriati, attraverso percorsi condivisi con i professionisti e comunicati in modo appropriato alla cittadinanza e a tutti i soggetti coinvolti.

In questa ottica, nel prossimo biennio la gestione degli investimenti del PNRR rappresenta la prima sfida, anche dal punto di vista organizzativo, operativo, amministrativo e finanziario. L'avvio dei cantieri del PNRR genererà una forte focalizzazione delle attività e sarà importante garantire l'avanzamento contemporaneo delle attività di cantiere e delle procedure amministrative. Sarà inoltre necessario una attenta pianificazione nella gestione finanziaria, al fine di garantire tempi di pagamento tempestivi e un ciclo degli incassi virtuoso. La sfida più significativa riguarderà la riorganizzazione di tutta l'attività aziendale, ospedaliera e territoriale che permetta il pieno utilizzo delle strutture aziendali nuove (Case della Comunità, COT e Ospedali di Comunità) e una riconfigurazione delle attività da garantire nei presidi ospedalieri e nei servizi territoriali già presenti.

Monitorare le azioni, analizzare i risultati e rivedere i processi, in un circolo virtuoso di miglioramento continuo che tenga presente tutti gli aspetti operativi, economici, finanziari.

5.7 Allegati alla Relazione sulla Gestione

- Attestazione ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, relativa ai pagamenti anno n effettuati dopo la scadenza e ai tempi medi di pagamento (ITP).
- Modello di rilevazione LA ANNO T e ANNO T – 1.

PROSPETTO EX ART. 41, COMMA 1, D.L. N. 66/2014

In materia di tempestività dei pagamenti, l'art. 11 comma 1 del D.L. 66/2014 ha disposto che, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni dei bilanci consuntivi venga allegato un prospetto che riporti l'indicazione dei pagamenti riferiti a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs n. 231/2002, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33/2013. In caso di superamento dei predetti termini le Aziende devono indicare le misure adottate, o previste, per garantire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti (ai sensi del DPCM 22 settembre 2014) esprime il ritardo medio del pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture, rispetto ai termini previsti dal contratto. L'indicatore è calcolato rispetto alla sommatoria di ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, in base agli importi dovuti moltiplicati per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Periodo	Importo complessivo pagato a fornitori	Importo pagato nei termini (60 gg)	%	Importo pagato oltre i termini	%	Indicatore di tempestività
Anno 2023	461.337.158,28	453.725.803,76	98,4%	7.611.354,52	1,6%	-31,64
Anno 2022	433.598.763,61	426.971.638,88	98,5%	6.627.124,73	1,5%	-31,87
Anno 2021	404.666.072,41	395.027.803,62	97,6%	9.638.268,79	2,4%	-29,70
Anno 2020	400.010.695,30	350.865.267,49	87,7%	49.145.427,81	12,3%	-24,04
Anno 2019	362.995.992,55	313.504.750,11	86,4%	49.491.242,44	13,6%	-19,72

Come si evince dall'andamento dell'ultimo quadriennio, l'Azienda a partire dal 2019 ha attivato una serie di azioni finalizzate ad ottenere un miglioramento delle performances del ciclo passivo e alla corretta trasmissione delle relative informazioni alla PCC (Piattaforma per la Certificazione dei Crediti) tra le quali:

- trasmissione ai servizi liquidatori di indicazioni operative sulle attività di liquidazione, al fine di migliorare i tempi di pagamento e garantire il rispetto delle normative legate alla gestione della fatturazione elettronica e dei pagamenti;
- standardizzazione delle modalità di registrazione di contestazioni e fatti che rallentano l'iter di liquidazione, da opporre a fornitori e factor nel caso di richieste di interessi moratori, nonché per migliorare il trasferimento delle informazioni alla PCC;
- adozione di una procedura di liquidazione completamente dematerializzata, con iter e firma digitale;
- monitoraggio mensile dell'andamento dell'attività di liquidazione, con segnalazione ai servizi delle situazioni critiche.

Nonostante la contrazione della liquidità disponibile abbia richiesto una programmazione più attenta delle attività di pagamento, l'azienda ha comunque ottenuto nell'ultimo biennio una stabilizzazione sia dell'indice di tempestività che della percentuale dei pagamenti oltre il termine.

L'azienda conta di consolidare nel 2024 i risultati raggiunti nelle ultime annualità, estendendo al 100% dei servizi la liquidazione digitale e semplificando e rendendo più tempestiva e sistematica l'attività di monitoraggio di liquidazioni e pagamenti.

Il Direttore UOC Contabilità e bilancio

Dott.ssa Nicoletta Dugatto



NICOLETTA
DUGATTO
18.04.2024 10:57:30
GMT+01:00

Il Direttore Generale

Dott.ssa Patrizia Simionato



PATRIZIA
SIMIONATO
22.04.2024 08:43:02
GMT+01:00

MODELLO LA LIVELLI DI ASSISTENZA - ANNI 2023 E 2022

Anno 2023

Macrovoce economiche	Beni sanitari	Beni non sanitari	Prestazioni sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					
1A100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	7.691.079,27	27.065,34	15.074,42	422.199,67	1.542.586,93
1A110 Vaccinazioni	7.656.933,92	17.198,26	4.380,12	326.799,38	852.366,19
1A120 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	34.145,35	9.867,08	10.694,30	95.400,29	690.220,74
1B100 Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	775,18	2.275,70	712,82	9.041,07	113.819,17
1C100 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.938,50	5.012,38	2.310,86	38.269,09	263.963,15
1D100 Salute animale e igiene urbana veterinaria	54.794,07	24.972,75	8.927,26	157.349,98	850.744,99
1E100 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	25.538,23	19.102,62	15.777,99	34.861,00	273.089,67
1F100 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	2.173.213,19	110.569,58	274.038,01	579.308,38	1.126.861,31
1F110 Screening oncologici	814.593,05	95.576,60	8.119,80	417.103,29	649.710,75
1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	109.315,95	8.486,06	1.618,37	187.834,22	138.017,74
1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	11.053,26	2.493,49	820,53	40.776,08	68.102,07
1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	694.223,84	84.597,05	5.680,90	188.492,99	443.590,94
1F120 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	1.358.620,14	14.992,98	265.918,21	162.205,09	477.150,56
1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	11.744,01	5.674,66	103.608,04	18.169,00	147.859,86
1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	1.346.876,13	9.318,32	162.310,17	144.036,09	329.290,70
1G100 Attività medico legali per finalità pubbliche	1.004,53	18.224,21	3.019,37	135.739,89	233.756,83
1H100 Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19999 TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	9.948.342,97	207.222,58	319.860,73	1.376.769,08	4.404.822,05

Macrovoce economiche	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA				
1A100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	3.205.793,25	9.062,04	127.894,29	218.418,30
1A110 Vaccinazioni	1.860.428,35	5.223,44	37.256,15	148.301,02
1A120 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	1.345.364,90	3.838,60	90.638,14	70.117,28
1B100 Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	326.122,03	930,76	6.061,59	33.017,44
1C100 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.061.180,34	3.015,50	16.394,32	105.578,83
1D100 Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.527.936,62	11.117,71	377.329,33	452.119,40
1E100 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	1.398.123,76	3.991,41	26.277,05	141.682,28
1F100 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	2.849.676,27	9.131,36	372.429,19	360.482,64
1F110 Screening oncologici	2.226.860,54	7.054,40	252.865,50	288.048,24
1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	655.918,63	2.106,87	145.703,08	24.996,71
1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	387.347,16	1.032,03	5.693,62	11.894,63
1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	1.183.594,75	3.915,50	101.468,80	251.156,90
1F120 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	622.815,73	2.076,96	119.563,69	72.434,40
1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	203.093,26	804,18	58.503,07	53.890,80
1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	419.722,47	1.272,78	61.060,62	18.543,60
1G100 Attività medico legali per finalità pubbliche	830.645,00	3.934,65	28.139,64	684.957,55
1H100 Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00
19999 TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	13.199.477,27	41.183,43	954.525,41	1.996.256,44

Macrovoce economiche	Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					
1A100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	421.018,92	41.745,67	86.660,65	779,38	13.809.378,13
1A110 Vaccinazioni	337.431,74	24.934,96	54.273,27	465,57	11.325.992,37
1A120 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	83.587,18	16.810,71	32.387,38	313,81	2.483.385,76
1B100 Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	18.430,59	4.073,26	7.847,97	76,03	523.183,61
1C100 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	69.778,74	13.211,75	25.452,65	246,70	1.606.352,81
1D100 Salute animale e igiene urbana veterinaria	179.535,04	51.512,70	98.775,26	961,85	5.796.076,96
1E100 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	73.816,41	17.475,15	34.189,89	326,29	2.064.251,75
1F100 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	376.541,46	40.124,88	88.351,49	749,09	8.361.476,85
1F110 Screening oncologici	183.224,99	30.957,74	59.863,16	577,96	5.034.556,02
1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	40.949,08	9.243,24	17.805,32	172,58	1.342.167,85
1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	16.807,28	4.514,17	8.697,93	84,28	559.316,53
1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	125.468,63	17.200,33	33.359,91	321,10	3.133.071,64
1F120 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	193.316,47	9.167,14	28.488,33	171,13	3.326.920,83
1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	33.258,43	3.546,77	11.051,71	66,21	651.270,00
1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	160.058,04	5.620,37	17.436,62	104,92	2.675.650,83
1G100 Attività medico legali per finalità pubbliche	62.218,25	17.270,40	33.266,60	322,48	2.052.499,40
1H100 Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19999 TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	1.201.339,41	185.413,81	374.544,51	3.461,82	34.213.219,51

	Macrovoce economiche	Beni sanitari	Beni non sanitari	Prestazioni sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari
ASSISTENZA DISTRETTUALE						
2A100	Assistenza sanitaria di base	440.957,44	45.364,59	52.757.914,04	1.334.027,38	1.717.697,16
2A110	Medicina generale	143.720,80	6.533,55	38.542.447,81	212.503,87	429.834,47
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	126.309,66	6.198,47	33.644.094,08	204.230,33	396.174,06
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	1.479,45	28,44	416.220,54	702,98	2.860,12
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	2.449,46	47,16	689.116,38	1.163,97	4.735,45
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	88,41	1,67	24.887,59	42,02	170,92
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	13.993,82	257,81	3.768.129,22	6.364,57	25.893,92
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	Pediatria di libera scelta	34.118,48	588,40	10.151.674,38	16.996,49	28.313,31
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	34.097,87	588,10	10.145.530,23	16.986,27	28.296,31
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	20,61	0,30	6.144,15	10,22	17,00
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	263.118,16	38.242,64	4.063.791,85	1.104.527,02	1.259.549,38
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	99.814,27	5.169,31	3.306.754,31	1.040.360,57	51.354,88
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	163.303,89	33.073,33	757.037,54	64.166,45	1.208.194,50
2B100	Continuità assistenziale	32.764,67	6.650,93	5.195.621,81	9.525,17	78.652,90
2C100	Assistenza ai turisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	236.047,28	57.096,43	5.551.461,00	1.486.998,73	1.530.231,38
2E100	Assistenza farmaceutica	72.057.172,62	29.973,81	64.814.747,31	4.528.020,21	1.680.237,81
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	45,44	171,25	49.460.759,36	815,27	7.500,17
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	29.966.695,60	10.990,18	15.344.884,43	4.476.446,03	540.951,47
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	9.672.515,47	1.222,60	15.339.254,30	30.853,22	127.259,29
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	20.294.180,13	9.767,58	5.630,13	4.445.592,81	413.692,18
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	42.090.431,58	18.812,38	9.103,52	50.758,91	1.131.786,17
2F100	Assistenza integrativa e protesica	318.853,13	3.878,40	5.200.310,66	2.152.802,02	895.142,35
2F110	Assistenza integrativa-Totale	763,55	389,85	2.720.538,82	14.413,78	16.642,23
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	93,59	47,78	333.578,77	1.767,31	2.040,52
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	262,95	134,25	936.840,67	4.963,50	5.730,88
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	407,01	207,82	1.450.119,38	7.682,97	8.870,83
2F120	Assistenza protesica	318.089,58	3.488,55	2.479.771,84	2.138.388,24	878.500,82
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	46.949.078,09	712.346,99	42.447.989,74	21.092.141,94	20.640.292,85
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	45.978.058,66	666.015,07	1.073.742,79	18.505.706,80	18.986.269,86
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	9.694.362,13	129.229,00	37.886,20	2.122.591,62	3.655.238,58
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	1.285.674,40	80.295,86	24.451,72	2.411.901,75	2.437.287,49
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	34.998.022,13	456.490,21	1.011.404,87	13.971.213,43	12.893.743,79
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	971.018,92	46.329,90	41.374.240,73	2.586.425,43	1.064.446,05
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	3,68	14,01	4.060.392,22	66,90	615,72
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	3.985,57	6.727,70	18.531.137,42	256.509,94	121.754,66
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	967.029,67	39.588,19	18.782.711,09	2.329.848,59	942.075,67
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	0,51	2,02	6,22	9,71	589.576,94
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	1.796.351,57	159.017,25	4.336.189,74	9.460.111,66	4.572.589,94
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	623.577,72	53.794,45	345.607,53	7.888.619,38	1.714.442,59
2H111	Cure domiciliari	542.786,04	45.032,66	319.005,71	7.821.316,13	1.430.961,50
2H112	Cure palliative domiciliari	80.791,68	8.761,79	26.601,82	67.303,25	283.481,09
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	14.025,61	28.296,65	277.470,46	436.250,09	621.688,69
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1.040,28	16.959,03	20.281,90	279.911,20	330.324,59
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	968.918,82	38.331,56	453.588,25	680.118,75	1.201.318,64
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	2,79	10,63	3.078.604,17	50,67	466,89
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	188.786,35	21.624,93	160.637,43	175.161,57	704.348,54
2H100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	27.726,53	53.651,05	14.206.232,68	218.988,64	1.358.501,59
2H110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	7.632,90	34.289,97	970.383,91	96.526,11	651.135,28
2H120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	9.547,17	18.054,73	11.448.223,48	36.699,99	650.026,85
2H130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	10.533,75	1.213,25	1.181.349,78	84.383,88	53.458,83
2H140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	7,31	43,22	591.180,18	247,90	2.889,25
2H150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	2,40	49,88	15.095,33	1.130,76	991,38
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	1.390.265,49	131.266,67	82.997.182,91	2.560.147,85	4.277.198,53
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	31.890,83	96.819,01	3.366.319,11	360.631,54	2.360.413,89
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	34.355,00	5.648,20	6.755.691,80	20.240,61	288.303,28
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	64.644,53	7.445,63	5.720.019,98	1.971.514,64	337.890,22
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	1.207.103,75	10.722,93	66.025.136,36	111.141,31	788.416,74
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	52.063,79	8.733,79	556.457,07	53.654,94	464.504,15
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	207,59	1.897,11	573.558,59	42.964,81	37.670,25
2K100	Assistenza termale	0,91	3,44	993.690,50	16,33	150,63
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	13.469,68	6.684,54	623.703,65	94.959,82	215.975,95
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	123.262.687,41	1.205.934,10	279.125.044,04	42.937.739,75	36.966.671,09

	Macrovoce economiche	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo
ASSISTENZA DISTRETTUALE					
2A100	Assistenza sanitaria di base	2.183.489,06	8.977,21	803.635,46	534.935,66
2A110	Medicina generale	968.751,68	3.672,08	75.675,90	396.163,87
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	911.459,80	3.442,28	68.538,45	370.431,69
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	4.868,13	19,52	606,48	2.186,50
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	8.059,98	32,33	1.004,12	3.620,11
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	291,03	1,16	36,25	130,72
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	44.072,74	176,79	5.490,60	19.794,85
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	Pediatria di libera scelta	118.201,76	474,14	14.718,18	53.098,54
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	118.130,27	473,87	14.709,30	53.066,41
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	71,49	0,27	8,88	32,13
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	1.096.535,62	4.830,99	713.241,38	85.673,25
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	53.218,83	213,30	6.923,52	23.538,34
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	1.043.316,79	4.617,69	706.317,86	62.134,91
2B100	Continuità assistenziale	64.177,66	257,39	8.037,41	28.772,15
2C100	Assistenza ai turisti	0,00	0,00	0,00	0,00
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	4.435.399,16	17.792,52	2.375.074,73	170.773,30
2E100	Assistenza farmaceutica	1.712.508,61	6.529,41	548.055,65	300.569,23
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	17.479,32	91,32	9.535,22	8.816,47
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	649.980,27	2.465,62	164.106,44	152.758,32
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	81.853,04	311,20	19.275,91	20.552,97
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	568.127,23	2.154,42	144.830,53	132.205,35
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	1.045.049,02	3.972,47	374.413,99	138.994,44
2F100	Assistenza integrativa e protesica	310.937,41	1.988,72	40.207,48	428.959,32
2F110	Assistenza integrativa-Totale	51.618,44	187,41	2.458,61	19.453,77
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	6.329,13	22,97	301,43	2.385,31
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	17.775,25	64,53	846,63	6.699,07
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	27.514,06	99,91	1.310,55	10.369,39
2F120	Assistenza protesica	259.318,97	1.801,31	37.748,87	409.505,55
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	58.471.428,74	177.082,59	5.758.541,82	5.247.195,06
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	54.321.102,89	164.912,06	5.542.331,58	4.839.001,01
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	8.531.768,36	27.329,76	1.082.412,34	1.108.176,21
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	6.410.804,38	19.880,54	721.306,80	668.050,42
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	39.378.530,15	117.701,76	3.738.612,44	3.062.774,38
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	4.150.117,58	12.169,45	216.096,59	408.088,99
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	1.434,92	7,49	782,79	723,74
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	73.654,84	255,45	9.642,55	16.928,88
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	4.075.027,82	11.906,51	205.671,25	390.436,37
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	208,27	1,08	113,65	105,06
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	17.034.847,12	52.216,79	1.787.330,80	1.665.393,33
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	7.868.482,91	22.732,34	465.001,53	585.801,13
2H111	Cure domiciliari	6.219.527,11	18.065,72	395.961,37	472.780,55
2H112	Cure palliative domiciliari	1.648.955,80	4.666,62	69.040,16	113.020,58
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	1.894.693,73	6.060,99	229.546,83	253.813,18
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	531.446,28	2.737,38	341.239,28	201.340,49
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	4.757.403,60	14.186,20	442.493,10	365.974,15
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	1.087,87	5,68	593,53	548,75
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.981.732,73	6.494,20	308.456,53	257.915,63
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	1.200.683,03	7.331,80	1.458.816,84	217.052,37
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	584.657,88	3.045,08	537.092,71	72.931,16
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	431.548,44	3.681,15	886.560,88	126.139,11
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	176.238,93	572,45	33.848,04	14.531,02
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	5.205,02	22,79	1.016,68	2.729,13
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	3.032,76	10,33	298,53	721,95
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	5.874.328,40	24.026,79	2.693.979,11	858.603,09
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	2.432.605,69	10.900,44	1.552.219,42	291.927,42
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	237.328,05	1.962,67	475.531,11	57.175,35
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.081.538,26	3.513,04	207.709,40	89.163,87
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	950.730,21	3.707,11	149.545,72	354.138,25
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	1.056.893,48	3.551,02	297.630,35	38.766,70
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	115.232,71	392,51	11.343,11	27.431,50
2K100	Assistenza termale	351,17	1,83	191,55	177,13
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	1.161.889,65	3.371,64	39.123,69	121.889,41
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	92.450.040,01	299.576,69	15.512.994,54	9.574.320,05

	Macro voci economiche	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
ASSISTENZA DISTRETTUALE						
2A100	Assistenza sanitaria di base	168.959,12	39.472,59	76.158,92	737,01	60.112.325,64
2A110	Medicina generale	43.970,97	16.198,38	31.325,28	302,48	40.871.101,14
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	41.007,41	15.185,73	29.375,39	283,58	35.816.730,93
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	251,80	86,04	165,65	1,59	429.477,24
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	416,91	142,47	274,30	2,65	711.065,29
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali	15,02	5,13	9,88	0,09	25.679,89
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCEP	2.279,83	779,01	1.500,06	14,57	3.888.147,79
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120	Pediatria di libera scelta	6.111,36	2.089,39	4.023,26	39,01	10.430.446,70
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	6.107,72	2.088,14	4.020,89	38,99	10.424.134,37
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	3,64	1,25	2,37	0,02	6.312,33
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCEP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	118.876,79	21.184,82	40.810,38	395,52	8.810.777,80
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCEP	2.885,20	939,93	1.810,01	17,56	4.593.000,03
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	115.991,59	20.244,89	39.000,37	377,96	4.217.777,77
2B100	Continuità assistenziale	10.010,86	1.134,28	218.880,08	21,17	5.654.506,48
2C100	Assistenza ai turisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	820.672,77	77.827,67	149.958,11	1.453,21	16.910.786,29
2E100	Assistenza farmaceutica	243.098,85	29.019,70	56.738,41	542,12	146.007.213,74
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	1.257,10	401,86	773,89	7,49	49.507.654,16
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	97.097,69	11.110,46	22.185,36	207,71	51.439.879,58
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	33.770,78	1.608,59	3.803,44	30,04	25.332.310,85
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	63.326,91	9.501,87	18.381,92	177,67	26.107.568,73
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	144.744,06	17.507,38	33.779,16	326,92	45.059.680,00
2F100	Assistenza integrativa e protesica	568.248,04	8.828,43	18.617,38	164,79	9.948.938,13
2F110	Assistenza integrativa-Totale	2.092,77	827,54	1.606,49	15,43	2.831.008,69
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	256,59	101,45	196,93	1,87	347.123,65
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	720,64	285,00	553,21	5,31	974.881,89
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	1.115,54	441,09	856,35	8,25	1.509.003,15
2F120	Assistenza protesica	566.155,27	8.000,89	17.010,89	149,36	7.117.929,44
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	5.860.749,18	777.416,81	1.595.355,44	14.516,05	209.744.135,30
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	5.582.664,02	723.804,34	1.433.433,83	13.515,00	157.830.557,91
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	714.410,97	120.150,03	232.384,13	2.243,51	27.458.182,84
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	868.702,92	87.198,89	167.996,69	1.628,09	15.185.179,95
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	3.999.550,13	516.455,42	1.033.053,01	9.643,40	115.187.195,12
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	278.070,24	53.607,70	161.912,43	1.000,96	51.323.524,97
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	103,16	32,99	63,49	0,62	4.064.241,73
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	41.830,51	1.119,93	2.157,54	20,87	19.065.725,86
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	236.136,57	52.454,78	159.691,40	979,47	28.193.557,38
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	14,92	4,77	9,18	0,09	590.052,42
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	701.418,88	228.837,85	455.362,57	4.272,74	42.253.940,24
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari	285.352,20	99.560,83	191.813,96	1.858,96	20.146.645,53
2H111	Cure domiciliari	225.648,62	79.133,29	152.456,64	1.477,55	17.724.152,89
2H112	Cure palliative domiciliari	59.703,58	20.427,54	39.357,32	381,41	2.422.492,64
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	123.635,79	26.570,59	61.141,51	496,12	3.973.690,24
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	34.914,95	11.992,58	23.293,41	223,92	1.795.705,29
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	182.293,59	62.266,59	120.379,01	1.162,57	9.288.434,83
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	78,18	24,98	48,13	0,45	3.081.522,72
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	75.144,17	28.422,28	58.686,55	530,72	3.967.941,63
2H100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	115.467,81	32.221,25	62.061,53	601,52	18.959.336,64
2H110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	47.181,90	13.395,25	25.797,33	250,10	3.044.319,58
2H120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	59.612,05	16.176,35	31.156,35	302,00	13.717.728,55
2H130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	8.245,53	2.503,92	4.824,55	46,74	1.571.750,67
2H140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	300,96	100,44	193,37	1,85	603.938,10
2H150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	127,37	45,29	89,93	0,83	21.599,74
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	381.253,76	105.410,55	207.369,99	1.967,96	101.503.001,10
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	148.827,37	47.846,95	92.163,63	893,26	10.793.458,56
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	33.260,19	8.623,89	16.609,99	161,01	7.934.891,15
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	50.600,51	15.365,72	29.606,84	286,87	9.579.299,51
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	60.827,15	16.304,78	35.616,05	304,39	69.713.694,75
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	82.897,45	15.548,37	29.956,12	290,32	2.660.947,55
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	4.841,09	1.720,84	3.417,36	32,11	820.709,58
2K100	Assistenza termale	25,19	8,05	15,51	0,14	994.632,38
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	45.105,20	14.766,44	31.260,66	275,72	2.372.476,05
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	8.915.009,66	1.314.943,62	2.871.778,60	24.552,43	614.461.291,99

Relazione sulla Gestione

ULSS 8 Berica

Macro voci economiche	Beni sanitari	Beni non sanitari	Prestazioni sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari
ASSISTENZA OSPEDALIERA					
3A100 Attività di Pronto soccorso	3.025.526,71	220.469,72	1.138.171,86	5.349.983,86	5.540.325,96
3A110 Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	1.624.404,12	174.777,83	31.789,42	4.479.598,17	4.123.220,29
3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	1.282.983,06	138.620,80	25.289,61	3.734.081,72	3.282.449,56
3A112 Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	341.421,06	36.157,03	6.499,81	745.516,45	840.770,73
3A120 Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.401.122,59	45.691,89	1.106.382,44	870.385,69	1.417.105,67
3B100 Assistenza ospedaliera per acuti	76.376.208,78	1.516.105,42	83.973.690,99	21.774.829,92	51.605.423,55
3B110 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	280.253,55	15.943,58	1.247.141,43	143.812,51	427.250,06
3B120 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	2.607.152,74	87.711,76	12.034.848,18	1.671.647,04	2.790.500,65
3B130 Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	69.103.132,32	1.412.434,96	70.691.654,96	19.959.298,09	48.387.007,80
3B140 Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150 Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	4.385.670,17	15,12	46,42	72,28	665,04
3C100 Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,30	1,21	351.319,59	5,75	53,20
3D100 Assistenza ospedaliera per riabilitazione	931.593,18	81.926,20	13.738.612,79	863.348,20	2.776.140,53
3E100 Trasporto sanitario assistito	4.909,02	2.771,25	2.069,81	25.524,33	169.477,55
3F100 Attività trasfusionale	3.629.285,47	67.065,88	44.985,46	1.655.465,22	1.593.806,30
3G100 Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3H100 Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39999 TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	83.967.523,46	1.888.339,68	99.248.850,50	29.669.157,28	61.685.227,09
48888 TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	89,93	616,01	44,33	1.195,77	24.841,23
49999 TOTALE GENERALE	217.178.643,77	3.302.112,37	378.693.799,60	73.984.861,88	103.081.561,46

Macro voci economiche	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo
ASSISTENZA OSPEDALIERA				
3A100 Attività di Pronto soccorso	16.827.161,82	53.342,36	3.151.410,47	950.000,74
3A110 Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	12.905.741,27	41.322,78	2.657.384,23	649.454,19
3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	10.297.644,76	32.874,03	2.082.964,00	517.208,63
3A112 Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	2.608.096,51	8.448,75	574.420,23	132.245,56
3A120 Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	3.921.420,55	12.019,58	494.026,24	300.546,55
3B100 Assistenza ospedaliera per acuti	141.698.377,80	440.562,63	23.608.722,14	7.549.743,00
3B110 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	1.406.690,73	4.272,79	193.836,04	75.900,25
3B120 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	8.015.945,99	23.382,58	689.316,76	469.133,67
3B130 Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	132.274.191,26	412.899,17	22.724.723,89	7.003.927,35
3B140 Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150 Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	1.549,82	8,09	845,45	781,73
3C100 Assistenza ospedaliera per lungodegenti	124,10	0,65	67,70	62,61
3D100 Assistenza ospedaliera per riabilitazione	6.587.057,54	23.021,60	2.037.534,54	408.104,01
3E100 Trasporto sanitario assistito	110.179,15	2.693,30	921.871,74	24.611,01
3F100 Attività trasfusionale	4.127.927,29	12.155,26	439.361,77	201.949,99
3G100 Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00	0,00	0,00	0,00
3H100 Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00
39999 TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	169.350.827,70	531.775,80	30.158.968,36	9.134.471,36
48888 TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	89,93	56,98	309,56	21.539,34
49999 TOTALE GENERALE	275.000.843,73	872.592,90	46.626.797,87	20.726.587,19

Macro voci economiche	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
ASSISTENZA OSPEDALIERA					
3A100 Attività di Pronto soccorso	1.510.318,40	234.153,87	453.380,21	4.372,07	38.458.618,05
3A110 Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	1.080.073,96	181.490,96	351.435,07	3.388,81	28.304.081,10
3A111 Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	880.198,87	144.370,44	279.524,49	2.695,72	22.700.905,69
3A112 Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	199.875,09	37.120,52	71.910,58	693,09	5.603.175,41
3A120 Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	430.244,44	52.662,91	101.945,14	983,26	10.154.536,95
3B100 Assistenza ospedaliera per acuti	13.023.401,07	1.931.039,09	3.751.787,18	36.057,37	427.285.948,94
3B110 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	143.667,50	18.756,80	36.580,46	350,10	3.994.455,80
3B120 Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	719.147,32	102.448,47	199.687,57	1.912,67	29.412.835,40
3B130 Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	12.160.474,83	1.809.798,18	3.515.450,56	33.793,93	389.488.787,30
3B140 Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3B150 Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	111,42	35,64	68,59	0,67	4.389.870,44
3C100 Assistenza ospedaliera per lungodegenti	8,91	2,85	5,48	0,04	351.652,39
3D100 Assistenza ospedaliera per riabilitazione	638.915,75	100.883,86	198.006,19	1.883,69	28.387.028,08
3E100 Trasporto sanitario assistito	48.281,86	11.845,50	22.813,02	221,17	1.347.268,71
3F100 Attività trasfusionale	300.691,23	53.236,76	104.032,56	994,01	12.230.957,20
3G100 Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3H100 Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39999 TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	15.521.617,22	2.331.161,93	4.530.024,64	43.528,35	508.061.473,37
48888 TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.794,36	253,35	487,46	4,70	51.731,77
49999 TOTALE GENERALE	25.639.760,65	3.831.772,71	7.776.835,21	71.547,30	1.156.787.716,64

Anno 2022

		Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari
Macrovoce economiche						
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA						
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali					
1A110	Vaccinazioni	7.878.448,99	22.478,89	126.728,69	1.434.671,77	1.388.243,12
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	9.222,37	8.758,60	1.084,11	48.081,26	623.878,62
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	4.560,90	3.891,58	599,57	10.862,91	150.231,62
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	24.966,48	27.621,83	109.439,90	89.806,27	563.986,26
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	95.747,76	28.952,59	6.289,94	734.632,05	669.954,01
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	34.282,48	11.503,79	15.032,26	38.361,69	366.783,75
1F100	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale					
1F110	Screening oncologici					
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	115.649,33	13.253,54	2.343,42	216.058,50	257.818,42
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	517,40	1.083,02	25,67	13.453,60	25.979,33
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	452.492,28	16.438,77	8.001,32	318.497,74	427.242,76
1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale					
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	10.849,37	4.467,10	105.999,30	25.944,89	158.374,94
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	19.525,71	1.257,97	270.121,11	0,92	570.512,64
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	16.282,73	12.922,94	2.305,74	76.482,31	344.005,12
1H100	Contributo Legge 210/92					
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					

		Personale			
		Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo
Macrovoce economiche					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali				
1A110	Vaccinazioni	2.202.838,87	3.173,95	159.506,37	120.698,77
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	1.143.657,66	1.256,43	28.285,82	65.478,73
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	336.387,91	694,81	8.669,58	41.515,46
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.711.352,95	109.082,48	56.132,62	145.475,39
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.365.484,85	7.289,54	255.388,43	434.913,59
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	1.201.533,33	2.509,37	23.689,34	170.946,74
1F100	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale				
1F110	Screening oncologici				
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	1.112.277,87	2.715,94	218.561,84	180.278,47
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	15.842,09	29,73	280,75	424,60
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	1.098.777,32	2.385,56	111.894,79	116.620,94
1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale				
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	137.678,78	406,82	58.420,95	30.241,83
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	12,74	0,03	3,32	0,71
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	803.404,27	2.672,28	33.809,76	649.605,87
1H100	Contributo Legge 210/92				
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA				

	Macrovoci economiche	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA						
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali					
1A110	Vaccinazioni	193.539,50	18.929,78	108.859,63	383,50	13.658.501,83
1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	77.615,29	7.493,59	13.266,37	151,80	2.028.230,65
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	42.408,52	4.143,79	7.336,17	83,96	611.386,78
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	194.876,92	21.636,32	45.927,40	438,32	3.100.743,14
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	52.345,15	43.475,79	76.968,21	880,81	5.772.322,72
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	158.877,58	14.966,18	27.418,50	303,20	2.066.208,21
1F100	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale					
1F110	Screening oncologici					
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	48.463,64	16.198,40	28.677,10	328,15	2.212.624,62
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	6.643,40	177,37	314,01	3,60	64.774,57
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	143.487,49	14.227,83	25.759,49	288,22	2.736.114,51
1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale					
1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	38.396,48	2.426,27	11.870,91	49,15	585.126,79
1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero	924,95	0,17	17.564,01	0,00	879.924,28
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	158.387,39	15.937,94	28.215,95	322,90	2.144.355,20
1H100	Contributo Legge 210/92					
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA					

	Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari
ASSISTENZA DISTRETTUALE						
2A100	Assistenza sanitaria di base					
2A110	Medicina generale					
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	146.282,35	2.579,65	37.936.206,35	89.876,74	262.173,30
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	2.123,10	37,25	546.469,36	1.304,41	3.805,05
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	2.905,86	51,14	747.934,57	1.785,30	5.208,21
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali					
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	14.180,97	249,91	3.649.801,95	8.712,84	25.415,64
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità					
2A120	Pediatria di libera scelta					
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	38.464,47	610,24	10.234.105,47	19.543,48	27.099,88
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	23,93	0,31	6.372,47	12,04	16,23
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali					
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	142,47	2,10	37.927,08	72,30	99,77
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità					
2A130	Altra assistenza sanitaria di base					
2A131	Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza distrettuale e UCCP	92.982,21	5.431,71	42,74	919.368,23	54.010,51
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	335.605,93	31.321,63	704.333,85	123.209,31	1.326.087,69
2B100	Continuità assistenziale					
2C100	Assistenza ai turisti					
2D100	Emergenza sanitaria territoriale					
2E100	Assistenza farmaceutica					
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	0,00	0,00	49.570.676,52	0,00	0,00
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale					
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	8.784.736,20	4.971,30	14.584.615,21	18.403,40	72.383,61
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	19.253.742,91	3.549,05	1.235,08	4.196.946,52	130.418,91
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	49.290.174,52	1.688,96	303,27	60.251,97	481.218,82
2F100	Assistenza integrativa e protesica					
2F110	Assistenza integrativa-Totale					
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	0,00	0,00	391.230,70	0,00	0,00
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	0,00	0,00	782.461,42	0,00	0,00
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	0,00	0,00	1.564.922,83	0,00	0,00
2F120	Assistenza protesica	266.211,19	4.872,85	2.315.593,18	2.323.270,70	1.118.684,67
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale					
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero					
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	10.030.910,20	175.637,44	78.791,43	3.549.818,80	4.730.701,17
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	4.286.388,83	179.026,41	51.716,99	4.986.665,94	5.003.171,09
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	21.298.415,41	401.508,39	975.463,79	5.323.226,46	10.718.774,59
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa					
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa					
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi					
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	38.557,27	4.398,30	3.906.684,45	36.701,34	191.734,06
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	34.531,14	9.058,78	17.513.495,26	202.947,00	229.036,79
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	548.197,43	93.586,03	17.316.328,62	1.963.639,42	1.369.529,92
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa					
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa					
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	36,47	12,60	872.018,23	97,82	51.031,11
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale					
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari					
2H111	Cure domiciliari	491.114,32	37.151,10	175.709,82	7.331.440,04	953.323,01
2H112	Cure palliative domiciliari	175.078,69	15.034,75	4.222,02	121.766,49	423.036,97
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	47.939,86	34.069,25	239.931,72	583.734,89	802.628,13
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	5.589,21	6.255,22	13.406,51	27.962,51	219.280,42
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	64.892,07	38.504,50	72.860,13	186.497,40	997.589,11
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	0,00	0,00	3.509.408,16	0,00	0,00
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	71.375,74	21.585,96	127.787,02	289.223,33	904.225,95
2H100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale					
2H110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	25.994,70	44.500,40	1.147.634,21	36.292,64	655.678,87
2H120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	31.539,44	19.917,06	11.094.033,09	58.170,70	737.997,04
2H130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	670,76	240,69	1.100.892,12	78.742,30	7.223,59
2H140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	14,82	5,15	394.078,84	284,70	8.060,17
2H150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,02	0,00	469,49	0,05	0,22
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale					
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	71.892,73	63.260,34	3.073.121,74	394.824,65	2.330.995,35
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	42.181,09	13.665,40	6.789.505,32	46.179,19	365.248,59
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	7.225,78	2.006,74	6.022.422,48	1.833.543,52	76.226,45
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	1.587.074,44	8.176,03	63.925.483,81	82.855,56	641.335,95
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	49.092,95	9.937,42	549.139,25	43.665,70	464.277,05
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,00	0,00	496.789,35	0,00	0,00
2K100	Assistenza termale	0,00	0,00	908.798,00	0,00	0,00
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	30.984,49	8.124,30	449.372,63	167.048,77	186.859,87
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE					

	Macrovoce economiche	Personale				Ammortamenti
		Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo	
ASSISTENZA DISTRETTUALE						
2A100	Assistenza sanitaria di base					
2A110	Medicina generale					
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	649.325,54	1.505,54	49.910,34	138.426,19	8.957,83
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	9.424,81	21,86	724,43	2.009,15	129,89
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	12.699,48	29,93	991,53	2.749,95	177,74
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali					
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	62.947,67	145,95	4.838,42	13.419,44	868,29
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità					
2A120	Pediatria di libera scelta					
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	175.647,83	407,26	13.500,63	37.447,77	2.423,09
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	109,32	0,25	8,33	23,25	1,32
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali					
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	650,92	1,49	49,97	138,77	8,67
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità					
2A130	Altra assistenza sanitaria di base					
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	20.920,64	49,57	2.102,42	4.556,89	299,39
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	1.558.288,72	4.698,13	923.745,08	131.925,85	132.207,99
2B100	Continuità assistenziale	241.728,31	230,77	88.057,31	24.488,25	15.447,28
2C100	Assistenza ai turisti	2,21	0,00	0,23	0,27	0,00
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	4.330.314,84	12.402,14	2.263.955,40	306.082,44	902.368,93
2E100	Assistenza farmaceutica					
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale					
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	296.865,23	657,42	6.211,67	62.713,54	34.100,32
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	595.225,99	1.431,34	31.666,93	169.487,89	11.916,92
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	130.127,68	351,44	30.592,56	34.837,63	28.939,20
2F100	Assistenza integrativa e protesica					
2F110	Assistenza integrativa-Totale					
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F120	Assistenza protesica	175.233,26	675,62	11.236,76	189.429,15	795.512,86
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale					
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero					
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	10.740.904,86	24.101,52	1.289.149,67	1.379.635,55	861.743,55
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	13.763.942,14	29.373,89	1.427.945,18	1.151.257,11	2.176.340,37
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	30.720.297,68	65.720,91	3.020.292,31	2.825.593,42	2.611.547,22
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa					
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa					
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi					
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	237.522,45	459,77	5.527,82	12.760,90	2.877,52
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	338.112,17	742,33	54.991,97	19.922,33	43.696,91
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	3.458.975,51	8.489,79	710.201,24	554.411,47	161.280,84
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa					
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa					
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	1.884,58	6,04	945,02	532,60	41,15
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale					
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari					
2H111	Cure domiciliari	4.823.827,64	9.594,60	261.660,28	252.801,24	65.695,02
2H112	Cure palliative domiciliari	2.454.904,77	4.816,74	104.133,16	120.929,54	31.644,28
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consulori)	2.106.097,20	5.605,45	686.670,90	325.994,38	210.397,59
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	242.915,76	895,95	183.132,83	72.443,46	28.377,32
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	4.485.513,43	9.263,17	378.521,96	289.827,69	278.594,91
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	2.699.737,40	6.022,29	412.092,70	238.885,52	121.175,58
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale					
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	690.578,14	2.169,00	516.933,27	70.873,02	71.886,95
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	733.630,79	3.513,37	926.919,74	294.243,69	83.356,77
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	59.541,75	113,03	1.377,54	1.975,11	676,01
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	806,15	2,45	357,58	210,69	16,62
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1,40	0,00	0,15	0,18	0,00
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale					
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	2.290.690,14	7.441,62	1.631.198,01	220.128,11	234.935,05
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	489.855,32	2.514,76	698.514,46	210.804,08	53.804,88
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	415.745,11	839,43	33.264,99	18.028,69	5.357,71
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	1.167.929,27	2.408,81	80.138,46	92.155,86	72.434,15
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	603.819,99	1.665,39	277.704,10	45.063,60	86.100,47
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2K100	Assistenza termale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	1.124.100,57	2.209,90	26.591,41	78.865,49	38.187,50
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE					

	Macrovoce economiche	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
ASSISTENZA DISTRETTUALE					
2A100	Assistenza sanitaria di base				
2A110	Medicina generale				
2A111	Medicina generale - Attività in convenzione	8.979,30	15.896,64	181,91	39.310.301,68
2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	130,31	230,71	2,63	566.412,96
2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	178,40	315,76	3,63	775.231,50
2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali				
2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP	870,46	1.541,10	17,64	3.783.010,28
2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità				
2A120	Pediatria di libera scelta				
2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	2.429,02	4.300,18	49,20	10.556.028,52
2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	1,48	2,64	0,02	6.571,59
2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali				
2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	8,91	15,92	0,19	39.118,56
2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità				
2A130	Altra assistenza sanitaria di base				
2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	295,59	523,41	5,99	1.100.589,30
2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	28.020,16	49.606,10	567,67	5.349.618,11
2B100	Continuità assistenziale	1.376,44	87.634,20	27,88	6.192.210,01
2C100	Assistenza ai turisti	0,01	0,04	0,00	743,24
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	73.968,02	130.950,57	1.498,57	12.576.838,72
2E100	Assistenza farmaceutica				
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	0,00	0,00	0,00	49.570.676,52
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale				
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	3.921,08	7.160,13	79,43	23.876.818,54
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	8.536,74	15.462,79	172,95	24.419.794,02
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	2.096,24	5.121,27	42,47	50.065.746,03
2F100	Assistenza integrativa e protesica				
2F110	Assistenza integrativa-Totale				
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	0,00	0,00	0,00	391.230,70
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	0,00	0,00	0,00	782.461,42
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	0,00	0,00	0,00	1.564.922,83
2F120	Assistenza protesica	4.029,47	10.080,63	81,64	7.214.911,98
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale				
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero				
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	143.744,45	261.819,27	2.912,23	33.269.870,14
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	175.189,43	313.456,66	3.549,26	33.548.023,30
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	391.968,30	764.933,38	7.941,08	79.125.682,94
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa				
2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa				
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi				
2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	2.742,13	4.854,62	55,55	4.444.876,18
2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	4.427,42	7.904,48	89,70	18.458.956,28
2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	50.634,26	170.698,49	1.025,81	26.406.998,83
2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa				
2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa				
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti	35,99	63,76	0,73	926.706,10
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale				
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari				
2H111	Cure domiciliari	57.223,58	101.306,73	1.159,34	14.562.006,72
2H112	Cure palliative domiciliari	28.727,68	50.858,74	582,01	3.535.735,84
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	33.431,25	77.382,25	677,29	5.154.560,16
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	5.343,55	9.460,04	108,25	815.171,03
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	55.246,51	98.374,22	1.119,28	6.956.804,38
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	0,00	0,00	0,00	3.509.408,16
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	35.917,79	70.366,18	727,68	4.999.123,14
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale				
2I110	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	12.936,19	22.902,15	262,07	3.298.641,61
2I120	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	20.954,28	37.096,84	424,53	14.041.797,34
2I130	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	674,14	1.193,58	13,66	1.253.334,28
2I140	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	14,67	26,06	0,29	403.878,19
2I150	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,01	0,01	0,00	471,53
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale				
2J110	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	44.382,37	78.573,33	899,09	10.442.342,53
2J120	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	14.998,23	26.552,64	303,84	8.754.127,80
2J130	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	5.006,33	8.863,12	101,42	8.428.631,77
2J140	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	14.366,27	32.849,49	291,06	67.707.499,16
2J150	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	9.932,42	17.584,24	201,23	2.158.183,81
2J160	Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	0,00	0,00	0,00	496.789,35
2K100	Assistenza termale	0,00	0,00	0,00	908.798,00
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	13.180,16	27.766,67	267,03	2.153.558,79
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE				

	Macro voci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		
		Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari
ASSISTENZA OSPEDALIERA						
3A100	Attività di Pronto soccorso					
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI					
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	1.329.687,70	170.975,37	18.236,46	3.183.258,63	2.973.127,33
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	396.863,53	52.698,53	7.802,74	813.541,93	879.616,83
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	117.125,81	5.883,98	991.842,40	178.953,61	153.804,25
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti					
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	183.659,74	13.434,57	1.344.902,96	321.668,35	362.009,56
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	1.992.326,38	102.507,03	12.402.109,99	1.693.951,59	2.829.765,41
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	64.791.485,66	1.698.788,81	68.923.725,83	26.081.881,83	47.521.554,83
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa					
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	1.366.522,12	0,00	0,00	0,00	0,00
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,00	0,00	336.631,89	0,00	0,00
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	837.362,69	80.973,23	12.298.167,37	1.003.716,30	2.552.715,02
3E100	Trasporto sanitario assistito	97,52	40,88	2.430.075,55	289,59	881.248,97
3F100	Attività trasfusionale	3.497.671,97	96.802,18	47.820,88	1.720.229,49	1.679.979,78
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti					
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive					
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA					
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0,54	8,17	0,00	6.527,39	2.737,00
49999	TOTALE GENERALE	200.702.245,05	3.694.844,36	370.221.791,20	74.390.869,45	102.648.103,00

	Macro voci economiche	Personale			
		Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo
ASSISTENZA OSPEDALIERA					
3A100	Attività di Pronto soccorso				
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI				
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	9.320.378,95	21.134,69	1.969.071,62	469.551,91
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	2.849.080,69	6.490,33	613.927,89	148.091,46
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	576.361,11	1.196,41	49.241,59	40.038,88
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti				
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	1.375.709,77	2.840,92	138.221,11	66.722,23
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	7.667.569,44	15.900,77	756.977,61	422.370,37
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	129.691.039,77	286.819,67	23.166.237,08	6.724.448,83
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa				
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,00	0,00	0,00	0,00
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	6.115.065,80	15.215,48	2.008.893,09	341.694,88
3E100	Trasporto sanitario assistito	7.178,25	15,85	756,08	887,44
3F100	Attività trasfusionale	4.027.401,24	8.634,82	571.369,69	205.502,66
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti				
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive				
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA				
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0,00	0,00	0,00	3.100,36
49999	TOTALE GENERALE	266.670.080,33	701.044,8000	46.385.196,09	19.773.690,28

	Macro voci economiche	Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
ASSISTENZA OSPEDALIERA						
3A100	Attività di Pronto soccorso					
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI					
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	852.408,89	126.050,06	226.359,03	2.553,75	20.662.794,39
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	229.926,64	38.709,00	69.746,53	784,24	6.107.280,34
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	49.762,10	7.135,23	14.749,33	144,54	2.186.239,24
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti					
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	113.803,74	16.943,69	30.661,58	343,28	3.970.921,50
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	778.558,46	94.834,10	171.449,06	1.921,34	28.930.241,55
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	13.342.235,37	1.710.632,04	3.086.168,71	34.657,17	387.059.675,60
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa					
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	1.366.522,12
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	0,00	0,00	0,00	0,00	336.631,89
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	634.955,17	90.747,19	161.764,82	1.838,50	26.143.109,54
3E100	Trasporto sanitario assistito	145,23	94,42	167,40	1,92	3.320.999,10
3F100	Attività trasfusione	354.210,89	51.499,21	94.067,30	1.043,34	12.356.233,45
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti					
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive					
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA					
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	2,04	0,00	0,00	0,00	12.375,50
49999	TOTALE GENERALE	26.645.502,93	3.552.177,41	6.761.040,55	71.965,94	1.122.218.551,39