

REGIONE DEL VENETO



ULSS3
SERENISSIMA

REGIONE DEL VENETO



ULSS3
SERENISSIMA

Relazione Sulla Gestione 2023

Sommario

1	CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2	GENERALITA' SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA, SUL TERRITORIO SERVITO E SULLA POPOLAZIONE ASSISTITA.....	3
3	GENERALITA' SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE GENERALE DEI SERVIZI	9
3.1	Assistenza Ospedaliera	9
3.2	Assistenza Territoriale	10
4	L'ATTIVITA' DEL PERIODO.....	12
4.1	Assistenza ospedaliera	12
4.2	Attività di pronto soccorso	16
4.3	Attività di laboratorio	17
4.4	Attività ambulatoriale.....	17
4.5	Attività di Prevenzione	19
5	LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA.....	19
5.1	Sintesi del Bilancio e Relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi	20
5.1.1	Analisi economica	20
5.1.2	Analisi Patrimoniale.....	25
5.1.3	Analisi Finanziaria	37
5.1.4	Grado di raggiungimento dei risultati economico - finanziari.....	42
5.2	Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti	49
5.3	Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti.....	90
5.3.1	Premessa generale	90
5.3.2	Costi per macro livelli di assistenza	91
5.3.3	Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale.....	93
5.4	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	99
5.5	Proposta di copertura della perdita	99

1 CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione è stata predisposta secondo le disposizioni del D.lgs. 118/2011, del Codice civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC). Essa contiene tutte le informazioni previste dalle disposizioni normative oltre ad alcune indicazioni supplementari, anche se non specificatamente richieste da disposizioni di legge, ma ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2023. Il bilancio è stato redatto tenuto conto anche delle istruzioni contabili comunicate da Azienda Zero con nota protocollo n. 6205 del 8 marzo 2024 recepita con protocollo aziendale n. 49230 del 8 marzo 2024.

Sono state rispettate le indicazioni regionali di carattere tecnico contabile relative alle valorizzazioni dei vari aggregati economici. In particolare, si menzionano: Finanziamenti indistinti, Finanziamenti vincolati, Ricavi e costi Area di scambio – Poste R, Ricavi e costi di mobilità sanitaria, Costi farmaci innovativi, Project Financing, Ammortamenti, Accantonamenti per rischi, Personale e Rimanenze.

È stato inoltre redatto il bilancio d'esercizio PNRR-PNC (Conto Economico e Stato Patrimoniale), seguendo le disposizioni impartite con la circolare sopra citata.

2 GENERALITA' SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA, SUL TERRITORIO SERVITO E SULLA POPOLAZIONE ASSISTITA

Dal punto di vista dell'**organizzazione**, l'Azienda Ulss 3 Serenissima opera mediante macro-strutture tecnico-funzionali: l'Ospedale, i Servizi Territoriali ed il Dipartimento di Prevenzione. A queste si affiancano i servizi tecnici e amministrativi, chiamati a svolgere funzioni di supporto all'attività di produzione ed erogazione dei servizi.

Il bacino di utenza dell'Azienda nel 2023 è coincidente con i Comuni di:

*123 Comuni
serviti dall'azienda
Ulss 3 Serenissima*



Campagna Lupia



Campolongo Maggiore



Camponogara



Cavarzere



Chioggia



Cona



Dolo



Fiesso d'Artico



Fossò



Marcon



Martellago



Mira



Mirano



Noale



Pianiga



Quarto d'Altino



Salzano



Santa Maria di Sala



Scorzè



Spinea



Stra



Venezia



Vigonovo

La popolazione complessiva al 31/12/2023 era pari a 612.751 abitanti. Si propone qui di seguito una tabella che scompone il numero di residenti per distretto con indicazione della relativa densità abitativa.

	Distretti 1 e 2 Venezia-Mestre	Distretto 3 Mirano-Dolo	Distretto 4 Chioggia	Ulss 3 Serenissima
Numero Comuni	3	17	3	23
Superficie (kmq)	470	498	394	1.362
Popolazione al 31.12.2023	278.158	270.897	63.696	612.751
Densità (abitanti/kmq)	592	544	162	450

Fonte: Anagrafi Comunali popolazione al 31.12.2023

La distribuzione della popolazione per fasce di età suddivisa tra maschi e femmine al 31/12/2023 era la seguente:

Popolazione per fasce d'età					
Fascia di età	Femmine	% Femmine	Maschi	% Maschi	Totale
0 - 14	33.168	48,5%	35.290	51,5%	68.458
15 - 24	27.701	47,6%	30.467	52,4%	58.168
25 - 44	62.217	49,1%	64.535	50,9%	126.752
45 - 64	100.558	50,7%	97.625	49,3%	198.183
65 - 84	73.411	54,4%	61.443	45,6%	134.854
85 +	17.291	65,7%	9.045	34,3%	26.336
Totale complessivo	314.346	51,3%	298.405	48,7%	612.751

Fonte: Anagrafi Comunali popolazione al 31.12.2023

Nella tabella seguente la popolazione è scomposta per distretto e per Comune di residenza.

Residenti per Distretto e Comune al 31.12.2023	Femmine	Maschi	Totale
Distretto 1	40.173	35.220	75.393
<i>Venezia</i>	40.173	35.220	75.393
Distretto 2	103.856	98.909	202.765
<i>Marcon</i>	8.863	8.903	17.766
<i>Quarto d'Altino</i>	4.103	3.949	8.052
<i>Venezia - Mestre</i>	90.890	86.057	176.947
Distretto 3	138.182	132.715	270.897
<i>Campagna Lupia</i>	3.672	3.550	7.222
<i>Campolongo Maggiore</i>	5.382	5.340	10.722
<i>Camponogara</i>	6.638	6.394	13.032
<i>Dolo</i>	7.642	7.305	14.947
<i>Fiesso d'Artico</i>	4.336	4.176	8.512
<i>Fossò</i>	3.600	3.463	7.063
<i>Martellago</i>	10.936	10.430	21.366
<i>Mira</i>	19.372	18.525	37.897
<i>Mirano</i>	13.887	13.167	27.054



<i>Noale</i>	8.356	7.849	16.205
<i>Pianiga</i>	6.199	6.047	12.246
<i>Salzano</i>	6.461	6.359	12.820
<i>Santa Maria di Sala</i>	8.749	8.694	17.443
<i>Scorzè</i>	9.600	9.531	19.131
<i>Spinea</i>	14.436	13.277	27.713
<i>Stra</i>	3.883	3.719	7.602
<i>Vigonovo</i>	5.033	4.889	9.922
Distretto 4	32.135	31.561	63.696
<i>Cavarzere</i>	6.538	6.344	12.882
<i>Chioggia</i>	24.185	23.879	48.064
<i>Cona</i>	1.412	1.338	2.750
Totale complessivo	314.346	298.405	612.751

Fonte: Anagrafi Comunali popolazione al 31.12.2023

L'ambito di riferimento è caratterizzato da una percentuale elevata di residenti con età superiore a 65 anni, pari al 26,3% della popolazione totale (di cui 12,1% di età compresa tra i 65 e i 74 anni, e 14,2% di età uguale o superiore ai 75 anni).

Nella tabella di seguito si riporta la popolazione residente in Veneto al 1° gennaio 2023 suddivisa per ULSS di residenza, indicandone la distribuzione per grandi classi di età, l'indice di vecchiaia e la percentuale di popolazione straniera. Sono inoltre indicati i totali per la Regione del Veneto.

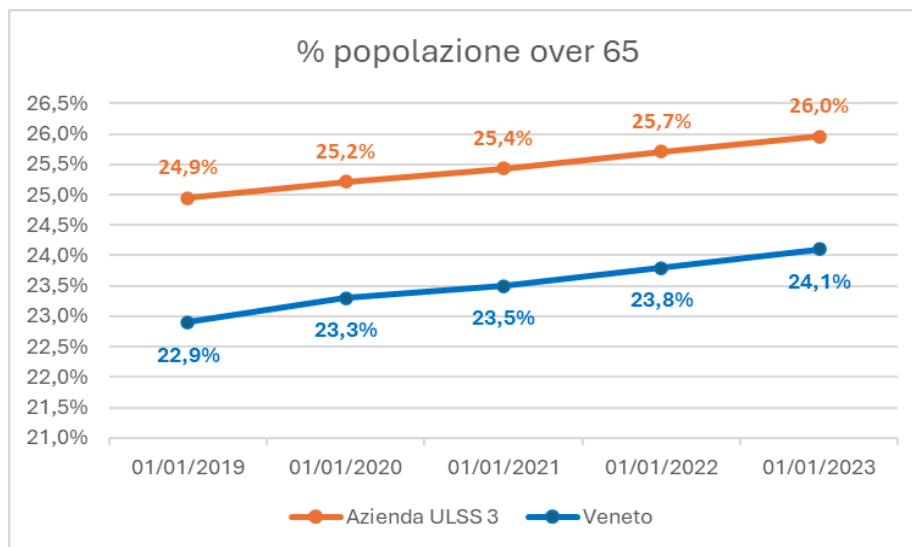
Tabella 1.1.2 Popolazione residente in Veneto al 1° gennaio 2023 per ULSS di residenza: distribuzione per grandi classi di età, indice di vecchiaia e percentuale di popolazione straniera

Azienda ULSS di residenza	N	0-14 anni	15-64 anni	65 o più anni	Indice di vecchiaia	% popolazione straniera
Ulss 1-Dolomiti	197.751	10,9%	61,3%	27,8%	254,7	6,1%
Ulss 2-Marca Trevigiana	876.115	12,9%	63,7%	23,4%	182,1	10,2%
Ulss 3-Serenissima	608.637	11,5%	62,4%	26,1%	226,2	10,8%
Ulss 4-Veneto Orientale	225.066	11,7%	63,3%	24,9%	212,3	9,1%
Ulss 5-Polesana	229.797	10,4%	61,9%	27,6%	264,7	8,6%
Ulss 6-Euganea	925.995	12,3%	63,9%	23,8%	194,0	10,3%
Ulss 7-Pedemontana	361.213	12,6%	64,0%	23,4%	185,9	7,6%
Ulss 8-Berica	489.729	12,8%	64,4%	22,9%	179,3	10,6%
Ulss 9-Scaligera	923.950	13,1%	64,0%	22,9%	174,9	12,0%
Veneto	4.838.253	12,4%	63,5%	24,1%	195,3	10,2%

Fonte: Relazione Socio Sanitaria della Regione del Veneto anno 2023 – Dati ISTAT

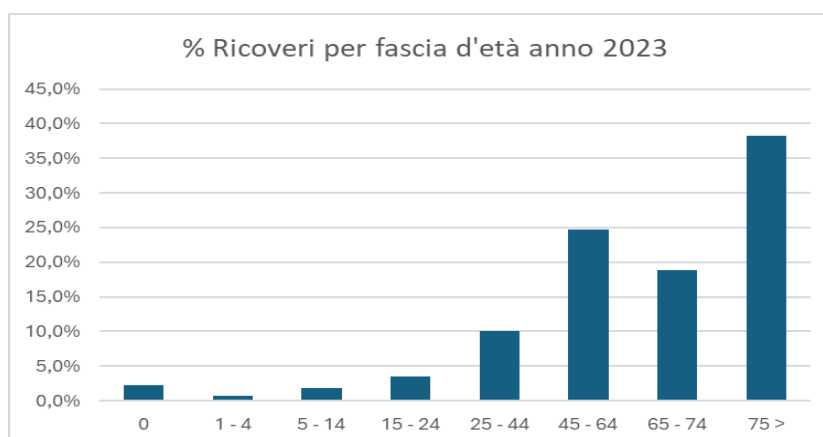
Si evidenzia che, delle 9 ULSS Venete, l’Azienda ULSS 3 Serenissima è la terza per Indice di Vecchiaia e per incidenza della popolazione over 65 anni sul totale dei residenti. L’indice di vecchiaia misura il numero di anziani (popolazione con età superiore ai 64 anni) ogni 100 giovani (popolazione con età inferiore ai 15 anni), permettendo di valutare il livello di invecchiamento degli abitanti del territorio.

Il territorio di riferimento è caratterizzato da una percentuale di residenti con età superiore a 65 anni pari al 26%, contro una media regionale del 24,1%.



Fonte: Relazione Socio Sanitaria della Regione del Veneto anno 2023 – ultimo dato disponibile

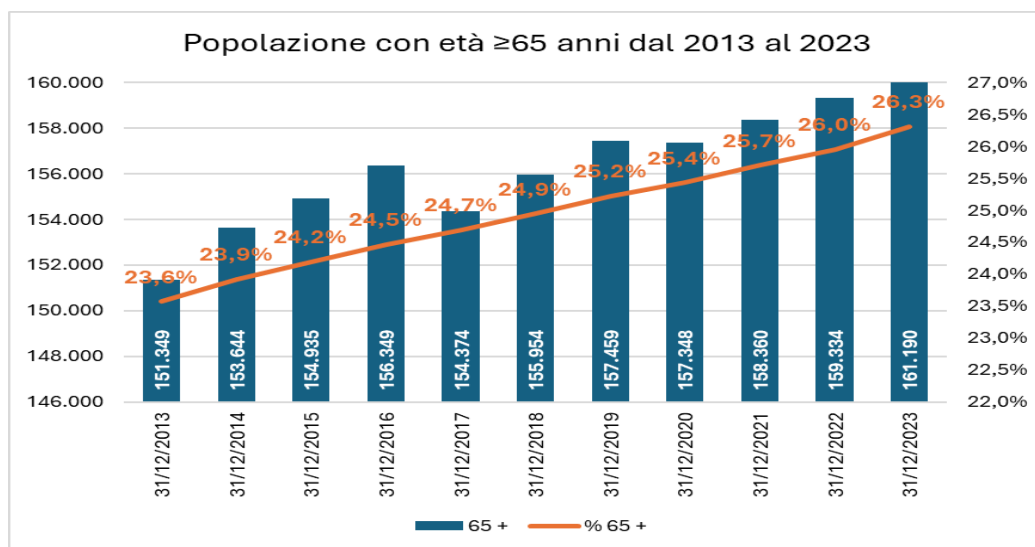
L’allungamento della vita media è accompagnato da un aumento della prevalenza di molte patologie croniche età correlate e da un peso sempre maggiore della multimorbilità. La tabella e il grafico che seguono mostrano che nel corso del 2023 il 57% dell’attività di ricovero ospedaliero ha riguardato i pazienti con più di 65 anni. I costi di un sistema contraddistinto dalla presenza di molti anziani sono mediamente maggiori rispetto a contesti caratterizzati da una popolazione più giovane.



Fonte Dati SDO – esclusi DRG parto e neonato sano

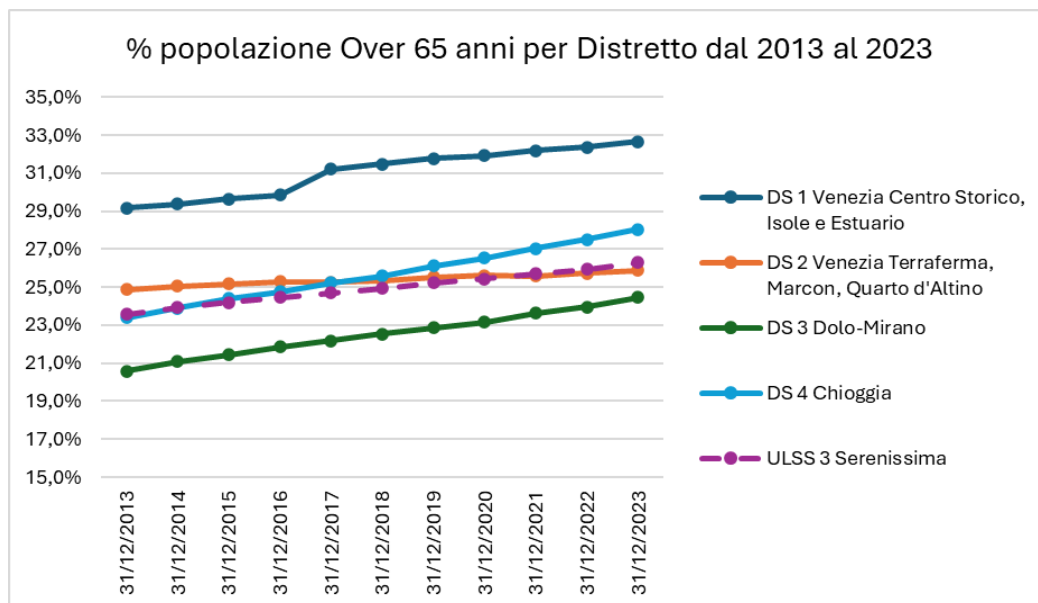
Il grafico seguente illustra l’andamento dal 2013 al 2023 della popolazione over 65 dell’Azienda, con indicazione dell’incidenza in percentuale della stessa sulla popolazione totale.

Fino al 2017 è compresa la popolazione del comune di Cavallino Treporti.



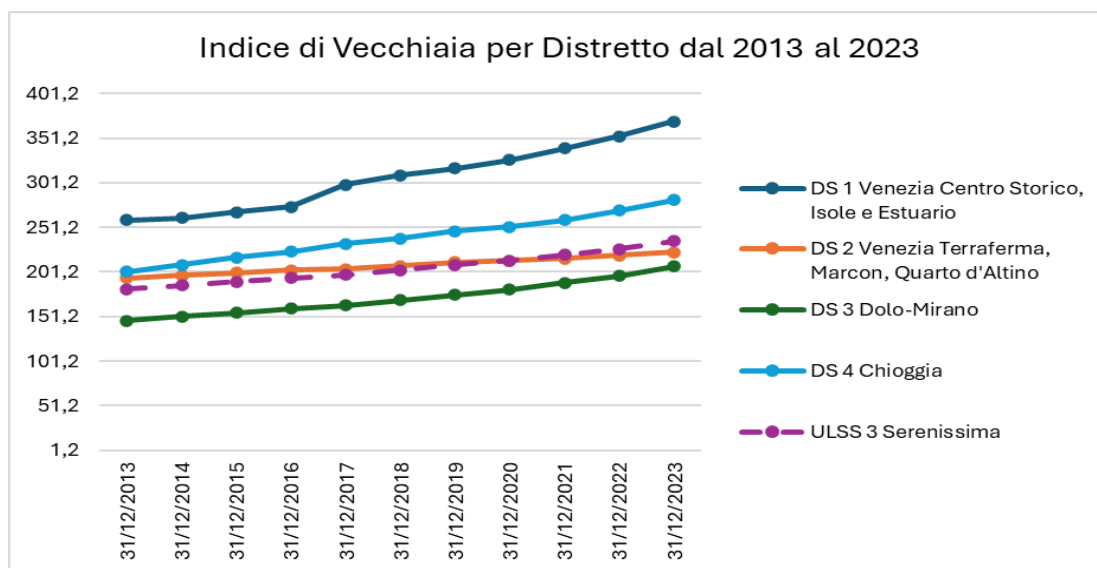
Fonte: Anagrafi Comunali popolazione al 31.12.2023

Focalizzando l'analisi sulla popolazione residente nei 4 distretti Socio Sanitari dell'Azienda ULSS 3 Serenissima, si nota come l'incidenza della popolazione over 65 sul totale sia maggiore ed in costante aumento nel Distretto 1, Venezia e Isole (32,7% nel 2023), e più bassa nel Distretto 3, Dolo-Mirano (24,4% nel 2023). Questo fenomeno viene illustrato nel grafico seguente che riporta il confronto della percentuale degli over 65 dei Distretti dell'Ulss 3.



Fonte: Anagrafi Comunali popolazione al 31.12.2023

Come si evince dal grafico seguente, anche l'andamento dell'indice di vecchiaia dal 2013 al 2023 ha registrato un aumento anno per anno.



Fonte: Anagrafi Comunali popolazione al 31.12.2023

Infine, la tabella sottostante riguarda i residenti stranieri, i quali rappresentano l'10,9% della popolazione dell'Ulss 3.

Nella tabella che segue i residenti stranieri vengono suddivisi per fasce d'età. Si tratta di una popolazione più giovane con bisogni di salute diversi rispetto alla popolazione italiana: il 18,5% ha un'età inferiore a 15 anni, il 50,7% tra 15-44 anni, il 26,0% tra 45 e 64 anni, mentre gli anziani sono solo il 4,8%.

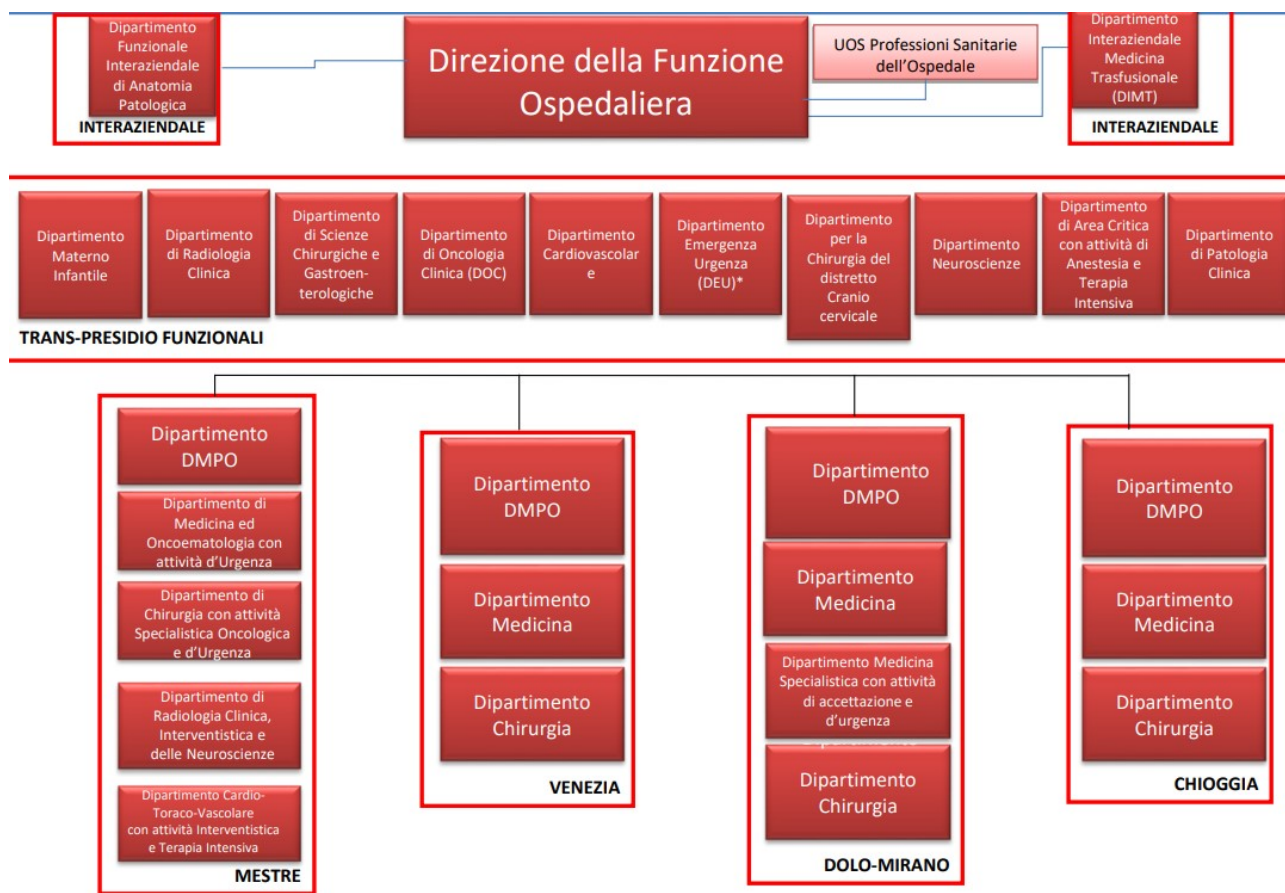
STRANIERI RESIDENTI ULSS 3 al 01/01/2023				
Fascia di Età	Maschi	Femmine	Totale	%
0-4	2.166	2.088	4.254	6,4%
5-14	4.231	3.888	8.119	12,2%
15-44	17.577	16.290	33.867	50,7%
45-64	7.251	10.149	17.400	26,0%
65-74	702	1.847	2.549	3,8%
75+	226	408	634	0,9%
Totale	32.153	34.670	66.823	100%

Fonte Istat – ultimo dato disponibile al 01.01.2023

3 GENERALITÀ SULLA STRUTTURA E SULL'ORGANIZZAZIONE GENERALE DEI SERVIZI

Gli organigrammi che vengono esposti nel prosieguo di questa relazione fanno riferimento alla nuova articolazione aziendale, come da Atto Aziendale vigente aggiornato con delibera del Direttore Generale n. 1457 del 25 agosto 2023.

3.1 Assistenza Ospedaliera



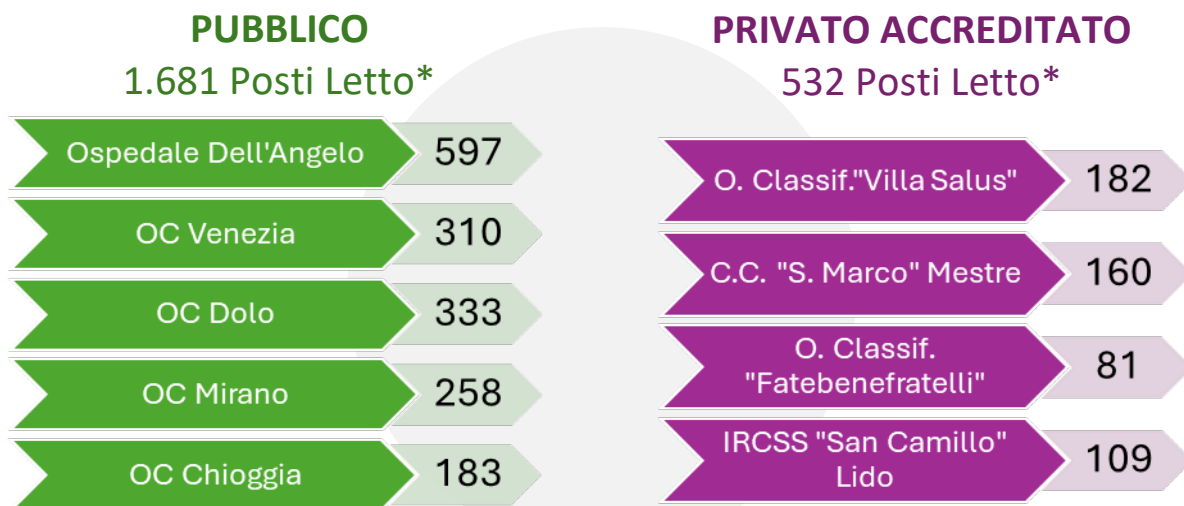
L'ospedale è la Struttura tecnico-funzionale mediante la quale l'Azienda assicura nel proprio bacino territoriale l'erogazione dell'assistenza ospedaliera corrispondente ai livelli essenziali di assistenza stabiliti dalle norme nazionali e regionali, in modo unitario e integrato con gli altri servizi sanitari e socio-sanitari in conformità alla pianificazione sanitaria regionale, comprendendo anche attività di formazione e di ricerca.

L'Ospedale dell'Angelo di Mestre è l'ospedale di riferimento provinciale, avendo una dotazione costituita dalle specialità di base e di medio livello per il territorio di afferenza e da alte specialità destinate a servire un'area più estesa, in linea con l'assegnazione alla struttura di una funzione di centro hub sovra aziendale.

L'Ospedale Ss. Giovanni e Paolo di Venezia, il presidio ospedaliero su due sedi di Mirano e Dolo e l'Ospedale Madonna della Navicella di Chioggia sono invece identificati come ospedali di rete (spoke) e garantiscono l'attività di emergenza urgenza, le funzioni specialistiche, a esclusione di quelle ad altissima complessità, e i servizi di diagnosi e cura.

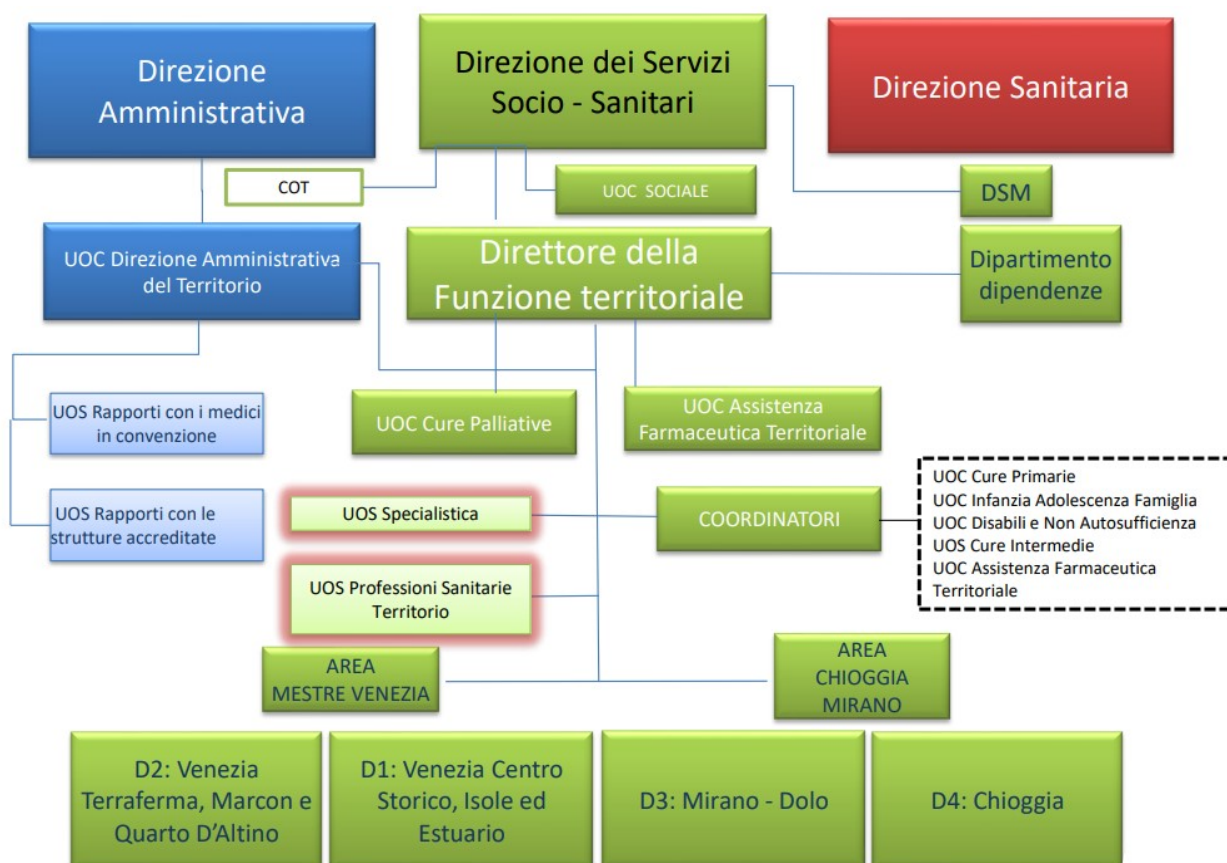
Nel territorio dell’Azienda ULSS 3 Serenissima sono presenti 9 ospedali, di cui 5 pubblici e 4 privati accreditati, per un totale di 2.213 posti letto assegnati dalla Programmazione Regionale.

I posti letto effettivi sono ripartiti tra le varie strutture ospedaliere pubbliche e private accreditate come riportato di seguito:



(*) Posti letto d.G.R. 614/2019 comprensivo di fuori regione

3.2 Assistenza Territoriale



I distretti sono le strutture operative che garantiscono una risposta coordinata e continuativa alla domanda socio-sanitaria della popolazione; in queste strutture, si realizza l'integrazione tra i diversi servizi sanitari, socio-sanitari e socio-assistenziali, preposti a soddisfare in modo appropriato i bisogni dei cittadini.

Essi si pongono come centri di riferimento per l'accesso a tutti i servizi dell'Azienda ULSS e come sede di coordinamento organizzativo e funzionale dell'intera rete territoriale. L'Azienda s'impegna a promuovere un forte coordinamento tra le strutture Ospedaliere ed i Distretti Territoriali al fine di assicurare l'integrazione tra i diversi servizi. L'integrazione è volta a favorire un'efficace attività di prevenzione, ad evitare ricoveri inappropriati ed assicurare una dimissione dei pazienti "protetta".

Nel territorio aziendale operano complessivamente 185 strutture extraospedaliere, pubbliche e private convenzionate, di cui 130 sono di tipo residenziale e 55 semiresidenziale. Tali strutture garantiscono assistenza sociosanitaria alle categorie socialmente più fragili come anziani, soggetti non autosufficienti, malati psichiatrici, ecc. Nei prospetti seguenti vengono riportati i dati relativi al numero di strutture articolate per area di attività con i relativi posti letto

STRUTTURE RESIDENZIALI*								
AREA	Distretto Veneziano		Distretto Dolo Mirano		Distretto Chioggia		Totale Azienda ULSS 3	
	strutture	n. PL	strutture	n. PL	strutture	n. PL	strutture	n. PL
ANZIANI NON AUTO	17	2.159	11	1.314	3	244	31	3.717
ALTRI NON AUTO (OdC, SVP, URT, HOSPICE)	10	130	3	76	1	12	14	218
DISABILI	19	247	8	114	2	20	29	381
PSICHIATRICI**	10	119	7	68	2	20	19	207
MINORI***	23	194	4	42	1	8	28	244
DIPENDENZE/AIDS	8	143	1	24	0	0	9	167

STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI*								
AREA	Distretto Veneziano		Distretto Dolo Mirano		Distretto Chioggia		Totale Azienda ULSS 3	
	strutture	n. PL	strutture	n. PL	strutture	n. PL	strutture	n. PL
ANZIANI NON AUTO	5	102	6	115	2	44	13	261
DISABILI	9	208	14	284	4	83	27	575
PSICHIATRICI**	6	86	4	58	2	28	12	172
MINORI***	0	0	2	20	0	0	2	20
DIPENDENZE	0	0	1	24	0	0	1	24

* Posti autorizzati, escluse strutture religiose

** Comprese strutture di Neuropsichiatria Infantile e dell'Adolescenza (NPIA)

*** Comprende Centri educativi esclusi gli asili

Fonte dati: mod. ministeriale STS24-2022, STS11-2023, Direzione Socio-Sanitaria

La rete dei servizi sanitari si articola inoltre in numerose altre sedi distribuite nel territorio aziendale.

PUNTI DI OFFERTA	Distretto Veneziano	Distretto Dolo Mirano	Distretto Chioggia	Totale Azienda
SEDI DISTRETTUALI	14	7	2	23
SEDI SPECIALISTICA AMBULATORIALE STRUTTURE PRIVATE ACCREDITATE	15	8	7	30
SEDI DIPARTIMENTO PREVENZIONE*	5	1	2	8
SEDI DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE**	9	2	3	14
SEDI DIPARTIMENTO DIPENDENZE	2	2	1	5
FARMACIE CONVENZIONATE	100	74	21	195

*Esclusi Centri vaccinali anti Covid-19

** Comprese strutture di Neuropsichiatria Infantile e dell'Adolescenza (NPIA) ed escluse strutture residenziali e semiresidenziali

Fonte dati: mod. ministeriale STS11 2023, Servizio Farmaceutico Territoriale, Direzione Socio-Sanitaria

4 L'ATTIVITA' DEL PERIODO

4.1 Assistenza ospedaliera

I ricoveri relativi all'anno 2023 sono stati 71.626, in lieve aumento (+3,44%) rispetto a quelli relativi al 2022. La tabella sottostante riporta i ricoveri suddivisi tra i vari istituti (pubblici e privati accreditati), e tra i vari regimi (ricovero ordinario, ricovero diurno, week surgery).

ATTIVITA' DI RICOVERO OSPEDALIERO ANNI 2022-2023

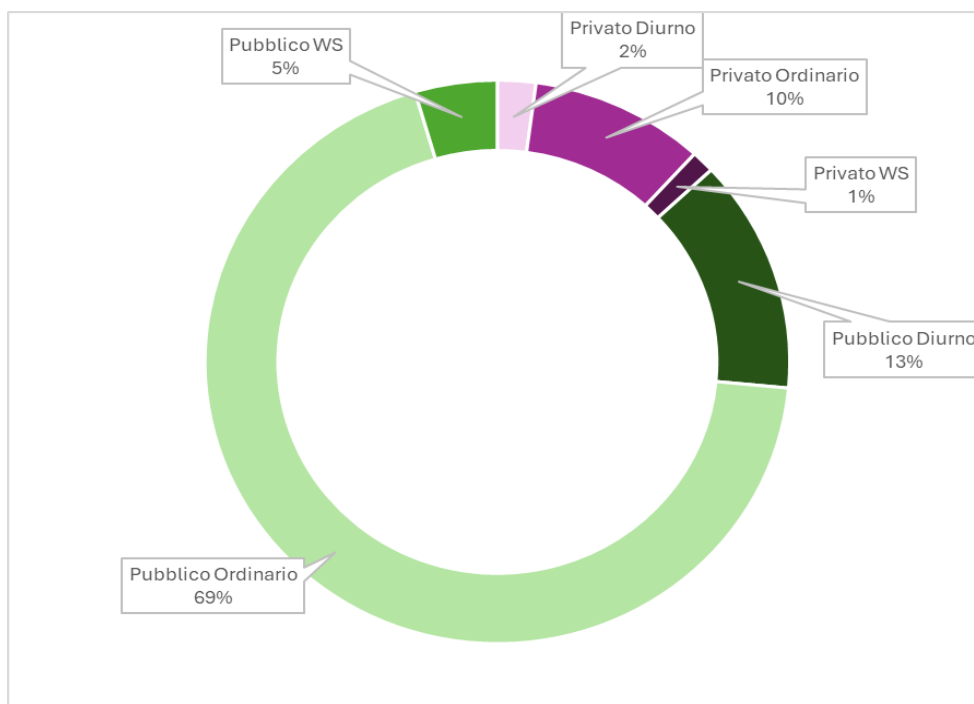
Tipo istituto	Istituto	Regime ricovero	2022	2023	Diff % 2022-2023
Totale complessivo			69.241	71.626	3,44%
Privato	Totale Privato	Totale	9.479	9.357	-1,29%
	O. Classif. "Villa Salus"	Ricovero Ordinario	4.662	4.537	-2,68%
		Ricovero Diurno	3.670	3.572	-2,67%
		Ricovero Week Surgery	992	965	-2,72%
	C. C. "S. Marco" - Mestre	Totale	3.717	3.596	-3,26%
		Ricovero Ordinario	2.453	2.128	-13,25%
		Ricovero Diurno	597	549	-8,04%
		Ricovero Week Surgery	667	919	37,78%
	O. Classif. "Fatebenefratelli"	Totale	678	758	11,80%
		Ricovero Ordinario	678	758	11,80%
I.R.C.S.S. "San Camillo" - Lido	Totale	422	466	10,43%	
	Ricovero Ordinario	422	466	10,43%	
Pubblico	Totale pubblico	Totale	59.762	62.269	4,19%
	Ospedale Dell'Angelo	Totale	25.125	26.327	4,78%



		Ricovero Ordinario	20.459	21.600	5,58%
		Ricovero Diurno	4.110	4.225	2,80%
		Ricovero Week Surgery	556	502	-9,71%
	O. C. Mirano	Totale	10.879	11.409	4,87%
		Ricovero Ordinario	8.462	8.618	1,84%
		Ricovero Diurno	2.018	2.314	14,67%
		Ricovero Week Surgery	399	477	19,55%
	O. C. Venezia	Totale	9.666	10.118	4,68%
		Ricovero Ordinario	7.625	7.596	-0,38%
		Ricovero Diurno	1.259	1.448	15,01%
		Ricovero Week Surgery	782	1.074	37,34%
	O. C. Dolo	Totale	7.622	7.758	1,78%
		Ricovero Ordinario	6.952	6.832	-1,73%
		Ricovero Diurno	513	488	-4,87%
		Ricovero Week Surgery	157	438	178,98%
	O. C. Chioggia	Totale	6.470	6.657	2,89%
Ricovero Ordinario		4.780	4.751	-0,61%	
Ricovero Diurno		949	1.136	19,70%	
Ricovero Week Surgery		741	770	3,91%	

Di seguito si riporta una rappresentazione grafica della suddivisione dei ricoveri per tipologia di struttura e per i diversi regimi.

Attività di ricovero 2023. Ospedali Pubblici/Privati Accreditati e regime di ricovero



Nelle tabelle che seguono si riportano i cinque DRG più frequenti distinti per Ospedale e per regime di ricovero, ordinario e diurno:

Case mix Ricoveri Ordinari: primi 5 DRG anno 2023*(Esclusi DRG parto e neonato sano)*

ISTITUTO	DRG	2023	%
Ospedale Dell'Angelo	Totale	18.792	100,0%
	Setticemia Senza Ventilazione Meccanica = 96 Ore, Età > 17 Anni	663	3,5%
	Insufficienza Cardiaca E Shock	585	3,1%
	Edema Polmonare E Insufficienza Respiratoria	497	2,6%
	Neonati Con Altre Affezioni Significative	466	2,5%
	Malattie Cardiovascolari Eccetto Infarto Miocardico Acuto, Con Cateterismo Cardiaco E Diagnosi Non Complicata	387	2,1%
	Altro	16.194	86,2%
O. C. Venezia	Totale	6.911	100,0%
	Setticemia Senza Ventilazione Meccanica = 96 Ore, Età > 17 Anni	370	5,4%
	Edema Polmonare E Insufficienza Respiratoria	247	3,6%
	Malattie Cardiovascolari Eccetto Infarto Miocardico Acuto, Con Cateterismo Cardiaco E Diagnosi Non Complicata	196	2,8%
	Psicosi	174	2,5%
	Polmonite Semplice E Pleurite, Età > 17 Anni Con Cc	168	2,4%
	Altro	5.756	83,3%
O. C. Mirano	Totale	6.839	100,0%
	Interventi Sul Sistema Cardiovascolare Per Via Percutanea Con Stent Medicato Senza Diagnosi Cardiovascolare Maggiore	445	6,5%
	Interventi Sul Sistema Cardiovascolare Per Via Percutanea Senza Inserzione Di Stent Nell'Arteria Coronarica Senza Ima	252	3,7%
	Malattie Cardiovascolari Eccetto Infarto Miocardico Acuto, Con Cateterismo Cardiaco E Diagnosi Non Complicata	225	3,3%
	Emorragia Intracranica O Infarto Cerebrale	212	3,1%
	Interventi Sul Sistema Cardiovascolare Per Via Percutanea Con Stent Medicato Con Diagnosi Cardiovascolare Maggiore	183	2,7%
	Altro	5.522	80,7%
O. C. Dolo	Totale	6.832	100,0%
	Edema Polmonare E Insufficienza Respiratoria	331	4,8%
	Setticemia Senza Ventilazione Meccanica = 96 Ore, Età > 17 Anni	329	4,8%
	Insufficienza Cardiaca E Shock	298	4,4%
	Polmonite Semplice E Pleurite, Età > 17 Anni Con Cc	251	3,7%
	Sostituzione Di Articolazioni Maggiori O Reimpianto Degli Arti Inferiori	243	3,6%
	Altro	5.380	78,7%
O. C. Chioggia	Totale	3.930	100,0%
	576 - Setticemia Senza Ventilazione Meccanica = 96 Ore, Età > 17 Anni	169	4,3%
	125 - Malattie Cardiovascolari Eccetto Infarto Miocardico Acuto, Con Cateterismo Cardiaco E Diagnosi Non Complicata	155	3,9%
	430 - Psicosi	149	3,8%
	127 - Insufficienza Cardiaca E Shock	145	3,7%
	544 - Sostituzione Di Articolazioni Maggiori O Reimpianto Degli Arti Inferiori	125	3,2%
	Altro	3.187	81,1%

Case mix Ricoveri Diurni: primi 5 DRG anno 2023

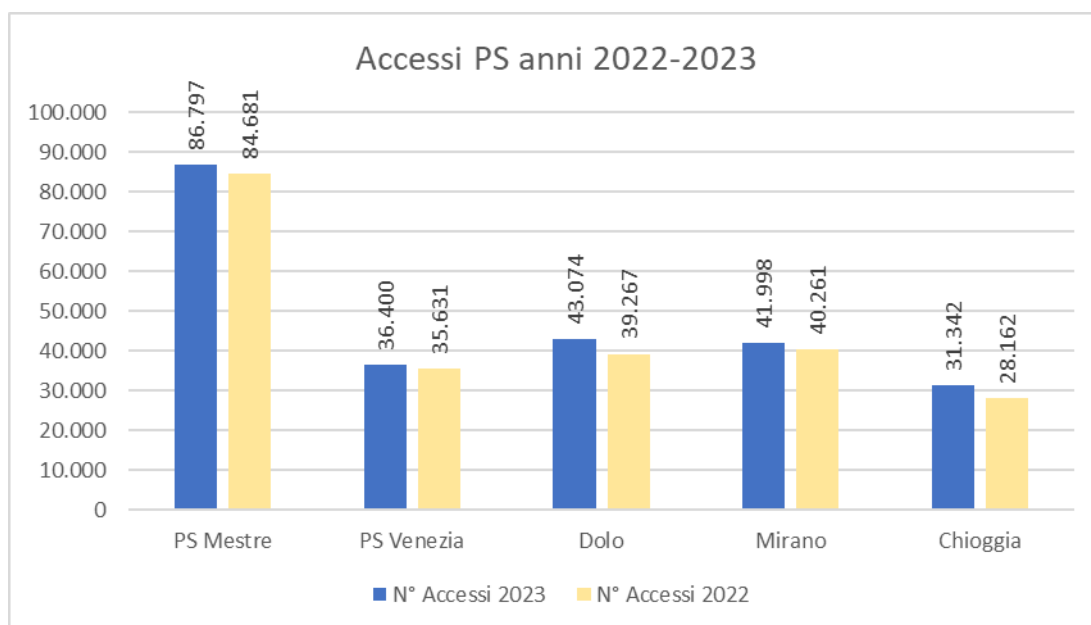
ISTITUTO	DRG	2023	%
Ospedale Dell'Angelo	Totale	4.225	100,0%
	036 - Interventi Sulla Retina	555	13,1%
	266 - Trapianti Di Pelle E/O Sbrigliamenti Eccetto Per Ulcere Della Pelle/Cellulite Senza Cc	404	9,6%
	380 - Aborto Senza Dilatazione E Raschiamento	259	6,1%
	042 - Interventi Sulle Strutture Intraoculari Eccetto Retina, Iride E Cristallino	237	5,6%
	139 - Aritmia E Alterazioni Della Conduzione Cardiaca Senza Cc	217	5,1%
	Altro	2.553	60,4%
	O. C. Venezia	Totale	1.448
042 - Interventi Sulle Strutture Intraoculari Eccetto Retina, Iride E Cristallino		316	21,8%
359 - Interventi Su Utero E Annessi Non Per Neoplasie Maligne Senza Cc		148	10,2%
139 - Aritmia E Alterazioni Della Conduzione Cardiaca Senza Cc		141	9,7%
266 - Trapianti Di Pelle E/O Sbrigliamenti Eccetto Per Ulcere Della Pelle/Cellulite Senza Cc		128	8,8%
380 - Aborto Senza Dilatazione E Raschiamento		104	7,2%
Altro		611	42,2%
O. C. Mirano	Totale	2.314	100,0%
	125 - Malattie Cardiovascolari Eccetto Infarto Miocardico Acuto, Con Cateterismo Cardiaco E Diagnosi Non Complicata	325	14,0%
	359 - Interventi Su Utero E Annessi Non Per Neoplasie Maligne Senza Cc	273	11,8%
	381 - Aborto Con Dilatazione E Raschiamento, Mediante Aspirazione O Isterotomia	174	7,5%
	266 - Trapianti Di Pelle E/O Sbrigliamenti Eccetto Per Ulcere Della Pelle/Cellulite Senza Cc	173	7,5%
	139 - Aritmia E Alterazioni Della Conduzione Cardiaca Senza Cc	167	7,2%
	Altro	1.202	51,9%
O. C. Dolo	Totale	488	100,0%
	359 - Interventi Su Utero E Annessi Non Per Neoplasie Maligne Senza Cc	115	23,6%
	038 - Interventi Primari Sull'Iride	42	8,6%
	364 - Dilatazione E Raschiamento, Conizzazione Eccetto Per Neoplasie Maligne	31	6,4%
	158 - Interventi Su Ano E Stoma Senza Cc	27	5,5%
	267 - Interventi Perianali E Pilonidali	26	5,3%
	Altro	247	50,6%
O. C. Chioggia	Totale	1.136	100,0%
	266 - Trapianti Di Pelle E/O Sbrigliamenti Eccetto Per Ulcere Della Pelle/Cellulite Senza Cc	186	16,4%
	359 - Interventi Su Utero E Annessi Non Per Neoplasie Maligne Senza Cc	171	15,1%
	139 - Aritmia E Alterazioni Della Conduzione Cardiaca Senza Cc	75	6,6%
	381 - Aborto Con Dilatazione E Raschiamento, Mediante Aspirazione O Isterotomia	74	6,5%
	270 - Altri Interventi Su Pelle, Tessuto Sottocutaneo E Mammella Senza Cc	61	5,4%
	Altro	569	50,1%

4.2 Attività di pronto soccorso

Nel 2023 il numero di accessi è stato complessivamente pari a 239.611 nelle 5 sedi di Pronto Soccorso dell’Azienda Ulss 3 Serenissima. Nel 2022 gli accessi totali erano stati 228.002. L’aumento degli accessi è stato mediamente del 5,1%.

Oltre il 36% degli accessi al Pronto Soccorso è avvenuto presso l’Ospedale dell’Angelo, seguito dagli ospedali di Dolo, Mirano, Venezia e Chioggia.

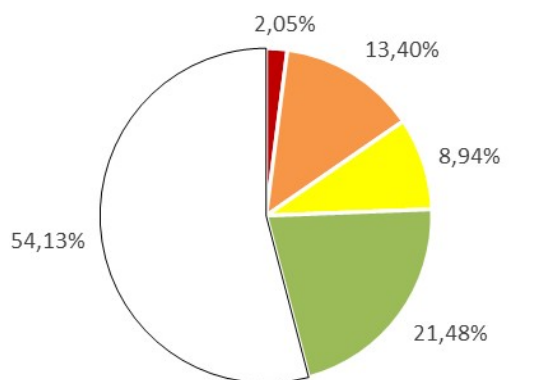
Accessi al Pronto soccorso anni 2022-2023



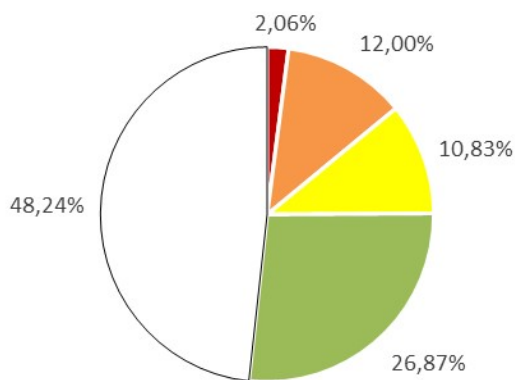
Fonte dati: Flusso PS

I grafici che seguono riportano gli accessi di Pronto Soccorso distinti per codice triage. Tra i due anni di riferimento si rileva un aumento della percentuale dei codici bianchi, che nel 2023 costituiscono il 54% degli accessi.

Accessi per triage anno 2023



Accessi per triage anno 2022



■ Rosso ■ Arancione ■ Giallo ■ Verde □ Bianco

■ Rosso ■ Arancione ■ Giallo ■ Verde □ Bianco

4.3 Attività di laboratorio

Per quanto concerne il volume di prestazioni di Medicina di laboratorio per esterni, nel 2023 si evidenzia una riduzione dell'attività nelle strutture private accreditate (-2,02%) ed un aumento dell'attività delle strutture pubbliche (+10,42%).

Laboratorio	2023	2022	Delta % 2022-2023
Totale	6.449.372	5.922.609	8,89%
PRIVATO	713.000	727.712	-2,02%
PUBBLICO	5.736.372	5.194.897	10,42%

FONTE: Flusso SPS

Nel complesso, l'attività di Laboratorio viene erogata per circa l'89% dalle strutture pubbliche e per il restante da quelle accreditate.

4.4 Attività ambulatoriale

Le prestazioni ambulatoriali sono assicurate da ambulatori pubblici e privati accreditati dislocati in tutto il territorio aziendale. Complessivamente nel 2023 sono state erogate 2.035.954 prestazioni ambulatoriali, registrando un aumento (+3%) rispetto all'anno precedente.

L'incremento ha interessato le strutture pubbliche (+7,1%), che ha compensato la riduzione delle prestazioni erogate dalle strutture private accreditate (-3,9% rispetto all'anno precedente).

Complessivamente, nel 2023, l'attività ambulatoriale è stata assicurata per circa il 74,8% dalle strutture pubbliche e per il restante 25,2% dagli istituti privati accreditati.

Al fine di consentire una migliore analisi delle prestazioni ambulatoriali nella tabella seguente viene illustrata la suddivisione per area.

	Macro Branca	2022	2023	Delta % 2022-2023
PRIVATO	Totale	533.245	512.368	-3,9%
	Branche a Visita	138.438	137.510	-0,7%
	Radiologia	162.523	144.576	-11,0%
	Riabilitazione	232.284	230.282	-0,9%
PUBBLICO	Totale	1.423.124	1.523.586	7,1%
	Branche a Visita	1.024.955	1.127.544	10,0%
	Radiologia	243.266	247.294	1,7%
	Riabilitazione	154.903	148.748	-4,0%

Fonte: Flusso SPS. Escluso Macro-disciplina: Laboratorio

- Branche a Visita: si registra un aumento per le strutture pubbliche (+10%) ed una lieve diminuzione per le strutture private (-0,7%).
- Radiologia: l'offerta di prestazioni erogate aumenta nel 2023 rispetto all'anno precedente in ambito pubblico (+1,7%) e si riduce presso i privati accreditati (-11%).

- Riabilitazione: le prestazioni sono diminuite sia nel pubblico (-4%), sia nel privato accreditato (-0,9%)

Si riporta di seguito la distribuzione per struttura:

Struttura	2023	2022	Delta 2022-2023	Delta % 2022-2023	% 2023
DISTRETTO 1 - CENTRO STORICO	44.246	44.887	-641	-1,4%	3%
DISTRETTO 1 - ESTUARIO	62.279	60.310	1.969	3,3%	4%
DISTRETTO 2 - MESTRE CENTRO - SUD	80.938	77.605	3.333	4,3%	5%
DISTRETTO 2 - MESTRE NORD - MARCON - QUARTO	45.057	41.502	3.555	8,6%	3%
DISTRETTO 3 - DOLO-MIRANO	29.329	21.169	8.160	38,5%	2%
DISTRETTO 3 - NOALE	90.658	89.315	1.343	1,5%	6%
DISTRETTO 4 - CHIOGGIA	9.703	6.479	3.224	49,8%	1%
TOTALE DISTRETTI	362.210	341.267	20.943	6,1%	24%
O.C. CHIOGGIA	134.718	117.966	16.752	14,2%	9%
O.C. DOLO	243.718	227.044	16.674	7,3%	16%
O.C. MESTRE	386.461	355.569	30.892	8,7%	25%
O.C. MIRANO	196.959	193.257	3.702	1,9%	13%
O.C. VENEZIA	199.520	188.021	11.499	6,1%	13%
TOTALE PRESID	1.161.376	1.081.857	79.519	7,4%	76%
Totale complessivo	1.523.586	1.423.124	100.462	7,1%	100%

4.5 Attività di Prevenzione

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura tecnico-funzionale dell'Azienda preposta alla promozione della tutela della salute della popolazione e alla salvaguardia della salute animale e del patrimonio zootecnico, attraverso funzioni rivolte direttamente alla comunità e all'ambiente di vita e di lavoro.

Il Dipartimento persegue direttamente obiettivi di profilassi delle malattie infettive e parassitarie; tutela della collettività dai rischi sanitari degli ambienti di vita, anche con riferimento agli effetti sanitari degli inquinanti ambientali; tutela igienico-sanitaria degli alimenti; sorveglianza e prevenzione nutrizionale; tutela collettiva e dei singoli dai rischi infortunistici e sanitari connessi agli ambienti di lavoro; sanità pubblica veterinaria; tutela della salute nelle attività sportive.

Esso inoltre concorre con gli altri dipartimenti e servizi aziendali alle attività inerenti alle funzioni di promozione della salute e di prevenzione delle malattie cronico-degenerative. Rilevante è inoltre la funzione che il Dipartimento esercita nell'attuazione di indirizzi nazionali e regionali, in collaborazione con le altre strutture e/o enti, a fronte di emergenze sanitarie e territoriali.

Per quanto riguarda gli screening oncologici (mammografico, citologico, colon retto) si riportano nella tabella seguente i dati relativi alla copertura, confrontandoli con le soglie regionali pari rispettivamente a: 60%, 50% e 50%.

	2023	VALORE SOGLIA
SCREENING MAMMOGRAFICO	68,7%	60%
SCREENING CITOLOGICO	75,5%	50%
SCREENING COLON RETTO	55,1%	50%

La tabella seguente riporta i dati relativi alla copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi e le relative soglie regionali.

	2022	2023	VALORE SOGLIA
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per la 1° dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR)	96,06	96,0%	95%
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base	96,12	96,30%	95%

Di seguito si riportano i dati relativi alla copertura vaccinale HPV.

	2023	VALORE SOGLIA
Copertura vaccinale HPV nelle coorti dei dodicenni (calcolato per ciclo iniziato (1a dose) sui tredicenni dell'anno di rilevazione)	80,20%	80%

Le coperture vaccinali sia nei bambini sia nei dodicenni sono state superiori alle soglie regionali.

5 LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

5.1 Sintesi del Bilancio e Relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi

5.1.1 Analisi economica

Conto Economico riclassificato a valore aggiunto e valore della produzione e valori in percentuale

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	VALORE %	SCOSTAMENTO
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.367.836.192,72	1.357.160.844,15		- 10.675.348,57
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	1.233.553.199,17	1.213.858.742,09	89%	- 19.694.457,08
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	- 12.384.216,53	- 4.522.840,00	0%	7.861.376,53
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	11.840.659,19	8.378.442,04	1%	- 3.462.217,15
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	101.950.623,11	107.053.048,18	8%	5.102.425,07
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	4.426.656,71	2.252.830,52	0%	- 2.173.826,19
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	17.675.623,47	18.938.263,93	1%	1.262.640,46
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	9.672,00	24.797,40	0%	15.125,40
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	10.763.975,60	11.177.559,99	1%	413.584,39
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.056.844.872,32	1.063.830.733,67		6.985.861,35
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	225.447.759,68	229.189.360,09	22%	3.741.600,41
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	2.308.991,25	2.328.525,93	0%	19.534,68
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	626.387.274,01	639.922.840,58	60%	13.535.566,57
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	131.041.155,23	112.439.124,88	11%	- 18.602.030,35
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	44.636.152,13	47.215.959,13	4%	2.579.807,00
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	23.687.993,72	25.506.344,51	2%	1.818.350,79
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	6.151.717,22	6.070.944,70	1%	- 80.772,52
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	- 2.816.170,92	1.157.633,85	0%	3.973.804,77
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	310.991.320,40	293.330.110,48		- 17.661.209,92
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	393.548.577,72	404.144.951,73	38%	10.596.374,01
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	- 82.557.257,32	- 110.814.841,25		- 28.257.583,93
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	68.858.508,71	67.638.685,73	6%	- 1.219.822,98
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	5.195.548,01	5.205.297,15	0%	9.749,14
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	24.414.750,11	25.230.865,40	2%	816.115,29
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	3.520.027,48	7.046.371,90	1%	3.526.344,42
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	35.728.183,11	30.156.151,28	3%	- 5.572.031,83
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	- 151.415.766,03	- 178.453.526,98	1,04	- 27.037.760,95
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	538.381,29	707.236,49	0%	168.855,20
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	- 291.353,71	- 187.340,51	-26%	104.013,20
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	829.735,00	894.577,00	126%	64.842,00
J	EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	9.402.160,49	5.333.150,89	-3%	- 4.069.009,60
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	- 141.475.224,25	- 172.413.139,60		- 30.937.915,35
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	29.818.290,69	30.316.189,15		497.898,46
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	- 171.293.514,94	- 202.729.328,75		- 31.435.813,81
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	26.509.929,83	27.330.199,27	2%	820.269,44
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	- 144.783.585,11	- 175.399.129,48		- 30.615.544,37

L'analisi del Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione evidenzia se il valore della produzione è in grado di coprire i costi della produzione quali: l'acquisizione di beni e servizi, le manutenzioni e riparazioni ordinarie, il godimento dei beni di terzi, gli oneri diversi di gestione e la variazione delle rimanenze.

Il “Margine operativo Lordo” pari a -110.814.841,25 è peggiorativo rispetto all’anno precedente di 28,3 milioni di euro.

Il valore della produzione rispetto al 2022 è diminuito di 10,7 milioni di euro. I maggiori decrementi riguardano i contributi in conto esercizio (-19,7 milioni di euro), l’utilizzo fondi per quote inutilizzate per contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti (-3,5 milioni di euro) e i ricavi da concorsi, recuperi e rimborsi (-2,2 milioni di euro). I maggiori incrementi riguardano, invece, la rettifica dei contributi in conto/esercizio (+7,9 milioni di euro), i ricavi per compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (+5,1 milioni di euro) e ricavi da maggiori ticket (+1,3 milioni di euro).

Il costo della produzione rispetto all’anno 2022 risulta superiore per circa 6,9 milioni di euro. Le variazioni più significative riguardano:

- acquisti di beni sanitari (+3,7 milioni di euro);
- acquisti di servizi sanitari (+13,5 milioni);
- acquisti dei servizi non sanitari (-18,6 milioni di euro);
- manutenzione e riparazione (+2,5 milioni di euro);
- godimento di beni di terzi (+1,8 milioni di euro);
- variazione delle rimanenze (+3,9 milioni di euro);

Il costo del personale rispetto al 2022 risulta superiore per 10,6 milioni di euro. Tale incremento deriva principalmente dall’applicazione del nuovo contratto dell’area comparto, dalle nuove indennità previste, nonché dalle nuove assunzioni e dagli effetti economici prodotti dall’applicazione del decreto Calabria.

Il valore dei costi rilevati per imposte e tasse incrementa la perdita della gestione aziendale, il cui valore viene ridotto dalla voce di Conto Economico “A7) Quota contributi in c/capitale imputata all’esercizio” che accoglie i ricavi derivanti dalla sterilizzazione dei contributi in conto capitale che hanno finanziato l’acquisto delle immobilizzazioni ed i cui ammortamenti vanno sterilizzati a Conto Economico.

Con riferimento al Valore della Produzione, l’analisi delle percentuali, evidenzia che l’89% dello stesso è rappresentato dai contributi in conto esercizio, che comprendono, al loro interno, oltre alla quota capitolaria, a funzione e vincolata, anche ulteriori finanziamenti aggiuntivi e la quota di finanziamento regionale utilizzata per investimenti, non coperti da specifici contributi. Quest’ultimi vengono rettificati nella voce “A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”, al fine di consentire la creazione dell’apposita riserva per la sterilizzazione degli ammortamenti collegati ai relativi investimenti.

L’8% del valore della produzione è poi rappresentato dai “Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria”, voce che al suo interno comprende i ricavi per mobilità attiva intraregionale, extraregionale ed internazionale, che nel complesso compongono il 78% di tale voce di ricavo.

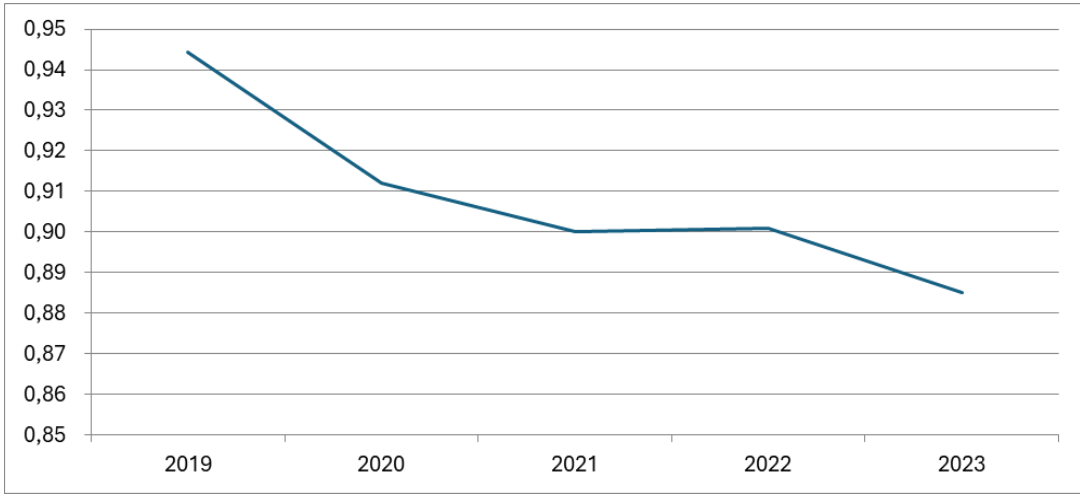
Per quanto riguarda la composizione del Costo della Produzione, il modello esposto evidenzia che le voci più rilevante di costi riguardano:

- per il 22% costi di acquisti di beni sanitari che comprendono principalmente prodotti farmaceutici ed emoderivati sangue ed emocomponenti, dispositivi medici, materiali per la profilassi (vaccini) e beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (poste R);
- per il 60% costi per “Acquisti di servizi sanitari”, che comprendono al loro interno i costi per mobilità passiva (pari al 25% del totale degli acquisti di servizi sanitari) intraregionale, extraregionale e internazionale; i costi per la medicina di base, per farmaceutica e per specialistica ambulatoriale, per assistenza riabilitativa, per assistenza protesica, per prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale, prestazioni di trasporto sanitario, prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria, attività libero professionale, rimborso assegni e contributi sanitari, consulenze e collaborazioni interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie;

Il 38 % dei costi è determinato dal costo del personale.

Alla determinazione del risultato d’esercizio concorrono le voci relative ai “Proventi ed oneri finanziari”, “Proventi ed oneri straordinari”, nonché la voce relativa alle “Imposte sul reddito d’esercizio”, la cui maggiore componente è rappresentata dall’IRAP.

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>			
		Valore della Produzione (A)	
		Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)	
Valore numeratore	1.384.491.043,42	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore	1.564.513.947,31	0,88	
			
<i>Area Commenti</i>			
Il valore dell'indicatore pari a 0,88 in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti, evidenzia come le risorse proprie derivanti dalle remunerazioni assegnate non siano sufficienti a coprire i costi della produzione. Il peggioramento dal 2022 (indicatore pari a 0,90) al 2023 (indicatore pari a 0,88) è determinato dalla riduzione dei contributi in conto esercizio, pari a 19,6 milioni di euro, rilevata nell'anno 2023, rispetto all'esercizio 2022.			

2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali

Valore informativo

Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sottofinanziamento 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).

Modalità di costruzione

$$\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Patrimonio Netto (PN)}}$$

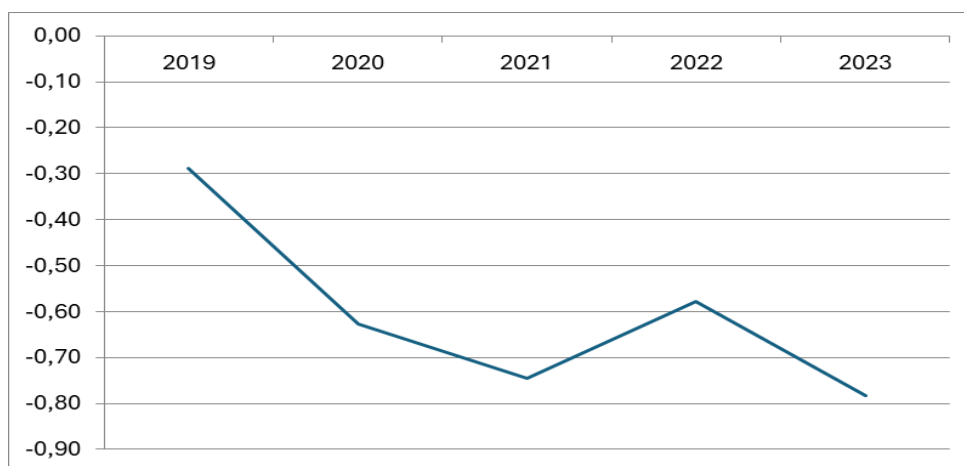
Valore numeratore - 175.399.129,48

Valore Anno 2023

Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)

Valore denominatore 223.756.218,45

-0,78



Area Commenti

In presenza di un risultato d'esercizio negativo l'indicatore assume un valore negativo pari a -78%, mentre il valore ottimale dovrebbe essere \geq a zero, tuttavia il valore del Patrimonio Netto, risulta ancora positivo, trovandosi in una situazione di "negatività relativa".

3. ROI

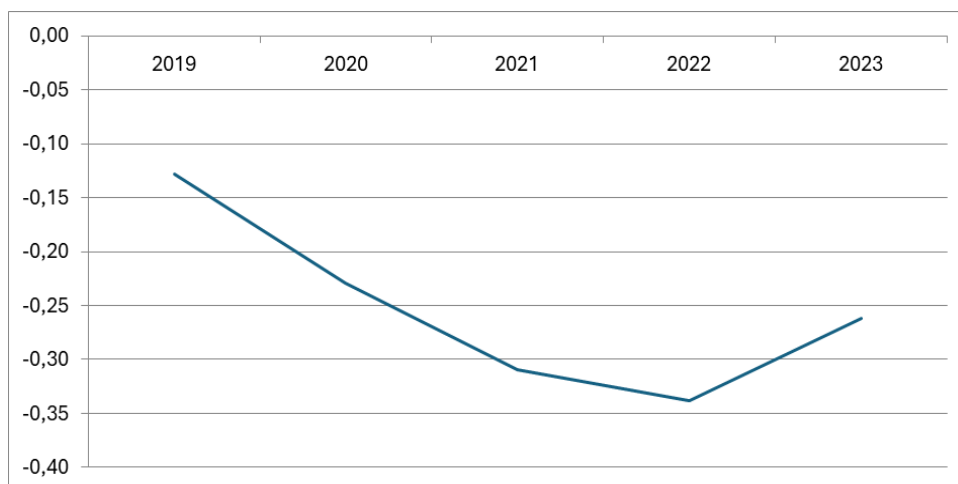
Valore informativo

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).

Modalità di costruzione

$$\frac{\text{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}{\text{Totale Attivo}}$$

Valore numeratore	-178.453.526,98	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore	681.464.684,31		



Area Commenti

Il valore di indice negativo, determinato dalla presenza di un risultato d'esercizio negativo, conferma che la gestione caratteristica non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico, infatti, le risorse economiche proprie dell'azienda non sono in grado di coprire i costi di esercizio e, di conseguenza, risulta impossibile creare valore economico per il sostegno degli impieghi.

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

Valore informativo

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.

Modalità di costruzione

Risultato d'Esercizio

Risultato della

Gestione

Caratteristica +A.7

Quota contributi

c/capitale imputata

all'esercizio

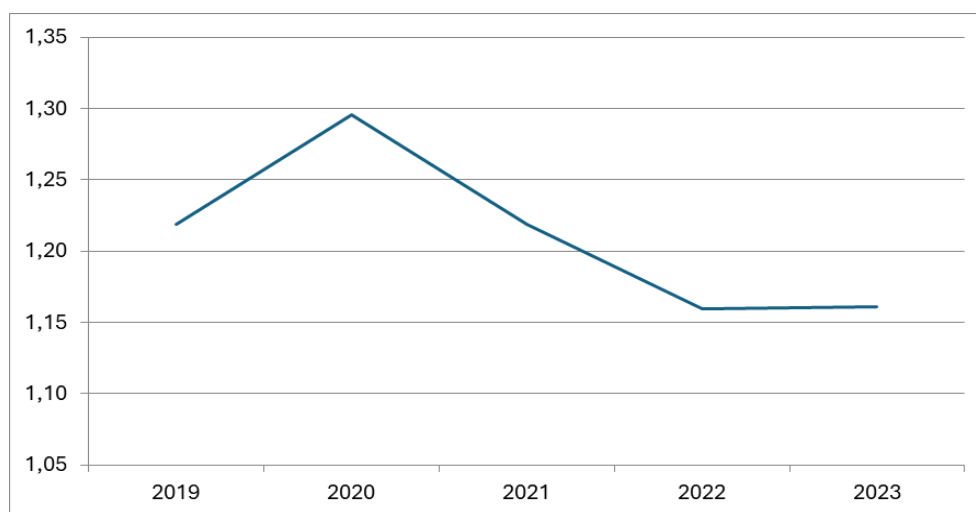
Valore numeratore - 175.399.129,48

Valore Anno 2023

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 - 151.123.327,71

1,16



Area Commenti

Il valore assunto dall’indice, pari a 1,16 potrebbe evidenziare un contributo della gestione extra-caratteristica nella determinazione del risultato d’esercizio. In realtà, il valore positivo è dato dal rapporto tra due valori negativi e pertanto non può essere interpretato come “produzione di valore economico” da parte della gestione extracaratteristica. Analizzando le singole componenti del risultato d’esercizio, si rileva che la perdita deriva dalla gestione caratteristica.

5.1.2 Analisi Patrimoniale

Stato patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

ANNO: 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		503	VALORE %
1	LIQUIDITA'	260.599.566,66	89%
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	47.546.700,08	18%
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	47.546.700,08	100%
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	213.052.866,58	82%
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	212.518.178,95	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	534.687,63	0%
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	32.601.640,33	11%
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	31.686.120,06	97%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	915.520,27	3%
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	293.201.206,99	43%
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	388.263.477,32	57%
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	99.697.817,74	26%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	272.361.718,97	70%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	16.203.940,61	4%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	(0,00)	0%
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	681.464.684,31	
6	PASSIVO CORRENTE	400.104.012,89	63%
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	100.212.295,31	25%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	297.432.557,13	74%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	2.459.160,45	1%
7	PASSIVO CONSOLIDATO	13.091.597,27	2%
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	2.348.325,65	18%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	10.743.271,62	82%
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	223.756.218,45	35%
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	2.743.378,50	1%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	389.135.484,03	174%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	3.413.008,56	2%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	3.863.476,84	2%
8.5	PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE)	-	
8.6	PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO)	-	
8.7	PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO)	(175.399.129,48)	-78%
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	636.951.828,61	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	413.195.610,16	65%

La riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario permette di monitorare la composizione del capitale investito, la struttura finanziaria dell'azienda, nonché il livello di equilibrio finanziario di breve e medio/lungo periodo, permettendo di distinguere gli impieghi in relazione al loro grado di liquidità. Gli impieghi si distinguono in attivo corrente e attivo immobilizzato.

L'attivo corrente rappresenta il capitale circolante lordo ed accoglie le attività disponibili, ovvero destinate ad essere completamente utilizzate o trasformate in liquidità nel breve termine (periodo \leq a 12 mesi) e si articola in liquidità immediate (valori immediatamente rappresentativi di moneta), differite (valori di natura finanziaria non liquidi) e disponibilità (valori di natura economica).

L'attivo immobilizzato rappresenta il capitale fisso ed accoglie gli elementi patrimoniali che sono destinati ad essere utilizzati nel medio e lungo termine (periodo $>$ a 12 mesi) e si articola in immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Le fonti vengono invece riclassificate secondo il grado di esigibilità e si distinguono in passivo corrente (debiti a breve termine) e passivo consolidato (finanziamenti a titolo di debito a medio e lungo termine, nonché fondi imposte, rischi ed altri fondi) e Patrimonio Netto che rappresenta l'insieme delle risorse a titolo di capitale e comprende il fondo di dotazione, i contributi in conto capitale e le altre riserve.

Dal modello si evince che il 57% del capitale investito è dato dall'attivo immobilizzato, mentre il restante 43% è costituito dall'attivo corrente. L'attivo corrente si differenzia in liquidità immediate e differite pari al 89% del totale e in disponibilità pari all' 11%.

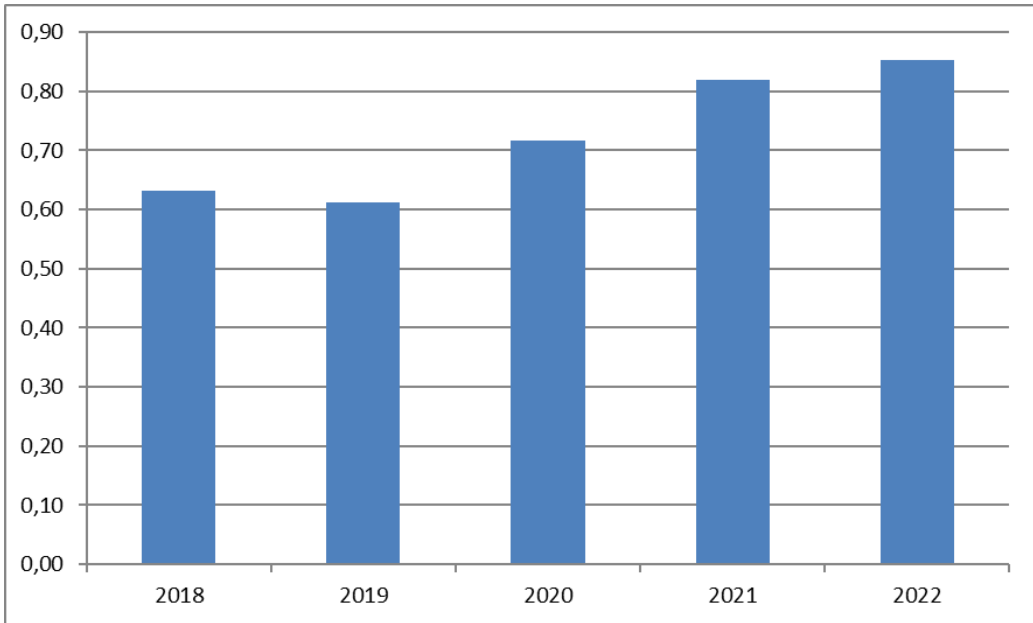


Il Patrimonio Netto che rappresenta il 35% del passivo è costituito prevalentemente da Finanziamenti per investimenti. Il passivo corrente rappresenta il 63% del totale delle fonti di finanziamento mentre il passivo consolidato rappresenta il 2%.

Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

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>			
$\frac{\text{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l}}{\text{Termine}} \\ \text{Totale Attivo (TA)}$			
Valore numeratore	388.263.477,32	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	681.464.684,31	0,57	
			
<i>Area Commenti</i>			
L'indice esprime il grado di elasticità o di rigidità del patrimonio, ovvero esprime la capacità dell'azienda di fronteggiare una situazione imprevista. Maggiore è il valore dell'indice, minore risulta essere la capacità di adattarsi ad eventi non prevedibili.			
Rispetto al valore obiettivo compreso tra 0,7 e 0,8, si evidenzia che l'indicatore, seppur con un trend in aumento negli ultimi tre anni, presenta un valore ancora sotto soglia.			

2. Andamento investimenti

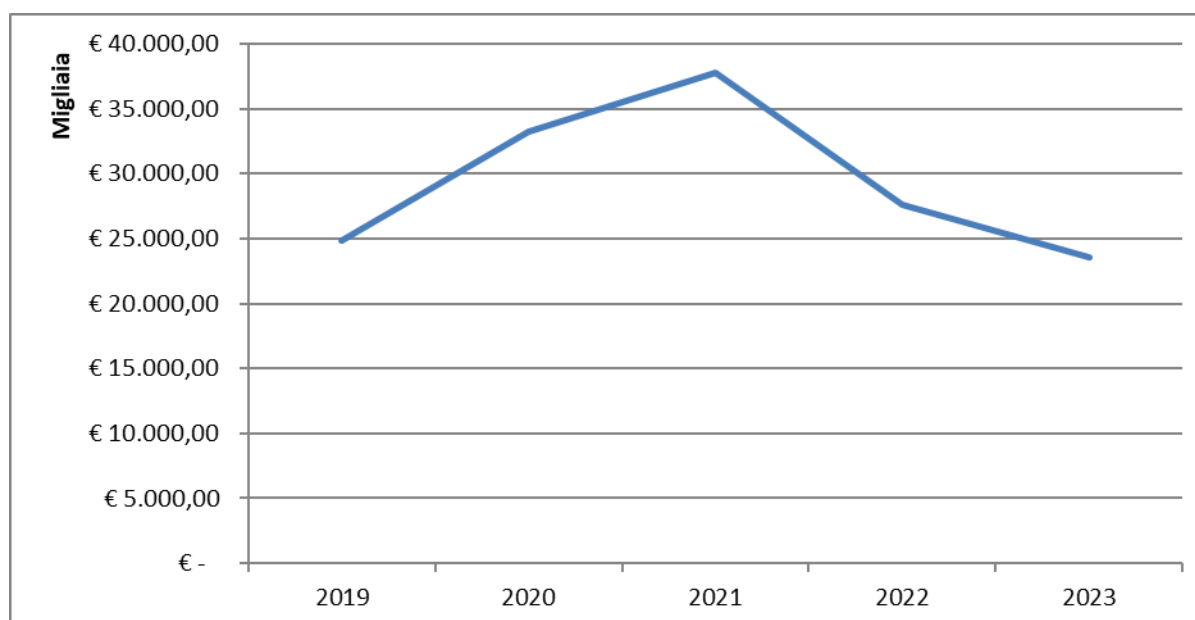
Valore informativo

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, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".

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)



Area Commenti

L'ammontare degli investimenti capitalizzati nel corso dell'anno 2023 è diminuito rispetto all'anno precedente. Il valore dell'anno 2023 è pari a € 23.511.993. Il trend in diminuzione è giustificato con la riduzione degli investimenti collegati all'emergenza pandemica terminata. Rispetto all'anno 2021, che presenta il valore più alto, va considerato che in tale esercizio è stato capitalizzato un importante intervento edilizio (ristrutturazione del padiglione Gaggia dell'ospedale Civile di Venezia) di importo molto rilevante (9,2 milioni di euro), iniziato da tempo. Il valore degli ammortamenti nell'anno 2023 è pari ad € 30.436.162, di conseguenza il valore degli investimenti risulta inferiore agli ammortamenti per 6,9 milioni di euro. Va comunque considerato che il valore delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2023 risulta pari a 28,6 milioni e si riferisce quindi ad investimenti in corso.

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche

Valore informativo

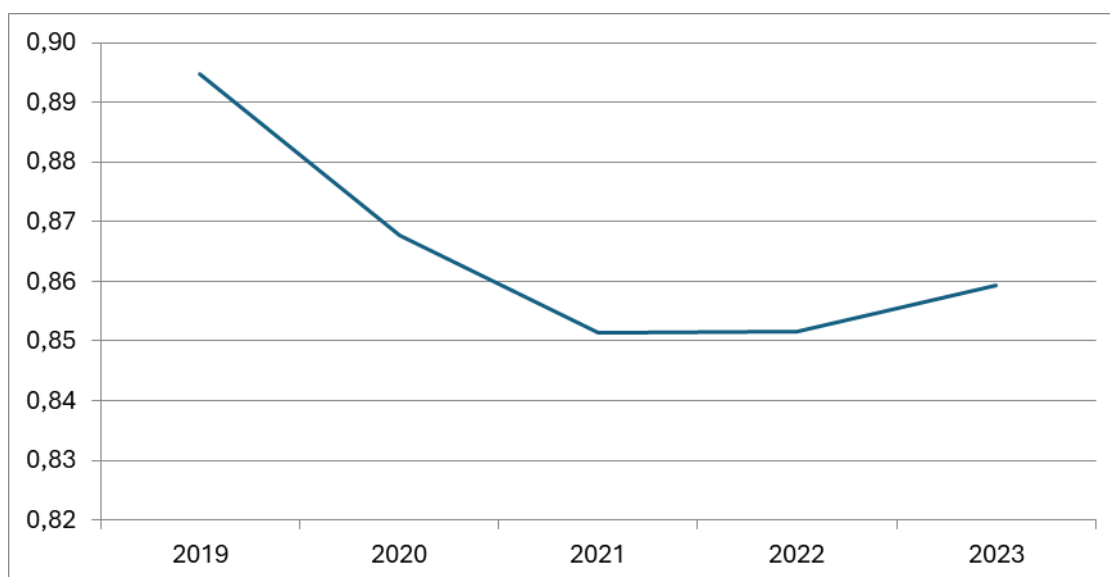
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. 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	163.399.559,05	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	190.155.025,33	0,86	



Area Commenti

Il valore dell'indicatore pari a 0,86 è in aumento rispetto all'anno precedente ed inferiore rispetto agli esercizi precedenti il 2021; la volontà è quella di attuare una strategia volta al miglioramento del parco macchine; si segnala tuttavia l'esigenza di un rinnovamento del parco tecnologico da parte dell'Azienda Sanitaria per l'elevato indice di obsolescenza delle attrezzature sanitarie. Con riferimento alle attrezzature sanitarie dell'Ospedale dell'Angelo, rientranti nel contratto di project financing, è però necessario evidenziare che la sostituzione avviene a cura del Concessionario e pertanto non viene rilevata tra gli investimenti dell'Azienda.

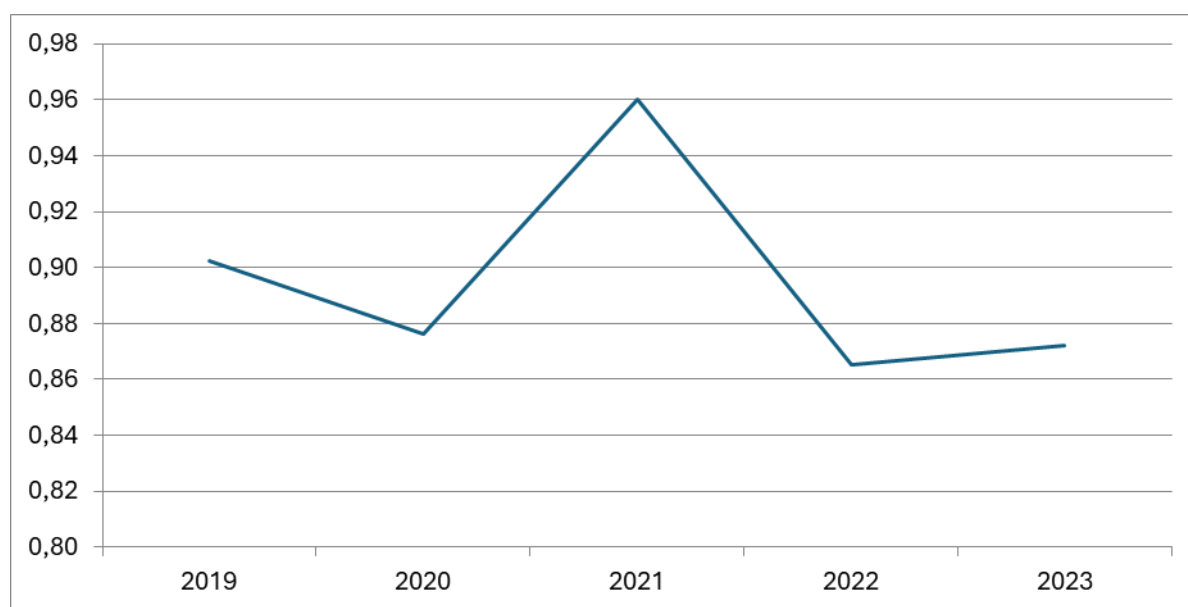
4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

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. 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

		<u>Fondo di Ammortamento</u>	
		<u>Costo Storico</u>	
Valore numeratore	56.588.396,62	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	64.887.675,71	0,87	



Area Commenti

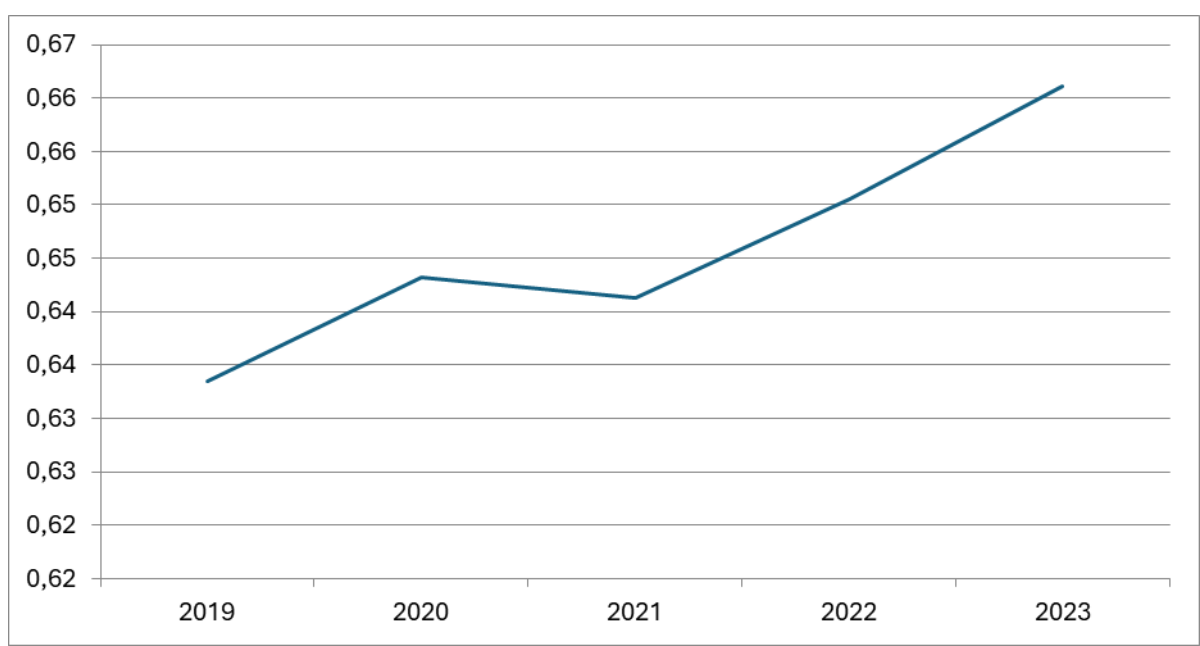
Il valore dell'indicatore pari a 0,87 conferma l'esigenza di un rinnovamento degli impianti e macchinari da parte dell'Azienda Sanitaria. È necessario però evidenziare che i valori per il calcolo dello stesso non tengono in considerazione gli impianti a suo tempo "acquisti in blocco" delle costruzioni (padiglione Jona e Distretto di Favaro) che sono contabilizzati all'interno della voce fabbricati strumentali.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati

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. 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>		Fondo di Ammortamento	
		Costo Storico	
Valore numeratore	400.054.278,15	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	605.069.868,79	0,66	



Area Commenti

L'indicatore, in peggioramento rispetto all'anno 2022, segnala la necessità di provvedere ad un rinnovamento, tuttavia è da considerare che il valore dell'indicatore risente della presenza di contratto di Global Service presenti in Azienda (ospedale Angelo di Mestre e padiglione Jona dell'Ospedale di Venezia).

2. Livello di indebitamento sostenibile:

1. 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)

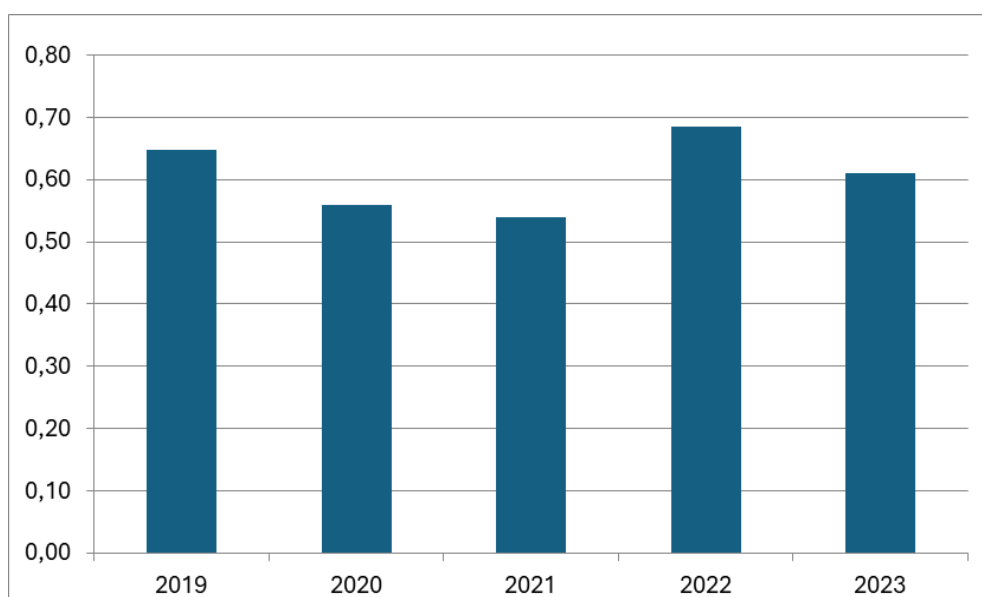
Valore numeratore 236.847.815,72

Valore Anno 2023

Valore denominatore 388.263.477,32

0,61

Valore Obiettivo: ≥ 1



Area Commenti

L'indicatore permette di verificare se gli investimenti trovano copertura con mezzi propri e/o finanziamenti a lungo termine. Il raggiungimento del valore obiettivo evidenzia la capacità dell'azienda di investire senza ricorso all'indebitamento a breve termine.

Nell'arco temporale considerato il valore dell'indicatore, anche se nel 2022 risulta in miglioramento rispetto all'esercizio 2021, dimostra come l'Azienda per la copertura degli investimenti durevoli ricorra anche ad un indebitamento a breve termine. Da rilevare che i finanziamenti concessi per gli investimenti vengono rilevati tra i crediti a breve termine.

2. Istogramma di composizione attivo e passivo

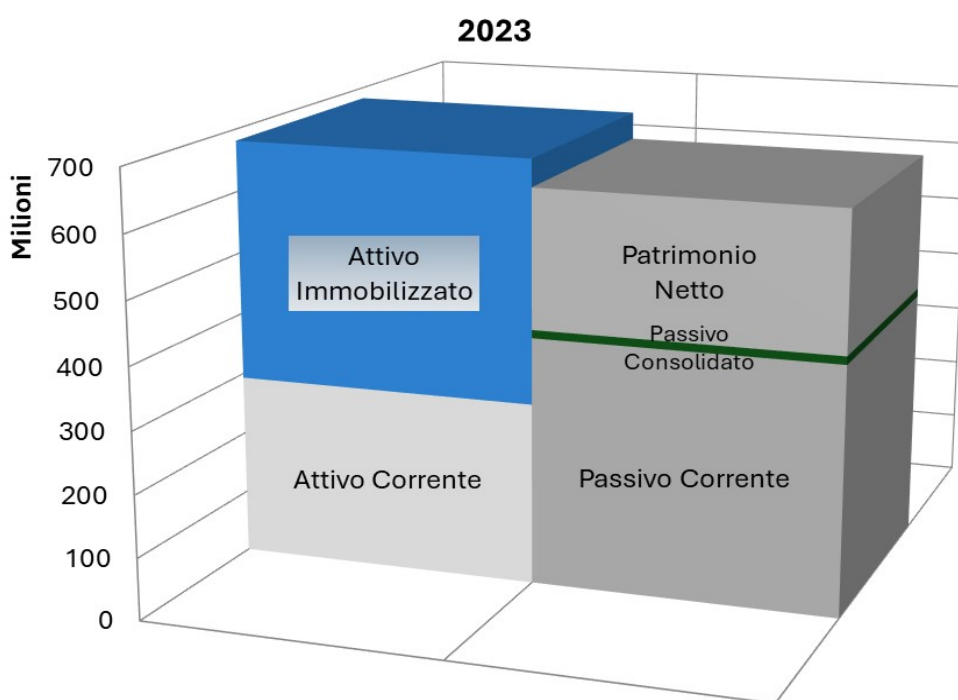
Valore informativo

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.



Area Commenti

La rappresentazione evidenzia una maggiore incidenza dell'attivo immobilizzato sul totale dell'Attivo, mentre con riferimento al totale delle fonti si rileva una maggiore incidenza del Passivo Corrente 63%, sul Passivo Consolidato 2% ed un'incidenza del Patrimonio Netto del 35% sul totale delle fonti di finanziamento.

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

1. Indice di solidità del patrimonio aziendale

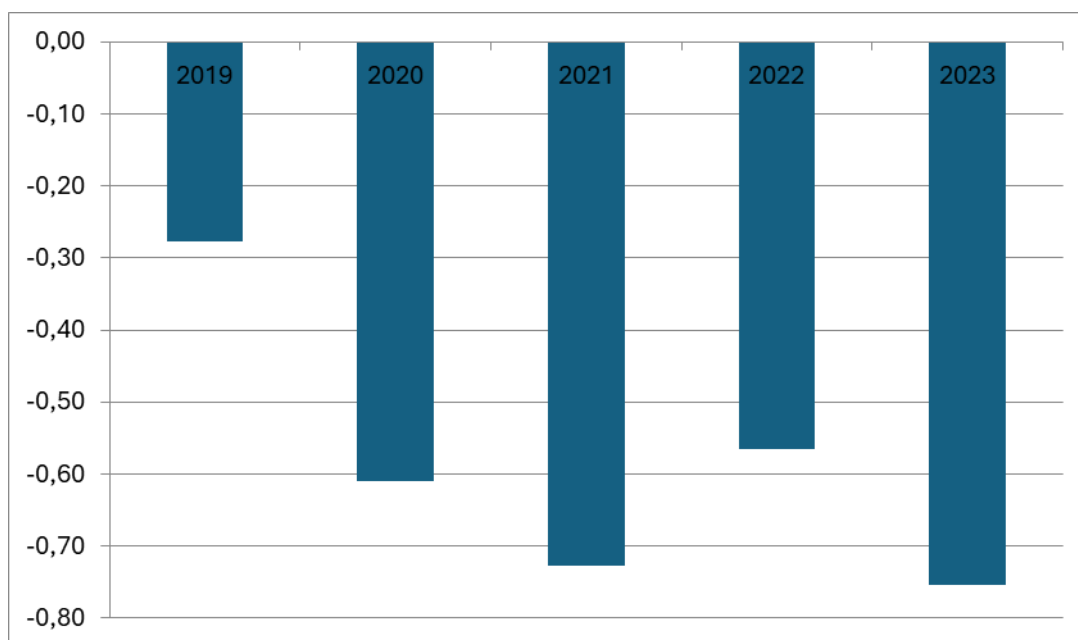
Valore informativo

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. 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.

Modalità di costruzione

$$\frac{(A.I) \text{ Fondo di Dotazione} + (A.IV) \text{ Altre Riserve} + (A.VII) \text{ Utile (Perdita) d'esercizio}}{(PN) \text{ Patrimonio Netto}}$$

Valore numeratore	-168.792.274,14	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo:> 0 (con numeratore e denominatore positivi)
Valore denominatore	223.756.218,45		



Area Commenti

L'indicatore presenta un valore peggiorativo rispetto all'anno precedente, l'indicatore dimostra un capitale istituzionale non completamente solido, con difficoltà della gestione economica dell'azienda di preservare il patrimonio aziendale. Il valore negativo è determinato dalla perdita d'esercizio, superiore al fondo di dotazione.

2. Indice di onerosità dei debiti finanziari

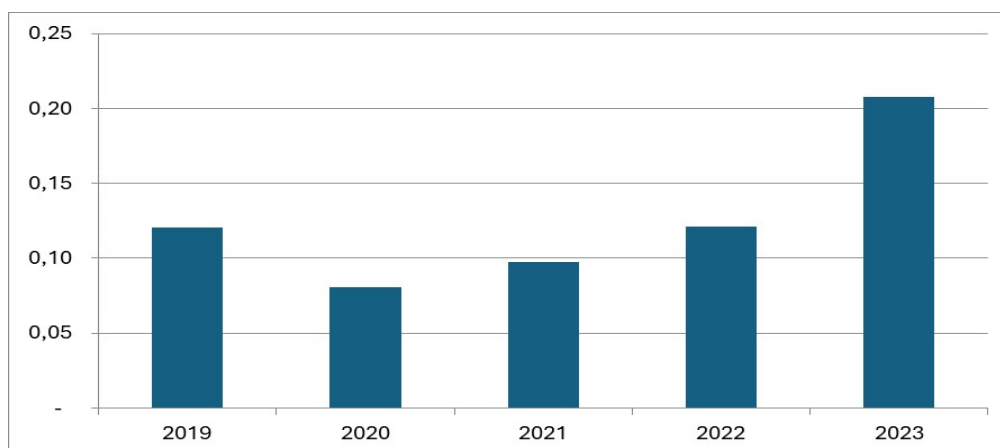
Valore informativo

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

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

Valore numeratore	407.552,33	Valore Anno 2023	Valore Obiettivo: ≤ Euribor
Valore denominatore	1.959.496,12		

**Area Commenti**

Prendendo come riferimento le voci di bilancio sopra riportate, l'indicatore assume un valore pari a 0,21, in peggioramento rispetto all'esercizio 2022. Tale valore non rappresenta però l'onerosità dei debiti finanziari, per le ragioni di seguito indicate.

La voce C.3) comprende, oltre agli interessi su mutui (€ 115.216,05) e gli interessi addebiti dai fornitori, attualmente in contestazione (€ 21.102,57), anche altre tipologie di interessi, non relative a debiti finanziari (a titolo esemplificativo, interessi passivi riconosciuti nell'anno 2023 a seguito della chiusura del contenzioso relativo alla vendita dell'isola delle Grazie, interessi ampiamente sterilizzati dalla componente attiva).

La voce C.4) pari complessivamente ad € 258.140,85 si riferisce per la maggior parte alle spese e commissioni bancarie applicate sugli incassi tramite POS (bancomat e carte di credito) e non rappresenta un costo correlato alle voci di debito poste al denominatore.

Per contro il denominatore comprende, oltre al debito per mutui anche l'importo di € 87.189,48 riferito ai debiti verso istituto Tesoriere per spese di conservazione degli ordinativi digitali e spese raccolta contante.

L'azienda non ha fatto ricorso all'anticipazione bancaria nel 2023 ed il debito scaduto è pari a zero.

Pertanto, si ritiene di evidenziare che l'indicatore andrebbe calcolato considerando solo i valori attinenti (interessi su mutui e fornitori e debiti per mutui). In questo caso, il valore risulta pari a 0,07, di molto inferiore a quanto sopra rappresentato.

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 segnalando solamente le principali voci che lo compongono.

	ANNO 2022	ANNO 2023
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 144.783.585,11	- 175.399.129,48
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	12.424.953,64	9.941.899,70
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 22.560.387,39	45.720.293,19
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 6.978.255,39	39.094.762,90
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 12.765.961,08	5.467.896,44
Variazione Rimanenze	- 2.816.170,92	1.157.633,85
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 154.919.018,86	- 119.736.936,59
B - Totale attività di investimento	- 25.734.848,22	- 37.356.432,57
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 26.381.489,13	- 37.981.522,20
Dismissione di Immobilizzazioni	646.640,91	625.089,63
C - Totale attività di finanziamento	160.510.052,94	172.639.886,84
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	14.577.812,91	28.333.166,79
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	146.433.682,74	144.783.585,11
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	- 4.193,97	- 846,05
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 20.143.814,14	15.546.517,68
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 20.143.814,14	15.546.517,68

La gestione reddituale rappresenta le principali attività generatrici di ricavi e di costi e le altre attività di gestione che non rientrano né nelle attività di investimento né in quelle di finanziamento. Nell'esercizio 2023, pur in presenza di una perdita più elevata, si segnala una riduzione del fabbisogno finanziario generato dalla gestione reddituale, per l'effetto combinato di vari fattori quali: diminuzione, seppure contenuta, degli accantonamenti per fondi rischi ed oneri, incremento dei debiti, in particolare verso Azienda Zero per maggiori acconti erogati ed una diminuzione dei crediti parte corrente, in particolare vs. Azienda Zero, determinata anche da minori contributi assegnati nell'anno 2023.

Allo stesso tempo, le attività di investimento hanno generato un maggior fabbisogno finanziario rispetto all'esercizio 2022, determinato anche dagli investimenti collegati al PNRR e PNC.

Il totale delle attività di finanziamento ha generato un maggior flusso finanziario rispetto al 2022 per effetto principalmente di un aumento dei crediti verso regione e dei contributi in conto capitale assegnati per il finanziamento degli investimenti da PNRR.

Complessivamente la somma algebrica dei tre flussi (della gestione reddituale, delle attività di investimento e di finanziamento) ha determinato un flusso di cassa positivo dato da un delta positivo tra la liquidità ad inizio e fine esercizio.

1. Indice di tempestività dei pagamenti (ITP)

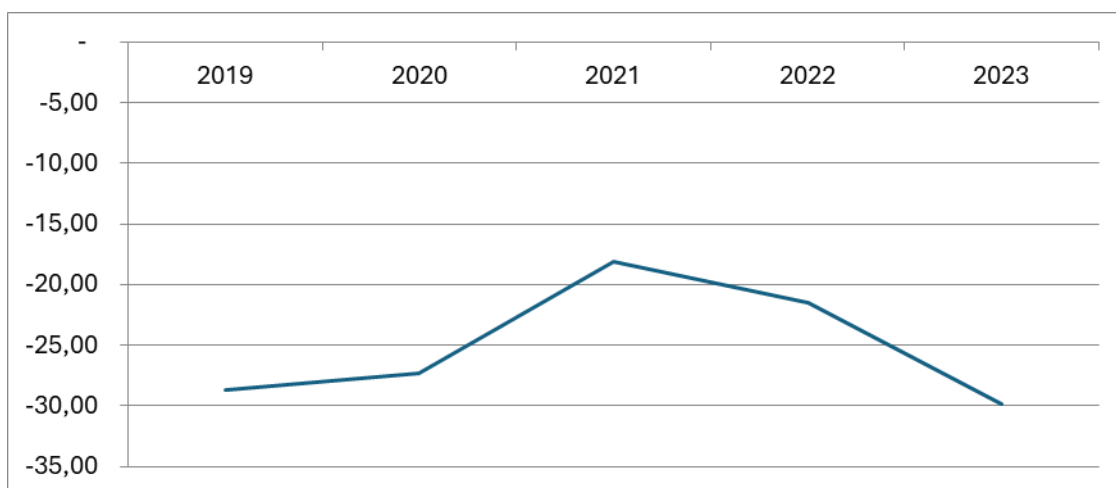
Valore informativo

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	- 20.920.907.394,15	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: <0
Valore denominatore	699.524.606,77	-29,91	



Area Commenti

L'azienda nel 2023 come si può evincere dall'indicatore raggiunge pienamente il valore obiettivo, effettuando i pagamenti mediamente a 30 giorni.

2. Andamento debiti verso fornitori

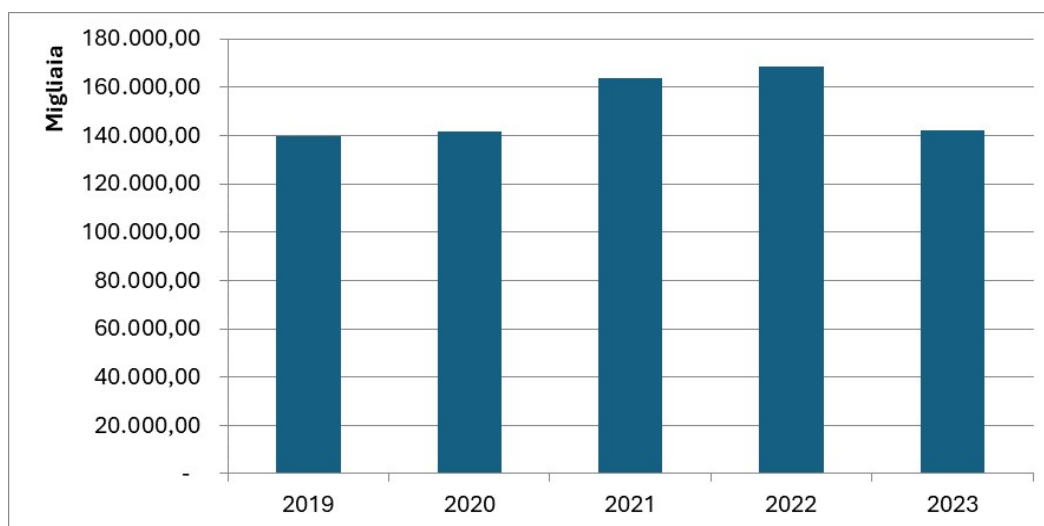
Valore informativo

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



Area Commenti

I debiti verso fornitori nel 2023 ammontano ad euro 142.115.254,85, l'ammontare complessivo del debito scaduto anno 2023 è pari a zero, quindi il valore al 31/12/2023 risente della presenza a bilancio dei debiti vs. fornitori contestati. Il valore dei debiti al 31/12/2023 è leggermente superiore ad 1/6 del valore dei debiti verso fornitori sorti nell'anno, differenza di circa 18 milioni che rappresenta il 13% dei debiti vs. fornitori complessivi. L'Azienda ha comunque mantenuto un debito scaduto pari a zero, di conseguenza la situazione è positiva.

3. Capitale circolante netto (CCN)

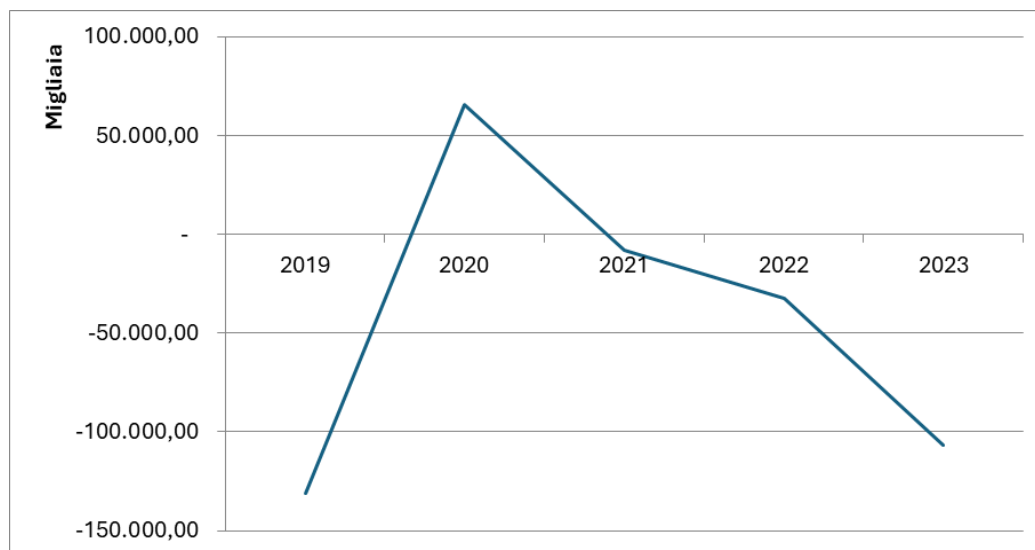
Valore informativo

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.

Modalità di costruzione

Attivo Corrente – Passivo Corrente

Valore minuendo	93.201.206,99	Valore Anno 2023	Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore sottraendo	400.104.012,89		



Area Commenti

L'indicatore evidenzia la presenza un peggioramento rispetto al 2022 dell'equilibrio finanziario di breve termine dell'azienda.

4. Margine di tesoreria

Valore informativo

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

Modalità di costruzione

[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)].

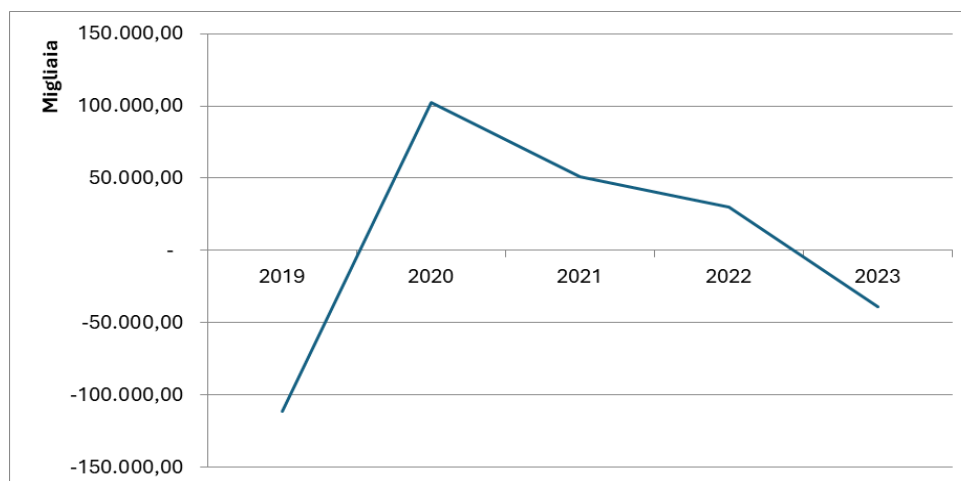
Valore minuendo 260.599.566,66

Valore Anno 2023

Valore Obiettivo: ≥ 0

Valore sottraendo 299.891.717,58

-39.292.150,92



Area Commenti

Il grafico evidenzia un margine di tesoreria negativo, segnalando l'incapacità dell'Azienda di far fronte ai propri impegni a breve scadenza mediante i mezzi liquidi di cui già dispone, rilevando una situazione finanziaria non equilibrata. Si deve comunque tener presente del valore dei debiti contestati presente nel conteggio del margine. Nonostante il margine di tesoreria negativo, nel corso del 2023 non si è manifestata l'esigenza di ricorrere all'anticipazione finanziaria.

5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico - finanziario

La Giunta Regionale con la deliberazione n. 1702 del 30 dicembre 2022 ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende Sanitarie del Veneto per l'anno 2023. 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 medici
- E.2 Rispetto dei vincoli di costo del personale
- E.3 Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 181/2022 ad oggetto "Limiti di costo degli Enti del SSR per l'esercizio economico-finanziario 2023", sono state fornite le soglie di costo 2023 relative ai seguenti obiettivi:

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti 2023</i>				
Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 112.946.841	-	-	-
di cui quota acquistata per altre aziende NON INNOVATIVI*	€ 0	€ 0	€ 0	0
di cui quota acquistata per altre aziende INNOVATIVI*	€ 0	€ 0	€ 0	0
di cui farmaci innovativi**	€ 7.301.439	€ 7.610.588	-€ 309.149	- 4,1%
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di farmaci innovativi e dei farmaci oncologici innovativi	€ 105.645.402	€ 103.431.944	€ 2.213.458	+2,1%

* se gli acquisti sono per più aziende sanitarie, nelle note vanno riportate le Aziende Sanitarie coinvolte e gli importi per gli acquisti per singola azienda sanitaria (dando separata evidenza dell'eventuale quota per farmaci innovativi e innovativi oncologici) e l'IVA applicata se presente.

** da compilare al netto delle note di credito/MEA per le confezioni che accedono al fondo innovativi (dato di consumo da Registri AIFA)

Si riporta di seguito il valore delle rimanenze di farmaci:

Informazioni aggiuntive	Valore stimato	Note metodologiche sulla stima	Motivazioni sulla variazione
Rimanenze al 31/12/2022	€ 14.438.382	Valori al netto delle Poste R	
Rimanenze al 31/12/2023	€ 15.148.012		
Variazione delle rimanenze al 31/12/2023 (INIZIALI-FINALI)	€ -709.630		

Informazioni aggiuntive	Valore (€)
Totale note di credito/rimborsi MEA farmaci innovativi [^]	€ 1.027.127
Totale note di credito/rimborsi MEA altri farmaci [^]	€ 685.791

[^]a valere sul conto BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati

Il costo sostenuto nell'anno 2023 per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati è pari ad euro 112.946.841, in lieve aumento rispetto all'anno 2022 (+0,7%). Il costo di € 105.645.402, al netto dei costi dei farmaci innovativi, è superiore al valore soglia di € 2.213.458 (+2,1%).

Tale scostamento è riconducibile ad incrementi di spesa su farmaci per malattie rare, biologici, farmaci per eradicazione dell'epatite C, farmaci oncologici, farmaci legati all'attività di trapianto del midollo osseo. Tali aumenti hanno assorbito il risparmio conseguito a seguito della genericazione della lenalidomide in oncoematologia.

Relativamente ai farmaci per le malattie rare, i principali aumenti riguardano le immunoglobuline per uso extravascolare (Hyqvia, Hizentra), anche per indisponibilità da piano sangue, luspatercept, ravulizumab, risdiplam, burosumab.

La ripresa dell'attività di trapianto di midollo osseo da parte dell'Ematologia dell'Ospedale dell'Angelo ha comportato un impatto sulla spesa farmaci (antifungini, defibrotide e letermovir): i trapianti allogenici effettuati dall'Ematologia eseguiti nel 2022 sono stati 21, mentre nel 2023 sono stati 31. Mediamente ogni trapianto ha un costo per farmaci di circa 55.000 euro.

In ambito oncoematologico nel 2023 è aumentato il numero dei pazienti trattati con adeguamento alle linee guida che prevedono in prima linea l'utilizzo di farmaci più efficaci e costosi (in particolare Daratumumab). Per le stesse ragioni è stato registrato un aumento di spesa per farmaci biologici.

Si segnala che l'ULSS 3 Serenissima dispensa ai propri assistiti, per motivazioni logistiche e di vicinanza geografica, numerosi farmaci prescritti da altri centri specialistici, in particolare farmaci biologici prescritti dall'Azienda Ospedaliera di Padova. Tale fenomeno impatta per circa euro 225.000 al mese (euro 2.700.000 nell'anno 2023 - escluse malattie rare).

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici 2023</i>				
Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	€ 60.838.568	-	-	-
<i>di cui quota acquistata per altre aziende*</i>	€ 145.891	€ 0	€ 145.891	0
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD) al netto del Covid-19	€ 60.838.568	€ 54.336.083	+€ 6.502.485	+12,0%

* se gli acquisti sono per più aziende sanitarie, nelle note vanno riportate le Aziende Sanitarie coinvolte e gli importi per gli acquisti per singola azienda sanitaria e l'IVA applicata se presente.

Si riporta di seguito il valore delle rimanenze di dispositivi medici:

Informazioni aggiuntive	Valore stimato	Note metodologiche sulla stima
Rimanenze al 31/12/2022	€ 11.613.336	Valori al netto delle Poste R
Rimanenze al 31/12/2023	€ 11.324.379	
Variazione delle rimanenze al 31/12/2023 (INIZIALI-FINALI)	€ 288.957	

Il costo dei dispositivi medici (esclusi IVD) sostenuto nel 2023 è stato di € 60.838.568, superiore al vincolo regionale del 12%.

Lo sfioramento del tetto assegnato per i dispositivi medici è motivato in parte dall'aumento dell'attività (1) e in parte da una diversa modalità di contabilizzazione di alcune famiglie di dispositivi (2):

1) TOTALE INCREMENTO COSTI: 1.030.000 €

Impianti di valvole aortiche transcaterali (TAVI)

L'estensione delle indicazioni di ammissione all'impianto per via percutanea di valvole aortiche transcaterali (TAVI) anche a pazienti con età >75 anni con particolari situazioni di rischio, ha comportato un aumento dell'attività programmata di TAVI. Nel 2023, sono state impiegate 179 TAVI per una spesa complessiva di 3,2 milioni di euro, con un incremento di 300 mila euro (+11%) rispetto al consuntivo dell'anno 2022 (n. 169 TAVI).

Chirurgia robotica

Nel 2023 è stato potenziato l'utilizzo della chirurgia robotica, passando a 318 interventi, in aumento di 117 pazienti rispetto all'anno precedente. Tale volume di attività ha comportato un costo per dispositivi medici di circa 1,7 milioni di euro nel 2023, con un incremento di circa 730 mila euro rispetto al 2022.

2) TOTALE INCREMENTO COSTI: 2.578.316 €

Ausili per gli incontinenti (diversa modalità di contabilizzazione)

Con Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 872 del 28 dicembre 2022 è stata disposta l'aggiudicazione per la fornitura in ambito ospedaliero e territoriale di ausili per incontinenti per le Aziende Sanitarie.

La nuova fornitura territoriale degli ausili per l'incontinenza, che prevede la consegna al domicilio del paziente, è iniziata nel secondo trimestre dell'anno. La nuova aggiudicazione distingue il costo del bene di consumo dal servizio e ciò comporta l'adozione di un diverso criterio di contabilizzazione rispetto al 2022, nel quale venivano appostati tutti i costi nel conto "AIR monouso da privato". Il costo degli ausili per incontinenza, conteggiati nel conto dei dispositivi medici, nel 2023 è stato di euro 2.278.316.

Kit chirurgici in TNT monouso (diversa modalità di contabilizzazione)

Recependo l'aggiudicazione da parte di Azienda Zero (Deliberazione del Direttore Generale n. 521/2022) della fornitura quinquennale di kit in TNT sterili per le procedure interventistiche, questa Azienda ha cessato di acquisire la teleria chirurgica all'interno del servizio di lavanolo. Ciò ha comportato un diverso criterio di contabilizzazione di tali beni che nel 2022 e fino al primo semestre 2023 sono stati contabilizzati nel conto economico dei servizi non sanitari, mentre a partire dal secondo semestre 2023 sono conteggiati nel conto economico dei dispositivi medici, con una spesa di circa 300 mila euro.

Aumento dell'attività chirurgica

Al netto degli aumenti sopra riportati, rimane uno sfioramento del Tetto di Dispositivi Medici di circa 2,8 milioni, + 4,6% rispetto al 2022, correlabile all'aumento di attività per DRG Chirurgici pari al 6% rispetto all'anno precedente.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di Costo IVD 2023</i>				
Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	€ 9.657.556	-	-	-
<i>di cui quota acquistata per altre aziende*</i>	€ 662.279	€ 0	€ 662.279	0
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD) al netto degli acquisti per altri escluso acquisti per altri	€ 9.657.556	€ 9.086.711	€ 570.845	+ 6,3%

* se gli acquisti sono per più aziende sanitarie, nelle note vanno riportate le Aziende Sanitarie coinvolte e gli importi per gli acquisti per singola azienda sanitaria e l'IVA applicata se presente.

* Importo acquistato per Ulss 4 nell'ambito del DIMT

Si riporta di seguito il valore delle rimanenze:

Informazioni aggiuntive	Valore stimato	Note metodologiche sulla stima
rimanenze al 31/12/2022	€ 1.601.195	Valori al netto delle Poste R
rimanenze al 31/12/2023	€ 1.376.473	
variazione delle rimanenze al 31/12/2023 (INIZIALI-FINALI)	€ 224.722	

A decorrere dal 1° novembre 2022 le Aziende Sanitarie hanno proceduto alla stipula diretta dei contratti attuativi (Ordinativi di Fornitura) derivanti dagli accordi-quadro regionali per la fornitura di dispositivi e sistemi diagnostici per lo screening del Covid, in quanto non più forniti da Azienda Zero. Tale nuova modalità ha comportato per il 2023 un diverso criterio di contabilizzazione di tali acquisti rispetto al 2022, che vengono ora appostati sul conto economico "Diagnostici in vitro" (IVD), mentre fino al 31 ottobre 2022 erano registrati in compensazione finanziaria nei conti di poste R, non sottoposti a limite di costo. La spesa sinora sostenuta nel 2023 per la diagnostica Covid è di 700 mila euro circa.

Nel corso del 2023 si è verificato un aumento di spesa a carico del Laboratorio pari a circa € 280.000 per incremento del +10% dell'attività.

È stato inoltre attivato presso il Pronto Soccorso dell'Ospedale di Venezia un punto POCT per la diagnostica di laboratorio in orario notturno; la diagnostica POCT ha un costo di reagenti e consumabili mediamente superiore a quello della diagnostica tradizionale, però consente di effettuare gli esami con minor ricorso di personale tecnico. I costi registrati nel conto degli IVD, per questa metodica, sono stati circa di € 150.000, compensati da minori costi del personale, evitando il ricorso ad assunzioni corrispondenti ad un costo di circa € 240.000.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di Costo DPC farmaci 2023</i>				
	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Prodotti farmaceutici in DPC	€ 23.226.600	€ 23.421.138	-€ 194.538	- 0,8%

Il limite di costo per i farmaci in DPC è stato rispettato.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di Costo DPC dispositivi medici 2023</i>				
	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
FGM in DPC	€ 1.347.947	€ 1.260.349	€ 87.598	+7,0%
Automonitoraggio glicemia (DM) in DPC	€ 389.368	€ 407.258	-€ 17.890	- 4,4%
Totale dispositivi medici in DPC	€ 1.737.315	€ 1.667.607	+ 69.708	+4,2

Per quanto riguarda la spesa per i dispositivi medici in DPC sono stati rispettati i tetti assegnati ad eccezione dei dispositivi FGM a seguito dell'aumento delle prescrizioni da parte dei centri antidiabetici, registrati all'interno del gestionale PSF, su linee di indirizzo della Regione Veneto.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di Costo DPC IVD 2023</i>				
	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Automonitoraggio glicemia (IVD) in DPC	€ 825.743	€ 901.478	-€ 75.735	- 8,4%

Il tetto di spesa per l'acquisto di IVD in DPC è stato rispettato.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata 2023</i>				
Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione	€ 65.412.006	-	-	-
di cui remunerazione aggiuntiva alle farmacie	€ 1.296.157	-	-	-
BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione, escluso remunerazione aggiuntiva alle farmacie	€ 64.115.849	€ 64.145.378	-€ 29.529	- 0,05%

Il tetto fissato per la farmaceutica convenzionata nel 2023 era di € 64.145.378; il costo al netto della remunerazione aggiuntiva spettante alle farmacie è risultato pari ad € 64.115.849. L'Azienda ha quindi assicurato il raggiungimento dell'obiettivo.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del costo pro-capite per Assistenza Integrativa 2023</i>				
	Valore	Valore soglia	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Pro capite pesato per Assistenza Integrativa*	€ 16,08	€ 16,50	- € 0,42	- 2,55%

*comprende gli ausili monouso

Il tetto fissato per l'Assistenza Integrativa nel 2023 era di € 16,50 pro capite; il costo è risultato pari ad € 16,08, l'Azienda ha quindi assicurato il raggiungimento dell'obiettivo.

Obiettivo E.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici				
<i>Rispetto del costo pro-capite per Assistenza Protetica 2023</i>				
Conto di CE	Valore soglia (€)	Valore Effettivo (€)	Scostamento assoluto (€)	Scostamento %
Pro capite pesato per Assistenza Protetica*	€ 9,49	€ 9,50	-€ 0,01	- 0,11%

*assistenza protesica "maggiore"

Il costo medio pro capite del 2023 è stato pari a € 9,49 inferiore alla soglia individuata dalla Regione di € 9,50. L'Azienda ha quindi assicurato il raggiungimento dell'obiettivo.

Con riferimento agli obiettivi di efficienza finanziaria **E.S.2.2** e **E.S.2.3** 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.

Si precisa comunque che il valore dell'indicatore di tempestività dell'anno 2023 risulta pari a -29,91, mentre la percentuale del debito pagato oltre i termini risulta pari a zero. Di conseguenza, entrambi gli obiettivi risultano pienamente raggiunti.

Obiettivo E.2. Rispetto dei vincoli di costo del personale				
<i>Rispetto del limite di spesa del personale come definito con Decreto del Direttore di Area</i>				
Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA2080 Costo del personale	404.144.951,73	404.305.446	-160.494,27	-0,04%

Il valore rilevato a consuntivo 2023 di € 404.144.951,73 è inferiore al tetto fissato con il recente Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 58 del 10 aprile 2024; l'Azienda ha quindi assicurato il raggiungimento dell'obiettivo.

La Regione del Veneto, con DGR n. 1702 del 30 dicembre 2022, tra gli obiettivi delle Aziende Sanitarie per l'anno 2023 ha assegnato anche il rispetto della programmazione dei costi della produzione rilevati al IV CECT, da ritenersi soddisfatto nel caso in cui il risultato di esercizio del Conto Economico al quarto trimestre sia maggiore o uguale al risultato economico programmato 2023. L'obiettivo si ritiene comunque raggiunto qualora la variazione percentuale della somma dei conti BZ9999 e YZ9999 del Conto Economico con riferimento al quarto trimestre 2023 rispetto alla somma dei conti BZ9999 e YZ9999 del CEPA T3 2022 sia inferiore al 2,12%.

Confrontando il CEPA T3 2022 con il consuntivo 2023, che sostanzialmente conferma i dati di preconsuntivo, si riscontrano le variazioni significative di seguito riportate:

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	CEPA 3 2022	CONSUNTIVO 2023	SCOSTAMENTO
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 280.341.940,89	- 175.399.129,48	104.942.811,41
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.480.360.314,42	1.535.614.371,13	55.254.056,71
BA0010	B.1) Acquisti di beni	222.025.373,81	231.517.886,02	9.492.512,21
BA0210	di cui Dispositivi medici	63.043.936,00	70.496.123,56	7.452.187,56
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	746.208.515,11	752.361.965,46	6.153.450,35
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	612.626.790,45	639.922.840,58	27.296.050,13
BA0800	di cui Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	136.673.453,00	146.845.616,70	10.172.163,70
BA0960	di cui Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	26.680.696,00	31.080.195,00	4.399.499,00
BA1140	di cui Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	92.290.483,56	102.815.199,25	10.524.715,69
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	47.949.344,08	47.215.959,13	- 733.384,95
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	22.703.961,82	25.506.344,51	2.802.382,69
BA2080	Totale Costo del personale	379.237.942,23	404.144.951,73	24.907.009,50
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	5.437.738,26	6.070.944,70	633.206,44
BA2560	Totale Ammortamenti	31.401.157,87	30.436.162,55	- 964.995,32
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	3.134.728,56	7.046.371,90	3.911.643,34
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 2.933.010,22	1.157.633,85	4.090.644,07
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	25.194.562,89	30.156.151,28	4.961.588,39
YZ9999	Totale imposte e tasse	29.867.602,99	30.316.189,15	448.586,16

	CEPA 3 2022	CONS 2023	VARIAZIONE	VARIAZ. %
Totale costi della produzione (BZ9999) + Totale imposte e tasse (YZ9999)	1.510.227.917,41	1.565.930.560,28	55.702.642,87	3,69%

	CEPA 3 2022	COSTOSITÀ MASSIMA	VARIAZIONE	VARIAZ. %
Totale costi della produzione (BZ9999) + Totale imposte e tasse (YZ9999)	1.510.227.917,41	1.542.244.749,26	32.016.831,85	2,12%

differenza **23.685.811,02**

La variazione percentuale tra i costi riportati nel CEPA3 2022 e quelli rilevati a consuntivo 2023 è pari al 3,69%, valore che risulta superiore alla soglia regionale prevista per il rispetto dell'obiettivo pari al 2,12%, alla quale corrisponde uno sfioramento massimo di euro 32.016.831,85.

Lo scostamento tra la soglia di tolleranza stabilita e quella effettiva è di 23.685.811,02.

Dall'analisi del confronto tra CEPA 3 2022 e consuntivo 2023 emerge che tale differenza è dovuta soprattutto ai seguenti fattori: costo del personale (24,9 milioni), spesa per l'acquisto di dispositivi medici (7,4 milioni), acquisti di servizi sanitari.

La motivazione relativa all'aumento del costo del personale riguarda l'applicazione del nuovo contratto nazionale del lavoro del comparto, mentre per i dispositivi medici deriva dalla crescita dell'attività chirurgica e vaccinale. Incidono notevolmente, tra i costi per l'acquisto di servizi sanitari, quelli per l'assistenza socio-sanitaria agli anziani. Nel secondo semestre del 2022 la Regione del Veneto con d.G.R. n. 996 del 9 agosto 2022 ha aumentato la quota sanitaria dei centri di servizi. Tale variazione ha interessato tutto l'esercizio 2023, a differenza del 2022.

5.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2023 (Sintesi DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	SCOSTAMENTO	
	2023	2023	V.A.	V.%
Decreto interministeriale 20 marzo 2013	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(3)/(2)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.213.858.742	1.135.501.410	78.357.332	6,9%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Prov.Aut. per quota F.S. regionale	1.199.685.909	1.124.832.410	74.853.499	6,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.800.218	10.669.000	3.131.218	29,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	84.009	-	84.009	
2) Contrib. da Regione o Pr.Aut.(extra fondo) - Risorse agg.ve da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	
3) Contrib. da Reg.o Pr.Aut.(extra fondo) -Risorse agg.ve da bilancio a titolo di copert. extra LEA	1.771	-	1.771	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – altro	-	-	-	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	277.062	-	277.062	0,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	13.437.376	10.669.000	2.768.376	25,9%
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	372.614	-	372.614	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 4.522.840	-	- 4.522.840	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizz. contrib.vinc. di es. precedenti	8.378.442	796.794	7.581.648	
4) Ricavi per prest. Sanit. e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	107.053.048	100.141.230	6.911.819	6,9%
a) Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. - ad aziende sanit. pubbliche	80.537.955	77.392.379	3.145.576	4,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	14.735.493	12.921.600	1.813.893	14,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	11.779.600	9.827.251	1.952.350	19,9%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.252.831	4.109.887	- 1.857.056	-45%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	18.938.264	16.610.307	2.327.957	14%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	27.330.199	31.381.342	- 4.051.143	-13%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	24.797	-	24.797	
9) Altri ricavi e proventi	11.177.560	2.363.134	8.814.426	373%
Totale A)	1.384.491.043	1.290.904.103	93.586.941	7,2%

SCHEMA DI BILANCIO	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	SCOSTAMENTO	
Decreto interministeriale 20 marzo 2013	2023	2023	V.A.	V.%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	231.517.886	218.095.618	13.422.268	6,2%
a) Acquisti di beni sanitari	229.189.360	215.058.816	14.130.544	6,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.328.526	3.036.802	-708.276	-23,3%
2) Acquisti di servizi sanitari	639.922.841	600.125.376	39.797.465	6,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	71.103.504	71.892.259	- 788.755	-1,1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	67.461.643	66.306.375	1.155.268	1,7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	75.479.677	71.735.642	3.744.035	5,2%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.058.021	2.405.786	652.234	27,1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.730.590	4.129.647	- 1.399.058	-33,9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.218.755	3.972.484	246.270	6,2%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	146.845.617	134.910.206	11.935.411	8,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.877.978	4.492.424	385.555	8,6%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	31.080.195	27.392.266	3.687.929	13,5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.857.313	1.872.523	- 15.210	-0,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	9.699.776	8.804.234	895.542	10,2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	102.815.199	97.151.853	5.663.346	5,8%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.924.806	9.338.742	2.586.064	27,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	24.138.152	21.385.852	2.752.300	12,9%
o) Consulenze, Collab., Interin. e altre prest.di lavoro sanit. e sociosan.	15.199.795	7.664.096	7.535.699	98,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	67.431.820	66.670.984	760.835	1,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	
3) Acquisti di servizi non sanitari	112.439.125	136.479.070	- 24.039.945	-17,6%
a) Servizi non sanitari	110.699.201	134.169.963	- 23.470.762	-17,5%
b) Consulenze, collab., interinale, altre prestaz. di lavoro non sanitarie	1.213.284	1.101.214	112.071	10,2%
c) Formazione	526.640	1.207.893	- 681.254	-56,4%
4) Manutenzione e riparazione	47.215.959	50.544.175	- 3.328.215	-6,6%
5) Godimento di beni di terzi	25.506.345	25.662.283	- 155.938	-0,6%
6) Costi del personale	404.144.952	392.063.230	12.081.722	3,1%
a) Personale dirigente medico	121.007.728	120.519.001	488.727	0,4%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	12.684.326	11.559.828	1.124.497	9,7%
c) Personale comparto ruolo sanitario	185.540.395	179.570.941	5.969.453	3,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.705.938	3.784.735	- 78.797	-2,1%
e) Personale comparto altri ruoli	81.206.566	76.628.724	4.577.841	6,0%
7) Oneri diversi di gestione	6.070.945	5.591.431	479.514	8,6%
8) Ammortamenti	30.436.163	35.087.384	- 4.651.221	-13,3%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.205.297	5.697.680	- 492.383	-8,6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	11.275.175	12.477.818	- 1.202.642	-9,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.955.690	16.911.886	- 2.956.196	-17,5%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	7.046.372	3.800.000	3.246.372	
10) Variazione delle rimanenze	1.157.634	-	1.157.634	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.052.103	-	1.052.103	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	105.531	-	105.531	
11) Accantonamenti	30.156.151	30.208.316	- 52.164	-0,2%
a) Accantonamenti per rischi	15.464.291	11.789.787	3.674.504	31,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	1.080.681	1.238.935	- 158.254	-12,8%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.677.899	271.559	1.406.340	
d) Altri accantonamenti	11.933.280	16.908.034	- 4.974.754	-29,4%
Totale B)	1.535.614.371	1.497.656.881	37.957.491	2,5%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 151.123.328	- 206.752.778	55.629.450	-26,9%

SCHEMA DI BILANCIO	CONSUNTIVO		PREVENTIVO		SCOSTAMENTO	
	2023		2023		V.A.	V.%
Decreto interministeriale 20 marzo 2013						
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	220.212	1.000	219.212			
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	407.552	275.800	131.752	47,8%		
TOTALE C)	- 187.341	- 274.800	87.459	-31,8%		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	894.577	500.000	394.577			
2) Svalutazioni	-	-	-			
TOTALE D)	894.577	500.000	394.577			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari	13.176.707	99.725	13.076.982			
a) Plusvalenze	70.830	-	70.830			
b) Altri proventi straordinari	13.105.877	99.725	13.006.152			
2) Oneri straordinari	7.843.556	748.891	7.094.666			
a) Minusvalenze	87.761	-	87.761			
b) Altri oneri straordinari	7.755.796	748.891	7.006.905			
TOTALE E)	5.333.151	- 649.165	5.982.316			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 145.082.940	- 207.176.743	62.093.803	-30,0%		
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO						
1) IRAP	28.899.576	27.504.807	1.394.769	5,1%		
a) IRAP relativa a personale dipendente	25.914.576	25.031.724	882.852	3,5%		
b) IRAP relativa a collaboratori e pers. assimilato a lavoro dipendente	2.215.884	2.192.321	23.564	1,1%		
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	769.116	280.762	488.354	173,9%		
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-			
2) IRES	877.770	1.000.000	- 122.230	-12,2%		
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	538.843	1.396.751	- 857.909	-61,4%		
TOTALE Y)	30.316.189	29.901.559	414.630	1,4%		
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 175.399.129	- 237.078.302	61.679.173	-26,0%		

L'esercizio 2023 si chiude con una perdita d'esercizio pari a € 175.399.129.

La perdita prevista in sede di bilancio di previsione 2023 era pari ad € 237.078.302.

Da un'analisi per macro aggregati tra bilancio consuntivo 2023 e quello preventivo risulta quanto segue:

- + 93,6 milioni di euro nel Valore della Produzione (aggregato A);
- + 37,9 milioni di euro di Costi della Produzione (aggregato B).

Il Valore della Produzione (Aggregato A) è risultato più elevato (+93,6 milioni di euro) di quanto previsto in sede di elaborazione del Bilancio Economico Preventivo. Nel dettaglio:

- + 78,3 milioni derivano da maggiori contributi in conto esercizio (voce A.1), di cui +74,8 milioni contributi per quota FSR regionale e +3,1 milioni da contributi in conto esercizio extra fondo;
- + 7,6 milioni derivano dall'incremento della voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti" (A.3);
- + 6,9 milioni derivano dai ricavi per prestazioni sanitarie (A.4);
- +2,3 milioni derivano da maggiori ticket (A.6);
- + 8,8 milioni da altri ricavi e proventi, di cui 7,6 milioni si riferiscono alle revisioni in diminuzione del fondo rischi autoassicurazioni.

La Rettifica dei contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (A.2) risulta peggiorativa rispetto al preventivo, in quanto in quest'ultimo, secondo le indicazioni di Azienda Zero, la rettifica era stata valorizzata a zero.

Per quanto riguarda i Costi della produzione (Aggregato B), le variazioni più consistenti in aumento ed in diminuzione riguardano:

- gli acquisti di beni sanitari (+14 milioni di euro);
- gli acquisti di servizi sanitari (+39 milioni di euro);
- gli acquisti di servizi non sanitari (-24 milioni di euro);
- il costo del personale (+12 milioni di euro);

Nel prospetto che segue sono esposti in dettaglio i costi per l'acquisto di servizi sanitari sostenuti nel 2023, confrontati con quanto previsto in sede di preventivo.

2) Acquisti di servizi sanitari	CONS 2023	BEP A 2023	SCOSTAMENTO	
	639.922.841	600.125.376	39.797.465	6,6%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	71.103.504	71.892.259	- 788.755	-1,1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	67.461.643	66.306.375	1.155.268	1,7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	75.479.677	71.735.642	3.744.035	5,2%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.058.021	2.405.786	652.234	27,1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.730.590	4.129.647	- 1.399.058	-33,9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.218.755	3.972.484	246.270	6,2%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	146.845.617	134.910.206	11.935.411	8,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.877.978	4.492.424	385.555	8,6%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	31.080.195	27.392.266	3.687.929	13,5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.857.313	1.872.523	- 15.210	-0,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	9.699.776	8.804.234	895.542	10,2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	102.815.199	97.151.853	5.663.346	5,8%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.924.806	9.338.742	2.586.064	27,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	24.138.152	21.385.852	2.752.300	12,9%
o) Consulenze, Collab., Interin. e altre prest.di lavoro sanit. e sociosan.	15.199.795	7.664.096	7.535.699	98,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	67.431.820	66.670.984	760.835	1,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	

Come si evince dal prospetto sopra riportato le variazioni in incremento più rilevanti riguardano gli acquisiti per la farmaceutica (+1,1 milioni di euro), gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (+3,7 milioni di euro) ed ospedaliera (+11,9 milioni di euro), dovuti ad un incremento del costo della mobilità passiva e ad aumento delle attività; gli acquisiti per distribuzione farmaci file f (+ 3,6 milioni di euro), gli acquisti di prestazioni socio-sanitaria a rilevanza sanitaria, anche in seguito all'applicazione della DGR 996/2022 che ha comportato un incremento della retta e al progressivo incremento IdR post Covid (+5,7 milioni di euro), la voce rimborsi, assegni e contributi sanitari (+2,7 milioni di euro); l'acquisto di prestazioni di consulenza, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitario e socio sanitario (+7,5 milioni di euro).

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anni 2022 e 2023 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTO	
	2023	2022	V.A.	V.%
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(3)/(2)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.213.858.742	1.233.553.199	- 19.694.457	-1,6%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Prov.Aut. per quota F.S. regionale	1.199.685.909	1.220.619.010	- 20.933.101	-1,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.800.218	12.735.692	1.064.526	8,4%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	84.009	162.056	- 78.047	
2) Contrib. da Regione o Pr. Aut. (extra fondo) - Risorse agg.ve da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	
3) Contrib. da Reg. o Pr. Aut. (extra fondo) - Risorse agg.ve da bilancio a titolo di copert. extra LEA	1.771	1.864	- 93	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	277.062	114.565	162.497	141,8%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	13.437.376	12.457.208	980.169	7,9%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	57.041	- 57.041	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	57.041	- 57.041	
4) da privati	-	-	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	372.614	141.455	231.159	163,4%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 4.522.840	- 12.384.217	7.861.377	-63,5%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizz. contrib.vinc. di es. precedenti	8.378.442	11.840.659	- 3.462.217	-29,2%
4) Ricavi per prest. Sanit. e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	107.053.048	101.950.623	5.102.425	5,0%
a) Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. - ad aziende sanit. pubbliche	80.537.955	78.435.021	2.102.934	2,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	14.735.493	13.001.377	1.734.116	13,3%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	11.779.600	10.514.225	1.265.375	12,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.252.831	4.426.657	- 2.173.826	-49,1%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	18.938.264	17.675.623	1.262.640	7,1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	27.330.199	26.509.930	820.269	3,1%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	24.797	9.672	15.125	156,4%
9) Altri ricavi e proventi	11.177.560	10.763.976	413.584	3,8%
Totale A)	1.384.491.043	1.394.346.123	- 9.855.079	-0,7%



	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTO	
	2023	2022	V.A.	V.%
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(3)/(2)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	231.517.886	227.756.751	3.761.135	1,7%
a) Acquisti di beni sanitari	229.189.360	225.447.760	3.741.600	1,7%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.328.526	2.308.991	19.535	0,8%
2) Acquisti di servizi sanitari	639.922.841	626.387.274	13.535.567	2,2%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	71.103.504	76.016.864	- 4.913.359	-6,5%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	67.461.643	67.332.385	129.258	0,2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	75.479.677	73.773.687	1.705.990	2,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.058.021	2.675.636	382.385	14,3%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.730.590	4.448.726	- 1.718.137	-38,6%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.218.755	3.516.267	702.487	20,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	146.845.617	140.436.003	6.409.613	4,6%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.877.978	4.527.172	350.807	7,7%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	31.080.195	28.050.873	3.029.322	10,8%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	1.857.313	1.740.783	116.531	6,7%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	9.699.776	9.180.295	519.481	5,7%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	102.815.199	96.106.313	6.708.886	7,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.924.806	10.574.870	1.349.937	12,8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	24.138.152	23.996.199	141.953	0,6%
o) Consulenze, Collab., Interin. e altre prest.di lavoro sanit. e sociosan.	15.199.795	18.416.183	- 3.216.388	-17,5%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	67.431.820	65.595.019	1.836.800	2,8%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	
3) Acquisti di servizi non sanitari	112.439.125	131.041.155	- 18.602.030	-14,2%
a) Servizi non sanitari	110.699.201	129.080.073	- 18.380.872	-14,2%
b) Consulenze, collab., interinale, altre prestaz. di lavoro non sanitarie	1.213.284	1.450.484	- 237.199	-16,4%
c) Formazione	526.640	510.599	16.041	3,1%
4) Manutenzione e riparazione	47.215.959	44.636.152	2.579.807	5,8%
5) Godimento di beni di terzi	25.506.345	23.687.994	1.818.351	7,7%
6) Costi del personale	404.144.952	393.548.578	10.596.374	2,7%
a) Personale dirigente medico	121.007.728	120.202.911	804.817	0,7%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	12.684.326	11.206.693	1.477.632	13,2%
c) Personale comparto ruolo sanitario	185.540.395	181.080.229	4.460.166	2,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.705.938	3.596.644	109.294	3,0%
e) Personale comparto altri ruoli	81.206.566	77.462.101	3.744.465	4,8%
7) Oneri diversi di gestione	6.070.945	6.151.717	- 80.773	-1,3%
8) Ammortamenti	30.436.163	29.610.298	825.864	2,8%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.205.297	5.195.548	9.749	0,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	11.275.175	11.339.910	- 64.735	-0,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.955.690	13.074.840	880.850	6,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	7.046.372	3.520.027	3.526.344	100,2%
10) Variazione delle rimanenze	1.157.634	- 2.816.171	3.973.805	-141,1%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.052.103	- 2.742.665	3.794.768	-138,4%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	105.531	- 73.506	179.037	-243,6%
11) Accantonamenti	30.156.151	35.728.183	- 5.572.032	-15,6%
a) Accantonamenti per rischi	15.464.291	17.186.742	- 1.722.451	-10,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	1.080.681	1.089.084	- 8.403	-0,8%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.677.899	2.008.778	- 330.879	-16,5%
d) Altri accantonamenti	11.933.280	15.443.580	- 3.510.300	-22,7%
Totale B)	1.535.614.371	1.519.251.959	16.362.412	1,1%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 151.123.328	- 124.905.836	- 26.217.492	21,0%

	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTO	
	2023	2022	V.A.	V.%
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(3)/(2)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	220.212	4.257	215.955	5073,3%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	407.552	295.610	111.942	37,9%
TOTALE C)	- 187.341	- 291.354	104.013	-35,7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	894.577	829.735	64.842	
2) Svalutazioni	-	-	-	
TOTALE D)	894.577	829.735	64.842	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	13.176.707	18.799.904	- 5.623.197	-29,9%
a) Plusvalenze	70.830	531.315	- 460.485	-86,7%
b) Altri proventi straordinari	13.105.877	18.268.589	- 5.162.712	-28,3%
2) Oneri straordinari	7.843.556	9.397.744	- 1.554.188	-16,5%
a) Minusvalenze	87.761	108.263	- 20.503	-18,9%
b) Altri oneri straordinari	7.755.796	9.289.481	- 1.533.685	-16,5%
TOTALE E)	5.333.151	9.402.160	- 4.069.010	-43,3%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 145.082.940	- 114.965.294	- 30.117.646	26,2%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	28.899.576	28.418.469	481.107	1,7%
a) IRAP relativa a personale dipendente	25.914.576	25.253.319	661.258	2,6%
b) IRAP relativa a collaboratori e pers. assimilato a lavoro dipendente	2.215.884	2.406.913	- 191.029	-7,9%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	769.116	758.237	10.879	1,4%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	
2) IRES	877.770	875.660	2.110	0,2%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	538.843	524.162	14.681	2,8%
TOTALE Y)	30.316.189	29.818.291	497.898	1,7%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 175.399.129	- 144.783.585	- 30.615.544	21,1%

Il risultato di esercizio dell'anno 2023 ha subito un peggioramento rispetto al consuntivo 2022 pari ad Euro 30,6 milioni.

Si analizzano ora in sintesi, e poi più in dettaglio nel corso del seguito della relazione, le poste di bilancio e le loro variazioni.

Il valore della produzione (A) è complessivamente diminuito dello 0,7% (-9,9 milioni di euro) nel 2023 rispetto al 2022.

I maggiori decrementi riguardano i contributi in conto esercizio (-19,7 milioni di euro), l'utilizzo fondi per quote inutilizzate per contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti (-3,5 milioni di euro) e i ricavi da concorsi, recuperi e rimborsi (-2,2 milioni di euro). I maggiori incrementi riguardano, invece, la rettifica dei contributi in conto/esercizio (+7,9 milioni di euro), i ricavi per compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (+5,1 milioni di euro) e ricavi da maggiori ticket (+1,3 milioni di euro)

Il costo della produzione (B) è aumentato del 1,1% rispetto all'anno precedente (+16,3 milioni di euro). All'interno del macro aggregato 'Costi della produzione', si individuano le seguenti variazioni più significative:



- acquisti di beni sanitari (+3,8 milioni di euro);
- acquisti di servizi sanitari (+13,5 milioni);
- acquisti dei servizi non sanitari (-18,6 milioni di euro);
- costi del Personale (+10,6 milioni di euro);
- svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti (+3,5 milioni di euro)
- variazione delle rimanenze (+3,9 milioni di euro);
- accantonamenti (-5,5 milioni di euro);

Le componenti della gestione straordinaria hanno subito in anno 2023 un peggioramento (-4 milioni di euro), giustificato dalla chiusura, in anno 2022, dell'accordo con il Comune di Venezia relativamente alle posizioni sospese dall'anno 2000, che aveva contribuito positivamente alla determinazione del risultato d'esercizio per euro 7,1 milioni di euro. Il minor peggioramento della componente straordinaria deriva dalla rilevazione del credito derivante dalla sentenza sul contenzioso del Centro Protonico, peraltro per la maggior parte svalutato e dall'operazione di verifica e revisione della sussistenza di debiti per fatture da ricevere e crediti per note credito da ricevere.

Il saldo tra la mobilità (intra ed extra regione) attiva e passiva è peggiorato di euro 8,1 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

Nel seguito di questa relazione vengono rappresentati in dettaglio i vari aggregati.

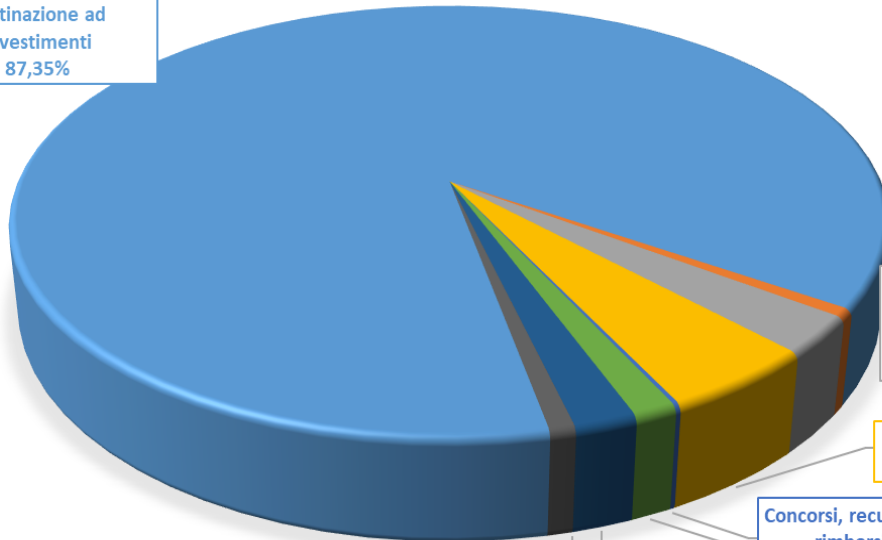
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)

Il valore della produzione per l'anno 2023 è pari a 1.384.491.043 euro e, come mostra il grafico successivo, risulta essere così composto: 87,35% Contributi in c/esercizio al netto delle Rettifiche per destinazione ad investimenti), 4,94% Mobilità attiva (euro 68.380.442), 1,97% Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio, 0,16% Concorsi, recuperi e rimborsi, 2,79% Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (esclusa mobilità attiva), 1,37% Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie, 0,81% Altri ricavi e proventi, 0,61% Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti.



COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE 2023

Contributi in c/esercizio al netto della Rettifica contrib. c/esercizio per destinazione ad investimenti
87,35%



Utilizzo fondi per quote inutilizz. contrib.vinc. di es. precedenti
0,61%

Ricavi per prest. San. e sociosan. a rilevanza sanit. - esclusa mobilità
2,79%

Mobilità attiva
4,94%

Concorsi, recuperi e rimborsi
0,16%

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
1,37%

Altri ricavi e proventi
0,807%

Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni
0,002%

Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio
1,97%

Dettaglio dei valori che compongono il Valore della Produzione

I **contributi in c/esercizio (A.1)** registrano una diminuzione (-1,6%) nel 2023 rispetto al 2022, passando da 1.233.553.199 a 1.213.858.742.

La variazione è sostanzialmente determinata dalle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (-20,9 milioni di euro); a partire dall'esercizio 2023, su disposizione regionale, i contributi sono stati rilevati secondo una classificazione diversa tra le voci di cui ai punti da 1 a 6 sotto riportate; il confronto fra i due esercizi va effettuato nell'importo complessivo e la variazione in diminuzione rispetto all'esercizio 2022 va attribuita all'aumento della quota capitaria per 15 milioni di euro (allegato A della DGR 1592/2023); si precisa che parte di tali contributi (pari a 43,6 milioni) nel 2023 è stata rilevata nella voce "6) da Regione o Prov. Aut. per quota FSR a titolo di vincolati regionali", alla riduzione dei contributi per investimenti per 512 mila euro, alla riduzione delle risorse assegnate per garantire l'equilibrio economico per 11 milioni, alla riduzione di contributi vincolati regionali per 8,6 milioni ed al decremento di altri finanziamenti aggiuntivi pari a euro 15,8 milioni.
- Contributi in conto esercizio extra fondo (+1,1 milioni di euro)

A	B	C	DIFFERENZA (B-C)	
PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA	DELTA %
A.1) Contributi in c/esercizio	1.213.858.742	1.233.553.199	- 19.694.457	-2%
A.1.A) Contributi in c/esercizio - da Regione o Prov.Aut. per quota F.S. regionale	1.199.685.909	1.220.619.010	- 20.933.101	-2%
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.190.739.758	1.195.781.874	- 5.042.116	0%
1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria	1.094.512.120	1.122.973.184	- 28.461.064	-3%
2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanz. a funzione	35.118.400	34.937.500	180.900	1%
3) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - fondo investimenti	-	512.132	- 512.132	-100%
4) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamenti aggiuntivi - piani di rientro - riduzione disequilibrio	8.035.840	19.270.408	- 11.234.568	-58%
5) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - altro	-	-	-	-
6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali	53.073.397	18.088.651	34.984.747	193%
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.946.151	24.837.136	- 15.890.985	-64%
A.1.B) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.800.218	12.735.692	1.064.526	8%
A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	85.780	163.920	- 78.139	-48%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	84.009	162.056	- 78.047	-
2) Contrib. da Reg. o P. Aut. (extra fondo) - Ris. agg. ve da bil. a tit. di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contr. da Reg. o P. Aut. (extra fondo) - Ris. agg. ve da bil. a tit. copertura extra LEA	1.771	1.864	- 93	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	277.062	114.565	162.497	142%
A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	13.437.376	12.457.208	980.169	8%
A.1.C) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	57.041	- 57.041	-
A.1.D) Contributi in c/esercizio - da privati	372.614	141.455	231.159	163%

Contributi c/esercizio (extra fondo)

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA	DELTA %
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	85.780	163.920	- 78.139	-48%
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	277.062	114.565	162.497	142%
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	13.437.376	12.457.208	980.169	8%
AA0050 (A.1.B) Contributi in c/esercizio - extra fondo	13.800.218	12.735.692	1.064.526	8%

Contributi c/esercizio per ricerca

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA	DELTA %
AA0180 A.1.C) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	57.041	-	-

Contributi c/esercizio da privati

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA	DELTA %
AA0230 (A.1.D) Contributi in c/esercizio - da privati	372.614	141.455	231.159	163%

La voce **'Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti' (A.2)** ha subito una variazione negativa in diminuzione pari a 7,8 milioni di euro (da -12,4 milioni di euro nel 2022 a -4,5 milioni di euro nel 2023), con un effetto positivo sul risultato d'esercizio. Si precisa che nel 2023, Azienda Zero ha dato disposizione, per la prima volta, di effettuare la rettifica anche con riferimento alle immobilizzazioni in corso, non ancora capitalizzate, prive di copertura finanziaria definitiva. Tale disposizione ha incrementato le rettifiche di 2,5 milioni di euro, con un impatto negativo sul risultato d'esercizio.

I **'Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria' (A.4)** subiscono una variazione in aumento pari a 5,1 milioni di euro (+5%), giustificata dalla ripresa dell'attività specialistica che nel 2022 risentiva ancora della crisi pandemica.

I **'Concorsi, recuperi e rimborsi' (A.5)** registrano una riduzione pari a -2,2 milioni di euro.

Per quanto riguarda le voci **A.6 'Quota di compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – ticket'** si registra un aumento di 1,3 milioni di euro (+7,1%) quale effetto della ripresa dell'attività di prestazioni sanitarie che nel 2022 risentiva ancora della crisi pandemica.

La voce **'Altri ricavi e proventi' (A.9)** passa da 10.763.976 a 11.177.560 (+413.584).

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	60.580	109.623	- 49.042
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.387.905	1.551.201	- 163.296
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	9.729.074	9.103.152	625.922
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	11.177.560	10.763.976	413.584

COSTI DELLA PRODUZIONE (B)**Acquisti di beni (B.1)**

Costi per l'acquisto di beni, confronto consuntivo 2023 e consuntivo 2022

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA	DELTA %
B.1) Acquisti di beni	231.517.886	227.756.751	3.761.135	1,7%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	229.189.360	225.447.760	3.741.600	1,7%
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	112.946.841	112.180.891	765.950	0,7%
B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.516.891	1.466.247	50.644	3,5%
B.1.A.3) Dispositivi medici	70.496.124	62.329.233	8.166.891	13,1%
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	55.889.332	50.310.081	5.579.250	11,1%
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	4.949.236	4.026.002	923.235	22,9%
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (VD)	9.657.556	7.993.150	1.664.406	20,8%
B.1.A.4) Prodotti dietetici	909.401	859.765	49.636	5,8%
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	9.160.247	8.247.489	912.758	11,1%
B.1.A.6) Prodotti chimici	334.257	334.893	-636	-0,2%
B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	11.954	10.824	1.130	10,4%
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.811.488	1.730.220	81.268	4,7%
B.1.A.9) Beni e prod. sanitari da Aziende san. pubbliche della Regione	32.002.158	38.288.199	-6.286.041	-16,4%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.328.526	2.308.991	19.535	0,8%
B.1.B.1) Prodotti alimentari	57.469	54.047	3.422	6,3%
B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	596.872	551.935	44.937	8,1%
B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	621.337	673.610	-52.273	-7,8%
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	286.551	271.142	15.409	5,7%
B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	98.209	92.947	5.262	5,7%
B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	665.145	636.940	28.205	4,4%
B.1.B.7) Beni e prod. non san. da Aziende san. pubbliche della Regione	2.944	28.372	-25.428	

Il confronto tra la spesa 2023 e 2022 per l'acquisto di beni evidenzia un aumento complessivo dei costi per beni sanitari (+1,7%), pari a 3,7 milioni di euro.

Le variazioni di spesa più importanti riguardano i Dispositivi medici (+8,2 milioni di euro pari ad un aumento del 13,1%), i vaccini (+913 mila euro) e i Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (-6,3 milioni di euro).

Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati (B.1.A.1)

Il prospetto seguente evidenzia gli acquisti di farmaci ed emoderivati ed il costo dei farmaci innovativi ed oncologici innovativi. Al netto dei farmaci innovativi, l'aumento rispetto al 2022 è stato di circa 2,2 milioni di euro.

Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 112.946.841	-	-	-
di cui quota acquistata per altre aziende NON INNOVATIVI*	€ 0	€ 0	€ 0	0
di cui quota acquistata per altre aziende INNOVATIVI*	€ 0	€ 0	€ 0	0
di cui farmaci innovativi**	€ 7.301.439	€ 7.610.588	-€ 309.149	- 4,1%
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di farmaci innovativi e dei farmaci oncologici innovativi	€ 105.645.402	€ 103.431.944	€ 2.213.458	+2,1%

* se gli acquisti sono per più aziende sanitarie, nelle note vanno riportate le Aziende Sanitarie coinvolte e gli importi per gli acquisti per singola azienda sanitaria (dando separata evidenza dell'eventuale quota per farmaci innovativi e innovativi oncologici) e l'IVA applicata se presente.

** da compilare al netto delle note di credito/MEA per le confezioni che accedono al fondo innovativi (dato di consumo da Registri AIFA)

Acquisto di dispositivi medici esclusi IVD (B.1.A.3 escluso B.1.A.3.3)

Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	€ 60.838.568	-	-	-
di cui quota acquistata per altre aziende*	€ 145.891	€ 0	€ 145.891	0
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD) al netto del Covid-19	€ 60.838.568	€ 54.336.083	+€ 6.502.485	+12,0%

* se gli acquisti sono per più aziende sanitarie, nelle note vanno riportate le Aziende Sanitarie coinvolte e gli importi per gli acquisti per singola azienda sanitaria e l'IVA applicata se presente.

I costi per dispositivi medici (esclusi IVD) mostrano un aumento di circa 6,5 milioni di euro rispetto al 2022, motivato in parte dall'aumento dell'attività e in parte da una diversa modalità di contabilizzazione di alcune famiglie di dispositivi (vedi paragrafo 5.1.4).

Acquisito di IVD (B.1.A.3.3)

Conto di CE	CONSUNTIVO 2023	TETTO	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	€ 9.657.556	-	-	-
di cui quota acquistata per altre aziende*	€ 662.279	€ 0	€ 662.279	0
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD) al netto degli acquisti per altri escluso acquisti per altri	€ 9.657.556	€ 9.086.711	€ 570.845	+ 6,3%

* se gli acquisti sono per più aziende sanitarie, nelle note vanno riportate le Aziende Sanitarie coinvolte e gli importi per gli acquisti per singola azienda sanitaria e l'IVA applicata se presente.

* Importo acquistato per Ulss 4 nell'ambito del DIMT

I costi per IVD al netto dei costi per Covid e degli acquisti per altre aziende sono incrementati di 571 mila euro (vedi paragrafo 5.1.4).

Acquisti di servizi sanitari (B.2.A)

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	639.922.840,58	626.387.274,01	13.535.566,57
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	71.103.504,33	76.016.863,71	- 4.913.359,38
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	67.461.642,87	67.332.384,52	129.258,35
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	75.479.676,69	73.773.686,62	1.705.990,07
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.058.020,65	2.675.635,75	382.384,90
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.730.589,71	4.448.726,41	- 1.718.136,70
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.218.754,63	3.516.267,21	702.487,42
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	146.845.616,70	140.436.003,44	6.409.613,26
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.877.978,16	4.527.171,56	350.806,60
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	31.080.195,00	28.050.873,00	3.029.322,00
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	1.857.313,27	1.740.782,69	116.530,58
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.699.776,16	9.180.295,06	519.481,10
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	102.815.199,25	96.106.312,85	6.708.886,40
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	11.924.806,30	10.574.869,65	1.349.936,65
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	24.138.151,98	23.996.199,03	141.952,95
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	15.199.795,19	18.416.183,20	- 3.216.388,01
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	67.431.819,69	65.595.019,31	1.836.800,38
B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-

Acquisto prestazioni di assistenza sanitaria di base (B.2.A.1)

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	50.049.820,50	53.881.596,16	- 3.831.775,66
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	10.890.013,57	10.699.121,98	190.891,59
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	7.399.214,42	9.102.684,26	- 1.703.469,84
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	2.324.734,84	1.902.793,31	421.941,53
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione	70.663.783,33	75.586.195,71	- 4.922.412,38

Il costo dell'acquisto delle prestazioni di assistenza sanitaria di base è in diminuzione rispetto al 2022: si rilevano un decremento di 3,8 milioni per costi assistenza MMG e di 1,7 milioni di euro per costi assistenza Continuità assistenziale, entrambi giustificati con la fine dell'emergenza pandemica. Si evidenzia un aumento di incarichi assegnati a psicologi/psicoterapeuti per euro 424 mila.

Acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata (B.2.A.2.1)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione	€ 65.412.006	€ 65.373.180	€ 38.826	0%

Il costo per l'acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata è sostanzialmente in linea con quanto contabilmente registrato nel 2022.

Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale (B.2.A.3)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale DA PRIVATO	€ 46.262.741	€ 45.585.031	€ 677.709
B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	€ 17.740.989	€ 17.390.584	€ 350.405
B.2.A.3.8) - da privato	€ 27.779.249	€ 27.630.858	€ 148.390
<i>B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	€ 4.768.552	€ 4.672.827	€ 95.725
<i>B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati</i>	€ 6.446.801	€ 6.107.574	€ 339.227
<i>B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati</i>	€ 16.563.896	€ 16.850.458	-€ 286.562
<i>B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati</i>	€ 0	€ 0	€ 0
B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	€ 742.503	€ 563.589	€ 178.914
B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	€ 0	€ 0	€ 0

Complessivamente, il costo sostenuto nel 2023 per l'assistenza specialistica ambulatoriale da privato è stato pari a 46,2 milioni di euro, in leggero aumento (+1%) rispetto al costo 2022.

Prestazioni di Assistenza ospedaliera da privato (B.2.A.7.4-5)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
Acquisto di prestazioni di specialistica ospedaliera DA PRIVATO	€ 55.069.997	€ 54.632.839	€ 437.157
B.2.A.7.4) - da privato	€ 49.455.941	€ 49.834.915	-€ 378.974
<i>B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	€ 27.633.164	€ 27.222.440	€ 410.724
<i>B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati</i>	€ 21.822.777	€ 22.612.475	-€ 789.698
<i>B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>	€ 0	€ 0	€ 0
B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	€ 5.614.055	€ 4.797.924	€ 816.131

Il costo sostenuto nel 2023 per l'assistenza ospedaliera da soggetti privati registra un leggero aumento (+1%) rispetto al 2022.

Acquisto di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (B.2.A.8)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.877.978	4.527.172	350.807

Il costo per prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale è nel 2023 di euro 4.877.978, in aumento rispetto al 2022 (+8%), a fronte di un incremento di ingressi di utenti nell'area della psichiatria.

Acquisto di prestazioni di distribuzione di farmaci File F (B.2.A.9)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	31.080.195	28.050.873	3.029.322

Il costo per la distribuzione diretta di farmaci a pazienti Ulss 3, da altre aziende del Veneto (File F), è stato nel 2023 di euro 31.080.195, in incremento rispetto al 2022 (+11%)

Acquisto di prestazioni di trasporto sanitario (B.2.A.11)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.699.776	9.180.295	519.481

Il costo per prestazioni di trasporto sanitario è stato nel 2023 di euro 9.699.776, in aumento rispetto all'anno precedente (+6%).

Acquisito di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria (B.2.A.12)

Nei prospetti successivi si riporta la distinzione tra costi sostenuti nelle strutture pubbliche e nelle strutture private.

Acquisito di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO (B.2.A.12.2)

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA
B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	31.061.205	30.017.998	1.043.207
B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	29.557.002	28.522.629	1.034.374
B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili	58.507	60.523	-2.016
B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili	0	0	0
B.2.A.12.2.D) Hospice	0	0	0
B.2.A.12.2.E) Altro	1.445.695	1.434.846	10.849

Dettaglio del conto BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro			
a) Consultori familiari			0
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti			0
c) Stati Vegetativi Permanenti	346.765	393.399	-46.634
d) Prestazioni per carcerati			0
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			0
f) Ospedali di Comunità			0
g) Unità Riabilitative Territoriali			0
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	74.342	43.682	30.661
i) SAPA			0
l) Altro	1.024.588	997.766	26.822
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1160e	1.445.695	1.434.846	10.849

La situazione tra anno 2022 e 2023 vede un incremento giustificato con l'applicazione della DGR 996/2022 che ha comportato un incremento della retta e con il progressivo incremento delle IdR post Covid.

Acquisito di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO (B.2.A.12.4)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	69.602.259	64.370.544	5.231.715
B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	40.523.799	36.264.819	4.258.981
B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	6.773.327	6.606.713	166.613
B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	8.017.446	7.756.794	260.651
B.2.A.12.5.D) Hospice	2.403.732	2.313.014	90.718
B.2.A.12.5.E) Altro	11.883.955	11.429.203	454.752

Dettaglio del conto BA1180e B.2.A.12.5.E) Altro			
a) Consultori familiari			0,00
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	5.114.034,14	5.048.408,37	65.625,77
c) Stati Vegetativi Permanenti	502.550,00	485.871,50	16.678,50
d) Prestazioni per carcerati	473.003,32	604.553,39	-131.550,07
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			0,00
f) Ospedali di Comunità	3.666.832,01	3.472.894,48	193.937,53
g) Unità Riabilitative Territoriali			0,00
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	501.799,09	332.261,19	169.537,90
i) SAPA			0,00
l) Altro	1.625.736,48	1.485.214,23	140.522,25
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1180e	11.883.955	11.429.203	454.752

La situazione tra anno 2022 e 2023 vede un incremento giustificato con l'applicazione della DGR 996/2022 che ha comportato un incremento della retta e con il progressivo incremento delle IdR post Covid.

Rimborsi, assegni e contributi sanitari (B.2.A.14)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
BA1280 B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	24.138.152	23.996.199	141.953

Rimborsi, assegni e contributi sanitari sono di poco superiori al 2022 (+1%).

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (B.2.A.15)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 15.199.795	€ 18.416.183	-€ 3.216.388

La situazione tra anno 2022 e 2023 vede una diminuzione dei costi giustificati dai minori incarichi assegnati per far fronte all'emergenza Covid.


Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (B.2.A.16)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 67.431.820	€ 65.595.019	€ 1.836.800
B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 5.527.765	€ 5.758.305	-€ 230.540
B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	€ 179.714	€ 342.551	-€ 162.836
B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	€ 1.010.619	€ 870.993	€ 139.626
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	€ 59.689.111	€ 57.870.563	€ 1.818.548
B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	€ 1.024.610	€ 752.608	€ 272.002

L'aumento più significativo rispetto al 2022 riguarda i costi dei servizi sanitari da privato (+3%) giustificato dall'adeguamento ISTAT per i servizi di diagnostica assicurati dal concessionario dell'Ospedale di Mestre e dall'acquisto di servizi per la copertura di turni di assistenza medica necessari sia per far fronte alla grave carenza di personale.

Acquisti di servizi non sanitari (B.2.B)

I costi dei servizi non sanitari, nel loro insieme, nel 2023 sono diminuiti del 14%: da 129 milioni nel 2022 a 110,7 milioni nel 2023.

Costo servizi non sanitari (B.2.B.1) consuntivo 2023 – consuntivo 2022
B.2.B.1. Servizi non sanitari

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %	Di cui Consuntivo 2023 per Project	Di cui Consuntivo 2022 per Project	DELTA
B.2.B.1) Servizi non sanitari	110.699.200,68	129.080.073,04	-18.380.872,36	-14%	33.738.479,07	36.745.268,14	-3.006.789,07
B.2.B.1.1) Lavanderia	7.957.817,04	7.625.604,01	332.213,03	4%	5.570.268,00	5.283.112,23	287.155,77
B.2.B.1.2) Pulizia	14.265.528,32	14.976.395,45	-710.867,13	-5%	8.568.387,76	8.699.321,12	-130.933,36
B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	2.514.258,88	2.323.982,58	190.276,30	8%	1.348.699,10	1.157.170,09	191.529,01
B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	8.473.442,18	8.243.762,59	229.679,59	3%	5.218.375,23	5.049.029,47	169.345,76
B.2.B.1.4) Riscaldamento	11.216.763,58	16.142.183,87	-4.925.420,29	-31%	2.935.960,00	6.950.785,81	-4.014.825,81
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	12.396.728,32	9.408.215,99	2.988.512,33	32%	4.638.162,25	4.367.280,68	270.881,57
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	203.856,73	234.365,26	-30.508,53	-13%			
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	4.623.199,24	4.730.062,28	-106.863,04	-2%	3.214.135,59	3.150.011,06	64.124,53
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	2.551.593,67	2.586.932,17	-35.338,50	-1%			
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	8.120.026,11	15.567.225,36	-7.447.199,25	-48%			
B.2.B.1.10) Altre utenze	907.424,38	1.276.773,61	-369.349,23	-29%			
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	26.415,90	25.335,00	1.080,90	4%			
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	895.808,06	1.031.684,61	-135.876,55	-13%			
B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	12.600,00	18.933,04	-6.333,04	-33%			
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	120.404,99	174.797,62	-54.392,63	-31%			
B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	16.469.548,30	17.985.651,89	-1.516.103,59	-8%			
B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	19.943.784,98	26.728.167,71	-6.784.382,73	-25%	2.244.491,14	2.088.557,68	155.933,46

La riduzione dei costi 2023 rispetto al 2022 è determinata principalmente dalla diminuzione dei costi delle componenti energetiche per riscaldamento (-4,9 milioni di euro) ed elettricità (+7,4 milioni di euro), dei costi per altri servizi non sanitari esternalizzati (-1,5 milioni di euro) e dei costi per altri servizi sanitari da privato: altro (-6,8 milioni di euro).

Per quanto riguarda gli aumenti di costo evidenziati nella tabella sopra riportata, si precisa quanto segue:

- gli aumenti afferenti a costi per servizi alberghieri (lavanderia, pulizia, mensa) sono riconducibili all'adeguamento dei due contratti di project financing che, per quanto riguarda la parte afferente al project di Mestre, hanno implicato l'applicazione della rivalutazione dell'indice ISTAT, mentre per il project financing di Venezia, l'applicazione della rivalutazione dell'indice ISTAT – NIC;
- l'aumento dei costi dei servizi di assistenza informatica sono per lo più riconducibili alla implementazione dell'accordo quadro System Management 2, che nel 2022 incideva solo per un semestre

Il conto "B.2.B.1.12.C.(1)/(2) Altri servizi non sanitari da privato esternalizzati e da privato, riguarda attività di varia natura; la rilevante riduzione dei costi rispetto al 2022 è principalmente giustificata con la fine dell'emergenza pandemica e la conseguente chiusura di alcuni servizi e punti vaccinali.

Di seguito il dettaglio.

B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
Servizio Supporto Amministrativo emergenza COVID	0,00		0,00	
Servizio Supporto Amministrativo call center COVID	0,00	272.823,85	-272.823,85	-100%
Supporto Servizio Accoglienza COVID	0,00	0,00	0,00	
Servizio call center + cup + serv.gest.liste preappuntamento ve-me - Cons. Stabile Cento Orizzonti + supporto attività sanitaria unità vaccinali	7.127.567,35	6.626.441,52	501.125,83	8%
Upgrade sistema gestione call center CUP Mestre		0,00	0,00	
Fornitura servizi amministrativi Distretti ME VE e Mirano Dolo	7.933.118,22	7.663.301,50	269.816,72	4%
Supporto amministrativo e prenotazione telefonica prestazioni ambulatoriali Distretto di Chioggia	655.883,54	566.121,09	89.762,45	16%
Supporto attività accettazione e supporto amministrativo UU. Vaccinali	0,00	2.103.803,69	-2.103.803,69	-100%
Servizio magazzino protesica	528.789,17	542.043,95	-13.254,78	-2%
Fornitura e posa in opera segnaletica per punti vaccinali e UUOO diverse	19.495,60	24.436,60	-4.941,00	-20%
Servizio ritiro e stoccaggio e trasporto vaccini	0,00	0,00	0,00	
Servizio fornitura e lavaggio tendaggi e rifacimento tappezzerie ed installazione tende ignifughe	29.265,74	24.772,40	4.493,34	18%
SERVIZIO GESTIONE SINISTRI MEDMAL- SUCCESS FEE - CHG/13/33 - DETERMINA 122/2022	109.226,33	102.033,99	7.192,34	7%
AFFID. SERVIZIO GESTIONE SINISTRI RCT/RCO OMNIA SRL POLIZZA CITY INSURANCE	38.918,00	35.674,77	3.243,23	9%
Altro (sanzioni amministrative, potature verde, progetti finanziati..)	27.284,35	24.198,53	3.085,82	13%
B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	€ 16.469.548	€ 17.985.652	-€ 1.516.104	-8%

B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
COVID: Covid Hotel	5.537,99	286.772,97	-281.234,98	-98%
			0,00	
Servizi di Vigilanza, compreso servizio tecnico di supporto	2.639.717,13	3.504.704,62	-864.987,49	-25%
Spese di Pubblicità - comunicazione istituzionale - promozione e rappresentanza	280.481,04	188.675,13	91.805,91	49%
Spese Postali	652.745,43	581.826,37	70.919,06	12%
Abbonamenti, libri, giornali e riviste	196.827,76	148.696,78	48.130,98	32%
Spese di trasporto su acquisto di beni	81.243,16	73.191,62	8.051,54	11%
Rimborsi spese a dipendenti	35.586,76	32.732,12	2.854,64	9%
Rimborso personale convenzionato per Medicine di Gruppo Integrate (rimborso personale di studio direttamente in cedolino)	3.918.398,80	4.188.969,95	-270.571,15	-6%
Servizi amministrativi per accettazione COVID CSU Zorzetto	486.134,75	2.813.601,34	-2.327.466,59	-83%
Servizio trasporto vaccini anti COVID	0,00	22.500,00	-22.500,00	-100%
Prestazioni straordinarie di logistica per emergenza COVID	0,00	179.293,34	-179.293,34	-100%
Servizi vari canile sanitario e derattizzazione/disinfestazione	472.231,50	447.508,91	24.722,59	6%
Gestione verde in concessione gestione trasporto automatico Project Financing Mestre	1.893.865,56	1.767.301,08	126.564,48	7%
Gestione e manutenzione triennale del verde pubblico aziendale	638.257,75	573.164,12	65.093,63	11%
Servizi diversi Immobili Strumentali e patrimonio (aggiornamenti catastali, affidamenti, studi di fattibilità, progetti esecutivi...)	848.338,59	1.153.024,70	-304.686,11	-26%
Servizio controllo accesso ai varchi strutture aziendali e guardiana/sorveglianza (compreso il servizio sorveglianza antincendio H24 presso l'Ospedale Civile di Venezia)	1.301.440,00	4.338.172,65	-3.036.732,65	-70%
Servizio logistica, Trasporto, Traslocco e facchinaggio	3.466.022,38	3.774.452,65	-308.430,27	-8%
Servizi informatici	1.138.696,34	1.074.529,28	64.167,06	6%
Servizi coordinamento e control room project financing Venezia	744.012,84	687.538,96	56.473,88	8%
Pagamento prenotazione vaccini in farmacia	0,00	42.795,38	-42.795,38	-100%
Serv. Taxi Acqueo per servizio tampone Venezia C.S. e Isole	18.889,05	11.121,58	7.767,47	70%
Servizi igienizzazione - ritiro autoveicoli ULSS3 per emergenza COVID	491.718,71	435.025,99	56.692,72	13%
Servizi archiviazione e gestione documentale digitalizzazione cartelle cliniche	292.000,00	304.205,78	-12.205,78	-4%
Gestione attività affidate a Venezia Sanità anni 2020 - 2021 - 2022	205.456,68	0,00	205.456,68	
Contratto concessione Servizio di Tesoreria e Cassa ULSS 3	70.402,00	71.829,29		
Altri servizi non sanitari da privato (compresi progetti finanziati)	65.780,76	26.533,10	39.247,66	148%
B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	€ 19.943.785	€ 26.728.168	-€ 6.782.955	-25%

Manutenzione e riparazione (B.3)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %	Di cui Consuntivo 2023 per Project	Di cui Consuntivo 2022 per Project	DELTA
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	47.215.959,13	44.636.152,13	2.579.807,00	6%	22.044.796,96	20.662.674,69	1.382.122,27
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	11.986.914,69	10.555.090,94	1.431.823,75	14%	2.497.089,27	2.314.788,85	182.300,42
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	17.435.356,05	16.703.437,55	731.918,50	4%	13.583.810,85	12.494.144,03	1.089.666,82
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	13.234.898,07	12.440.118,89	794.779,18	6%	5.963.896,84	5.853.741,81	110.155,03
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	6,60	-	6,60				
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	725.294,42	511.024,87	214.269,55	42%			
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.833.489,30	4.426.479,88	-592.990,58	-13%			

Complessivamente i costi per la Manutenzione e riparazione sono aumentati di euro 2.579.807 (+6%), così giustificati:

- manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze: il maggiore costo rispetto al 2022 (+14%) è per lo più riconducibile, per quanto riguarda la parte afferente al project financing di Mestre, all'applicazione della rivalutazione dell'indice ISTAT, mentre per il project financing di Venezia, della rivalutazione dell'indice ISTAT – NIC, mentre per quanto riguarda i beni di proprietà aziendale, al nuovo accordo quadro, che prevede una percentuale maggiore di manutenzione ordinaria, rispetto la straordinaria. Si è verificata, pertanto, una corrispondente riduzione di costi a Stato Patrimoniale;
- manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari: il maggiore costo rispetto al 2022 (+4%) è per lo più riconducibile, per quanto riguarda la parte afferente al project financing di Mestre, all'applicazione della rivalutazione dell'indice ISTAT, mentre per il project financing di Venezia, della rivalutazione dell'indice ISTAT – NIC;
- manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche: il maggiore costo rispetto al 2022 (+6%) è per lo più riconducibile, per quanto riguarda la parte afferente al project financing di Mestre, all'applicazione della rivalutazione dell'indice ISTAT, mentre per il project financing di Venezia, della rivalutazione dell'indice ISTAT – NIC;
- manutenzione e riparazione degli automezzi: il maggiore costo rispetto al 2022 (+42%) è principalmente giustificato dagli adeguamenti prezzi applicati agli accordi quadro per manutenzione automezzi ed idroambulanze e da interventi non prevedibili o programmabili a veicoli di proprietà.

Godimento beni di terzi (B.4)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
BA 1990 (B.4) Godimento di beni di terzi	€ 25.506.345	€ 23.687.994	€ 1.818.351	8%
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	€ 1.862.064	€ 2.021.056	-€ 158.992	-8%
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	€ 5.597.986	€ 4.812.712	€ 785.274	16%
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	€ 839.760	€ 860.197	-€ 20.436	-2%
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	€ 0	€ 0	€ 0	
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	€ 0	€ 0	€ 0	
BA2061 (B.4.D) Canoni di Project financing	€ 17.206.534	€ 15.994.029	€ 1.212.505	8%

L'aggregato di questi costi vede un aumento di 1,8 milioni di euro rispetto al 2022 (+8%).

Gli aumenti sono principalmente riconducibili all'aumento dei costi di canone di Project financing calcolato sulla base dell'ultima negoziazione con il concessionario (XV atto aggiuntivo) ed all'adeguamento dell'indice ISTAT, nonché, per quanto concerne i *canoni di noleggio - area sanitaria*, da un incremento delle prescrizioni di ventilatori polmonari.

Costo del personale (B.5, B.6, B.7 e B.8)

Tale aggregato riveste particolare importanza nel bilancio aziendale. La tabella seguente riporta il numero di dipendenti presenti in Azienda al 31.12.2023, e confronta il dato con l'anno precedente. Rispetto al 2022, il numero di unità di personale non ha subito variazioni rilevanti.

PERSONALE	31/12/2023	31/12/2022
101 - SANITARIO Dirigenza Medica	1.102	1.072
102 - SANITARIO Dirigenza non Medica	130	130
103 - SANITARIO Comparto	4.216	4.236
105 - SOCIO SANITARIO Comparto	1.303	1.332
202 - PROFESSIONALE Dirigenza	9	8
203 - PROFESSIONALE Comparto	3	3
302 - TECNICO Dirigenza	3	4
303 - TECNICO Comparto	330	315
402 - AMMINISTRATIVO Dirigenza	23	24
403 - AMMINISTRATIVO Comparto	641	644
440 - Incarico Direttore	3	3
740 - PERSONALE IST. PENIT. "INCARICATO"		
L.740	1	1
Totale complessivo	7.764	7.772

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
B.5) B.6) B.7) B.8) Totale Costo del personale	€ 404.144.952	€ 393.548.578	€ 10.596.374	3%
<i>B.5) Personale del ruolo sanitario</i>	€ 319.232.448	€ 312.489.833	€ 6.742.615	2%
<i>B.6) Personale del ruolo professionale</i>	€ 978.792	€ 1.028.063	-€ 49.271	-5%
<i>B.7) Personale del ruolo tecnico</i>	€ 58.042.775	€ 55.704.850	€ 2.337.926	4%
<i>B.8) Personale del ruolo amministrativo</i>	€ 25.890.936	€ 24.325.832	€ 1.565.104	6%

L'incremento del costo del personale è determinato dall'applicazione del nuovo contratto del COMPARTO, in particolare dagli incrementi previsti dallo stesso (a titolo esemplificativo indennità di tutela del malato, indennità di specificità infermieristica, indennità di operatività e trasposizione incarichi di funzione), da nuove assunzioni, che però in parte si "sterilizzano" con il costo del personale cessato, dall'applicazione del decreto Calabria e dalle indennità di PS.

Al fine di meglio comprendere i dati di scostamento tra consuntivo 2022 e 2023 con un delta in aumento del 2,7% complessivamente per tutti i ruoli si rappresenta che il totale del personale assunto nell'anno 2023 corrisponde complessivamente a circa n. 129,32 nuove unità rispetto all'anno 2022.

La conferma di tale dato è stata attestata dalla Regione Veneto con nota 29 marzo 2024, avente ad oggetto "Incremento fondi contrattuali in applicazione dell'art. 11 del dl 35/2019 - Quota prevista anno 2023 e Quota Definitiva anno 2022 - Ulss 3" che assegna le risorse incrementabili (Decreto Calabria) dei fondi aziendali in applicazione dell'art.11 del DL 35/20219, confrontando il personale in servizio nell'anno 2023 rispetto all'anno 2018 dai dati risultanti dal conto annuale:

Dipendenti in forza	anno 2018	anno 2022	anno 2023
Dirigenti Area Sanità	1.172,64	1.172,04	1.180,55
Dirigenti Area PTA	38,87	32,40	35,25
Dirigenti Area Comparto	5.836,08	6.166,29	6.284,25
TOTALE	7.047,59	7.370,73	7.500,05

Il Valore complessivo dell'incremento anno 2023 del Decreto Calabria per l'area Comparto è pari a circa 700.000,00 rispetto al 2022, mentre per l'area della Dirigenza Area Sanità il valore di incremento è pari a 244.403,40. Per detta somma complessiva pari a 1.000.000,00i vanno aggiunti oneri e IRAP.

Inoltre, per l'area Comparto sono state assegnate ulteriori risorse per remunerare l'indennità di Pronto Soccorso per circa 790.00,00 a cui vanno sempre aggiunti gli oneri e IRAP.

Lo scostamento riguardante il confronto tra i costi del personale dirigente medico a tempo indeterminato rispetto al tempo determinato è dovuto alle assunzioni di medici specializzandi, assunti a tempo determinato con orario ridotto (ore 32/38) ai sensi della legge 145/2018 art.1 c. 548 bis e ter e s.m.i. e ai successivi accordi con la Regione Veneto e le Università. Detto principio è confermato nella d.G.R 1718 del 30.12.2022 avente ad oggetto "Disposizioni per l'anno 2023 in materia di personale del SSR ecc....al punto L – disposizioni specifiche per personale a tempo determinato di dirigenti medici, veterinari e sanitari":

- Specializzandi assunti nel 2023 pari a 46 unità
- Specializzandi assunti nel 2023 pari a 22 unità

Inoltre, con d.G.R. 280/2024 la Regione Veneto ha ripartito risorse aggiuntive derivanti da disposizioni di legge di cui all'art.75 del CCNL 23.01.2024 Dirigenza Area Sanità come le risorse di cui all'art. 1 comma 435 e 435 bis della legge 205/2017, le risorse INAIL, le risorse per remunerare l'indennità di Pronto Soccorso per un importo complessivo di circa 1.050.000,00 a cui vanno aggiunti oneri ed IRAP

Oneri diversi di gestione (B.9)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
B.9) Oneri diversi di gestione	€ 6.070.945	€ 6.151.717	-€ 80.773	-1%
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	€ 4.722.091	€ 5.045.968	-€ 323.877	-6%
B.9.B) Perdite su crediti	€ 1.196	€ 0	€ 1.196	
B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	€ 1.347.658	€ 1.105.749	€ 241.909	22%
B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	€ 515.342	€ 565.842	-€ 50.501	-9%
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	€ 611.451	€ 476.460	€ 134.991	28%
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 0	€ 0	€ 0	
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione per autoassicurazione	€ 220.865	€ 63.447	€ 157.418	248%

I costi complessivi per oneri diversi di gestione 2023 risultano sostanzialmente in linea con i costi sostenuti nel 2022.

Ammortamenti (B.10, B.11, B.12 e B.13)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
Totale Ammortamenti	30.436.163	29.610.298	825.864	3%
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	5.205.297	5.195.548	9.749	0%
B.10.A) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	
B.10.B) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	
B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	960.280	787.524	172.756	22%
B.10.D) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	25.512	240.735	- 215.223	-89%
B.10.E) Migliorie su beni di terzi	4.207.715	4.156.011	51.703	1%
B.10.F) Pubblicità	-	-	-	
B.10.G) Altre immobilizzazioni immateriali	11.791	11.277	513	5%
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	25.230.865	24.414.750	816.115	3%
B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	11.275.175	11.339.910	- 64.735	-1%
B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	269.120	265.703	3.417	1%
B.11.A.1.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	269.120	265.703	3.417	1%
B.11.A.1.2) Ammortamenti costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	-	-	-	
B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	11.006.055	11.074.207	- 68.152	-1%
B.11.A.2.1) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	10.844.067	10.909.055	- 64.988	-1%
B.11.A.2.2) Ammortamenti costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	161.988	165.152	- 3.164	-2%
B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	13.955.690	13.074.840	880.850	7%
B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari)	2.094.230	2.135.242	- 41.013	-2%
B.11.B.1.1) Ammortamento impianti e macchinari - audiovisivi)	251.490	163.991	87.499	53%
B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro)	1.842.740	1.971.251	- 128.511	-7%
B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche)	9.745.076	9.168.184	576.891	6%
B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi)	479.045	497.506	- 18.460	-4%
B.11.B.4) Ammortamento automezzi)	429.604	455.118	- 25.514	-6%
B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio)	993.461	626.587	366.874	59%
B.11.B.6) Ammortamenti altri beni)	214.275	192.204	22.071	11%

Nel complesso il valore del 2023 è pari a 30,4 milioni di euro, in aumento rispetto al valore 2022 (+826 mila euro).

Le variazioni più significative riguardano fabbricati (+177 mila euro) e attrezzature scientifiche (+578 mila euro), in coerenza con quanto presente a Piano Investimenti 2023.

L'incremento degli ammortamenti viene sterilizzato dall'incremento della voce A.7 di pari importo.

Svalutazione crediti (B.12)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA
BA2630 B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	3.520.027,48	7.046.371,90	3.526.344,42

Per quanto riguarda la **svalutazione dei crediti**, si rinvia a quanto spiegato nel dettaglio nella nota integrativa. Si evidenzia un incremento del costo di 3,5 milioni determinato principalmente dalla svalutazione del credito rilevato a seguito della sentenza emessa con riferimento al contezioso Centro Protonico per 2,8 milioni di euro ed alla svalutazione dei crediti rilevati nel 2023 vs. City Insurance per 700 mila euro.

Variazione delle rimanenze (B.13)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
B.13) Variazione delle rimanenze	- 2.816.170,92	541.893,05	- 3.358.063,97	-620%
B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 2.742.665,18	550.666,16	- 3.293.331,34	-598%
B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 1.536.819,86	872.281,94	- 2.409.101,80	-276%
B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	
B.13.A.3) Dispositivi medici	24.616,43	- 1.108.424,36	1.133.040,79	-102%
B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 25.596,55	5.200,17	- 30.796,72	-592%
B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- 274.910,18	757.317,37	- 1.032.227,55	-136%
B.13.A.6) Prodotti chimici	45.727,01	- 20.894,76	66.621,77	-319%
B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- 1.179,13	2.377,96	- 3.557,09	-150%
B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 974.502,90	42.807,84	- 1.017.310,74	-2376%
B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 73.505,74	- 8.773,11	- 64.732,63	738%
B.13.B.1) Prodotti alimentari	- 949,53	- 172,56	- 776,97	450%
B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	- 48.866,09	- 25.421,64	- 23.444,45	92%
B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	841,80	- 841,80	-100%
B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	24.336,88	33.628,51	- 9.291,63	-28%
B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	50.802,33	- 46.964,29	97.766,62	-208%
B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 98.829,33	29.315,07	- 128.144,40	-437%

Si registra nell'anno 2023 una importante riduzione di scorte a magazzino rispetto al 2022, che impatta negativamente sul risultato d'esercizio per euro 3.358.064.

Si evidenzia che, come spiegato nel dettaglio nella nota integrativa, gli scarichi dell'anno 2023 comprendo scarichi per scaduti per complessivi € 944.143,08 e che nell'importo di tali scarichi da magazzino con causale di scadenza/obsolescenza sono compresi € 442.543,77 relativi ad una operazione straordinaria di eliminazione fisica (affidamento a ditta di smaltimento rifiuti) e quindi contabile di beni sanitari e non sanitari giacenti presso vari magazzini centrali con scadenza già esaurita od obsoleti o inutilizzabili (anni 2018 -2023).

Accantonamenti (B.14)

PIANO DEI CONTI	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	26.545.803	35.728.183	- 9.182.380	-26%
BA2700 (B.14.A) Accantonamenti per rischi	11.853.942,82	17.186.741,95	-5.332.799,13	-31%
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	458.426	30.000	428.426	1428%
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	10.463	-	10.463	
BA2730 (B.14.A.3) Accant. per rischi connessi all'acquisto di prest.San. da privato	90.000	-	90.000	
BA2740 (B.14.A.4) Accant. per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	11.295.054	17.156.742	- 5.861.688	-34%
BA2741 (B.14.A.5) Altri accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	3.610.349	-	3.610.349	
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	1.080.681,01	1.089.083,60	-8.402,59	-1%
BA2870 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.677.898,87	2.008.777,61	-330.878,74	-16%
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	11.933.279,95	15.443.579,95	-3.510.300,00	-23%
B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	3.231.419	3.082.597	148.822	5%
B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	797.038	768.475	28.563	4%
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	4.319.521	4.350.217	- 30.697	-1%
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	696.614	594.373	102.241	17%
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	204.371	204.371	-	0%
B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	
B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	
B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	2.133.160	3.297.006	- 1.163.846	-35%
B.14.D.10) Altri accantonamenti	551.158	3.146.540	- 2.595.383	-82%

Complessivamente il costo dell'accantonamento è inferiore rispetto all'anno 2022 di 9,1 milioni di euro.

B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali: l'incremento dei costi rispetto al 2022 (+1428%) riguarda l'accantonamento relativo ad un contenzioso con un Comune per rette di ricovero, avvenuto sulla base delle indicazioni dello stato del contenzioso sentito il legale difensore dell'Azienda Ulss.

B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): il fondo rischi è stato allineato al valore delle riserve riportate nel gestionale GRSC, attraverso la verifica di ogni singolo sinistro. L'importo rilevato nella voce B.14.A.4 e si riferisce agli accantonamenti effettuati nell'anno 2023 relativi alle rivalutazioni di sinistri degli anni precedenti ed alle quote relative ai sinistri sorti nell'anno 2023, con una diminuzione di 5,8 milioni di euro rispetto al 2022.

B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi: la variazione si riferisce all'accantonamento del valore delle note credito da ricevere registrate fino al 2020 (3,3 milioni), come da disposizione ricevuta da Azienda Zero, nonché al rischio collegato ad una richiesta di pagamento spese articolo 6 decreto leg.vo 231/2002.

B.14.D.10) Altri accantonamenti, si rileva una diminuzione di 2,6 milioni, giustificati dal fatto che in anno 2022 in via prudenziale erano stati accantonati euro 2.590.736,61 in seguito a delle richieste da parte del concessionario del project financing di Mestre per i rincari dei costi dell'energia. Il contenzioso si è risolto con il pagamento parziale della somma accantonata.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C), RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D), PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E), IMPOSTE E TASSE (Y)

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	DELTA	DELTA %
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-187.341	-291.354	104.013	-35,7%
C.1) Interessi attivi	220.210	4.180	216.030	5168,5%
C.2) Altri proventi	2	77	-75	-97,2%
C.3) Interessi passivi	149.411	67.673	81.739	120,8%
C.4) Altri oneri	258.141	227.938	30.203	13,3%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	894.577	829.735	64.842	7,8%
D.1) Rivalutazioni	894.577	829.735	64.842	7,8%
D.2) Svalutazioni	0	0	0	
Totale proventi e oneri straordinari (E)	5.333.151	9.402.160	-4.069.010	-43,3%
E.1) Proventi straordinari	13.176.707	18.799.904	-5.623.197	-29,9%
E.1.A) Plusvalenze	70.830	531.315	-460.485	-86,7%
E.1.B) Altri proventi straordinari	13.105.877	18.268.589	-5.162.712	-28,3%
E.2) Oneri straordinari	7.843.556	9.397.744	-1.554.188	-16,5%
E.2.A) Minusvalenze	87.761	108.263	-20.503	-18,9%
E.2.B) Altri oneri straordinari	7.755.796	9.289.481	-1.533.685	-16,5%
Totale imposte e tasse	30.316.189	29.818.291	497.898	1,7%
Y.1) IRAP	28.899.576	28.418.469	481.107	1,7%
Y.2) IRES	877.770	875.660	2.110	0,2%
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	538.843	524.162	14.681	2,8%

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli aggregati relativi ad oneri e proventi finanziari hanno complessivamente registrato una variazione in diminuzione determinata da dalla sommatoria dell'incremento degli interessi attivi per circa 200 mila euro derivanti dalla chiusura del lodo arbitrale / contenzioso Isola delle Grazie che ha portato al riconoscimento di interessi legali sul credito in essere e dell'incremento degli interessi passivi su mutui (+60 mila) e altri interessi (+20 mila), nonché dell'incremento delle spese di commissione Tesoreria e precisamente delle commissioni per incasso tramite POS. Si precisa inoltre, che l'importo rilevato come interessi passivi verso fornitori (circa 21 mila euro) riguarda comunque interessi in contestazione, erroneamente addebitati da fornitori e/o factoring.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

L'aggregato D) "Rettifiche di valore di attività finanziarie" registra un incremento di circa 60 mila euro del valore contabilizzato della rivalutazione del valore delle partecipazioni. La rettifica si riferisce alla rivalutazione del valore dell'unica partecipazione detenuta (Venezia Sanità s.r.l.).

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Le componenti della gestione straordinaria hanno contribuito positivamente alla determinazione del risultato d'esercizio per euro 5,3 milioni.

Si evidenzia che tra i proventi straordinari, complessivamente pari a 13 milioni di euro sono compresi:

- credito di 3,7 milioni rilevato a seguito della sentenza di condanna n. 71/2024 emessa in relazione al contenzioso relativo al Centro Protonico, credito svalutato per circa 2,8 milioni;
- sopravvenienze attive per 4,2 milioni di euro rilevate a seguito dell'attività di verifica puntuale della sussistenza dei requisiti per il mantenimento a bilancio di fatture da ricevere rilevate negli anni precedenti il 2023;
- crediti vs City Insurance per 1 milione di euro relativi a sinistri di competenza della compagnia rumena, anticipati finanziariamente dall'Azienda, per i quali è stata fatta la richiesta di rimborso al fondo di garanzia rumeno, crediti comunque oggetto di svalutazione nell'anno 2023;
- altri proventi straordinari per 830 mila euro relativi a riduzioni delle riserve di investimento per riallineamento al valore contabile netto dei cespiti;
- altre sopravvenienze attive per 3,3 milioni.

Tra gli oneri straordinari, complessivamente pari a 7,8 milioni di euro sono ricompresi:

- oneri da cause civili ed oneri processuali per 2 milioni di euro, di cui 1 milione riferito al pagamento di sinistri nell'anno 2023, per un importo superiore al valore accantonato negli esercizi precedenti ed 1 milione di euro relativo al pagamento degli oneri definiti con la chiusura del lodo arbitrale relativo al contenzioso per la vendita dell'Isola delle Grazie, non coperti da fondo rischi;
- sopravvenienze passive costo del personale per 1 milione di euro;
- sopravvenienze passive per acquisto di beni e servizi per 2,4 milioni di euro;
- altre sopravvenienze passive per 2,4 milioni di euro.

Y) IMPOSTE E TASSE

L'aggregato Imposte e tasse (IRAP e IRES) è in linea con l'esercizio precedente.

MOBILITA' SANITARIA

Nei prospetti successivi, vengono riportati di dati di mobilità sanitaria. Per un miglior confronto sono stati affiancati anche i valori del 2022.

Mobilità attiva

A livello intraregionale il dato complessivo del 2023 è pari ad euro 66.743.002 a fronte di un valore del 2022 di euro 65.174.670 (+2,4%). La mobilità interregionale registra a sua volta un incremento, da euro 13.079.537 nel 2022 ad euro 15.043.520 nel 2023 (+15%).

Nel complesso, il valore totale della mobilità attiva passa da 78.254.207 euro del 2022 a 81.786.823 nel 2023 con un incremento pari a 3.532.616 euro (+4,5%).

Mobilità passiva

Anche per la mobilità passiva si registra rispetto all'anno precedente un incremento dei valori sia intraregionale che interregionale: la prima passa nel biennio 2022-2023 da euro 122.242.947 a 131.999.729 (+8,0%), la seconda da euro 24.391.702 nel 2022 ad euro 26.288.094 nel 2023 (+7,8%).

Nel complesso l'aumento della mobilità passiva è pari a euro 11.653.174 (+8%) passando da euro 146.634.649 nel 2022 a euro 158.287.823 nel 2023.

Saldo complessivo

In sintesi, quale effetto dei valori illustrati, nel 2023 il saldo complessivo della mobilità sanitaria è in diminuzione, passando da -68.380.442 nel 2022 a -76.501.301 nel 2023.

Di seguito si rappresentano i valori relativi alla mobilità degli anni 2022 e 2023.

MOBILITÀ SANITARIA INTRAREGIONALE ULSS 3 "Serenissima" - confronto 2022-2023

MOBILITÀ SANITARIA INTRA REGIONE	ANNO 2022 (*)			ANNO 2023 (*)		
	ATTIVA	PASSIVA	SALDO Attiva-Passiva	ATTIVA	PASSIVA	SALDO Attiva-Passiva
A - Ricoveri	40.395.473	68.048.398	-27.652.925	42.454.999	72.429.902	-29.974.903
B - Medicina Generale	231.289	281.431	-50.142	238.520	244.826	-6.306
C - Specialistica	12.143.193	24.220.312	-12.077.119	12.460.228	25.972.163	-13.511.935
D - Farmaceutica	1.758.930	1.648.271	110.659	1.833.507	1.718.134	115.373
E - Cure Termali	208.611	763.564	-554.953	230.882	877.426	-646.544
F - Somministr.Farmaci	10.231.378	25.578.620	-15.347.242	9.247.499	28.743.013	-19.495.514
G - Trasporti	163.905	396.198	-232.293	171.904	400.686	-228.782
M - Riab. Età Evolutiva	6.790	523.866	-517.076	24.651	723.632	-698.981
N - Riab età Adulta	11.791	325.767	-313.976	55.612	334.097	-278.485
S - Hospice	23.310	456.520	-433.210	25.200	555.850	-530.650
Totale complessivo	65.174.670	122.242.947	-57.068.277	66.743.002	131.999.729	-65.256.727

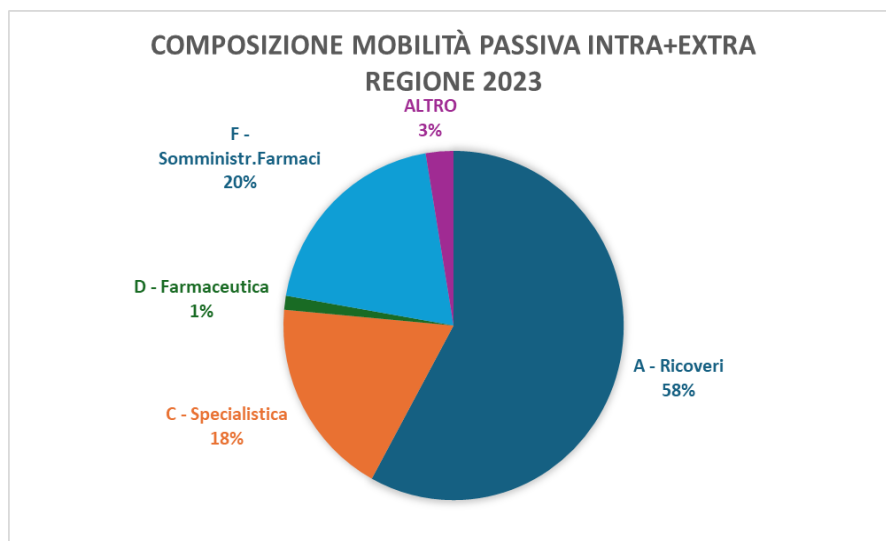
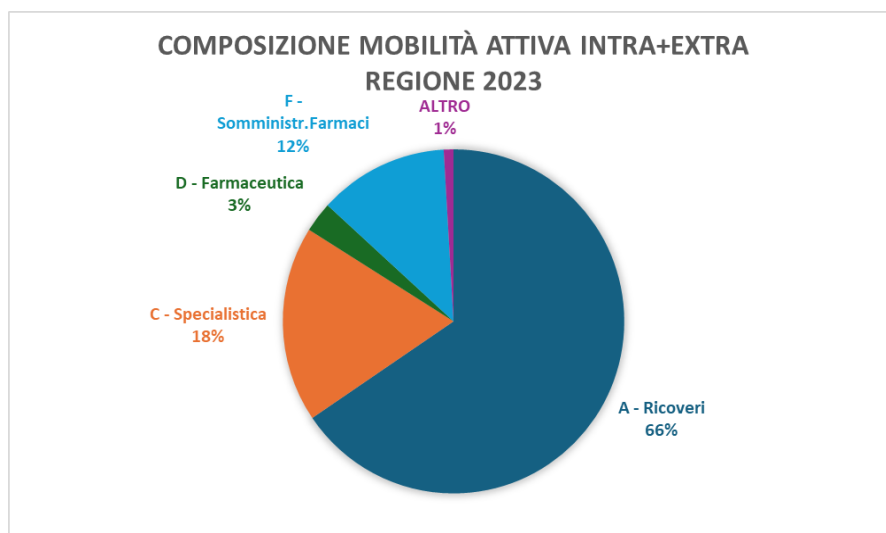
MOBILITÀ SANITARIA EXTRA REGIONE	ANNO 2022 (*)			ANNO 2023 (*)		
	ATTIVA	PASSIVA	SALDO Attiva-Passiva	ATTIVA	PASSIVA	SALDO Attiva-Passiva
A - Ricoveri	8.981.928	17.754.766	-8.772.838	10.779.642	19.345.718	-8.566.076
B - Medicina Generale	206.195	149.237	56.958	194.776	194.895	-119
C - Specialistica	2.310.861	2.960.563	-649.702	2.511.012	3.244.773	-733.761
D - Farmaceutica	433.966	310.934	123.032	485.906	331.503	154.403
E - Cure Termali	60.756	272.848	-212.092	62.453	196.542	-134.089
F - Somministr.Farmaci	830.235	2.472.253	-1.642.018	736.100	2.337.182	-1.601.082
G - Trasporti	255.596	455.359	-199.763	273.631	621.451	-347.820
Disabili Cronici		15.742	-15.742		16.030	-16.030
Totale complessivo	13.079.537	24.391.702	-11.312.165	15.043.520	26.288.094	-11.244.574

MOBILITÀ SANITARIA INTRA+EXTRA REGIONE	ANNO 2022 (*)			ANNO 2023 (*)		
	ATTIVA	PASSIVA	SALDO Attiva-Passiva	ATTIVA	PASSIVA	SALDO Attiva-Passiva
A - Ricoveri	49.377.401	85.803.164	-36.425.763	53.234.641	91.775.620	-38.540.979
B - Medicina Generale	437.484	430.668	6.816	433.296	439.721	-6.425
C - Specialistica	14.454.054	27.180.875	-12.726.821	14.971.240	29.216.936	-14.245.696
D - Farmaceutica	2.192.896	1.959.205	233.691	2.319.413	2.049.637	269.776
E - Cure Termali	269.367	1.036.412	-767.045	293.335	1.073.968	-780.633
F - Somministr.Farmaci	11.061.613	28.050.873	-16.989.260	9.983.599	31.080.195	-21.096.596
G - Trasporti	419.501	851.557	-432.056	445.535	1.022.137	-576.602
M - Riab. Età Evolutiva	6.790	523.866	-517.076	24.651	723.632	-698.981
N - Riab età Adulta	11.791	325.767	-313.976	55.612	334.097	-278.485
S - Hospice	23.310	456.520	-433.210	25.200	555.850	-530.650
Disabili Cronici	0	15.742	-15.742	0	16.030	-16.030
Totale complessivo	78.254.207	146.634.649	-68.380.442	81.786.522	158.287.823	-76.501.301

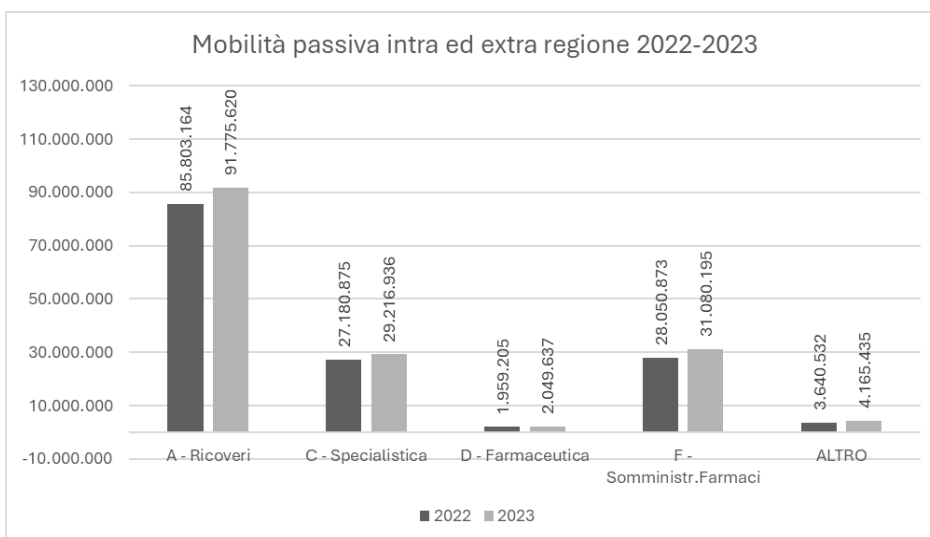
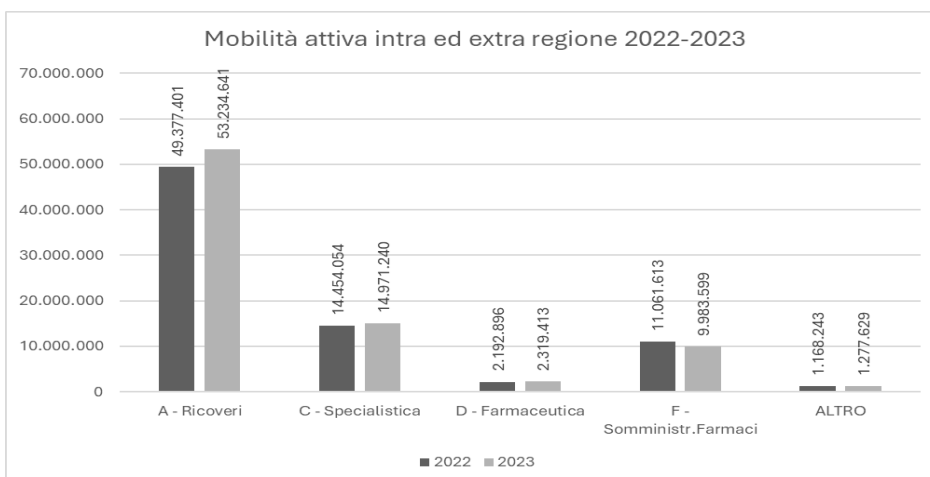
*Fonte dati: Bilancio

Si rappresentano qui di seguito alcuni grafici relativi alla mobilità sanitaria 2023.

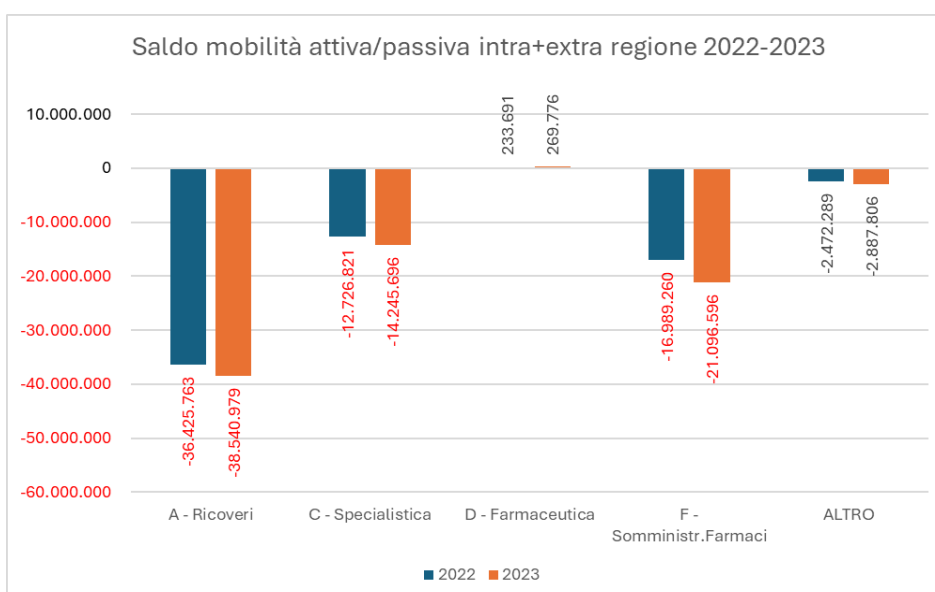
I primi due grafici danno evidenza della composizione percentuale della Mobilità, mostrando che la componente principale, sia della mobilità attiva che di quella passiva, è riferibile ai Ricoveri (66% sul totale della Mobilità attiva e 58% per quella Passiva). Segue la Specialistica che rappresenta il 18% della Mobilità Attiva e di quella Passiva.



I grafici che seguono illustrano, invece, per ogni componente di Mobilità Attiva e Passiva, la variazione dei valori 2023 rispetto al 2022.



Infine, l'ultimo istogramma affianca, per ogni componente della Mobilità (Ricoveri, Specialistica, ecc.), il saldo totale 2023 rispetto al precedente relativo all'anno 2022.



L'attività con maggior incremento del saldo negativo di mobilità è quella legata alla somministrazione farmaci (flusso F) che costituisce oltre il 50% dell'intero saldo negativo 2022-2023 pari a euro -8.120.859.

Il saldo negativo della mobilità per somministrazione farmaci dell'anno 2023 pari a euro -4.107.336 è dovuto a:

- riduzione della mobilità attiva per euro -1.078.014 pari al -9,7% rispetto al 2022, prevalentemente relativa alla Ulss n.4 Veneto Orientale (pazienti in calo del 17%) ed alla Ulss n. 1 Dolomiti (n. 1 paziente non più trattato del 2023, corrispondente ad una riduzione di oltre 250mila euro);
- incremento della mobilità passiva per euro +3.029.322 pari a +10,8% rispetto al 2022, dovuto per oltre il 53% all'aumento del numero dei pazienti trattati presso lo IOV (35%) e l'AO Padova (18%) mentre l'aumento del 31% è legato all'aumento della costosità delle terapie farmacologiche erogate ai pazienti trattati presso la Ulss n. 8 Berica e l'AOUI Verona.

È inoltre peggiorato di ca. 2 milioni il saldo passivo dell'attività di ricovero dovuto prevalentemente ad alcune prestazioni (attività di trapianto) che vengono trattate nell'Azienda Ospedaliera di Padova.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno (T-1) e consuntivo anno T (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

STATO PATRIMONIALE			503	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2023	ANNO 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) IMMOBILIZZAZIONI	388.263.477,32	381.345.675,25	6.917.802,07	1,8%
I Immobilizzazioni immateriali	99.697.817,74	94.873.221,22	4.824.596,52	5,1%
1) Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.923.109,14	2.481.888,62	441.220,52	17,8%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	10.708.540,37	3.118.931,49	7.589.608,88	243,3%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	86.066.657,68	89.272.890,56	-3.206.232,88	-3,6%
II Immobilizzazioni materiali	272.361.718,97	271.190.090,42	1.171.628,55	0,4%
1) Terreni	5.782.890,91	5.782.890,91	-	0,0%
a) Terreni disponibili	1.488.165,62	1.488.165,62	-	0,0%
b) Terreni indisponibili	4.294.725,29	4.294.725,29	-	0,0%
2) Fabbricati	205.015.590,64	212.810.257,23	-7.794.666,59	-3,7%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	15.782.041,40	15.930.199,13	-148.157,73	-0,9%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	189.233.549,24	196.880.058,10	-7.646.508,86	-3,9%
3) Impianti e macchinari	8.299.279,09	8.554.551,71	-255.272,62	-3,0%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	26.755.466,28	27.544.607,09	-789.140,81	-2,9%
5) Mobili e arredi	2.544.382,35	2.157.437,98	386.944,37	17,9%
6) Automezzi	922.955,03	886.485,66	36.469,37	4,1%
7) Oggetti d'arte	154.669,63	154.669,63	-	0,0%
8) Altre immobilizzazioni materiali	5.251.592,16	2.509.510,18	2.742.081,98	109,3%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	17.946.001,01	11.100.788,16	6.845.212,85	61,7%
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)	16.203.940,61	15.282.363,61	921.577,00	6,0%
1) Crediti finanziari	64.802,61	52.802,61	12.000,00	22,7%
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	64.802,61	52.802,61	12.000,00	22,7%
2) Titoli	16.139.138,00	15.229.561,00	909.577,00	6,0%
a) Partecipazioni	16.139.138,00	15.229.561,00	909.577,00	6,0%
b) Altri titoli	-	-	-	-
Totale A)	388.263.477,32	381.345.675,25	6.917.802,07	1,8%



SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2023	ANNO 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
B) ATTIVO CIRCOLANTE	252.163.274,43	278.277.635,53	-26.114.361,10	-9,4%
I Rimanenze	32.601.640,33	33.759.274,18	-1.157.633,85	-3,4%
1) Rimanenze beni sanitari	31.686.120,06	32.738.222,76	-1.052.102,70	-3,2%
2) Rimanenze beni non sanitari	915.520,27	1.021.051,42	-105.531,15	-10,3%
3) Acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	-
II Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)	172.014.934,02	212.518.178,95	-40.503.244,93	-19,1%
1) Crediti v/Stato	9.203.142,70	9.140.288,58	62.854,12	0,7%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	447.637,70	384.783,58	62.854,12	16,3%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	447.637,70	384.783,58	62.854,12	16,3%
b) Crediti v/Stato - investimenti	8.755.351,36	8.755.351,36	-	0,0%
c) Crediti v/Stato - per ricerca	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture	153,64	153,64	-	0,0%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	138.318.540,85	170.800.822,05	-32.482.281,20	-19,0%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	40.638.683,80	76.280.650,79	-35.641.966,99	-46,7%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	40.638.683,80	76.280.650,79	-35.641.966,99	-46,7%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario	15.237.926,97	62.477.113,79	-47.239.186,82	-75,6%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	24.250.485,04	12.295.953,53	11.954.531,51	97,2%
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	1.863,96	-1.863,96	-100,0%
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	1.150.271,79	1.505.719,51	-355.447,72	-23,6%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	97.679.857,05	94.520.171,26	3.159.685,79	3,3%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	97.679.857,05	94.520.171,26	3.159.685,79	3,3%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di 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	322.724,11	323.957,39	-1.233,28	-0,4%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	3.276.180,31	3.481.922,05	-205.741,74	-5,9%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.015.524,46	3.328.643,51	-313.119,05	-9,4%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	260.655,85	153.278,54	107.377,31	70,1%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	28.735,18	28.675,18	60,00	0,2%
6) Crediti v/Erario	4.362.269,70	5.408.741,17	-1.046.471,47	-19,3%
7) Crediti v/altri	16.503.341,17	23.333.772,53	-6.830.431,36	-29,3%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	47.546.700,08	32.000.182,40	15.546.517,68	48,6%
1) Cassa	71.824,61	66.606,86	5.217,75	7,8%
2) Istituto Tesoriere	47.458.419,49	31.917.068,90	15.541.350,59	48,7%
3) Tesoreria Unica	-	-	-	-
4) Conto corrente postale	16.455,98	16.506,64	-50,66	-0,3%
Totale B)	252.163.274,43	278.277.635,53	-26.114.361,10	-9,4%



SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2023	ANNO 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	534.687,63	359.981,08	174.706,55	48,5%
I Ratei attivi	8.282,18	22.404,84	-14.122,66	-63,0%
II Risconti attivi	526.405,45	337.576,24	188.829,21	55,9%
Totale C)	534.687,63	359.981,08	174.706,55	48,5%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	640.961.439,38	659.983.291,86	-19.021.852,48	-2,9%
D) CONTI D'ORDINE	110.889.080,37	109.301.274,81	1.587.805,56	1,5%
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	-	-	-	-
III Beni in comodato	35.120.238,31	35.033.373,72	86.864,59	0,2%
IV Canoni di project ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	75.768.842,06	74.267.901,09	1.500.940,97	2,0%
Totale D)	110.889.080,37	109.301.274,81	1.587.805,56	1,5%
A) PATRIMONIO NETTO	223.756.218,45	250.209.109,51	-26.452.891,06	-10,6%
I Fondo di dotazione	2.743.378,50	2.743.378,50	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti	389.135.484,03	388.515.683,29	619.800,74	0,2%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	69.666.650,14	75.294.017,38	-5.627.367,24	-7,5%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	140.677.008,71	143.193.627,65	-2.516.618,94	-1,8%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	64.029.971,85	66.787.254,55	-2.757.282,70	-4,1%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	76.647.036,86	76.406.373,10	240.663,76	0,3%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	96.827.926,56	81.953.352,54	14.874.574,02	18,2%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.335.894,64	3.969.196,67	366.697,97	9,2%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	77.628.003,98	84.105.489,05	-6.477.485,07	-7,7%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	3.413.008,56	3.012.235,36	400.773,20	13,3%
IV Altre riserve	3.863.476,84	721.397,47	3.142.079,37	435,6%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	-175.399.129,48	-144.783.585,11	-30.615.544,37	21,1%
Totale A)	223.756.218,45	250.209.109,51	-26.452.891,06	-10,6%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	100.212.295,31	96.263.710,25	3.948.585,06	4,1%
I Fondi per imposte, anche differite	1.898.412,50	1.359.569,53	538.842,97	39,6%
II Fondi per rischi	41.195.690,41	45.962.660,99	-4.766.970,58	-10,4%
III Fondi da distribuire	-	-	-	-
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	4.779.228,96	6.161.016,23	-1.381.787,27	-22,4%
V Altri fondi oneri	52.338.963,44	42.780.463,50	9.558.499,94	22,3%
Totale B)	100.212.295,31	96.263.710,25	3.948.585,06	4,1%

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013	ANNO 2023	ANNO 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	10.743.271,62	11.354.804,53	-611.532,91	-5,4%
I Premi operosità	10.713.271,62	11.324.804,53	-611.532,91	-5,4%
II TFR personale dipendente	30.000,00	30.000,00	-	0,0%
III TFR personale in quiescenza e simili	-	-	-	-
Totale C)	10.743.271,62	11.354.804,53	-611.532,91	-5,4%
D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)	303.790.493,55	299.780.882,78	4.009.610,77	1,3%
I Mutui passivi	1.872.306,64	2.348.325,65	-476.019,01	-20,3%
II Debiti v/Stato	300,00	-	300,00	-
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	34.443.303,85	8.258.412,05	26.184.891,80	317,1%
IV Debiti v/Comuni	6.939.567,74	7.407.614,90	-468.047,16	-6,3%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	3.537.170,84	4.507.089,50	-969.918,66	-21,5%
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	3.402.932,36	4.348.709,31	-945.776,95	-21,7%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	134.238,48	158.380,19	-24.141,71	-15,2%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	413.306,91	430.706,97	-17.400,06	-4,0%
VII Debiti v/fornitori	142.115.254,85	168.515.600,87	-26.400.346,02	-15,7%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	87.189,48	88.035,53	-846,05	-1,0%
IX Debiti tributari	28.795.563,53	24.229.135,19	4.566.428,34	18,8%
X Debiti v/altri finanziatori	18.150.431,23	18.022.482,04	127.949,19	0,7%
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	30.773.676,26	28.401.053,47	2.372.622,79	8,4%
XII Debiti v/altri	36.662.422,22	37.572.426,61	-910.004,39	-2,4%
Totale D)	303.790.493,55	299.780.882,78	4.009.610,77	1,3%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.459.160,45	2.374.784,79	84.375,66	3,6%
I Ratei passivi	-	3.595,42	-3.595,42	-100,0%
II Risconti passivi	2.459.160,45	2.371.189,37	87.971,08	3,7%
Totale E)	2.459.160,45	2.374.784,79	84.375,66	3,6%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	640.961.439,38	659.983.291,86	-19.021.852,48	-2,9%
F) CONTI D'ORDINE	110.889.080,37	109.301.274,81	1.587.805,56	1,5%
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	-	-	-	-
III Beni in comodato	35.120.238,31	35.033.373,72	86.864,59	0,2%
IV Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	75.768.842,06	74.267.901,09	1.500.940,97	2,0%
Totale F)	110.889.080,37	109.301.274,81	1.587.805,56	1,5%

Si precisano i principali scostamenti dell'attivo tra l'anno 2022 e il 2023.

- Il totale dell'attivo registra un decremento rispetto al 2022 di 19 milioni di euro generato da:
 - a) Un incremento complessivo delle immobilizzazioni di euro 7 milioni così composto:
 - a. Aumento delle immobilizzazioni immateriali di euro 4,8 milioni;
 - b. Aumento delle immobilizzazioni materiali di euro 1,2 milioni;
 - c. Aumento delle immobilizzazioni finanziarie di euro 900 mila.
 - b) Un decremento dell'attivo circolante di euro 26 milioni così composto:
 - a. Riduzione delle rimanenze di euro 1,1 milioni;
 - b. Riduzione dei crediti di euro 40 milioni, di cui 32,8 milioni riferiti a Crediti v/Azienda Zero;
 - c. Aumento delle disponibilità liquide di euro 15,5 milioni.
- Il totale del passivo registra un decremento rispetto al 2022 di 19 milioni di euro generato da:



- a) Un decremento del patrimonio netto di euro 26,4 milioni per lo più riconducibili all'incremento della perdita d'esercizio 2023 rispetto al 2022;
- b) Aumento dei fondi per rischi e oneri per euro 3,9 milioni per lo più riconducibili all'aumento dell'accantonamento per Altri rischi.
- c) Aumento dei debiti per euro 4 milioni, il debito scaduto nell'anno è pari a zero.

	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DELTA	DELTA %
TA (TA (TOTALE ATTIVO))	640.961.439,38	659.983.291,86	- 19.021.852,48	-3%
AAZ999 (A) IMMOBILIZZAZIONI)	388.263.477,32	381.345.675,25	6.917.802,07	2%
AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	99.697.817,74	94.873.221,22	4.824.596,52	5%
AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	272.361.718,97	271.190.090,42	1.171.628,55	0%
AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	16.203.940,61	15.282.363,61	921.577,00	6%
ABZ999 (B) ATTIVO CIRCOLANTE)	252.163.274,43	278.277.635,53	- 26.114.361,10	-9%
ABA000 (B.I) RIMANENZE)	32.601.640,33	33.759.274,18	- 1.157.633,85	-3%
ABA190 (B.II) CREDITI)	172.014.934,02	212.518.178,95	-40.503.244,93	-19%
ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	-	-	-
ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	47.546.700,08	32.000.182,40	15.546.517,68	49%
ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	534.687,63	359.981,08	174.706,55	49%
ACA000 (C.I) RATEI ATTIVI)	8.282,18	22.404,84	- 14.122,66	-63%
ACA030 (C.II) RISCONTI ATTIVI)	526.405,45	337.576,24	188.829,21	56%
TP (TP (TOTALE PASSIVO))	640.961.439,38	659.983.291,86	- 19.021.852,48	-3%
PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)	223.756.218,45	250.209.109,51	- 26.452.891,06	-11%
PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	100.212.295,31	96.263.710,25	3.948.585,06	4%
PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	10.743.271,62	11.354.804,53	- 611.532,91	-5%
PDZ999 (D) DEBITI)	303.790.493,55	299.780.882,78	4.009.610,77	1%
PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	2.459.160,45	2.374.784,79	84.375,66	4%

BILANCIO PNRR-PNC ANNO 2023

Sulla base delle indicazioni ricevute da Azienda Zero, si è proceduto all'elaborazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico PNRR-PNC.

Il perimetro di rilevazione comprende esclusivamente i ricavi, i costi, le attività e le passività correlate ai finanziamenti PNRR/PNC/FOI. Sono escluse le risorse del Fondo Sanitario Regionale assegnate ad integrazione degli interventi previsti dal piano regionale di attuazione PNRR-PNC.

Stato Patrimoniale anno 2023 PNRR-PNC

		PNRR/PNC 2023
TA	TA (TOTALE ATTIVO)	50.000.907,29
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	6.016.040,31
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.541.209,15
AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.100.180,11
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	1.433.926,39
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	333.746,28
AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	279.502,73
AAA120c	A.I.4.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	279.502,73
AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	161.526,31
AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	177.501,46
AAA160a	A.I.5.c.1) Migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	177.501,46
AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	15.975,15
AAA170a	A.I.5.d.1) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	15.975,15
AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.474.831,16
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.486.840,99
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.671.842,80
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.185.001,81
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	5.282,35
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	7.683,50
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	2.401,15
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	87.819,41
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	94.595,15
AAA520a	A.II.8.a.1) Macchine d'ufficio	17.472,96
AAA520b	A.II.8.a.2) Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	77.122,19
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	6.775,74
AAA530a	A.II.8.b.1) F.do Amm.to Macchine d'ufficio	1.747,45
AAA530b	A.II.8.b.2) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali (altri beni)	5.028,29
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.894.888,41
AAA540b	A.II.9.b) Fabbricati	1.894.888,41
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	43.984.866,98
ABA000	B.I) RIMANENZE	-
ABA190	B.II) CREDITI	49.638.305,75
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	49.638.305,75
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	49.638.305,75
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	49.638.305,75
ABA480c	B.II.2.b.1.c) Crediti v/Azienda Zero per finanziamenti per investimenti - altro	49.638.305,75
ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	- 5.653.438,77
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	- 5.653.438,77
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-
ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	-

TP	TP) TOTALE PASSIVO	PNRR/PNC 2023
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	50.000.907,29
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	48.033.225,10
PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	48.263.279,62
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	48.263.279,62
PAA060a	A.II.2.c.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - assegnazioni dirette	23.617,50
PAA060b	A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - trasferimenti tramite Regione GSA - Azienda Zero	48.239.662,12
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 77.987,71
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 152.066,81
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	329.684,49
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	329.684,49
PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016	329.684,49
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-
PDZ999	D) DEBITI	1.637.997,70
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	1.558.910,06
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	1.558.910,06
PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	1.558.910,06
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	79.087,64
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-
PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	-

Conto Economico anno 2023 PNRR/PNC

Il Conto Economico di seguito rappresentato evidenzia un risultato d'esercizio in perdita pari ad € 152.066,81, determinato dai seguenti costi:

- fattura di acquisto di € 17.080,00, rilevata come costo di assistenza informatica; più precisamente si riferisce ad un servizio di modifica del metodo di autenticazione per i moduli di richieste online per lo sportello al cittadino tramite SPID/CIE/CNS; trattasi di servizio collegato al progetto finanziato dal PNRR, il cui contributo verrà riconosciuto a posteriori, dopo la relativa rendicontazione, a completamento di un corso di formazione di open id connect da parte di Anci; il finanziamento piattaforma pagoPA verrà rilevato nelle voci di Stato Patrimoniale ABA280 e PAA060a;
- accantonamento incentivi ex art. 113 decreto leg.vo 50/2016 per € 134.986,81, trattasi di incentivi collegati a gare d'acquisto di cespiti PNRR/PNC afferenti alle UOC Sistemi Informativi e UOC Provveditorato, Acquisti e Logistica.

Come da indicazioni ricevute via mail da Azienda Zero, in data 22 e 24 aprile 2024, tali costi verranno capitalizzati nell'anno 2024, rilevando nel conto economico "Altri proventi straordinari" che sterilizzeranno la perdita dell'esercizio 2023 del Conto Economico PNRR/PNC.



		PNRR/PNC 2023
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-152.066,81
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-152.066,81
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	780.913,06
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	0,00
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0,00
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	0,00
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0,00
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	780.913,06
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	0,00
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	932.979,87
BA0010	B.1) Acquisti di beni	0,00
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	17.080,00
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	0,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	17.080,00
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	17.080,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	17.080,00
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	0,00
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	0,00
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	0,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	0,00
BA2080	Totale Costo del personale	0,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	0,00
BA2560	Totale Ammortamenti	780.913,06
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	229.821,13
BA2570c	B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	224.496,08
BA2570e	B.10.E) Migliorie su beni di terzi	5.325,05
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	551.091,93
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	551.091,93
BA2620b	B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche)	543.355,74
BA2620c	B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi)	960,45
BA2620e	B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio)	1.747,45
BA2620f	B.11.B.6) Ammortamenti altri beni)	5.028,29
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	134.986,81
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	0,00
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	0,00
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	134.986,81
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	134.986,81
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse	0,00

5.3 Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti

5.3.1 Premessa generale

Il D.M. 16 febbraio 2001 ha istituito il nuovo flusso LA di rilevazione dei dati di costo delle Aziende sanitarie e dei Servizi sanitari regionali associati alla erogazione dei Livelli essenziali di assistenza (**Lea**). Il modello articola le tre macroaree di attività dei Livelli essenziali di assistenza (Lea), previste dal D.P.C.M. 12 gennaio 2017, nei singoli sub-livelli di assistenza, con il dettaglio utile per il confronto tra i costi sostenuti e il livello dei servizi erogati.

I costi rilevati con tale modello costituiscono la base informativa per la determinazione dei costi standard, rapportati ai fabbisogni standard, in attuazione del d. lgs. n. 68/2011, articolo 27.

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, 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 nella presente relazione sulla gestione.

La revisione del modello LA, introdotta nel 2019, mantiene la preesistente impostazione per livelli, ma introduce, in alcuni casi più significativi, la distinzione dei costi in base alle diverse strutture organizzative che partecipano a garantire il livello assistenziale, in particolare:

- prevenzione collettiva e sanità pubblica - i costi sostenuti per le vaccinazioni e gli screening che sorgono in strutture organizzative che operano prevalentemente per altri livelli assistenziali vengono rilevati separatamente (consultori, ambulatori territoriali ed ospedalieri, assistenza sanitaria di base);
- assistenza distrettuale - i costi sostenuti per la distribuzione diretta dei farmaci e per l'assistenza specialistica ambulatoriale vengono distinti tra quelli che sono sostenuti in strutture distrettuali e quelli che sono sostenuti nelle strutture ospedaliere.

Obiettivo principale della rilevazione è disporre delle informazioni sui costi sostenuti, a livello aziendale e regionale, per garantire gli specifici livelli e sub-livelli di assistenza ai cittadini assistiti nelle singole aziende e regioni. Deve essere garantita, a livello aziendale, la quadratura fra il totale dei costi registrati nel modello LA e il totale dei costi registrati nel modello CE.

Da notare che:

- ✓ il nuovo modello LA introdotto nel 2019 comprende tutti i costi, ma prevede un allegato in cui i costi vengono esposti al netto dei ricavi derivanti da prestazioni non a carico del SSN (non solo le compartecipazioni), articolati per singoli livelli e sub - livelli assistenziali (per pervenire, anche a livello delle Aziende Sanitarie ai costi per abitante). Altrettanto viene stabilito per i costi delle attività di ricerca che non rientrano nei LEA;
- ✓ la quadratura dei risultati di contabilità analitica con i valori della contabilità generale richiede l'acquisizione anche nel modello LA, di una serie di elementi che, per loro natura, sono rilevati in contabilità generale nel momento delle scritture di assestamento (rettifiche e integrazioni di fine anno).

L'imputazione dei costi ai livelli e sub-livelli di assistenza avviene in modo diretto, nel caso siano riferibili in modo esclusivo ad un centro di costo, o ripartito proporzionalmente ad uno specifico criterio di

attribuzione (driver) qualora, viceversa, i costi siano riferibili a più centri di costo; i costi generali vengono ribaltati su tutti i livelli, in base al criterio del costo del personale.

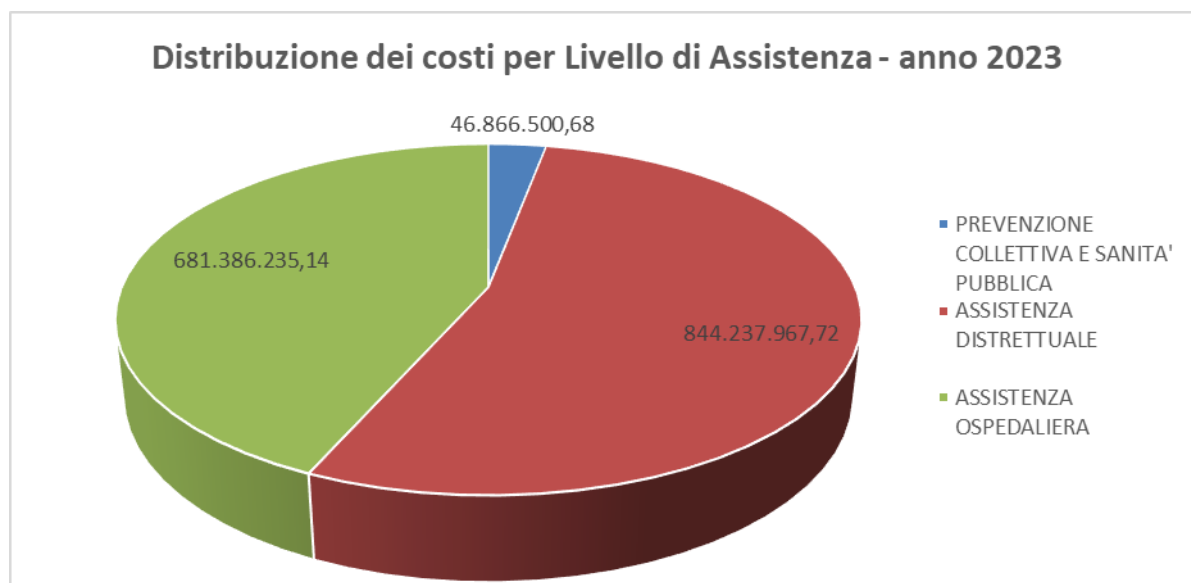
Le colonne del modello LA sono dedicate alla rilevazione delle macro-voci economiche individuate come significative ai fini delle analisi per il monitoraggio e la valutazione dei costi per livelli di assistenza.

Le macro-voci economiche considerate sono così composte:

1. Consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. 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. Personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. Ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Sopravvenienze e insussistenze
6. Altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.
7. Oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione, quali per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari.

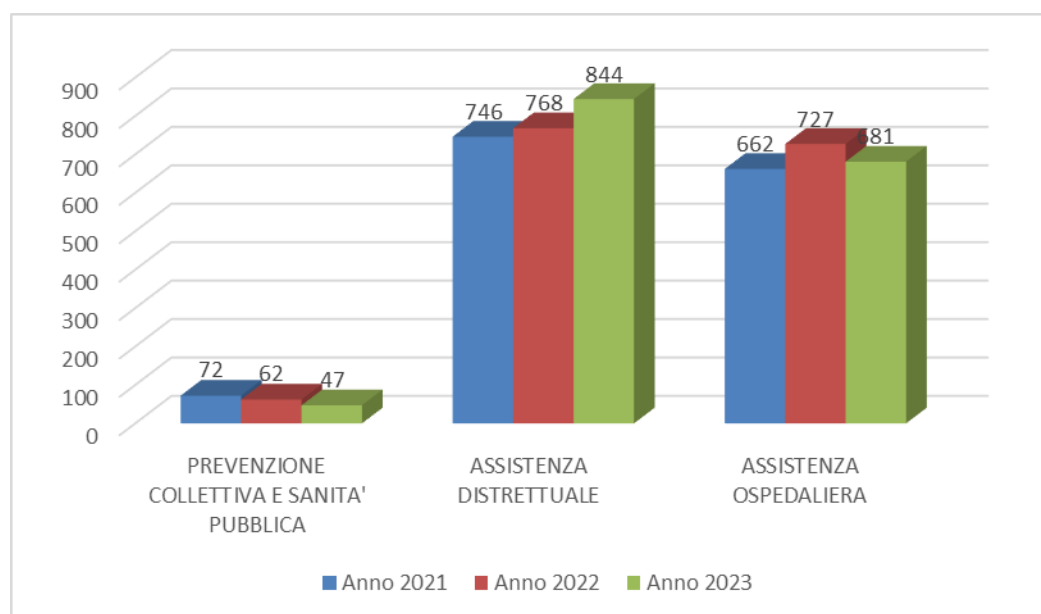
5.3.2 Costi per macro livelli di assistenza

Il modello LA per l'anno 2023 presenta la seguente suddivisione dei costi: Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica 46,8 milioni di euro, Assistenza Distrettuale pari a 844 milioni, Assistenza Ospedaliera 681 milioni.



La tabella di seguito riportata mette a confronto i costi per macro-livelli dei Modelli LA del triennio 2021-2021-2023 elaborati da Azienda Zero sulla base dei flussi di contabilità analitica inviati dalle Aziende Sanitarie.

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI					
Livello assistenziale	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Scostamento tra 2022 e 2023 (V.a. e V.%)	
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	71.514.581	61.764.994	46.866.501	-14.898.493	-24%
ASSISTENZA DISTRETTUALE	746.075.869	767.754.895	844.237.968	76.483.072	10%
ASSISTENZA OSPEDALIERA	661.852.867	727.224.757	681.386.235	-45.838.522	-6%
TOTALE	1.479.443.318	1.556.744.646	1.572.490.704	15.746.058	1%



Complessivamente i costi aziendali sono pressoché stabili presentando un incremento dell'1 %; tuttavia la ripartizione dei costi tra i vari Livelli di Assistenza, di seguito brevemente illustrata, può risentire, rispetto al modello LA 2022, del cambiamento di diverse regole, soprattutto nel ribaltamento delle equipe mediche tra il livello dell' "Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero" ed il livello dell' "Assistenza ospedaliera per acuti" e nei ribaltamenti dei costi comuni di azienda e di presidio ospedaliero e dei costi dei servizi generali, come comunicato da Azienda Zero.

Nell'area della Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica si osserva nel 2023 un rientro dei costi ai livelli precedenti il 2020 prevalentemente dovuto alla conclusione dell'Emergenza Coronavirus.

Il Livello dell'Assistenza Distrettuale è in aumento di 76 milioni di cui:

- 7,4 milioni di Assistenza sanitaria di base (oltre 3 mln negli Ospedali di Comunità)
- 11,6 milioni di Assistenza farmaceutica principalmente erogazione diretta a livello ospedaliero

- 22,6 milioni di Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero
- 22,8 milioni di Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale
- 10,3 milioni di Assistenza sociosanitaria residenziale

Tali aumenti sono parzialmente compensati da una riduzione rispetto al 2022 anche nei costi del Livello dell'Assistenza Ospedaliera (prevalentemente per effetto di un ribaltamento dei costi delle equipe mediche più opportuno), oltreché come già detto nel livello della Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica.

5.3.3 Analisi dettagliata degli scostamenti per livello essenziale

Si riportano di seguito dei prospetti che evidenziano nel dettaglio i costi distinti per livelli assistenziali nel triennio 2021-2022-2023.

Livello Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica: Scostamenti anno 2021 e 2022 e 2023

Livelli	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Scostamento (VA e V%)	
Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	32.008.686,29	27.346.055,67	21.444.216,87	-5.901.838,80	-22%
Vaccinazioni	30.647.197,19	22.882.487,64	17.644.417,91	-5.238.069,73	-23%
Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	1.361.489,10	4.463.568,03	3.799.798,96	-663.769,07	-15%
Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	131.707,38	161.394,15	132.728,85	-28.665,30	-18%
Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	6.636.449,27	7.197.315,11	3.343.369,65	-3.853.945,46	-54%
Salute animale e igiene urbana veterinaria	5.466.567,56	6.400.289,00	6.828.094,70	427.805,70	7%
Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	3.018.490,68	3.030.473,94	2.134.093,92	-896.380,02	-30%
Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	20.397.981,38	13.220.988,38	9.715.156,98	-3.505.831,40	-27%
Screening oncologici	13.876.789,94	6.577.017,16	6.473.039,66	-103.977,50	-2%
Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	1.399.281,34	1.746.463,38	500.058,64	-1.246.404,74	-71%
Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	-	0,76	1.794.286,71	1.794.285,95	-
Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	12.477.508,60	4.830.553,02	4.178.694,31	-651.858,71	-13%
Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	6.521.191,44	6.643.971,22	3.242.117,32	-3.401.853,90	-51%
Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	516.419,16	327.229,09	204.058,98	-123.170,11	-38%
Altre attività svolte in ambito ospedaliero	6.004.772,28	6.316.742,13	3.038.058,34	-3.278.683,79	-52%
Attività medico legali per finalità pubbliche	3.854.698,26	4.408.477,36	3.268.839,71	-1.139.637,65	-26%
Contributo Legge 210/92	-	-	0,00	0,00	-
TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	71.514.580,82	61.764.993,61	46.866.500,68	14.898.492,93	-24%

Livello assistenza distrettuale: Scostamenti anno 2021 e 2022 e 2023

Macrovoce economiche	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Scostamento (VA e V%)	
Assistenza sanitaria di base	83.052.092,60	75.634.575,28	82.998.570,58	7.363.995,30	10%
Medicina generale	60.940.534,33	57.814.327,99	60.423.629,34	2.609.301,35	5%
Medicina generale - Attività in convenzione	52.358.191,52	50.498.485,13	51.652.926,77	1.154.441,64	2%
Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	794.134,14	474.562,87	402.391,17	-72.171,70	-15%
Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali	1.267.467,66	862.476,45	893.078,56	30.602,11	4%

Medicina generale - Programmi vaccinali	788.686,64	591.625,52	912.321,21	320.695,69	54%
Medicina generale - Attività presso UCCP	5.732.054,37	5.387.178,02	6.562.911,63	1.175.733,61	22%
Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	-	-	0,00	-	-
Pediatria di libera scelta	11.737.592,31	11.243.524,43	11.989.738,30	746.213,87	7%
Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	11.512.349,97	11.025.624,90	11.924.921,04	899.296,14	8%
Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	13.497,56	9.444,56	6.753,03	-2.691,53	-28%
Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	8.332,99	1.798,98	58.064,23	56.265,25	3128%
Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	203.411,79	206.655,99	0,00	-206.655,99	-100%
Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	-	-	0,00	-	-
Altra assistenza sanitaria di base	10.373.965,96	6.576.722,86	10.585.202,94	4.008.480,08	61%
Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP	3.176.041,92	598.810,54	1.282.978,58	684.168,04	114%
Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	7.197.924,04	5.977.912,32	9.302.224,36	3.324.312,04	56%
Continuità assistenziale	10.489.171,00	9.095.525,59	7.404.501,86	-1.691.023,73	-19%
Assistenza ai turisti	732.904,64	784.430,02	836.110,47	51.680,45	7%
Emergenza sanitaria territoriale	26.800.783,78	30.861.244,38	32.728.884,92	1.867.640,54	6%
Assistenza farmaceutica	185.360.353,89	197.892.125,80	209.498.623,45	11.606.497,65	6%
Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	66.191.730,09	67.332.384,52	67.493.724,45	161.339,93	0%
Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	78.209.349,28	90.955.116,58	79.056.603,26	11.898.513,32	-13%
Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta	52.790.676,34	59.384.918,00	44.640.281,08	14.744.636,92	-25%
Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto	25.418.672,94	31.570.198,58	34.416.322,18	2.846.123,60	9%
Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	40.959.274,52	39.604.624,70	62.948.295,74	23.343.671,04	59%
Assistenza integrativa e protesica	12.722.768,75	9.380.884,13	8.542.574,03	-838.310,10	-9%
Assistenza integrativa-Totale	7.193.358,67	4.448.726,41	2.869.289,55	-1.579.436,86	-36%
Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	2.697.509,50	741.454,41	401.201,77	-340.252,64	-46%
Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	899.169,84	741.454,41	602.746,85	-138.707,56	-19%
Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	3.596.679,33	2.965.817,59	1.865.340,93	-1.100.476,66	-37%
Assistenza protesica	5.529.410,08	4.932.157,72	5.673.284,48	741.126,76	15%
Assistenza specialistica ambulatoriale	248.926.664,11	274.522.171,28	292.635.007,79	18.112.836,51	7%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	177.356.144,29	198.893.306,89	221.499.705,90	22.606.399,01	11%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	29.056.801,55	33.402.893,84	35.926.209,48	2.523.315,64	8%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	29.875.399,84	33.362.405,81	48.611.835,26	15.249.429,45	46%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	118.423.942,90	132.128.007,24	136.961.661,16	4.833.653,92	4%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	-	-	0,00	-	-
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	-	-	0,00	-	-
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	70.539.584,98	75.628.864,39	71.135.301,89	-4.493.562,50	-6%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	13.380.096,83	20.028.648,93	8.397.189,02	11.631.459,91	-58%
Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Diagnostica strumentale	16.529.005,21	19.722.894,03	18.124.329,87	-1.598.564,16	-8%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	40.630.482,94	35.877.321,43	44.613.783,00	8.736.461,57	24%
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Farmaci ad alto costo rimborsati extra –	-	-	0,00	-	-



tariffa					
Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi – Dispositivi ad alto costo rimborsati extra – tariffa	-	-	0,00	-	-
Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	1.030.934,84	0,00	0,00	0,00	-
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	68.180.600,11	55.829.918,90	78.589.021,53	22.759.102,63	41%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	28.981.765,76	25.124.200,13	33.510.108,94	8.385.908,81	33%
Cure domiciliari	16.094.528,05	20.726.112,38	32.130.289,20	11.404.176,82	55%
Cure palliative domiciliari	12.887.237,71	4.398.087,75	1.379.819,74	-3.018.268,01	-69%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	8.931.871,68	1.188.667,01	9.272.284,72	8.083.617,71	680%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	7.687.029,52	1.204.867,68	8.876.873,01	7.672.005,33	637%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	11.830.866,63	14.174.256,49	12.644.997,68	-1.529.258,81	-11%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	947.905,00	2.699.236,74	3.093.498,63	394.261,89	15%
Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	9.801.161,52	11.438.690,85	11.191.258,55	-247.432,30	-2%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	16.767.264,64	12.868.943,24	19.315.628,09	6.446.684,85	50%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	3.901.674,20	4.066.088,58	6.578.880,73	2.512.792,15	62%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	12.681.617,23	8.579.474,43	12.005.057,26	3.425.582,83	40%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	-	-	0,00	-	-
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	103.870,91	115.270,04	629.307,27	514.037,23	446%
Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	80.102,30	108.110,19	102.382,83	-5.727,36	-5%
Assistenza sociosanitaria residenziale	90.437.739,98	97.749.747,70	108.042.793,27	10.293.045,57	11%
Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	7.834.750,86	8.663.970,93	9.392.112,35	728.141,42	8%
Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità	6.816.519,21	7.593.203,44	7.953.705,71	360.502,27	5%
Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	7.970.918,89	7.895.500,82	6.419.305,07	-1.476.195,75	-19%
Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	64.097.986,95	69.856.865,12	77.935.350,67	8.078.485,55	12%
Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	2.502.297,97	2.830.487,68	5.684.170,58	2.853.682,90	101%
Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1.215.266,10	909.719,71	658.148,89	-251.570,82	-28%
Assistenza termale	1.162.826,74	1.740.782,69	1.858.196,12	117.413,43	7%
Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	1.442.699,17	1.394.546,44	1.788.055,61	393.509,17	28%
TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	746.075.869,41	767.754.895,45	844.237.967,72	76.483.072,27	10%

Livello assistenza ospedaliera: Scostamenti anno 2021 e 2022 e 2023

Livelli	anno 2021	anno 2022	anno 2023	Scostamento (VA e V%)	
Attività di Pronto soccorso	58.190.970,90	68.559.390,44	65.402.204,96	-3.157.185,48	-5%
Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	41.232.916,13	47.720.197,40	41.822.612,17	-5.897.585,23	-12%
<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero</i>	<i>27.818.674,65</i>	<i>34.053.478,91</i>	<i>32.459.359,88</i>	<i>-1.594.119,03</i>	<i>-5%</i>
<i>Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero</i>	<i>13.414.241,48</i>	<i>13.666.718,49</i>	<i>9.363.252,29</i>	<i>-4.303.466,20</i>	<i>-31%</i>
Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	16.958.054,77	20.839.193,04	23.579.592,79	2.740.399,75	13%
Assistenza ospedaliera per acuti	558.171.390,22	615.750.589,17	568.981.816,32	-46.768.772,85	-8%
<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital</i>	<i>5.092.940,09</i>	<i>5.218.685,20</i>	<i>12.716.230,56</i>	<i>7.497.545,36</i>	<i>144%</i>
<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery</i>	<i>33.064.911,17</i>	<i>39.259.924,02</i>	<i>42.337.665,93</i>	<i>3.077.741,91</i>	<i>8%</i>
<i>Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria</i>	<i>520.013.538,96</i>	<i>571.271.979,95</i>	<i>513.927.919,83</i>	<i>-57.344.060,12</i>	<i>-10%</i>
<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Assistenza ospedaliera per lungodegenti	1.804.662,37	934.262,03	819.010,33	-115.251,70	-12%
Assistenza ospedaliera per riabilitazione	28.179.551,71	26.351.088,42	29.776.935,57	3.425.847,15	13%
Trasporto sanitario assistito	2.270.142,93	879.933,85	9.577,69	-870.356,16	-99%
Attività trasfusionale	12.974.205,21	14.377.913,64	16.058.785,58	1.680.871,94	12%
Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	261.944,00	371.579,15	337.904,69	-33.674,46	-9%
Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	-	-	0,00	-	-
TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	661.852.867,34	727.224.756,70	681.386.235,14	-45.838.521,56	-6%
TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	10.047,82	10.180,23	13.066,45	2.886,22	28%

MODELLO LA 2023

Macrovoce economica	Consumo di esercizio					Costi per acquisti di servizi					Personale				Ammortamenti	Soppravvalenze/insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
	Beni tangibili	Beni non tangibili	Prestazioni sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo										
10 - Spese per il personale sanitario e servizi pubblici																			
10100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	4.533.943.460,00	50.026.120,00	600.230.200,00	1.765.865.520,00	3.752.868.400,00	3.003.454.000,00	9.000.070,00	344.498.500,00	596.075.270,00	478.736.790,00	86.603.940,00	278.620.240,00	6.468.520,00						21.444.216.070,00
10101 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	4.074.014.750,00	47.773.710,00	556.042.100,00	3.916.748.620,00	2.946.425.300,00	3.009.814.570,00	6.020.790,00	213.300.800,00	484.423.800,00	411.137.310,00	66.706.320,00	215.436.700,00	4.964.170,00						17.644.417.910,00
10102 Tubercolosi della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	62.234.570,00	2.262.410,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00	1.006.221,00						3.796.796.790,00
10103 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	20.860.300,00	228.020,00	12.842.100,00	2.987.150,00	19.026.140,00	11.508.900,00	177.600,00	7.164.000,00	9.438.700,00	3.014.540,00	1.332.200,00	4.303.750,00	867.000,00						112.738.500,00
10104 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	12.004.020,00	8.619.800,00	45.237.800,00	17.436.650,00	43.228.710,00	1.100.416.000,00	2.078.600,00	71.046.440,00	255.287.940,00	94.558.600,00	21.440.500,00	68.266.100,00	1.065.200,00						2.134.403.500,00
10105 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusa la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	504.913.210,00	41.801.740,00	543.134.200,00	1.022.177.000,00	1.755.075.520,00	4.087.771.520,00	1.649.910,00	44.917.620,00	54.727.620,00	441.000.000,00	77.302.000,00	348.321.820,00	6.705.100,00						8.705.100.000,00
10106 Screening oncologici	443.790.410,00	31.873.440,00	75.734.000,00	874.686.520,00	928.972.250,00	3.928.800.800,00	6.042.000,00	332.827.000,00	413.259.200,00	305.655.600,00	55.301.000,00	178.658.070,00	4.140.520,00						6.473.039.600,00
10107 Programmi organizzati soci in appalto Unita operativa/Contro di costo	19.323.480,00	1.940.620,00	4.307.300,00	14.630.800,00	4.307.300,00	307.460.000,00	673.670,00	45.987.620,00	83.006.180,00	13.020.920,00	5.024.000,00	16.263.480,00	376.800,00						500.050.640,00
10108 Programmi organizzati soci in ambito consultorio/ambulatorio territoriale	21.867.420,00	16.259.400,00	3.767.020,00	15.340.000,00	3.767.020,00	209.620.800,00	1.540.340,00	2.238.000,00	6.021.700,00	101.614.000,00	42.736.370,00	53.621.200,00	1.342.800,00						1.794.286.710,00
10109 Programmi organizzati soci in ambito ospedaliero	402.276.410,00	16.498.300,00	55.996.030,00	593.776.000,00	407.110.300,00	1.880.241.900,00	5.148.000,00	188.114.200,00	126.488.470,00	126.488.470,00	156.526.520,00	33.664.860,00	136.701.250,00	2.525.720,00					4.178.646.310,00
10110 Altri stili di vita e prevenzione nutrizionale	610.174.170,00	148.628.320,00	407.119.620,00	1.057.946.400,00	1.057.946.400,00	4.824.703.800,00	1.137.874.000,00	2.730.000,00	10.048.470,00	126.488.470,00	226.144.520,00	21.867.870,00	70.048.480,00	1.628.800,00					3.243.107.230,00
10111 Altri stili di vita e prevenzione nutrizionale	12.027.900,00	1.028.210,00	96.916.020,00	70.525.600,00	102.625.800,00	1.507.240,00	7.980,00	503.200,00	1.176.220,00	3.640.000,00	1.148.270,00	3.624.000,00	60.800,00						204.059.000,00
10112 Altri stili di vita in ambito extra-ospedaliero	48.068.210,00	16.788.090,00	30.751.030,00	815.846.400,00	1.136.463.000,00	10.027.410,00	126.262.140,00	221.504.100,00	30.752.000,00	221.504.100,00	30.752.000,00	107.038.450,00	1.523.700,00						3.036.059.340,00
10113 Attività mediche legali per finalità pubbliche	104.074.400,00	13.096.220,00	174.147.300,00	438.364.140,00	438.364.140,00	3.034.327,00	4.194.800,00	300.636.500,00	708.387.800,00	162.508.070,00	21.584.240,00	102.012.000,00	2.364.780,00						3.358.036.710,00
10114 Contributo Lega 21000	1.200,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00	0,000,00							0,000,00
10999 TOTALE SPESAZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	10.302.306.410,00	144.700.570,00	2.341.176.030,00	32.052.979.420,00	45.721.200,00	155.665.250,00	54.727.200,00	1.571.306.300,00	3.007.196.000,00	1.500.494.300,00	319.859.410,00	1.022.111.170,00	20.825.870,00						46.000.500.790,00
11 - Spese per la distribuzione																			
11000 Assistenza sanitaria di base	537.962.340,00	58.607.230,00	66.454.825.500,00	1.236.016.260,00	5.121.100.260,00	41.127.504.200,00	10.786.900,00	1.450.640.700,00	1.202.632.000,00	308.217.300,00	833.897.800,00	322.888.400,00	7.716.400,00						82.846.270.510,00
11001 Medicina generale	71.182.800,00	6.016.000,00	635.625.570,00	6.016.000,00	6.016.000,00	1.587.463.130,00	5.417.100,00	1.450.640.700,00	1.202.632.000,00	308.217.300,00	833.897.800,00	322.888.400,00	7.716.400,00						82.846.270.510,00
11002 Medicina generale - Attività in convenzione	71.182.800,00	6.016.000,00	635.625.570,00	6.016.000,00	6.016.000,00	1.587.463.130,00	5.417.100,00	1.450.640.700,00	1.202.632.000,00	308.217.300,00	833.897.800,00	322.888.400,00	7.716.400,00						82.846.270.510,00
11003 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semi-residenziali	71.182.800,00	6.016.000,00	635.625.570,00	6.016.000,00	6.016.000,00	1.587.463.130,00	5.417.100,00	1.450.640.700,00	1.202.632.000,00	308.217.300,00	833.897.800,00	322.888.400,00	7.716.400,00						82.846.270.510,00
11004 Medicina generale - Programmi vaccinali	71.182.800,00	6.016.000,00	635.625.570,00	6.016.000,00	6.016.000,00	1.587.463.130,00	5.417.100,00	1.450.640.700,00	1.202.632.000,00	308.217.300,00	833.897.800,00	322.888.400,00	7.716.400,00						82.846.270.510,00
11005 Medicina generale - Attività presso UCCP	71.182.800,00	6.016.000,00	635.625.570,00	6.016.000,00	6.016.000,00	1.587.463.130,00	5.417.100,00	1.450.640.700,00	1.202.632.000,00	308.217.300,00	833.897.800,00	322.888.400,00	7.716.400,00						82.846.270.510,00
11006 Pediatra di libera scelta	2.080.000,00	1.000.000,00	11.465.457.070,00	76.819.800,00	80.305.800,00	223.874.000,00	700.000,00	14.900.720,00	104.754.210,00	11.287.540,00	5.270.410,00	17.026.860,00	384.500,00						11.889.738.500,00
11007 Pediatra di libera scelta - Attività in convenzione	2.080.000,00	1.000.000,00	11.465.457.070,00	76.819.800,00	80.305.800,00	223.874.000,00	700.000,00	14.900.720,00	104.754.210,00	11.287.540,00	5.270.410,00	17.026.860,00	384.500,00						11.889.738.500,00
11008 Pediatra di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	2.080.000,00	1.000.000,00	11.465.457.070,00	76.819.800,00	80.305.800,00	223.874.000,00	700.000,00	14.900.720,00	104.754.210,00	11.287.540,00	5.270.410,00	17.026.860,00	384.500,00						11.889.738.500,00
11009 Pediatra di libera scelta - Programmi vaccinali	2.080.000,00	1.000.000,00	11.465.457.070,00	76.819.800,00	80.305.800,00	223.874.000,00	700.000,00	14.900.720,00	104.754.210,00	11.287.540,00	5.270.410,00	17.026.860,00	384.500,00						11.889.738.500,00
11010 Pediatra di libera scelta - Attività presso UCCP	2.080.000,00	1.000.000,00	11.465.457.070,00	76.819.800,00	80.305.800,00	223.874.000,00	700.000,00	14.900.720,00	104.754.210,00	11.287.540,00	5.270.410,00	17.026.860,00	384.500,00						11.889.738.500,00
11011 Pediatra di libera scelta - Prestazioni presso Capelli di Comunità	2.080.000,00	1.000.000,00	11.465.457.070,00	76.819.800,00	80.305.800,00	223.874.000,00	700.000,00	14.900.720,00	104.754.210,00	11.287.540,00	5.270.410,00	17.026.860,00	384.500,00						11.889.738.500,00
11012 Altri assistenti sanitari di base - Assistenza di base	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11013 Altri assistenti sanitari di base - Assistenza di base e UCCP	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11014 Altri assistenti sanitari di base - Capelli di Comunità e UCCP	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11015 Altri assistenti sanitari di base - Capelli di Comunità	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11016 Altri assistenti sanitari di base - Capelli di Comunità e UCCP	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11017 Altri assistenti sanitari di base - Capelli di Comunità	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11018 Assistenza di base - Assistenza di base e UCCP	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						10.508.202.940,00
11019 Assistenza di base - Assistenza di base e UCCP	402.262.000,00	47.876.200,00	3.892.754.000,00	52.025.000,00	52.025.000,00	2.545.412.700,00	7.628.800,00	1.145.000,00	300.202.000,00	222.504.100,00	50.870.000,00	184.046.000,00	4.382.000,00						



2130	Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	58.373,69000	11.306,38000	5.136,681,86000	552.136,30000	162.901,30000	349.087,54000	886,40000	35.695,94000	55.694,20000	14.117,80000	6.676,48000	21.564,95000	496,66000	6.419.305,07000
2140	Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti	2.303.761,69000	16.476,65000	72.494.652,95000	187.682,56000	505.108,38000	1.245.625,52000	4.026,10000	885.552,94000	181.446,77000	80.633,81000	34.526,21000	111.277,40000	2.582,96000	77.822.300,07000
2150	Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza alle persone nelle fase terminale della vita	164.168,53000	8.883,00000	3.321.682,86000	786.634,58000	253.363,53000	889.526,86000	1.986,78000	30.722,64000	54.787,16000	76.511,53000	14.825,38000	47.863,01000	1.110,04000	2.694.130,23000
2160	Assistenza socio-sanitaria residenziale - Assistenza ai ricoveri con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	435,52000	262,11000	576.416,15000	5.057,20000	9.460,37000	53.675,58000	117,00000	1.969,07000	2.056,61000	1.366,13000	672,19000	2.816,18000	62,38000	659.146,69000
2K100	Assistenza sanitaria	4,96000	4,96000	1.857.349,05000	46,96000	103,47000	525,76000	1,27000	24,76000	74,36000	18,46000	6,49000	30,68000	0,68000	1.859.196,13000
2K100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	22.023,94000	7.508,51000	1.236.456,07000	26.822,13000	81.341,82000	295.011,87000	645,00000	13.070,52000	14.263,14000	46.648,02000	4.862,73000	12.708,54000	264,17000	1.288.025,01000
4999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	147.027.324,55000	1.252.846,18000	349.409.717,36000	842.230,74000	63.505,327,60000	125.987.738,00000	320.067,74000	23.779.376,00000	11.853.062,78000	10.642.649,00000	2.244.924,36000	7.283.206,16000	161.209,46000	644.237.867,59000
3A108	Attività di Pronto Soccorso	4.980.225,21000	167.096,60000	2.252.371,60000	10.438,681,66000	91.086,832,21000	20.081.507,21000	76.087,28000	5.823.500,00000	1.825.536,20000	2.498.719,20000	581.148,03000	1.628.209,60000	37.986,00000	65.402.294,86000
3A110	Attività di Pronto Soccorso e O&M	3.277.087,47000	126.027,25000	1.263.725,00000	5.083.782,75000	7.326.300,23000	16.827.065,50000	53.068,36000	2.333.903,15000	1.126.484,16000	1.783.659,04000	351.276,17000	1.134.834,16000	26.321,03000	41.622,622,17000
3A111	Attività di Pronto Soccorso e O&M per accessi non seguiti da ricovero	1.843.188,52000	97.867,65000	97.867,65000	3.826.760,27000	5.720,461,76000	13.061.128,67000	41.743,98000	4.143.830,47000	872.273,41000	1.388.165,00000	272.587,05000	880.362,20000	20.403,41000	32.428.259,86000
3A112	Attività di Pronto Soccorso e O&M per accessi seguiti da ricovero	523.897,95000	28.000,00000	45.207,20000	1.140.020,15000	1.623.889,79000	3.780.526,56000	12.162,20000	1.160.122,68000	254.210,79000	394.494,01000	78.788,12000	254.171,67000	1.987,62000	9.203.252,96000
3A120	Accessi assistenziali strumentali e consulte in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.703.147,21000	41.291,25000	2.620.711,30000	5.354,915,94000	3.745.463,76000	9.212,811,62000	23.869,93000	599,527,62000	536.620,31000	303.860,71000	154.872,46000	506.372,71000	11.582,58000	23.576.262,76000
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	62.463.028,30000	64.346,22000	133.887.643,60000	56.272.176,48000	79.171.268,43000	175.877.026,45000	201.582,00000	26.223.963,00000	10.872.876,16000	15.417.276,86000	3.261.520,28000	16.606.436,16000	242.067,62000	592.691.214,20000
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	1.048.049,60000	33.742,60000	2.452.682,96000	613.523,66000	2.278.962,46000	4.045.267,46000	12.036,77000	1.249,825,40000	257.841,74000	308.996,06000	82.423,02000	269.235,70000	6.344,10000	12.746.220,00000
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	2.771.152,64000	43.846,01000	43.846,01000	2.620.690,02000	3.930.856,31000	10.580.641,57000	33.187,67000	1.562.701,40000	640.620,27000	740.332,62000	193.512,98000	626.687,30000	14.488,36000	42.337.685,80000
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	58.593.826,10000	736.673,60000	133.839,624,20000	51.131,822,48000	72.960.388,02000	161.325,871,50000	536.162,50000	27.542,156,87000	6.974.862,77000	14.294.850,26000	3.004.561,48000	8.702.623,05000	224.967,46000	513.837.619,00000
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	
3C100	Assistenza ospedaliera per long-term care	2,16000	1,00000	816,637,27000	21,52000	42,57000	221,67000	0,00000	16,60000	32,80000	4,18000	13,48000	0,30000	819,010,20000	
3C100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	26.361,24000	2.290,55000	26.413,634,00000	26.428,41000	59.812,27000	158.681,52000	444,50000	15.737,04000	6.406,40000	23.521,88000	2.682,34000	8.896,80000	201,74000	26.776,825,07000
3C100	Trasporto sanitario assistito	8.586,30000	252,07000	1.980,000	54,79000	278,07000	215,00000	0,71000	79,86000	60,00000	18,53000	17,01000	0,00000	0,00000	9.277,69000
3F100	Attività trasfettarie	0.368.264,15000	52.023,86000	315.383,77000	1.809.791,41000	1.870.868,62000	4.276.823,12000	12.146,10000	411.873,07000	400.100,00000	324.868,28000	76.620,62000	248.521,01000	2.705,53000	16.029.788,59000
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	3.037,75000	785,01000	1.689,07000	1.689,07000	51.541,16000	40.683,86000	300,487,86000	664,00000	0,00000	0,00000	3.234,38000	10.451,14000	342,14000	337,804,00000
3G100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	
4999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	72.902.112,81000	1.022.396,86000	136.719.794,80000	67.500.686,53000	81.208.746,53000	206.066.973,86000	641.266,30000	30.714.172,00000	12.804.428,86000	18.266.962,00000	3.878.871,58000	12.001.136,66000	268.796,66000	661.286.786,18000
4988	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	28,24000	442,23000	0,24000	4.421,81000	0,272,70000	4.260,00	0,20000	0,20000	0,71000	85,18000	0,00000	0,20000	0,00000	13.066,02000
4999	TOTALE GENERALE	230.241.802,79	2.434.057,08	527.570.645,48	154.832.180,01	159.890.424,18	324.470.073,30	679.792,36	58.842.775,36	25.690.621,86	30.433.362,55	6.635.403,95	21.308.746,21	695.312,93	1.572.583.769,96
	TOTALE PER COLONNA IN QUADRATURA CON CE	230.241.802,79	2.434.057,08	527.570.645,48	154.832.180,01	159.890.424,18	324.470.073,30	679.792,36	58.842.775,36	25.690.621,86	30.433.362,55	6.635.403,95	21.308.746,21	695.312,93	1.572.583.769,96
	Personale da allocate con Coge						24.255.763,83								
	DEL TA DI CONTROLLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono stati eventi di rilievo da segnalare dopo la chiusura del bilancio.

5.5 Proposta di copertura della perdita

Il Bilancio di esercizio 2023 dell'Azienda evidenzia a consuntivo una perdita pari ad euro 175.399.129,48, valore che si discosta di euro 45.399.129,48 rispetto alla perdita programmata di euro 130.000.000,00.

Tale scostamento è dovuto sostanzialmente ai seguenti fattori che hanno inciso sul risultato di esercizio:

- riduzione dei contributi regionali in conto esercizio di 19,6 milioni rispetto all'anno precedente;
- rettifica dei contributi in conto esercizio per investimenti, richiesta per la prima volta nel 2023 da Azienda Zero, che ha peggiorato il risultato d'esercizio di 2,5 milioni; trattasi di rettifica effettuata per garantire la copertura del finanziamento degli investimenti presenti nelle immobilizzazioni in corso, che al 31/12/2023 risultavano ancora in attesa di specifica copertura finanziaria;
- incremento dell'acquisto di dispositivi medici (+6,5 milioni rispetto al limite di costo stabilito dalla Regione) dovuto prevalentemente all'aumento dell'attività chirurgica (+6% rispetto all'anno precedente);
- aumento della spesa per l'acquisto di farmaci (+2,2 milioni rispetto al tetto) che riguardano: la cura delle malattie rare, l'eradicazione dell'epatite C, le malattie oncologiche ed ematologiche (per potenziamento dell'attività di trapianto del midollo osseo);
- potenziamento dell'attività vaccinale con maggiori costi di circa 0,9 milioni;
- aumento dei costi per l'acquisto di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria per la residenzialità degli anziani (+5,3 milioni circa) per l'incremento della quota sanitaria fissata dalla Regione con d.G.R. n. 996 del 9 agosto 2022;
- peggioramento del saldo passivo della mobilità sanitaria (+8 milioni rispetto all'anno precedente) dovuto per ca. 2 milioni ad attività di ricovero nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Padova per la specificità di alcune patologie che vengono trattate (attività di trapianto), e 4 milioni per l'attività di somministrazione farmaci (c.d. flusso F) a seguito incremento del numero dei pazienti trattati presso lo IOV e l'Azienda Ospedaliera di Padova e per l'aumento dei costi delle terapie farmacologiche erogate ai pazienti trattati presso l'Azienda Ulss 8 Berica e l'AOUI Verona;
- maggiori costi per manutenzioni e riparazioni ordinarie (+2,5 milioni) conseguenti alla necessità di salvaguardare il patrimonio immobiliare ed impiantistico, nonché per effetto degli adeguamenti ISTAT;
- aumento dei costi per godimento beni di terzi (+1,8 milioni) per adeguamento ISTAT del canone del project financing e aumento di prescrizioni di ventilatori polmonari;
- aumento del costo del personale (+10,5 milioni) dovuto prevalentemente all'applicazione del nuovo contratto di lavoro del comparto, valore che comunque ha rispettato il limite di costo fissato dalla Regione del Veneto;
- maggiore svalutazione crediti (+3,5 milioni);
- riduzione delle scorte di beni di consumo per 3,9 milioni correlata ad una gestione più efficiente del magazzino;
- rilevazione contabile, su richiesta di Azienda zero, di un accantonamento di 3,3 milioni, corrispondente al rischio che non vengano emesse le note di credito da ricevere rilevate fino al 2020.

La somma dei costi indicati risulta essere pari a circa 70 milioni, valore che spiega ampiamente la differenza rispetto alla perdita programmata sopra richiamata.

Per contro il bilancio d'esercizio 2023 ha beneficiato delle seguenti azioni messe in atto nel corso dell'anno e che hanno comportato un miglioramento del risultato d'esercizio. Si tratta di:

- verifica puntuale della sussistenza dei debiti per fatture da ricevere rilevate a bilancio negli anni precedenti il 2023, verifica effettuata con il coinvolgimento delle UO interessate e che ha comportato la rilevazione di sopravvenienze attive complessive per 4,2 milioni di euro;
- valutazione e rivalutazione dei sinistri registrati in SIMES che ha portato alla rilevazione di un accantonamento per rischi inferiore rispetto al 2022 di 5,8 milioni;
- attivazione delle procedure di recupero del credito collegato al contenzioso per il Centro Protonico, a seguito della sentenza di condanna n. 71/2024, che ha comportato la rilevazione di una sopravvenienza attiva di 3,7 milioni di euro (credito opportunamente svalutato per 2,8 milioni di euro).

I costi di esercizio risentono inoltre di fattori legati alla c.d. "specificità" rappresentata dall'area del centro storico, isole ed estuario del Veneziano, riguardanti le condizioni geomorfologiche del territorio che impongono un particolare assetto della rete dei servizi, soprattutto in relazione all'eterogeneità geografica e alle connesse difficoltà di comunicazione e di trasporto. Garantire la rete assistenziale di offerta nell'area del centro storico ed insulare impone la necessità di sostenere dei costi fissi difficilmente comprimibili.

A questi fattori si aggiunge il trend in aumento della popolazione over 65, superiore alla media regionale, che determina un aumento dei costi causato dall'alta incidenza delle malattie croniche e degenerative spesso presenti negli anziani.

AZIONI ED INIZIATIVE VOLTE A MIGLIORARE EFFICIENZA ED EFFICACIA NELL'EROGAZIONE DEI SERVIZI

Nel 2024 l'Azienda intende continuare nel percorso, già avviato, volto a migliorare l'efficienza nella combinazione e nell'utilizzo delle risorse al fine di rispettare i limiti di costo stabiliti dalla Regione Veneto, garantire elevati livelli di appropriatezza delle prestazioni erogate, ottimizzare l'utilizzo delle attrezzature ed in particolare di quelle ad alta tecnologia, consolidare l'integrazione della rete organizzativa di offerta come elemento strategico nell'ambito delle attività rivolte a soddisfare i bisogni dei pazienti e a indirizzarli secondo percorsi assistenziali appropriati in un quadro di generale sostenibilità economica.

Particolare attenzione viene posta nei seguenti ambiti di attività:

- Governo delle liste di attesa per garantire a tutti gli assistiti un equo accesso alle migliori prestazioni sanitarie in luoghi e secondo tempi adeguati. A tal fine verranno migliorati i percorsi interni ed i protocolli operativi per ridurre le prestazioni per le quali non è stato possibile fissare un appuntamento all'atto del contatto del paziente con la struttura (c.d. "galleggiamento"). In questo ambito si inseriscono anche una serie di iniziative volte promuovere il ricorso alle prestazioni sanitarie in modo sempre più appropriato;
- Promozione del consumo appropriato dei farmaci e contrasto all'antibiotico resistenza nella popolazione, in aderenza alle linee definite dal PNCAR e dagli obiettivi regionali;



- Definizione e corretta applicazione dei PDTA quali modelli organizzativi multidisciplinari e interprofessionali relativi a specifiche categorie di pazienti, in particolari contesti locali, affetti da patologie per le quali vi è maggior criticità nell'accesso alle prestazioni;
- Aderenza agli standard del Nuovo Sistema di Garanzia – NSG, strumento che consente, con le numerose informazioni ad oggi disponibili sul Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS), di verificare secondo le dimensioni dell'equità, dell'efficacia, e della appropriatezza che tutti i cittadini italiani ricevano le cure e le prestazioni rientranti nei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA);
- Sviluppo delle reti cliniche in modo da garantire per ciascun bacino di riferimento la possibilità di erogare i servizi in modo flessibile e con maggior grado di “personalizzazione”, secondo il criterio di una risposta appropriata, personalizzata ed efficace, nei luoghi di maggior prossimità del paziente e del contesto familiare;
- Promozione della salute attraverso la prevenzione, ponendo particolare attenzione alle seguenti aree: sicurezza nei luoghi di lavoro, screening oncologici, sicurezza alimentare, salvaguardia della salute animale e del patrimonio zootecnico, promozione di stili di vita sani, copertura vaccinale;
- Sviluppo ulteriore dell'attività di Telemedicina, tramite l'erogazione in particolare di servizi di televisita, teleconsulto tra medici e monitoraggio da remoto del paziente;
- Ricerca dell'efficienza nella combinazione e nell'utilizzo delle risorse al fine del rispetto dei limiti di costo stabiliti dalla Regione del Veneto;
- Promozione della sicurezza del paziente e la cultura del rischio tramite la valutazione approfondita e congiunta degli eventi avversi, considerando questi come un'opportunità di miglioramento. In questo contesto si inquadra il potenziamento dei flussi informativi, strutturandoli in un unico sistema informativo organizzato al fine di costituire una banca dati completa e aggiornata;
- Implementazione di azioni di miglioramento dei controlli amministrativi attraverso il continuo monitoraggio dei processi aziendali per individuare il rischio amministrativo, ed attivare eventuali misure di intervento;
- Diffusione dei temi della trasparenza e anticorruzione, promuovendo il rispetto di azioni ed obiettivi riportati nella sezione del PIAO “Rischi corruttivi e trasparenza” nonché di tutti gli obblighi di condotta contenuti nel Codice di Comportamento;
- Realizzazione dei progetti di investimento e degli interventi finanziati con fondi PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza), secondo le tempistiche stabilite dalla Regione. Progettualità che concorreranno, unitamente a quelle delle altre Aziende, a delineare il nuovo volto della sanità veneta. L'importo complessivo destinato a tali investimenti è di oltre 304 milioni di euro, di cui circa 40 PNRR;
- Impegno a mantenere la qualità dei dati presenti nei flussi informativi, a rispettare le scadenze per l'invio delle informazioni tramite NSIS e a garantire la completezza, la tempestività e l'integrità nella raccolta delle informazioni;
- Formazione continua del personale sanitario per rispondere al fondamentale obiettivo di garantire efficacia, appropriatezza, sicurezza ed efficienza all'assistenza prestata dal Servizio Sanitario Nazionale;
- Miglioramento del saldo della mobilità sanitaria, attraverso un potenziamento dell'attività sia nell'ospedale Hub sia negli ospedali Spoke in una logica di rete.



OBIETTIVI OPERATIVI 2024

- Assicurare il governo delle **liste di attesa** al fine di garantire a tutti gli assistiti un equo accesso alle migliori prestazioni sanitarie In luoghi e secondo tempi adeguati
- Migliorare l'**appropriatezza** prescrittiva nel consumo di farmaci e antibiotici
- Garantire i Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali - **PDTA**
- Aderire agli standard del Nuovo Sistema di Garanzia - **NSG**
- Sviluppare delle **reti cliniche**
- Promuovere della salute attraverso la **prevenzione**
- Sviluppare ulteriormente l'attività di **Telemedicina**
- Promuovere l'efficienza nella combinazione e nell'utilizzo delle risorse al fine del rispetto dei **limiti di costo** stabiliti dalla Regione del Veneto
- Gestire il **rischio sanitario** e garantire la sicurezza dei servizi
- Implementare le azioni di miglioramento dei **controlli amministrativi**
- Diffondere i temi della **trasparenza e anticorruzione**
- Proseguire nella realizzazione dei progetti di investimento e Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza **PNRR**
- Mantenere la qualità dei dati presente nei **flussi informativi**
- Promuovere la **formazione** aziendale
- Migliorare il saldo della **mobilità**