

REGIONE VENETO
Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 1 DOLOMITI



Bilancio di Esercizio
ANNO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE

(ex art. 26 D. Lgs. 118/2011)

INDICE

1.	Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione	4
2.	Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda	4
3.	Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi	11
3.1	Assistenza Ospedaliera	11
3.2	Assistenza Territoriale.....	13
3.3	Prevenzione.....	16
4.	L'attività del periodo	17
4.1	Assistenza Ospedaliera	17
4.2	Assistenza Territoriale.....	22
4.3	Prevenzione.....	25
5.	La gestione economico-finanziaria dell'azienda	26
5.1	Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi.....	26
5.1.1	Analisi economica	27
5.1.2	Analisi patrimoniale	32
5.1.3	Analisi finanziaria	38
5.1.4	Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari	41
5.2	Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti	45
5.3	Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti	84
5.3.1	Premessa generale.....	84
5.3.2	Costi per macro livelli di assistenza	86
5.3.3	Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza	88
5.4	Conclusioni finali	94

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2020, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011.

La presente relazione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2020.

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

L'Azienda ULSS n.1 Dolomiti opera su un territorio prettamente montano che è la provincia di Belluno con una popolazione complessiva al 31-12-2020 di 200.627 abitanti¹, distribuiti su un'area di 3.547 kmq che comprende 63 comuni, suddivisi in 2 distretti, i cui confini sono quelli delle precedenti Ulss n.1 Belluno e Ulss n.2 Feltre. La popolazione è distribuita principalmente nei Comuni del Feltrino (40,7%), nei comuni della vallata Bellunese (33,5%) ed in minor misura nel Cadore (16,5%) e nell'Agordino (9,3%).

Distretto	Numero comuni	AREA kmq	Abitanti			Densità per Km ²
			2018	2019	2020	2020
1. BELLUNO	44	2.685	120.612	119.852	119.007	44,3
2. FELTRE	17	862	82.318	82.110	81.620	94,7
Azienda ULSS n.1 Dolomiti	61	3.547	202.930	201.962	200.627	56,6
Regione Veneto	563	18.407	4.905.854	4.879.133	4.852.453	263,6

Un aspetto particolarmente significativo, che contraddistingue il territorio dell'Azienda, riguarda la ridotta densità abitativa dei due distretti aziendali. Confrontando, infatti, il numero di abitanti per km² con i dati regionali, si comprende quanto sia elevata la dispersione abitativa nel nostro territorio che comporta rilevanti difficoltà per l'Azienda nel garantire i servizi socio-sanitari, coniugando qualità delle cure, accessibilità delle stesse da parte di tutti i cittadini ed equità nella distribuzione tra i distretti.

Tra il 2019 e il 2020 la popolazione residente si contrae di ulteriori 1335 unità.

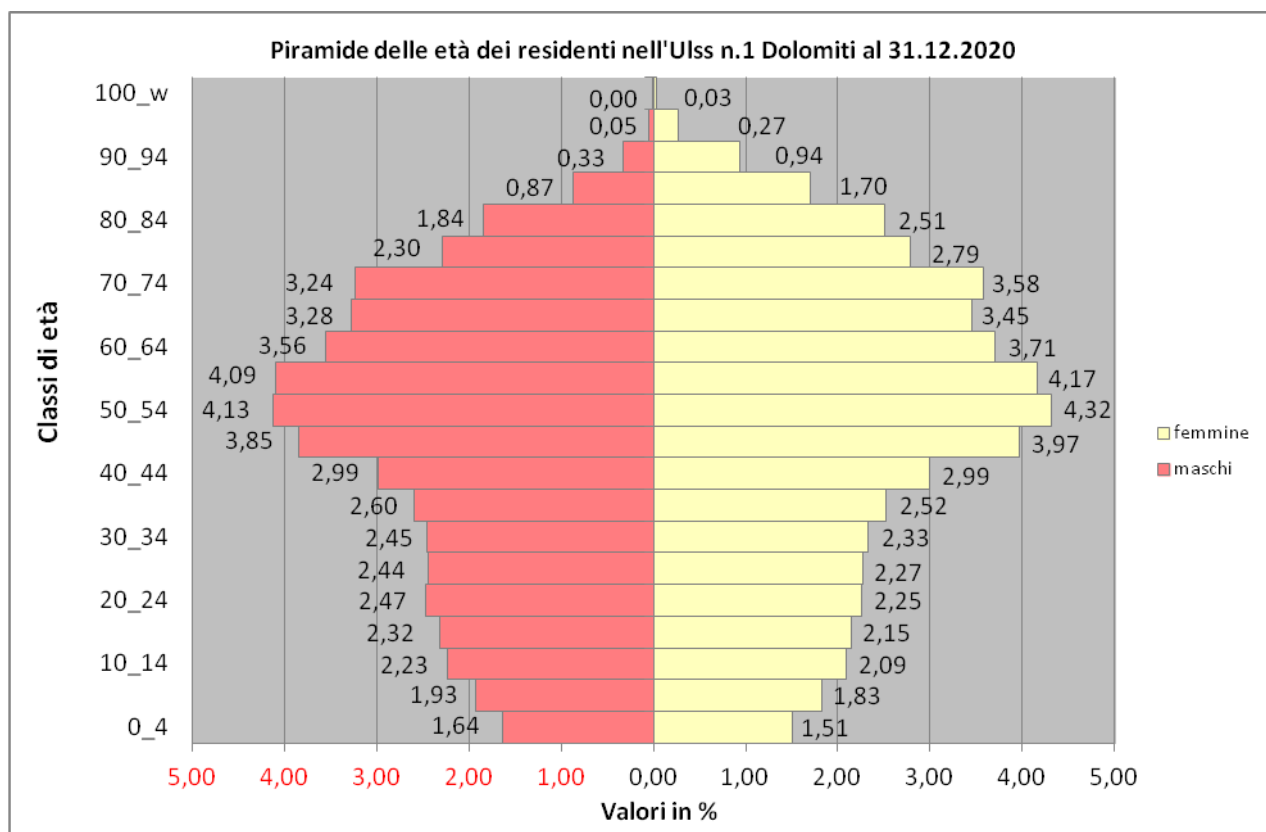
¹ Dati derivanti dai modelli POSAS ISTAT trasmessi dai comuni

La distribuzione della popolazione residente (fonte modelli demografici trasmessi dai comuni) per fasce di età è la seguente:

Fascia d'età	Maschi	Femmine	Totale
Da 0 a 13 anni	11.644	10.910	22.554
Da 14 a 64 anni	62.008	61.534	123.542
Da 65 a 74 anni	13.083	14.113	27.196
Oltre 75 anni	10.819	16.516	27.335
Totale complessivo	97.554	103.073	200.627

Dalla tabella possiamo notare come il 27,2% della popolazione sia ricompreso nella fascia da 65 anni e più, e solamente un 11,2% della popolazione ha un'età inferiore ai 14 anni.

Una rappresentazione della distribuzione della popolazione residente dell'Ulss Dolomiti per età e sesso è data dalla cosiddetta piramide delle età che viene proposta nel seguito.



Tra gli indicatori sintetici della struttura per età ricordiamo l'età media, che risulta dalla media aritmetica delle età relative a tutti gli individui che la compongono. Per i residenti nel territorio aziendale l'età media risulta pari a 48 anni. Altro indicatore sintetico, che meglio dell'età media consente di mettere in evidenza il livello di invecchiamento di una popolazione è l'indice di vecchiaia $I_v = 100(P_{65 \text{ e oltre}}) / (P_{0-14})$. Tale indice per l'azienda Dolomiti assume un valore pari a 242 (valore Regione Veneto 179,2). Infine l'indice di

dipendenza o di carico sociale $I_d = 100(P_{0-14} + P_{65\text{eoltre}})/P_{15-64}$ calcolato con la consueta formulazione conduce ad un valore pari a 62 (valore Regione Veneto 56,9).

Di seguito vengono riportati i dati degli assistibili oggetto di rilevazione tramite i flussi FLS 11:

Fascia d'età	Maschi	Femmine	Totale
Da 0 a 13	10.053	9.348	19.401
Da 14 a 64 anni	58.374	58.592	116.966
Da 65 a 74 anni	12.565	13.512	26.077
Oltre 75 anni	10.441	15.763	26.204
Totale complessivo	91.433	97.215	188.648

La differenza con il dato dei residenti comunicato dai comuni è imputabile alla popolazione che non ha fatto la scelta del medico.

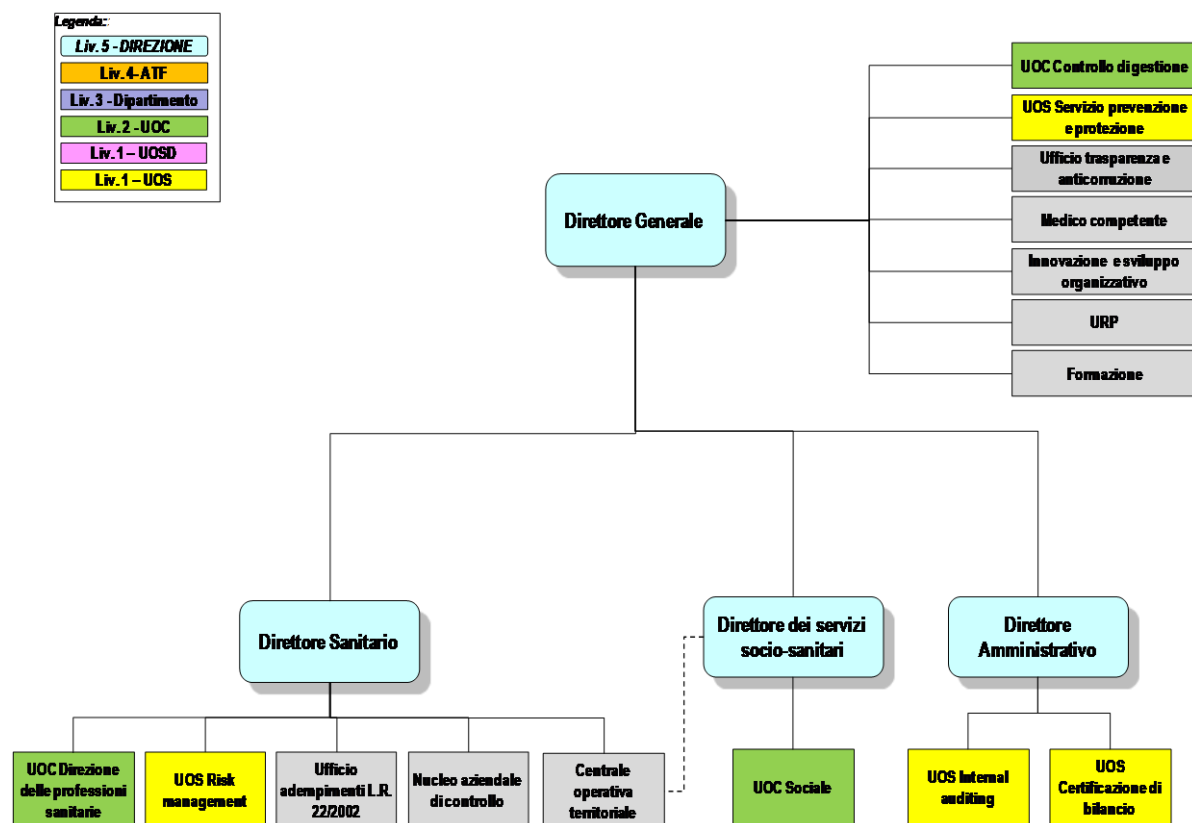
La popolazione esente da ticket, nell'esercizio 2020, è pari a 124.200 unità (46.001 per motivi di reddito, 78.199 per altri motivi).

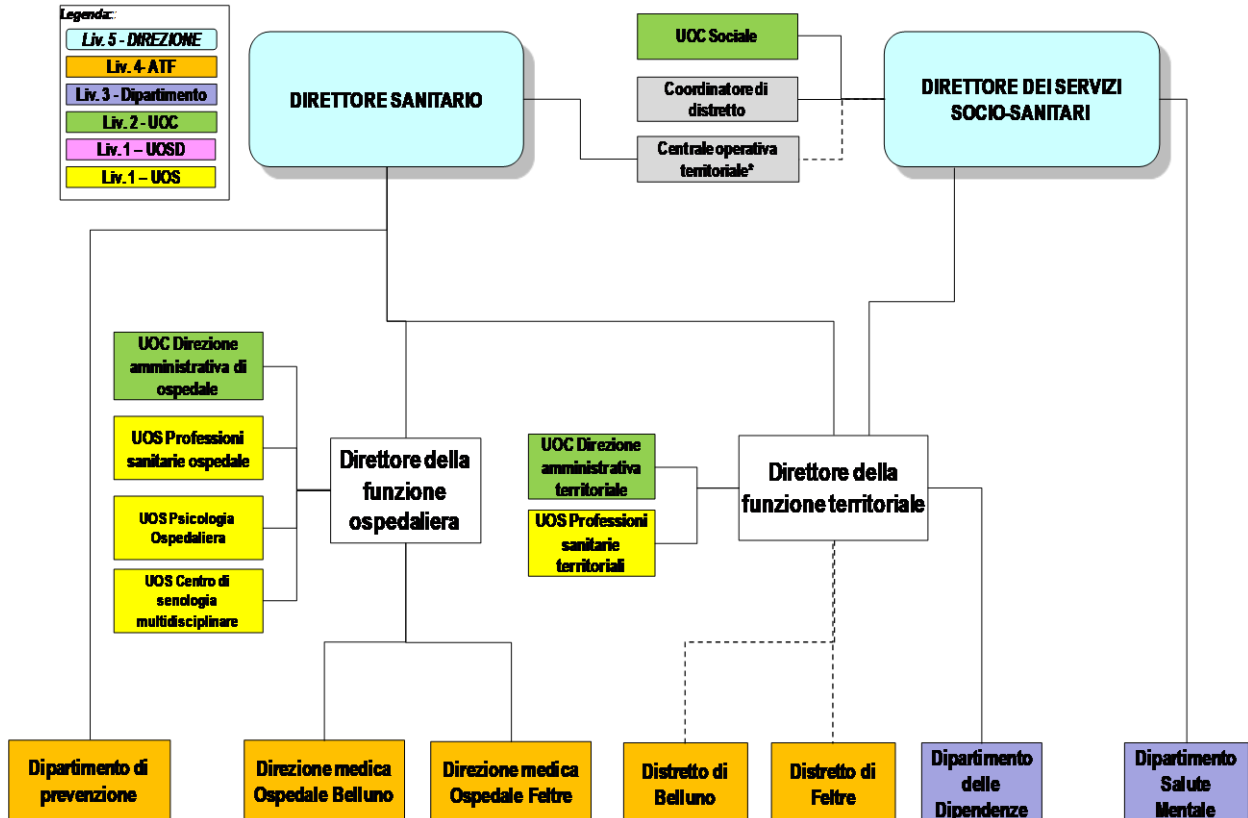
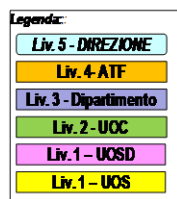
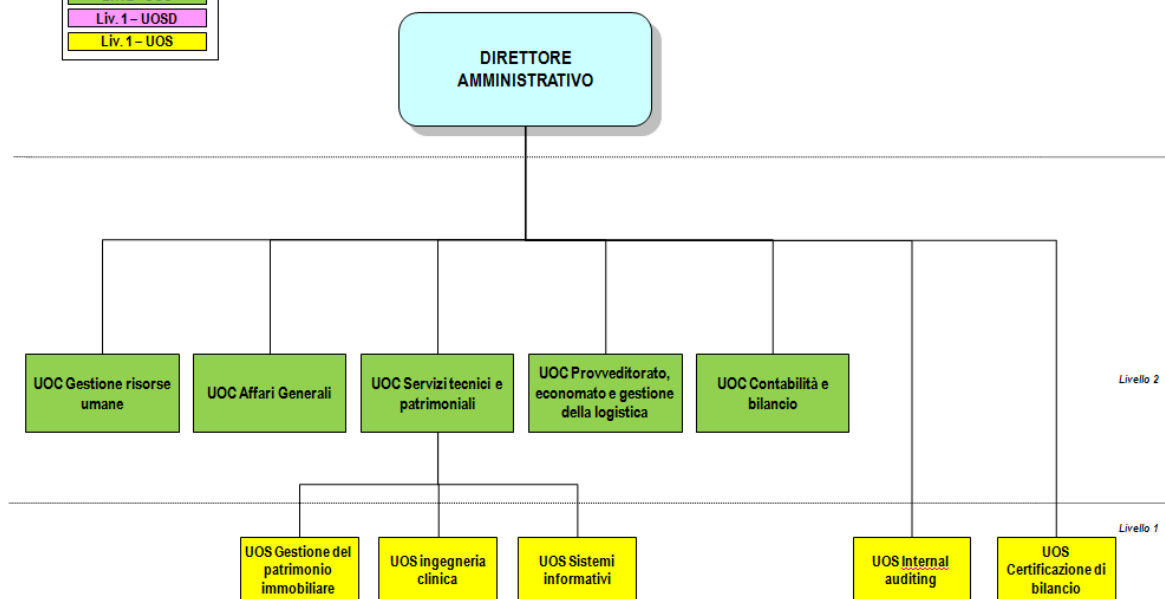
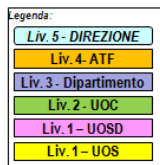
Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

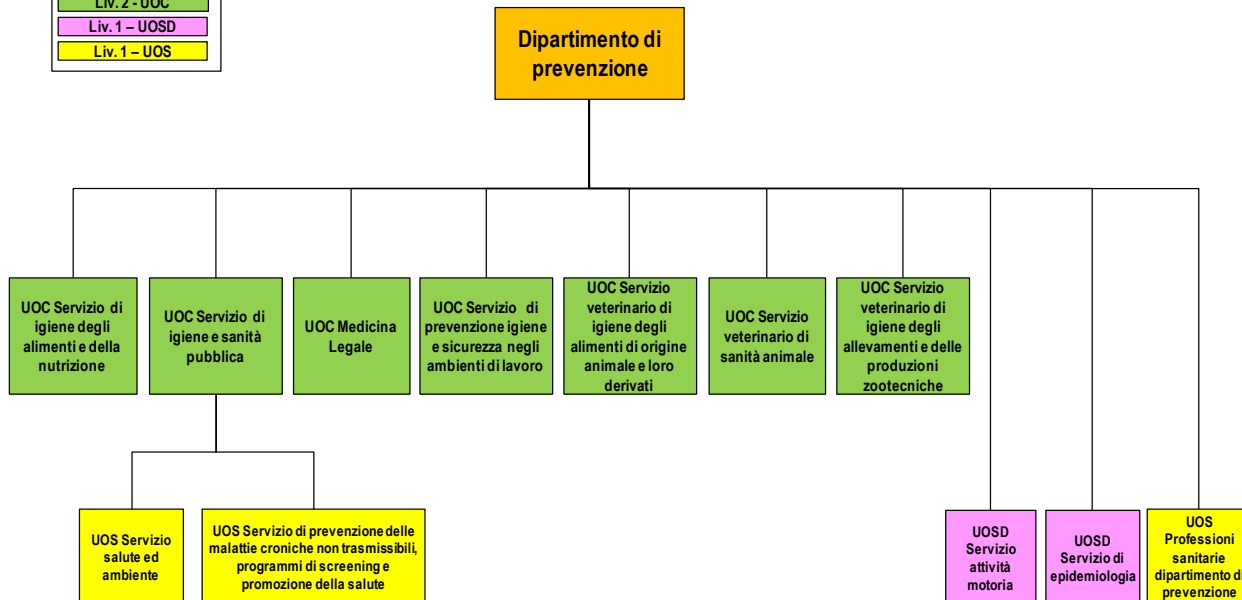
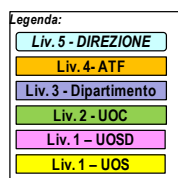
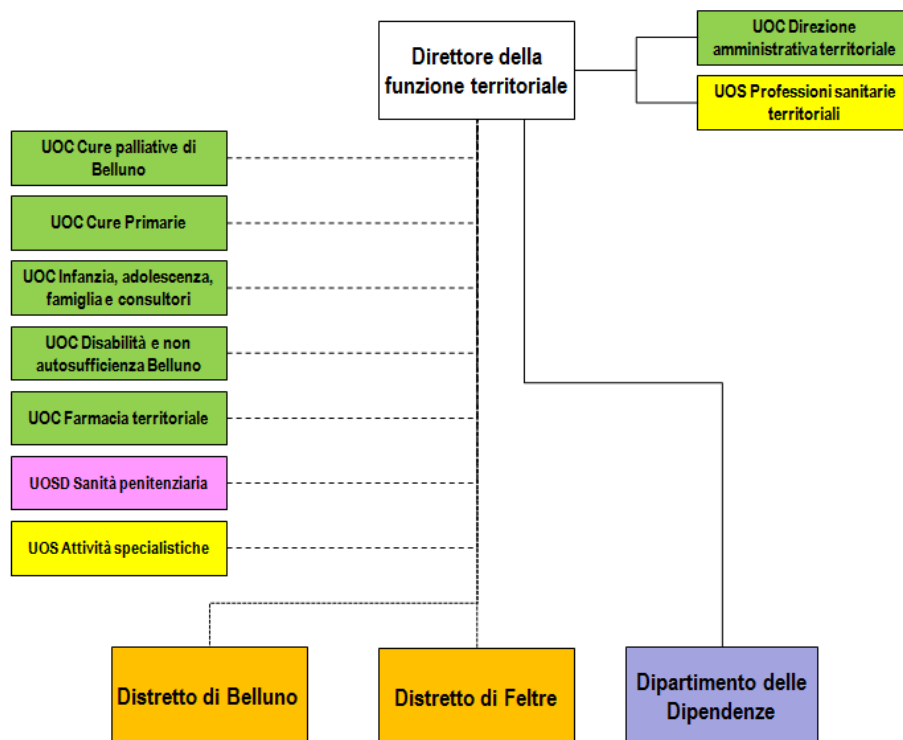
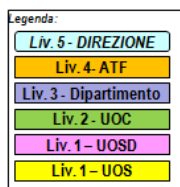
MODELLO FLS 11 - Anno 2021	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2021
MODELLO FLS 11 - Anno 2021	I dati sulla popolazione esente da ticket sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11, che è relativo ai dati al 1/1/2021

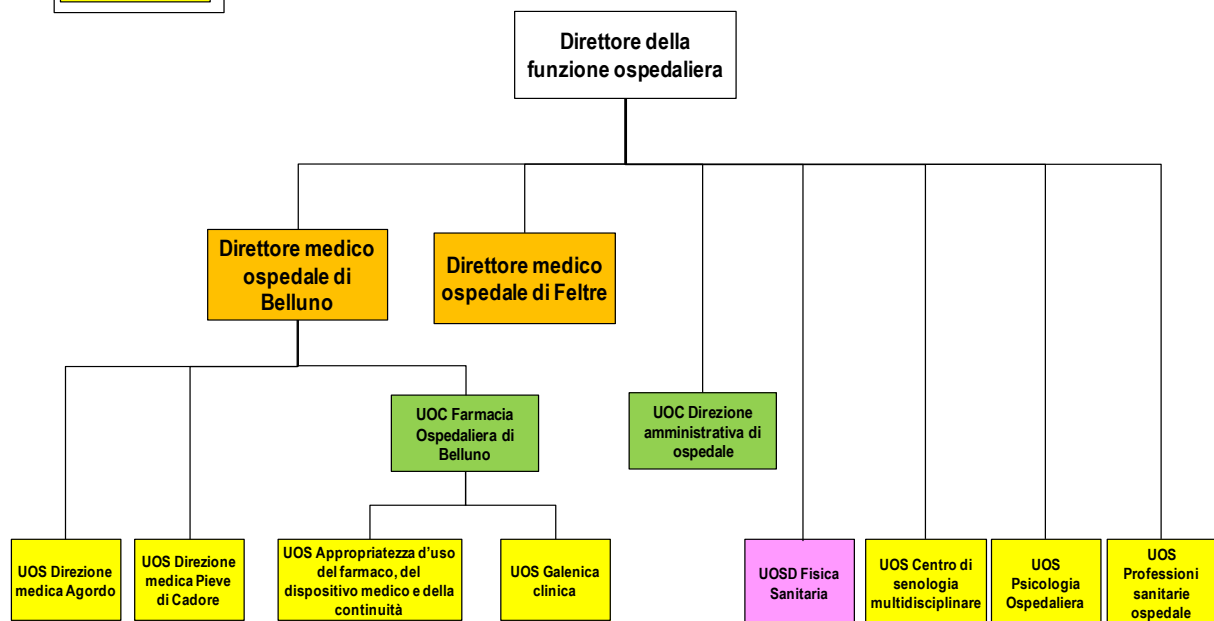
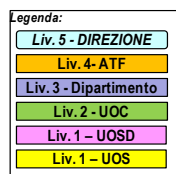
Organizzazione dell'U.L.S.S. n. 1 Dolomiti

I seguenti organigrammi sono relativi al nuovo assetto organizzativo esplicitato nell'atto aziendale approvato con deliberazione del direttore generale n. 1908 del 30 dicembre 2020.









3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza Ospedaliera

A) STATO DELL'ARTE

L'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti opera mediante:

- **n. 5 presidi ospedalieri a gestione diretta:** con gli Ospedali di Belluno e Feltre e tre ospedali di rete (Cadore, Agordo e Lamon). Gli Ospedali di Belluno, Agordo, Pieve di Cadore e Feltre dispongono di un pronto soccorso e di una attività di anestesia; solo negli Ospedali di Belluno e Feltre c'è una rianimazione.

Le strutture aziendali sono accreditate secondo la L.R. 22/02 con delibera della Giunta Regionale n. 1092 del 12 giugno 2012.

- L'Ospedale di Cortina: con attività sanitaria erogata dalla società GVM Cortina s.r.l. su 18 posti letto dal 01/01/2020 al 19/07/2020, implementati a 28 dal 20/07/2020. Tale società ha in carico anche l'erogazione di prestazioni di diagnostica strumentale e per immagini e di attività clinica (recupero e riabilitazione funzionale, dermatologia, ortopedia, cardiologia, dermatologia, medicina e geriatria).

I posti letto direttamente gestiti sono pari a 726 unità, quelli convenzionati sono pari a 28 unità.

	Posti letto al 31/12/2020		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Daysurgery
Ospedale di Belluno	252	5	8
Terapia sub intensiva	9		
Cardiologia e unità coronarica	23	1	
Chirurgia generale	19		1
Dermatologia	3	1	
Gastroenterologia	5	1	
Geriatria	23		
Malattie infettive	6		
Medicina generale	33		
Nefrologia e dialisi	6		
Neurochirurgia	3		
Neurologia	17	1	
Oculistica	1		1
Oncologia medica	6		
Ortopedia e traumatologia	23		1
Ostetricia e ginecologia	16		2
Otorinolaringoiatria	4		2
Pediatria e terapia intensiva neonatale	5	1	
Neonatologia	4		
Pneumologia	18		
Psichiatria	14		
RRF	5		
Urologia	9		1

	Posti letto al 31/12/2020		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Daysurgery
Ospedale di Feltre	268	14	12
Terapia sub intensiva	8		
Cardiologia e unità coronarica	18	2	
Chirurgia generale	47		11
Gastroenterologia	7	1	
Geriatria	25	1	
Medicina generale	47	1	
Neurologia	12	2	
Oculistica	2		
Oncologia medica	2	2	
Ortopedia e traumatologia	20		
Ostetricia e ginecologia	19		1
Otorinolaringoiatria	6		
Pediatria e terapia intensiva neonatale	5	1	
Neonatologia	4		
Pneumologia	22	2	
Psichiatria	12	2	
Urologia	12		

	Posti letto al 31/12/2020		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Daysurgery
Ospedale di Agordo	56	-	2
chirurgia generale	11		1
medicina generale	26		
ortopedia e traumatologia	19		1
Ospedale di Pieve di Cadore	44	15	2
terapia sub intensiva	2		
chirurgia generale	9		1
medicina generale	28		
ostetricia e ginecologia	5		1
day hospital alcologico		15	

	Posti letto al 31/12/2020		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Daysurgery
Ospedale di Lamon	48	-	
RRF	48		

	Posti letto convenzionati (GVM Cortina s.r.l.) al 31/12/2020		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Daysurgery
GVM Cortina s.r.l.	28	-	-
Ortopedia e traumatologia	10		
Medicina generale	18		

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

Modello HSP 11 - Anno 2020	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11
Modello HSP 12 - Anno 2020	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12 anno 2020 che è relativo ai dati al 1/1/2020, con aggiornamento ex DGR n. 614/2019
Modello HSP 13 - Anno 2020	I dati relativi ai posti letto delle strutture convenzionate sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13 anno 2020.

3.2 Assistenza Territoriale

A) STATO DELL'ARTE

Le tipologie di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Per le strutture a gestione diretta:

Tipo struttura	Tipo assistenza											
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza AIDS	Assistenza idrotermali	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali
Ambulatorio Laboratorio	14	6	5									
Struttura residenziale			-		4	-	-		-	-	-	1
Struttura semi residenziale			-		6	-	-		-	2	5	-
Altro tipo di struttura	21	-	-	16	5	3	1	-				-

Direttamente Gestita dal S.S.N.	Posti
Strutture di tipo residenziale	
CTRP S.GERVASIO RESIDENZIALE	12
Comunità Alloggio Salute Mentale di Cart	6
C.T.R.P. "L'Alba"	13
Comunità Alloggio Salute Mentale di Pullir	10
Hospice "Le Vette"	7

Per le strutture convenzionate:

Tipo struttura	Tipo assistenza											
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza AIDS	Assistenza idrotermale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali
Ambulatorio Laboratorio	1	2	1									
Struttura residenziale			-		9	2	-		29	4	6	1
Struttura semi residenziale			-		2	-	-		9	5	7	-
Altro tipo di struttura	-	-	-	-	-	-	-	-				-

In particolare, relativamente al Tipo di struttura “Ambulatorio e laboratorio” e al Tipo di assistenza “Attività di laboratorio”, sono qui conteggiate come una sola struttura il LAB.ANALISI CLINICHE FLEMING S.R.L., chiuso il 13/02/2020, e LIFE BRAIN VENETO S.R.L., aperto il 14/02/2020, entrambi siti in Via Caffi, 132 Belluno

Non direttamente Gestiti dal S.S.N.	Posti
Strutture di tipo residenziale	
PRESIDIO MULTIZONALE CUSIGHE	46
COMUNITA' ALLOGGIO AURONZO	6
STR. RESIDENZIALE ANZIANI AGORDO	122
C.T.R.P. AURONZO	6
CASA DI RIPOSO AURONZO	55
CASA DI RIPOSO GAGGIA LANTE – Belluno	155
CASA DI RIPOSO CORTINA	60
CASA DI RIPOSO VILLA 'DON G.CECCON'	40
CASA DI RIPOSO 'A. SANTIN'	42
CASA DI SOGGIORNO- LIMANA-	72
CASA DI RIPOSO LONGARONE	70
CASA DI RIPOSO PONTE NELLE ALPI	58
CASA DI RIPOSO PUOS D'ALPAGO	82
CASA DI RIPOSO S.STEFANO	49
CASA DI RIPOSO LIVINALLONGO	40
COMUNITA' ALLOGGIO CASA POLIT	10
COMUNITA' ALLOGGIO VILLA ANNA	20
HOSPICE	8
CENTRO SOCIO SANITARIO DEL CADORE	113
VENAS-COMUNITA'ALLOGGIO	16
GRUPPO APPARTAMENTO PROTETTO BELLUNO	3
GRUPPO APPARTAMENTO PROTETTO CADORE	3
COMUNITA' ALLOGGIO KOALA	6
C.S.A. "S.Antonio Abate"(Alano di Piave)	43

C.S.A. "San Giuseppe"(Arsiè)	60
C.S.A. "A. Brandalise"	119
C.S.A. "San Antonio"(Fonzaso)	70
C.S.A. Istituto Canossiano "G. Bakhita"	22
C.S.A. "Casa Caritas"	54
C.S.A. "Rosa ed Ettore Mione"	33
C.S.A. "Sbardella"	84
C.S.A. "Casa Padre Kolbe"	104
C.S.A. "San Giuseppe"(Quero Vas)	30
C.S.A. Comunale	102
C.S.A. "Soteria"	46
C.S.A. "Madonna della Salute"	51
C.S.A. "Don G.Rostirolla"	44
Comunità Alloggio "Il Sorriso"	20
C.S.A. Centro Residenziale "Santa Maria Gloriosa"	25
Comunità Alloggio Disabili Adulti "SOTERIA"	7
C.S.A. "Fondazione Casa di Riposo di Meano"	57
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE GAGGIA EST	12
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE GAGGIA OVEST	12
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE MODULO 3	20
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE MODULO 4	20

Per le strutture convenzionate ex art 26 L 833/78

Non direttamente Gestiti dal S.S.N. ex art 26 L 833/78	Posti
Strutture di tipo residenziale	
ISTITUTO PIO XII MISURINA	100

Relativamente alla medicina generale, l'Azienda opera mediante 129 medici di base, che assistono complessivamente una popolazione pari a 174.487 unità, e 20 pediatri, che assistono complessivamente una popolazione pari a 17.202 unità.

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

Modello STS 11 Anno 2020	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
Modello RIA 11 Anno 2020	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate ex art 26 L 833/78 sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli
Modello FLS 12 Anno 2021	I dati esposti relativi a medici di base e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F del modello FLS 12

3.3 Prevenzione

A) STATO DELL'ARTE

Il dipartimento di prevenzione, con sede a Belluno e uffici distaccati presso le sedi distrettuali e sub-distrettuali, è organizzato nelle seguenti aree:

- ✓ Servizio igiene degli alimenti e della nutrizione
- ✓ Servizio di igiene e sanità pubblica
- ✓ Medicina legale
- ✓ Servizio di prevenzione igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro
- ✓ Servizio veterinario di igiene degli alimenti di origine animale e loro derivati
- ✓ Servizio veterinario di sanità animale
- ✓ Servizio veterinario di igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche

In merito all'assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro, di seguito vengono riportati i risultati delle indagini svolte nel corso dell'anno 2020; dati elaborati dal Dipartimento di Prevenzione e desumibili dal modello FLS 18 anno 2020.

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
Numero di lavoratori controllati o comunque esaminati per accertamento o certificazioni sanitarie: di cui apprendisti o minori	2.668 8
Numero di indagini effettuate per infortuni sul lavoro:	108
Numero di indagini effettuate per malattie professionali:	31
Numero di aziende interessate da atti autorizzativi, esame progetti, piani di lavoro e notifiche:	517
Numero di aziende in cui sono stati effettuati interventi di vigilanza e di polizia giudiziaria:	1.711
Indagini epidemiologiche effettuate (in seguito a riscontro di malattie infettive):	10
Numero di studi epidemiologici su malattie cronico degenerative e studi di mortalità:	1
Numero di campagne di screening effettuate per la prevenzione di patologie tumorali:	3
Residenti che hanno compiuto 24 mesi di età e sono stati regolarmente vaccinati:	1.303
Numero di pareri richiesti per autorizzazioni nel campo dell'edilizia civile:	309
Numero di pareri espressi per autorizzazioni nel campo dell'edilizia civile:	309

4. L'attività del periodo

Nel presente paragrafo vengono illustrati i principali dati di produzione e l'attività svolta da parte dell'Azienda suddivisi per assistenza ospedaliera, assistenza territoriale e prevenzione.

4.1 Assistenza Ospedaliera

A) Confronto Dati di Attività degli Esercizi 2020 e 2019

La tabella sottostante mostra i dati di sintesi dell'attività di ricovero degli istituti a gestione diretta: si evidenzia una riduzione sia dei ricoveri ordinari che dei ricoveri diurni.

La riduzione dell'attività è conseguenza della pandemia da Covid-19, che, nei periodi di maggior recrudescenza, ha comportato la necessità di rimodulare l'offerta di posti letto e attività sanitarie, in maniera flessibile, in base alle indicazioni della Unità di Crisi della Regione del Veneto.

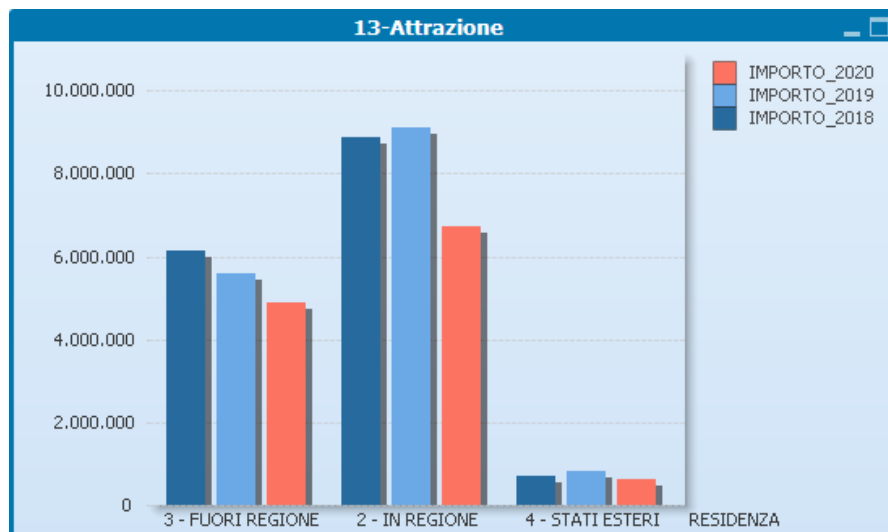
Ricoveri eseguiti

RICOVERI ORDINARI E WS			
	2020	2019	2018
Numero ricoveri:	19.262	23.850	24.212
Giornate di degenza:	162.277	197.361	197.987
Degenza media:	8,4	8,3	8,2
Valore DRG:	€ 73.316.695,37	€ 86.393.162,73	€ 86.194.737,97
% Ricoveri DRG chirurgici :	37,8%	37,8%	37,0%
Valore medio DRG :	€ 3.806,29	€ 3.622,35	€ 3.560,00
Peso medio DRG :	1,08	1,03	1,02

RICOVERI DIURNI			
	2020	2019	2018
Numero ricoveri DH:	1.846	2.620	2.611
Numero accessi DH:	4.369	7.395	7.442
Accessi medi:	2,4	2,8	2,9
Valore DRG:	€ 3.733.901,40	€ 5.097.372,20	€ 5.177.597,46
Peso medio DRG :	0,75	0,76	0,76

Ricoveri Diurni: Ricoveri di day hospital e ricoveri di day surgery

Attrazione



Ricoveri Ordinari: Dati per Presidio Ospedaliero

PRESIDIO OSPEDALIERO	n. ricoveri 2020 (dimessi)	n. ricoveri 2019 (dimessi)	Importo 2020	Importo 2019	Degenza media 2020	Degenza media 2019	Variazione Percentuale numero dimessi
05050101 - OSPEDALE S.MARTINO - BELLUNO	8.404	9.814	€ 32.273.725,71	€ 35.700.073,19	8,37	8,04	-14,37%
05050102 - OSPEDALE DI AGORDO	942	1.502	€ 3.977.744,25	€ 6.142.228,46	11,90	11,92	-37,28%
05050103 - OSPEDALE DI PIEVE DI CADORE	713	806	€ 2.210.345,27	€ 2.663.414,48	13,32	16,66	-11,54%
05050104 - OSPEDALE DI FELTRE	8.693	10.916	€ 32.473.593,01	€ 38.555.460,44	7,07	6,71	-20,36%
05050105 - OSPEDALE DI LAMON	510	812	€ 2.381.287,13	€ 3.331.986,16	19,18	17,03	-37,19%

Ricoveri Diurni: Dati per Presidio Ospedaliero

PRESIDIO OSPEDALIERO	n. ricoveri 2020	n. ricoveri 2019	Importo 2020	Importo 2019	n. Accessi medio 2020	n. Accessi medio 2019	Variazione Percentuale numero dimessi
05050101 - OSPEDALE S.MARTINO - BELLUNO	961	1.289	€ 1.963.797,56	€ 2.591.592,21	0	0	-25,45%
05050102 - OSPEDALE DI AGORDO	53	48	€ 114.206,61	€ 109.753,44	0	0	10,42%
05050103 - OSPEDALE DI PIEVE DI CADORE	110	177	€ 333.088,16	€ 623.296,56	0	0	-37,85%
05050104 - OSPEDALE DI FELTRE	722	1.106	€ 1.322.809,07	€ 1.772.729,99	0	0	-34,72%
05050105 - OSPEDALE DI LAMON	Non sono previsti ricoveri diurni						

OBIETTIVI SU ALCUNI FLUSSI INFORMATIVI E MONITORAGGIO APPROPRIATEZZA

- Con riferimento ai flussi informativi emerge il seguente quadro (Preconsuntivo Az. Zero)

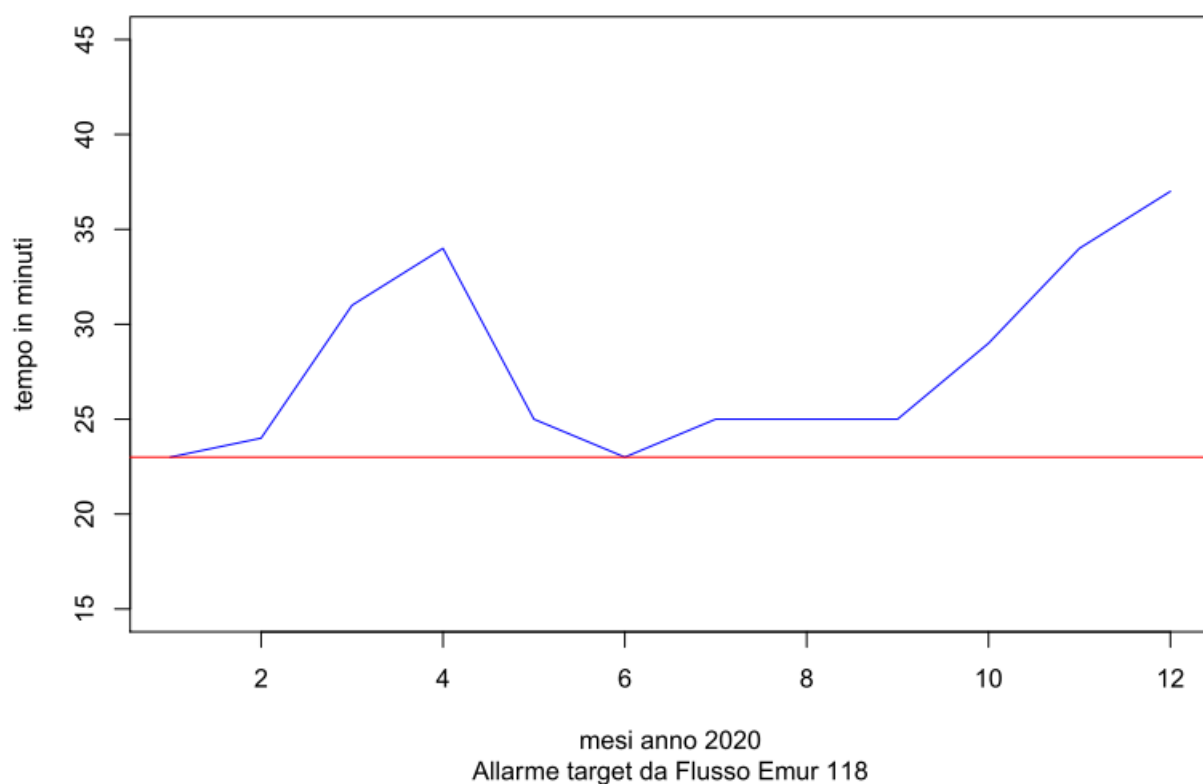
➤ EMUR 118

Intervallo allarme target dei mezzi di soccorso

Nel 2020 si registra un aumento con una media di 27' al 75° percentile rispetto ad un valore di 23' nel 2019

Mese	75°_ Percentile_Tempo_Intervento
1	0:23:00
2	0:24:00
3	0:31:00
4	0:34:00
5	0:25:00
6	0:23:00
7	0:25:00
8	0:25:00
9	0:25:00
10	0:29:00
11	0:34:00
12	0:37:00

75° percentile del tempo intervento tra data inizio chiamata e data arrivo



➤ EMUR PS (Aderenza alle disposizioni operative per l'attività di PS)

Durata di accesso in PS < 4 ore

Indicatore	2019	2020
90° Percentile Durata accessi in Pronto Soccorso	04:18:00	04:20:00

➤ Riduzione dell'inappropriatezza nella prescrizione di RM

D.E.2.1 *Consumo procapite di prestazioni di RM osteoarticolari in pz con più di 65 anni*

Anno 2020

Azienda Residenza	# RVE	# extra 2019*	# totale (RVE+extra 2019)	pop. >= 65	D.E.2.1 su # totale
501. Dolomiti	2.624	60	2.684	54.239	49,5

Anno 2019

Azienda Residenza	# RVE	# extra°	# totale (RVE+extra 2019)	pop. >= 65	D.E.2.1 su # totale
501. Dolomiti	2.970	60	3.030	53.680	56,4

➤ Prerequisiti e adempimenti LEA 2020 su Governo della farmaceutica e DM

Monitoraggio Prerequisiti 2020

Area	Distrettuale	Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera
Codice Obiettivo DG	D.F.1.1.PRE	O.T.1.1.PRE.1	O.T.1.1.PRE.2	O.T.1.1.PRE.3
Codice Adempimenti LEA		indicatore LEA	indicatore LEA	indicatore LEA
Descrizione Obiettivo DG	Flusso Assistenza Protesica: Spesa inviata nel flusso Assistenza Protesica / Spesa inviata nel Cruscotto Regionale per l'Assistenza Protesica e Assistenza Integrativa (per gli ausili monouso)	Flusso farmaci (DDF3 e FAROSP): % di spesa rilevata nei flussi rispetto ai modelli CE	Flusso farmaci DDF3: valorizzazione campo targatura per i medicinali con AIC	Confronto tra Flussi Farmaci (DDF3 e FAROSP) e traccia: quota di righe motivate sul totale delle righe da motivare
Valore soglia	≥ 95%	95% < valore < 105%	≥ 90%	≥ 85%
Azienda sanitaria	gen-dic 2020	gen-dic 2020	gen-dic 2020	gen-dic 2020
501. Dolomiti	96,7%	97,1%	97,9%	100,0%

Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera
O.T.1.1.PRE.4	O.T.1.1.PRE.5	O.T.1.3.PRE	O.T.1.1.PRE.7
indicatore LEA	indicatore LEA		indicatore LEA
Confronto tra Flussi Farmaci (DDF3 e FAROSP) e traccia: quota di record con errori relativi ai flussi corretti nel secondo invio sul totale dei record dove è stato segnalato un errore di prezzo, di quantità, di minsan sui flussi	Flusso consumi DM: % di spesa DM codificati con RDM/BD rispetto ai modelli CE (B.1.A.3.1.A + B.1.A.3.1.B + B.1.A.3.2)	IVD: spesa per Dispositivi Medici diagnostici in vitro (IVD) codificata con CND al IV° livello di dettaglio / valore di bilancio (B.1.A.3.3).	Flusso Contratti DM: numeri di repertorio sia nel flusso contratti sia nel flusso consumi/numeri di repertorio nel flusso consumi, con riferimento ai contratti attivi per l'anno 2020
≥ 80%	≥ 90%	≥ 95%	≥ 70%
gen-dic 2020	gen-dic 2020	gen-dic 2020	gen-dic 2020
75,0%	86,2%	97,2%	76,9%

Monitoraggio Prerequisiti 2020

Area	Prevenzione e supporto	Prevenzione e supporto	Prevenzione e supporto
Codice Obiettivo DG	S.B.4.1.30	S.B.4.1.31	S.B.4.1.32
Codice Adempimenti LEA			
Descrizione Obiettivo DG	Flusso farmaci: invio dei dati relativi ai farmaci infusionali ad alto costo attraverso il tracciato DDF3 (c.d. CANALE A)	Flusso farmaci FAROSP: valorizzazione campo targatura per i medicinali con AIC	Flusso Farmaci (DDF3 e FAROSP): rapporto tra spesa trasmessa mensilmente entro i termini e spesa consolidata nei flussi
Valore soglia	≥ 95%	> 1%	≥ 95%
Azienda sanitaria	gen-dic 2020	gen-dic 2020	gen-dic 2020
501. Dolomiti	98,5%	13,1%	96,5%

Monitoraggio Adempimenti LEA 2020

Codice Adempimenti LEA	indicatore LEA - AO.2	indicatore LEA - AS.2	indicatore LEA - D14C
Descrizione Obiettivo DG	Consumo territoriale in DDD di farmaci oppioidi in convenzionata e distribuzione diretta	Numero strutture che utilizzano UFA interne o esterne al Presidio (colonne A+B) per l'allestimento delle preparazioni antiblastiche sul totale delle strutture che erogano prestazioni oncologiche (colonne A+B+C)	Consumo territoriale di farmaci sentinella/ traccianti per 1.000 abitanti. Antibiotici.
Valore soglia	> +1% del valore 2019	≥ 80%	Riduzione > 10% del consumo di antibiotici sistemici in ambito territoriale nel 2020 rispetto al 2016
Azienda sanitaria	gen-dic 2020	gen-dic 2020	gen-dic 2020
501. Dolomiti	-1,4%	100,0%	-24,2%

4.2 Assistenza Territoriale

A) Confronto Dati di Attività degli Esercizi 2020 e 2019 Area Belluno – Feltre desumibili da SPS

Anno erogazione		2020		2019		Var. % prestazioni	Var. % importo
Struttura Erogante		Tot. Prestazioni	Importo Prestazione	Tot. Prestazioni	Importo Prestazione		
Distretto Belluno	000101 - POLIAMB. OSPED. AURONZO	27.564	146.823,95	37.369	191.580,75	-26,2%	-23,4%
	000102 - SERT AURONZO	1	14,25	53	874,95	-98,1%	-98,4%
	000301 - POLIAMB. OSPED. PIEVE DI C.	123.673	1.779.626,15	149.812	2.435.456,70	-17,4%	-26,9%
	000401 - POLIAMB. OSPED. AGORDO	32.909	1.453.305,35	42.167	2.057.457,80	-22,0%	-29,4%
	000402 - SERT AGORDO	190	3.335,65	241	4.324,80	-21,2%	-22,9%
	000501 - POLIAMB. OSPED. BELLUNO	1.270.457	29.758.901,67	1.288.577	24.630.797,56	-1,4%	20,8%
	000601 - POLIAMB. TERRIT. PIEVE DI C.	788	12.876,30	1.083	18.326,35	-27,2%	-29,7%
	000602 - SERV. TERR. NEUROPSICH. INF.	673	15.894,70	816	20.744,05	-17,5%	-23,4%
	000701 - POLIAMB. TERRIT. S. STEFANO	18.269	61.601,50	18.222	63.523,40	0,3%	-3,0%
	000801 - POLIAMB. TERRIT. CORTINA	386	6.816,30	1.062	17.368,05	-63,7%	-60,8%
	000901 - POLIAMB. TERRIT. CANALE AG.	558	2.240,75	804	2.596,95	-30,6%	-13,7%
	001001 - POLIAMB. TERRIT. ALLEGHE	453	1.786,20	734	4.639,40	-38,3%	-61,5%
	001101 - POLIAMB. EXTRAOSPEDALIERO	40.078	340.982,10	60.208	523.111,10	-33,4%	-34,8%
	001703 - EQUIPE PSICOPED. AGORDO	516	10.586,10	1.437	33.027,65	-64,1%	-67,9%
	001902 - C.S.M. BELLUNO	2.026	30.976,20	2.926	45.982,35	-30,8%	-32,6%
	002301 - C.S.M. PIEVE DI CADORE	947	18.602,50	969	18.008,15	-2,3%	3,3%
	002401 - SERV. NEUROPSICH. INF. BL	1.908	44.205,05	3.985	97.567,60	-52,1%	-54,7%
	002403 - SERT BELLUNO	245	3.727,70	416	6.087,55	-41,1%	-38,8%
	005009 - C.S.M. AGORDO	896	13.069,60	1.110	16.257,80	-19,3%	-19,6%
	Totale	2.299.492	45.550.095,92	2.609.065	46.007.715,46	-11,9%	-1,0%
Distretto Feltre	040001 - POLIAMBULATORIO OSP. FELTRE	758.879	11.379.650,30	970.998	15.532.387,00	-21,8%	-26,7%
	040101 - POLIAMBULATORIO OSP. LAMON	10.144	110.560,35	16.383	184.032,60	-38,1%	-39,9%
	040401 - POLIAMBULATORIO DI SEDICO	684	5.352,60	1.125	12.740,90	-39,2%	-58,0%
	040402 - C.S.M. SEDE DI SEDICO	0	0,00	47	669,75	-100,0%	-100,0%
	040602 - C.S.M. SEDE DI LAMON	0	0,00	16	228,00	-100,0%	-100,0%
	040904 - SERV. PSICO SOC. PER LET A EV	51	1.034,70	42	877,80	21,4%	17,9%
	040905 - CONSULTORIO FAMIL. S. GIUSTINA	1.017	12.994,95	1.348	19.171,05	-24,6%	-32,2%
	042807 - SERV. PSICO SOC. PER LET A EV	23	480,70	33	668,90	-30,3%	-28,1%
	042839 - SERV. PSICO SOC. PER LET A EV	22	449,40	34	689,80	-35,3%	-34,9%
	042840 - CONSULTORIO FAMILIARE ALANO	414	3.941,10	525	5.361,10	-21,1%	-26,5%
	042844 - C.S.M. SEDE CENTRALE	1.034	15.622,00	1.592	23.886,40	-35,1%	-34,6%
	042845 - CONSULTORIO FAMILIARE DI MEL	391	899,30	422	970,60	-7,3%	-7,3%
	042846 - C.S.M. SEDE DI MEL	38	541,50	237	3.377,25	-84,0%	-84,0%
	042849 - S.E.R.T.	652	9.957,90	908	13.882,75	-28,2%	-28,3%
	042853 - SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA	122	2.549,80	178	3.709,80	-31,5%	-31,3%
	042854 - CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE	1.035	2.428,30	1.764	4.093,95	-41,3%	-40,7%
	042859 - SERVIZIO PER LET A EVOLUTIVA	20	418,00	33	689,70	-39,4%	-39,4%
	042864 - POLIAMBULATORIO OSPEDALE FELTRE - SEDE DI VIA MARCONI	2.429	297.843,00	1.389	12.545,15	74,9%	2.274,2%
	Totale	2.299.492	45.550.095,92	2.609.065	46.007.715,46	-11,9%	-1,0%

B) Attività dell'esercizio 2020 e confronto con il livello 2019

Di seguito il tasso grezzo del n. di prestazioni per 1000 abitanti:

Indicatore	2019	2020
00.Branca Generica	180,11	145,33
08.Cardiologia	212,02	172,29
09.Chirurgia generale	43,63	36,96
12.Chirurgia plastica	2,92	2,43
14.Chirurgia vascolare - angiologia	16,56	12,82
19.Endocrinologia	58,85	52,8

29.Nefrologia	109,33	93,23
30.Neurochirurgia	7,26	5,87
32.Neurologia	73,66	55,33
34.Oculistica	217	144,71
35.Odontostomatologia chirurgia maxillofacciale	12,8	9,39
36.Ortopedia e traumatologia	151,15	131,35
37.Ostetricia e ginecologia	137,44	135,13
38.Otorinolaringoiatria	117,99	79,09
40.Psichiatria	58,25	47,53
43.Urologia	69,3	51,64
52.Dermosifilopatia	194,32	113,88
56.Medicina fisica e riabilitazione	653,64	467,3
58.Gastroenterologia - chirurgia ed endoscopia digestiva	120,48	101,48
61.Medicina Nucleare	17,02	14,26
64.Oncologia	82,01	80,49
68.Pneumologia	74,68	50,18
69.Radiologia Diagnostica	746,32	646,35
70.Radioterapia	118,52	130,5
82.Anestesia	29,91	26,9
99.Branca visite	.	0,01
03.Laboratorio	9.484,81	9.652,17
Branca: Non Indicata	0,02	.
Branca: Non Indicata	0,02	0,11
Branca: Codice Errato	0,13	0,46
Numero di prestazioni specialistiche erogate per abitante (tasso standardizzato, esclusa la diagnostica di laboratorio) POP ISTAT	2,63	1,92

C) Ospedali di Comunità

Per le strutture Ospedali di Comunità, sono presenti n. 5 strutture a gestione diretta e n. 1 struttura a Gestione non diretta

Per le strutture a gestione diretta

Denominazione OdC	n.posti	giornate di assistenza NO COVID	giornate di assistenza COVID
OSPEDALE DI COMUNITA' DI AURONZO DI CADORE		5.324	162
OSPEDALE DI COMUNITA' AGORDO		562	1.658
OSPEDALE DI COMUNITA' DI BELLUNO		4.266	1.357
OSPEDALE DI COMUNITA' DI PIEVE DI CADORE		270	0
OSPEDALE DI COMUNITA' FELTRE		2.581	907

Per le strutture a gestione non diretta

Denominazione OdC	n.posti	giornate di	giornate di
-------------------	---------	-------------	-------------

		assistenza NO COVID	assistenza COVID
OSPEDALE DI COMUNITA' S.ANTONIO ABATE		3.813	1.821

RISPETTO DEI LIVELLI DI ATTIVITÀ PROGRAMMATI PER L'ASSISTENZA DOMICILIARE E INDICATORI DI PRESA IN CARICO SUL TERRITORIO

Tra i molteplici obiettivi di attività dell'esercizio 2020 si evidenziano nel seguito:

Obiettivo	Indicatore	2019	2020
Integrazione Ospedale - Territorio	% dimissioni ultra 75enni visitati a domicilio - entro 2 gg dalla dimissione	16,30%	15,35%
	N. dimissioni ultra 75enni visitati a domicilio - entro 2 gg dalla dimissione	194	124
	Numero di Dimissioni in regime ordinario acuto di residenti ultra 75enni	1.190	808
Integrazione Ospedale - Territorio	% di deceduti ultra 75enni con 8 o più accessi/mese nell'ultimo mese di vita	26,16%	25,12%
	N. Deceduti ultra 75enni con 8 o più accessi/mese nell'ultimo mese di vita	287	303
	N. Deceduti ultra 75enni	1.097	1.206
Integrazione Ospedale - Territorio	Tasso di eventi assistenziali di 3°-4° livello	7,93	128,58
	Tasso di eventi assistenziali di 3°-4° livello	7,93	8,68
	Numero di eventi con CIA >0,50	1.610	1.754
	Numero di eventi totale	8.227	8.424
	Numero assistiti in ADI	5.361	5.462
	Numero assistiti in ADI	5.361	5.462

4.3 Prevenzione

A) Copertura vaccinale anno 2020

Nell'ambito del macro livello della prevenzione, ci si focalizza in particolare sull'attività di screening e vaccinazioni, dato il particolare rilievo di tale attività nell'ambito dei programmi e obiettivi regionali.

Le tabelle seguenti illustrano i principali dati.

	Indicatore	Soglia	AULSS 1 Dolomiti
	Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per ciclo base (3 dosi) (polio, difterite, tetano, epatite B, pertosse, Hib) (Indicatore 1.1 della Griglia LEA 2016)	95%	95%
	Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per una dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR) (Indicatore 1.2 Griglia LEA 2016)	95%	95%
	Copertura vaccinale per vaccinazione antinfluenzale nell'anziano (>= 65 anni) (Indicatore 1.3 Griglia LEA 2016)	> 75%	63%
	Copertura screening mammografico	> 60%	68,9%
	Copertura per screening cervicale	> 50%	58,9%
	Copertura per colon-retto	> 50%	53,0%

5. La gestione economico-finanziaria dell'azienda

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

Come si evince dalla relazione illustrativa di seguito riportata, nella quale viene esposto il grado di raggiungimento degli obiettivi economici assegnati dalla Regione del Veneto a questa Azienda ULSS nel 2020, l'Amministrazione ha raggiunto tutti i principali obiettivi assegnati.

Il principale obiettivo assegnato era quello legato al rispetto del risultato di esercizio pianificato, di cui alla DGRV n. 333 del 26/03/2019 avente ad oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019 e 2020..." che assegnava a questa ULSS per l'esercizio 2020 un risultato di esercizio obiettivo non inferiore a Euro - 4.000.000.

In seguito, con la DGRV n. 1406 del 16/09/2020 avente ad oggetto "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2020", la Giunta regionale del Veneto ha assegnato ai Direttori Generali per l'anno 2020 il seguente obiettivo: *S.A.1 Rispetto della Programmazione delle risorse al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19*. Con il seguente obiettivo è stato stabilito che *"l'Azienda è adempiente se il risultato economico consuntivo, al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid- 19, è uguale o migliore rispetto al risultato economico programmato con deliberazioni di Giunta regionale (vedasi principalmente DGR 333/2019 e 1046/2020)"*.

Questo obiettivo è stato raggiunto perché il risultato di esercizio 2020 che presenta una perdita di € 4.700.465,10, al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, presenta un utile di € 2.719.346,34.

Tale risultato è migliorativo di circa 6,7 milioni di euro rispetto all'obiettivo assegnato.

In virtù di questi risultati, suffragati anche dal sostanziale raggiungimento degli altri obiettivi economici (come di seguito evidenziato), nonché dal mantenimento sia qualitativo che quantitativo dei livelli di attività erogati alla popolazione di riferimento, compatibilmente con l'impatto della pandemia da Covid-19, si ritiene di aver ottemperato agli obiettivi della programmazione economica regionale e di aver migliorato l'efficienza produttiva, tutto ciò senza alcuna deroga alla programmazione regionale in tema di offerta sanitaria.

Si procede di seguito con l'esposizione di una analisi economica, patrimoniale e finanziaria del Bilancio di Esercizio 2020 e di una esposizione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati a questa Azienda per l'anno 2020 dalla Regione Veneto con DGRV n. 1406/2020.

5.1.1 Analisi economica

Conto Economico riclassificato a valore aggiunto

ANNO: 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		501	VALORE %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	462.388.657,66	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	419.655.229,33	91%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	- 4.095.172,67	-1%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	1.026.733,76	0%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	29.344.694,97	6%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	2.543.642,87	1%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	6.916.671,92	1%
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	6.996.857,48	2%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	272.794.317,82	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	60.465.665,60	22%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	2.596.316,32	1%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	167.385.617,35	61%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	30.502.031,65	11%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata))	8.762.960,37	3%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	1.830.784,95	1%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	2.034.369,59	1%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	- 783.428,01	0%
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	189.594.339,84	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	167.670.199,65	61%
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	21.924.140,19	
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	26.784.900,02	10%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	184.448,55	0%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	14.859.062,58	5%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	807.298,27	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	10.934.090,62	4%
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	- 4.860.759,83	103%
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	- 286.856,00	6%
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	- 286.856,00	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	411.391,36	-9%
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	- 4.736.224,47	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	11.907.691,56	
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	- 16.643.916,03	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	11.943.450,93	3%
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	- 4.700.465,10	

Il conto economico riclassificato a valore della produzione mostra i risultati intermedi ottenuti nel corso dell'esercizio. Mostra l'incremento (o riduzione) di valore che l'azienda aggiunge al valore dei beni e dei servizi che acquista all'esterno. In altri termini, indica la ricchezza (se il valore aggiunto è positivo), che viene ripartita tra i fattori della produzione (personale, finanziatori, Stato), sotto forma di retribuzioni, interessi, imposte, e l'azienda, sotto forma di finanziamento proprio (utile) e improprio (ammortamenti). Evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla sua gestione operativa, quindi senza considerare la gestione finanziaria, le imposte, la gestione straordinaria e gli ammortamenti.

Il Margine di Contribuzione risulta positivo e questo indica la capacità dell'azienda di coprire i costi variabili, principalmente acquisti di beni e di servizi. Anche il Margine Sanitario risulta positivo e questo dimostra la capacità dell'Azienda di coprire con i ricavi anche i costi "semifissi" del personale che per una Azienda sanitaria risultano essere molto importanti. Considerando poi il risultato della gestione patrimoniale (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti), si ottiene il reddito operativo della gestione caratteristica, negativo e pari a € 4.860.759,83. A pesare su questo risultato sono, in particolare, gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, l'autoassicurazione e gli incentivi per le funzioni tecniche.

La gestione extra caratteristica risulta sfavorevole a causa del saldo negativo tra proventi e oneri finanziari, pari ad € 286.856,00 (interessi su mutui).

Il risultato operativo della gestione aziendale risulta negativo e pari ad euro 4.736.224,47 e risente del saldo positivo fra proventi e oneri straordinari.

La voce imposte e tasse, pari ad € 11.907.691,56 è quasi interamente riconducibile all'IRAP e porta ad un risultato economico ante sterilizzazioni negativo.

Tenendo conto della quota di contributi c/capitale imputata all'esercizio, si giunge al risultato di esercizio finale, pari ad una perdita di esercizio di € -4.700.465,10.

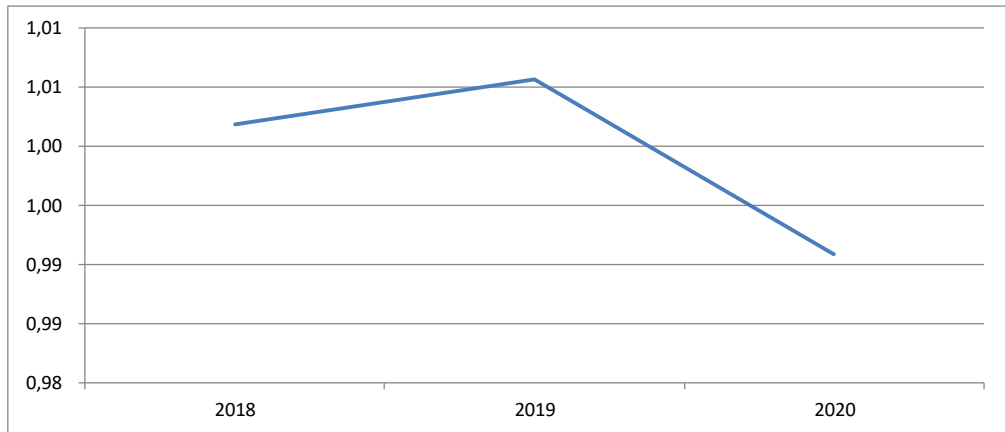
Il 91% del valore della produzione è rappresentato dai contributi in conto esercizio ricevuti e circa il 6% è rappresentato dalla mobilità sanitaria attiva.

Per quanto riguarda il costo della produzione, le voci più rilevanti sono rappresentate dagli acquisti di servizi sanitari pari al 35,8% e dal costo del personale per il 35,8%, al quale andrebbero sommati gli oneri sostenuti per l'IRAP ad esso riconducibile.

Seguono gli acquisti di servizi non sanitari che, assieme alle manutenzioni, rappresentano l' 8,4%.

Le percentuali sono in linea con quelle dell'esercizio precedente.

Indici e quozienti di bilancio:

1. Equilibrio economico sanitario										
Valore informativo										
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.										
Modalità di costruzione										
Valore della Produzione (A) Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)										
Valore numeratore	474.332.108,59	Valore Anno 2020								
Valore denominatore	478.683.961,18	0,99								
		Valore obiettivo: ≥ 1								
<table><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>1,005</td></tr><tr><td>2019</td><td>1,01</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,992</td></tr></tbody></table>			Anno	Valore	2018	1,005	2019	1,01	2020	0,992
Anno	Valore									
2018	1,005									
2019	1,01									
2020	0,992									
L'indicatore mantiene un valore stabile prossimo al valore obiettivo, evidenziando la sostanziale capacità dell'Azienda di coprire i costi di produzione della gestione caratteristica con le fonti reddituali assegnate.										

2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali		
Valore informativo		
Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).		
Modalità di costruzione		
Risultato d'Esercizio Patrimonio Netto (PN)		
Valore numeratore	- 4.700.465,10	Valore Anno 2020
Valore denominatore	139.630.346,97	
		Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)

3. ROI

Valore informativo

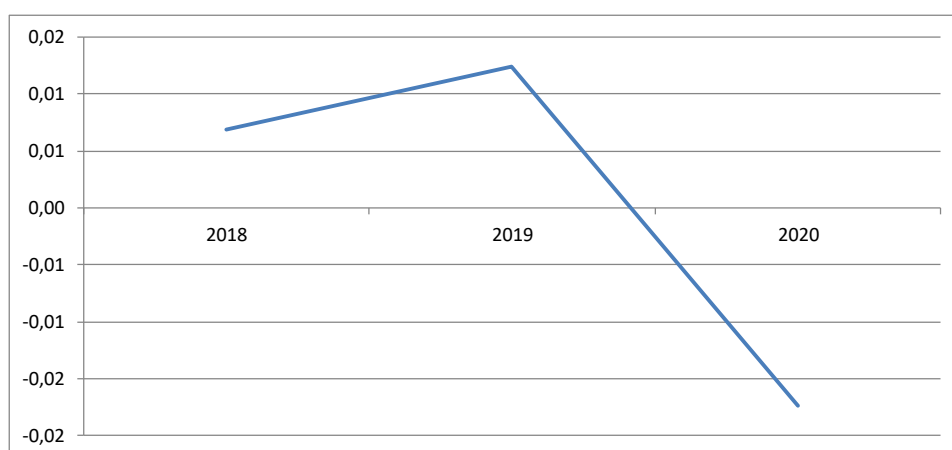
Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria 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

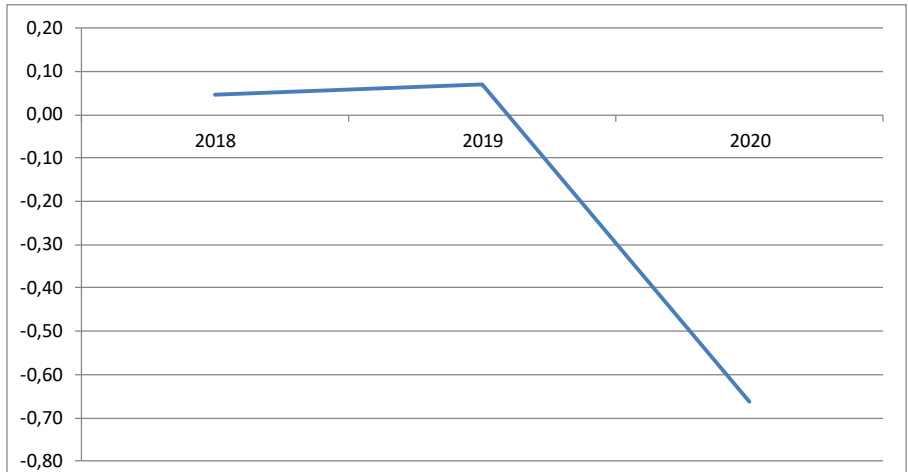
Reddito Operativo della Gestione Caratteristica

Totale Attivo

Valore numeratore	- 4.860.759,83	Valore Anno 2020	Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore	279.033.116,60	-1,74%	



L'Azienda ha registrato un ROI negativo inferiore al tasso di inflazione medio del 2020 (-0,2%) ed inferiore all'indice di onerosità dei debiti. Questo è dovuto all'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha prodotto un reddito operativo della gestione caratteristica negativo.

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 - 4.700.465,10	Valore Anno 2020	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 7.082.691,10	-0,66									
<table><caption>Trend of the extra-characteristic management incidence rate</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Tasso di incidenza</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>0,05</td></tr><tr><td>2019</td><td>0,07</td></tr><tr><td>2020</td><td>-0,66</td></tr></tbody></table>			Anno	Tasso di incidenza	2018	0,05	2019	0,07	2020	-0,66
Anno	Tasso di incidenza									
2018	0,05									
2019	0,07									
2020	-0,66									
Il valore del tasso è in peggioramento e negativo rispetto all'esercizio precedente e dovuto alla perdita di esercizio conseguenza della pandemia da Covid-19. Si conferma che il risultato negativo è assorbito in gran parte dalla gestione tributaria, a prescindere dalla gestione extra-caratteristica.										

5.1.2 Analisi patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

ANNO: 2020

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		501	VALORE %
1	LIQUIDITA'	137.369.424,04	93%
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	60.731.451,76	44%
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	60.731.451,76	100%
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	76.637.972,28	56%
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	76.637.972,28	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	-	
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	10.514.560,29	7%
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	10.423.447,06	99%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	91.113,23	1%
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	147.883.984,33	53%
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	131.149.132,27	47%
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	524.143,57	0%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	120.844.312,05	92%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	24.000,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	9.756.676,65	7%
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	279.033.116,60	
6	PASSIVO CORRENTE	110.114.525,38	39%
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	27.733.983,07	25%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	82.046.334,03	75%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	334.208,28	0%
7	PASSIVO CONSOLIDATO	29.288.244,25	10%
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	28.129.325,90	96%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	1.158.918,35	4%
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	139.630.346,97	50%
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	3.515.789,23	3%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	132.492.425,09	95%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	6.212.803,11	4%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	2.109.794,64	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)	- 4.700.465,10	-3%
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	279.033.116,60	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	139.402.769,63	50%

L'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario evidenzia un sostanziale equilibrio. L'attivo corrente, pari a circa 147 milioni di Euro è superiore al passivo corrente, mentre l'attivo immobilizzato trova congrua corrispondenza nelle poste del passivo consolidato e del patrimonio netto (si veda l'Istogramma di composizione attivo e passivo). L'equilibrio è confermato anche

dal rapporto tra il capitale investito e il patrimonio netto che rappresenta il cosiddetto indice di indebitamento globale con un valore di 2,00, sostanzialmente invariato rispetto al precedente esercizio.

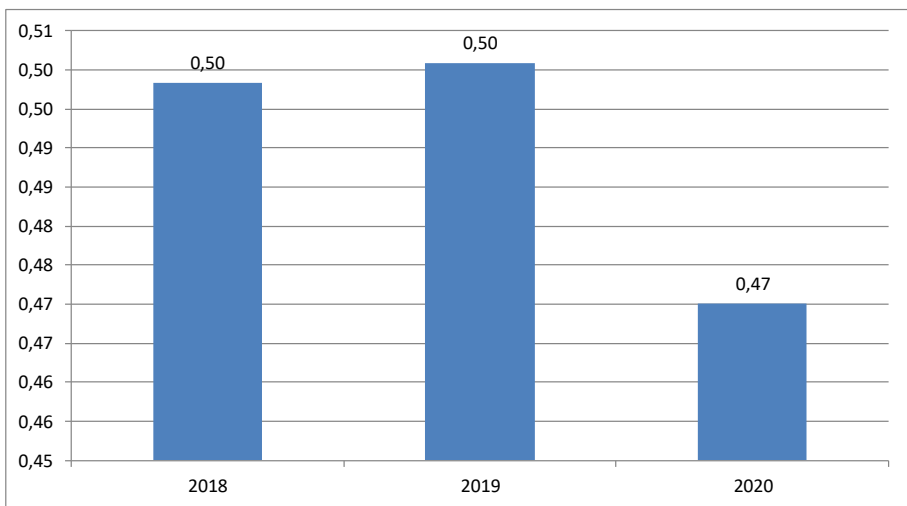
Dall'analisi dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario si evidenzia quanto segue:

- 1) Nell'attivo immobilizzato il 92% dello stesso è costituito da immobilizzazioni materiali mentre tra le poste dell'attivo corrente il 93% è costituito dalla liquidità: immediata (44%), differita (56%) e dalle rimanenze per il 7%;
- 2) Tra le voci del patrimonio netto, la voce di maggior rilievo è rappresentata dai finanziamenti per investimenti e dalle riserve per donazioni e lasciti pari rispettivamente all' 95% e al 4% del patrimonio netto complessivo, nel passivo corrente la voce principale è rappresentata dai debiti esigibili entro i 12 mesi pari al 75% e nel passivo consolidato la voce principale è rappresentata dai debiti oltre i 12 mesi pari al 96%.

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			
Valore informativo			
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.			
Modalità di costruzione			
		Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine	
		Totale Attivo (TA)	
Valore numeratore	131.149.132,27	Valore Anno 2020	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	279.033.116,60	0,47	
			
L'indice è in riduzione rispetto all'esercizio precedente. Si rileva tuttavia una variazione nella composizione dell'attivo immobilizzato in quanto le immobilizzazioni sono aumentate mentre sono diminuiti i crediti a m/l termine verso la Regione per finanziamento sanitario di parte corrente, verso la Regione per investimenti, collegati a lavori in corso che sono stati capitalizzati nell'anno 2020 (es. piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre).			

2. Andamento investimenti

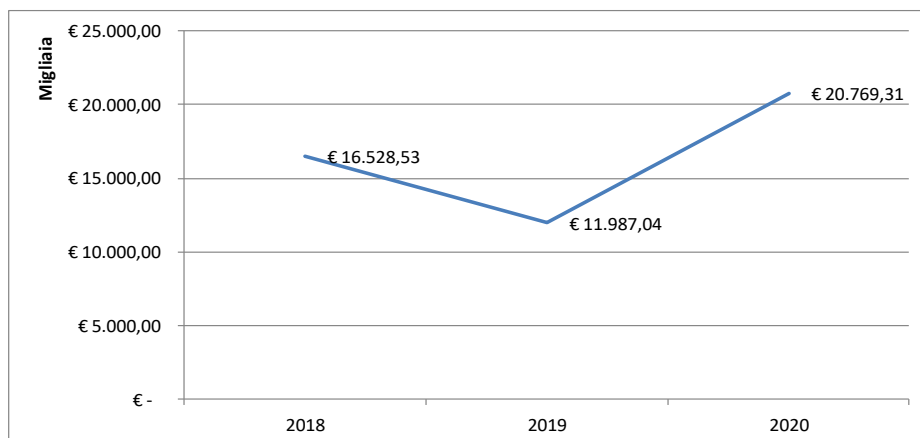
Valore informativo

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)



Gli investimenti considerati in valore assoluto registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente e l'aumento dei processi di investimento è confermato da un rapporto investimenti/ammortamenti pari al 138% in crescita rispetto al 2019. Questo dato indica un trend, che se mantenuto nei prossimi anni, permetterà agli indici di obsolescenza relativi sia ad attrezzature sanitarie sia ad impianti e macchinari di avvicinarsi agli obiettivi target. Va rilevato, peraltro, come nel corso dell'anno 2020 siano state acquistate diverse apparecchiature sanitarie grazie anche alle donazioni collegate alla pandemia da Covid-19.

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche

Valore informativo

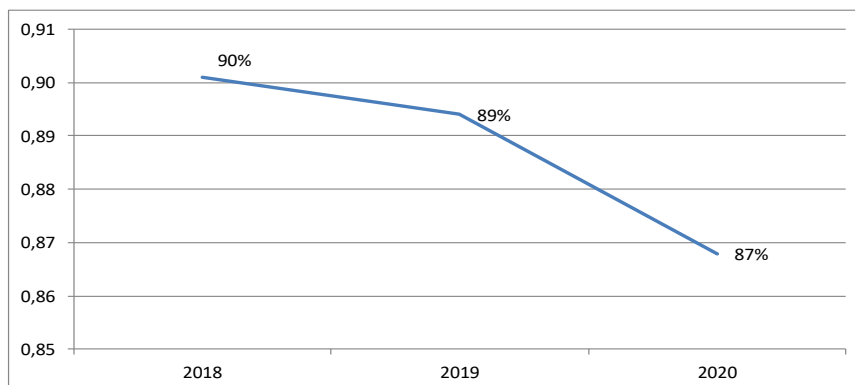
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in 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

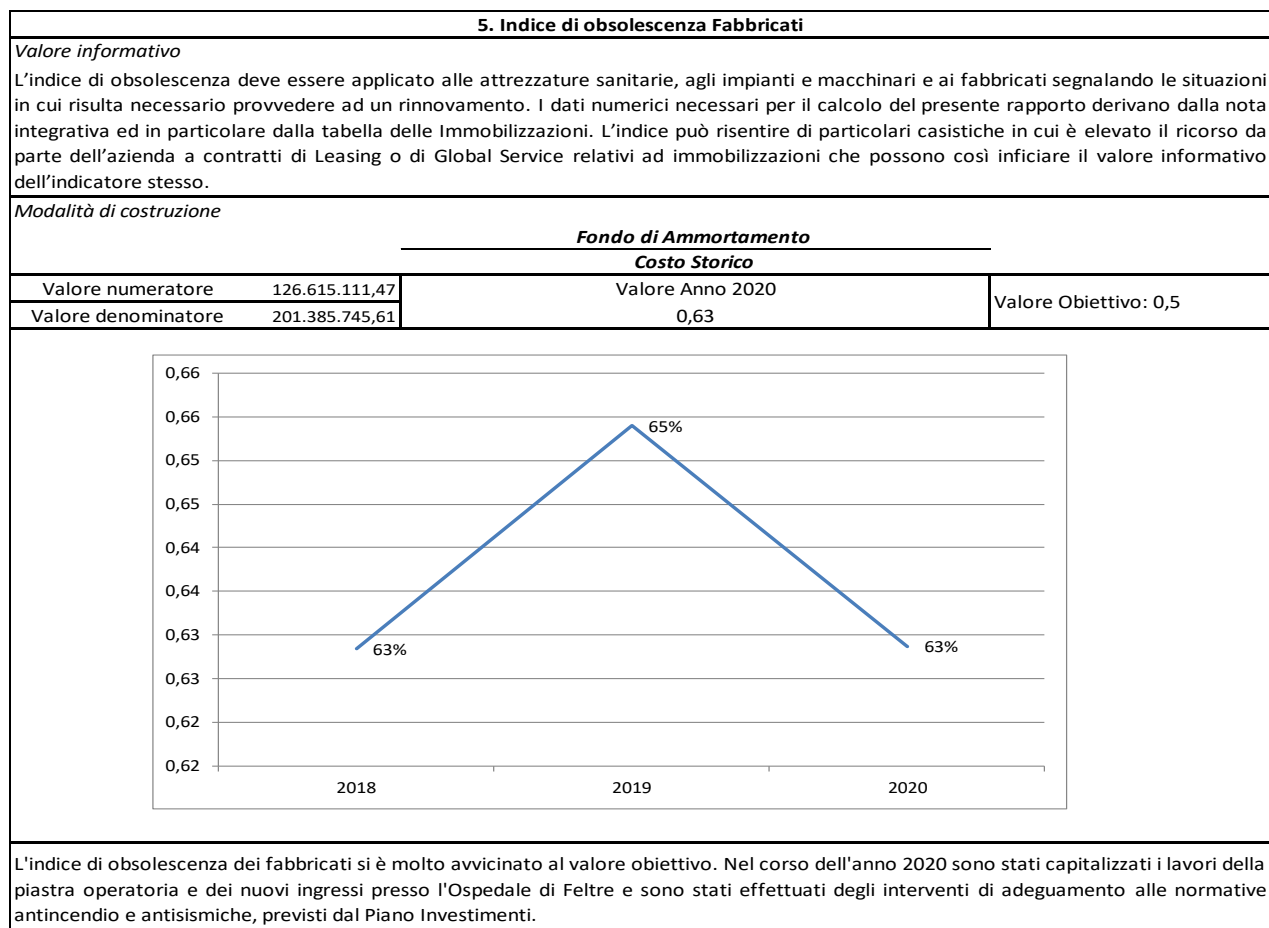
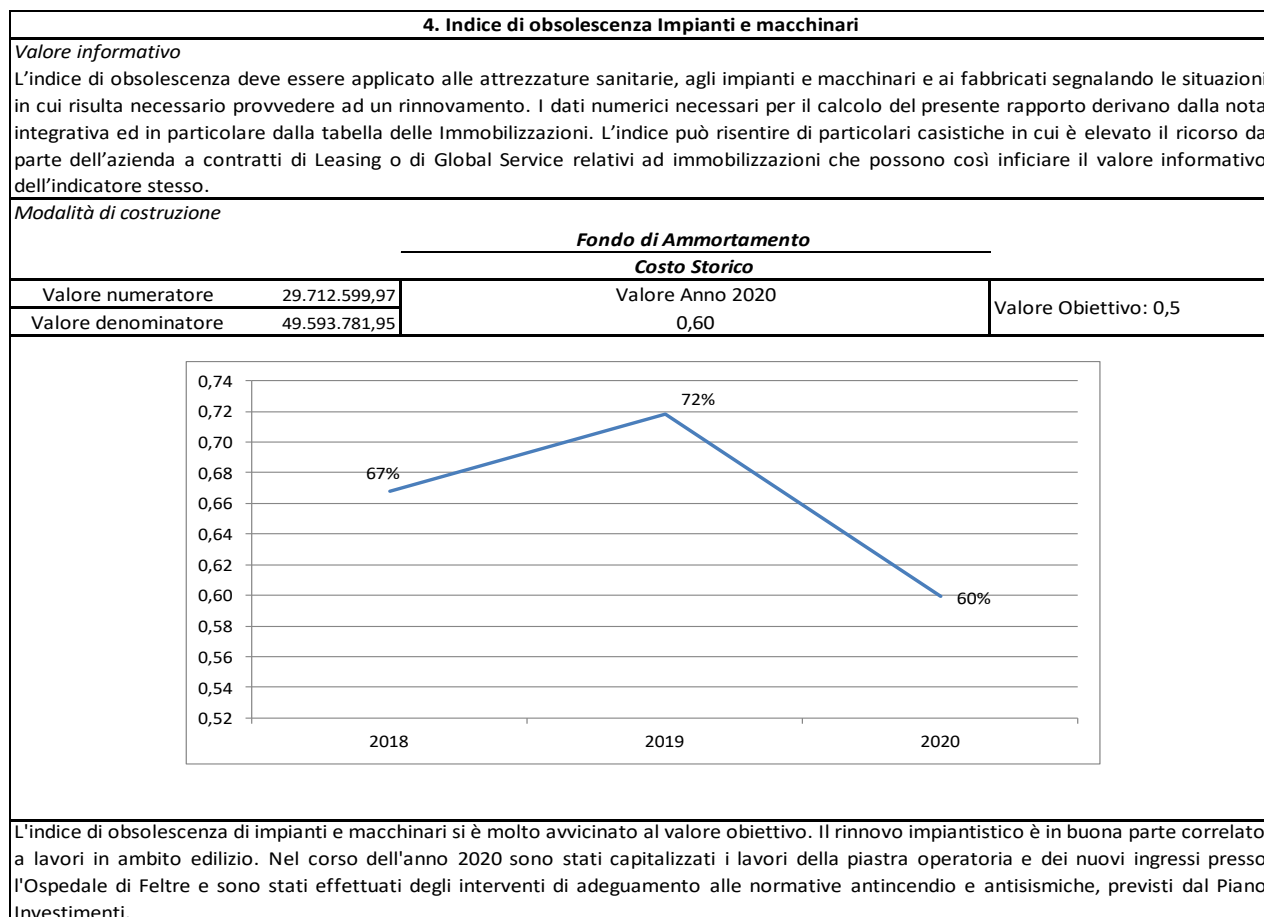
Fondo di Ammortamento

Costo Storico

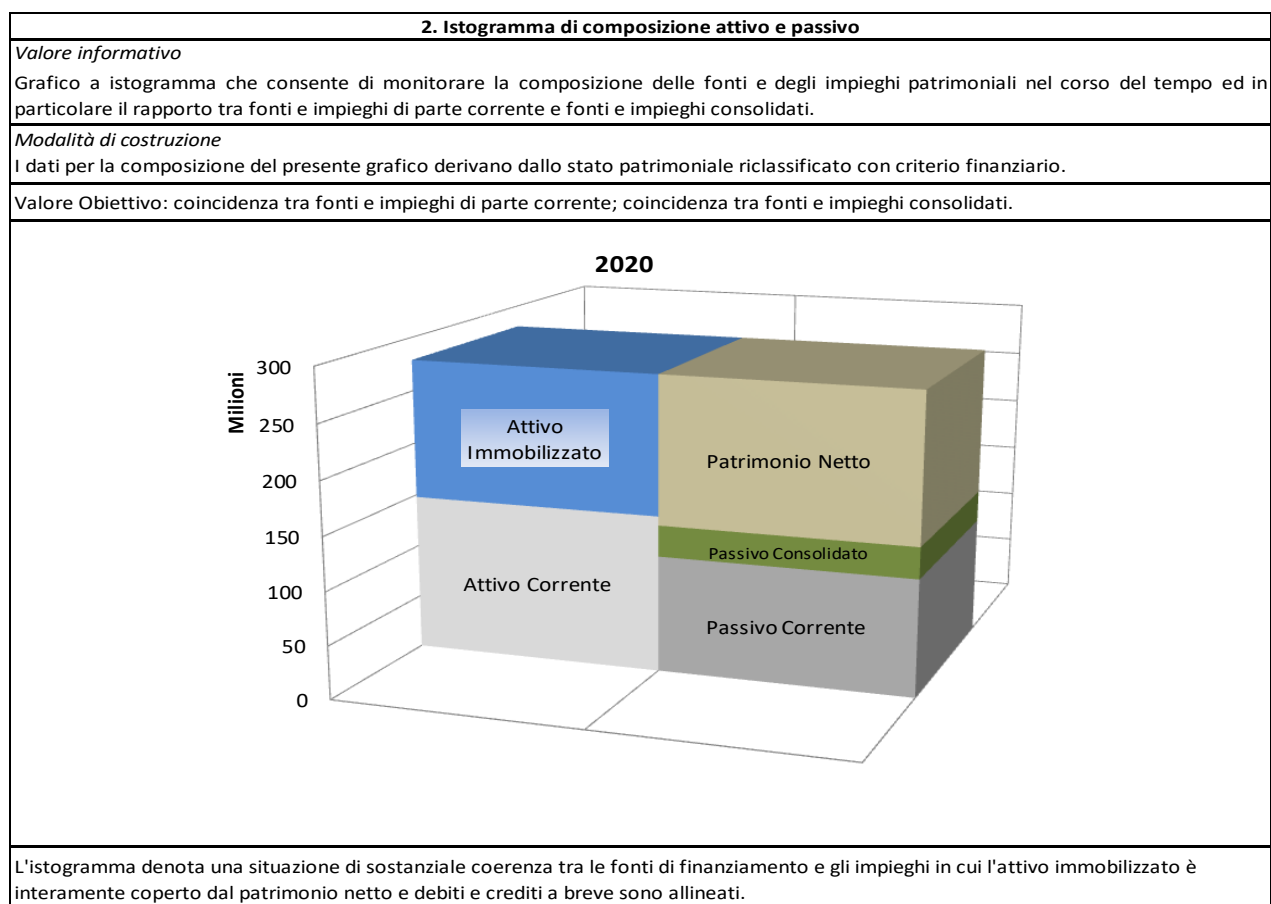
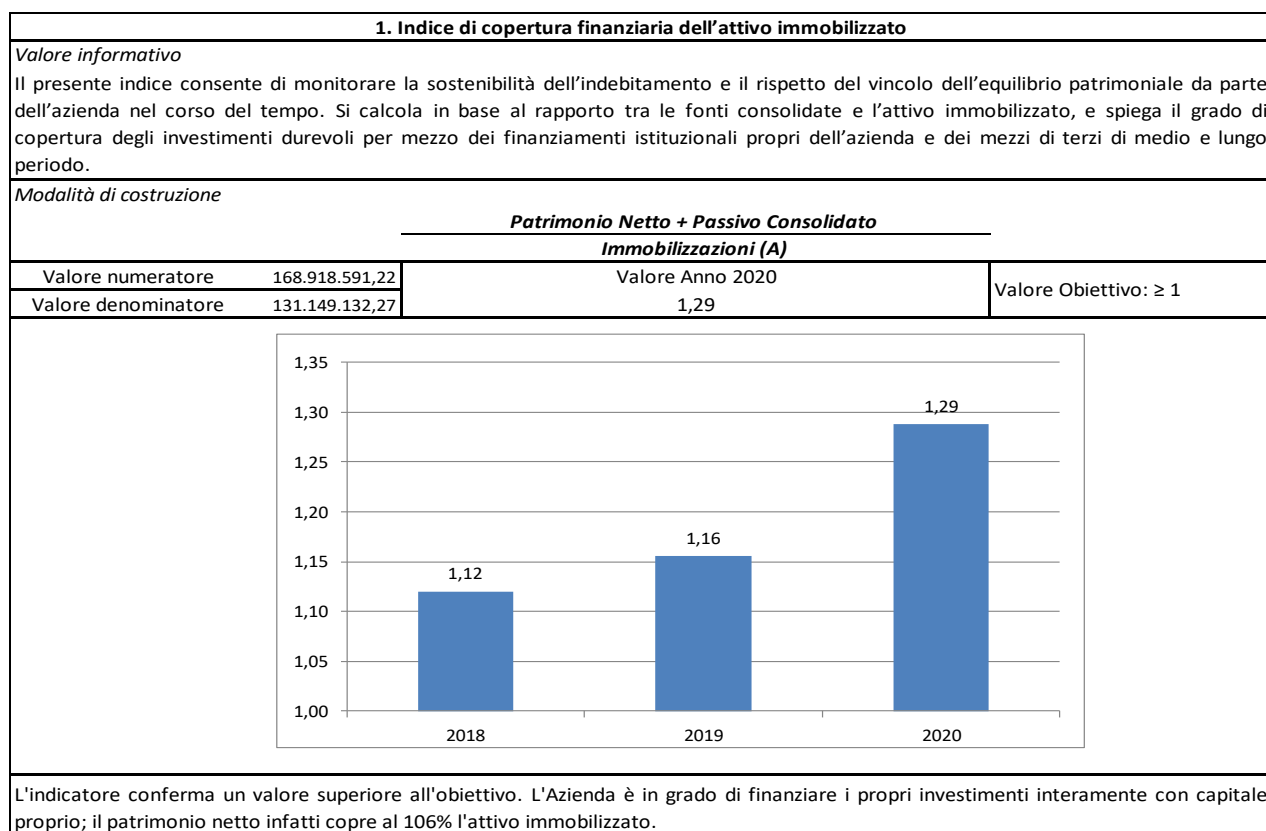
Valore numeratore	88.389.850,53	Valore Anno 2020		Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	101.837.097,49	0,87		



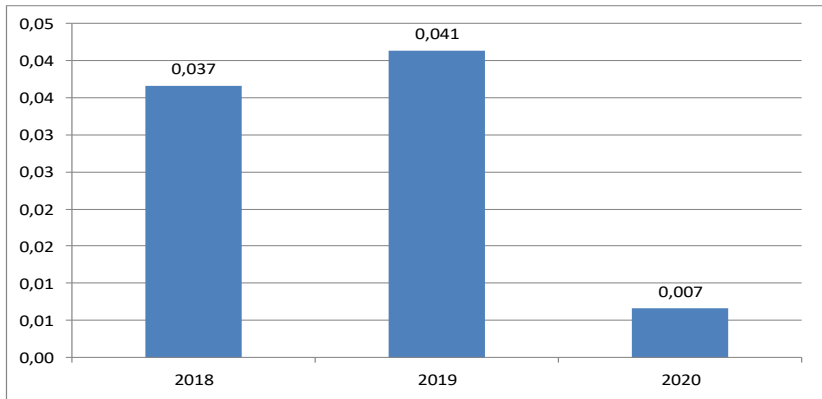
Il valore dell'indice è in diminuzione ma rimane superiore al valore obiettivo. Nel corso dell'anno 2020 sono state acquistate diverse apparecchiature sanitarie grazie anche alle donazioni collegate alla pandemia da Covid-19.

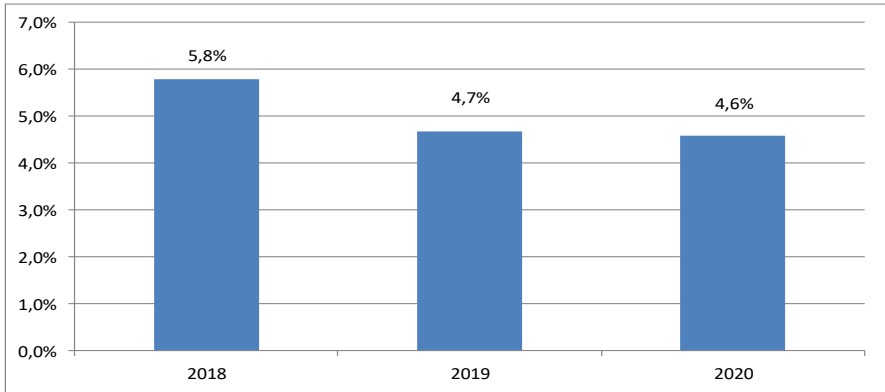


2. Livello di indebitamento sostenibile:



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			
(A.I) Fondo di Dotazione + (A.IV) Altre Riserve + (A.VII) Utile (Perdita)d'esercizio			
(PN) Patrimonio Netto			
Valore numeratore	925.118,77	Valore Anno 2020	Valore Obiettivo:> 0 (con numeratore e denominatore positivi)
Valore denominatore	139.630.346,97	0,01	
			
L'indice si conferma positivo, di poco superiore al valore obiettivo, denotando la capacità dell'Azienda di preservare il patrimonio aziendale. Il peggioramento rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla perdita di esercizio derivante dalla pandemia da Covid-19. le Altre Riserve si sono incrementate, infatti, dell'85%.			

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			
Interessi Passivi (C.3) + Altri Oneri (C.4)			
Debiti per mutui passivi (D.I) + Debito scaduto medio anno n + Debiti v. istituto Tesoriere sorto nell'anno (D.VIII)			
Valore numeratore	295.824,05	Valore Anno 2020	Valore Obiettivo: ≤ Euribor
Valore denominatore	6.470.341,29	4,6%	
			
Gli interessi passivi sostenuti dall'Azienda riguardano principalmente il mutuo acceso per la costruzione della piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre che sarà estinto nell'anno 2021. Si rileva inoltre che il miglioramento delle performance di pagamento, confermato dall'andamento dell'ITP, ha determinato una riduzione degli interessi passivi e un conseguente miglioramento dell'indice.			

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.

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO SINTETICO		
	2019	2020
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	968.217,92	- 4.700.465,10
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	4.604.257,61	3.287.102,89
<i>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</i>	- 6.061.375,15	- 377.538,81
Crediti di Funzionamento	- 7.254.593,46	3.298.305,19
Debiti di Funzionamento	2.263.783,81	- 2.561.501,69
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 488.899,62	- 1.790.901,02
B - Totale attività di investimento	- 12.281.021,10	- 15.976.663,80
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 12.287.710,16	- 17.479.408,80
Dismissione di Immobilizzazioni	6.689,06	1.502.745,00
C - Totale attività di finanziamento	14.711.865,20	9.126.337,67
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	16.433.772,00	11.290.872,83
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	- 525.589,56	- 968.217,92
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	-	-
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	1.941.944,48	- 8.641.227,15
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	1.941.944,48	- 8.641.227,15

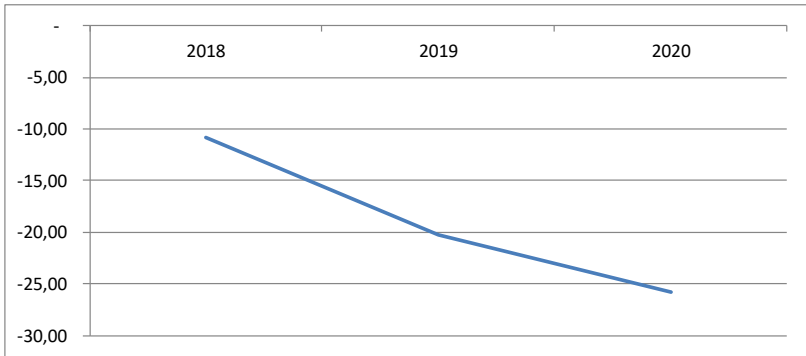
Di seguito si procede al commento delle principali macro categorie che compongono il rendiconto finanziario. In particolare, si evidenzia:

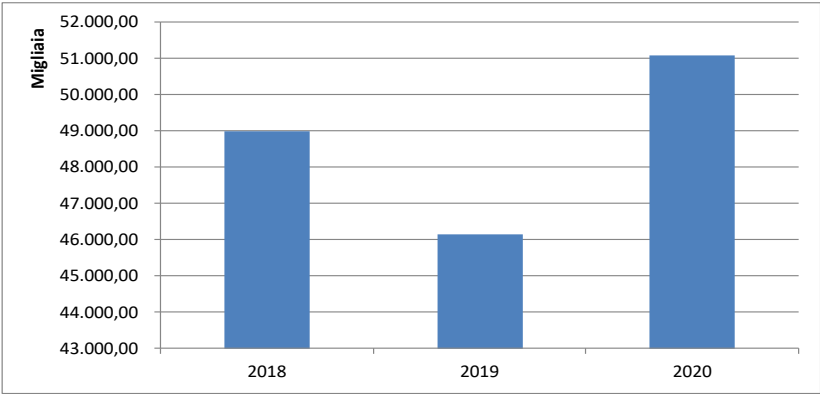
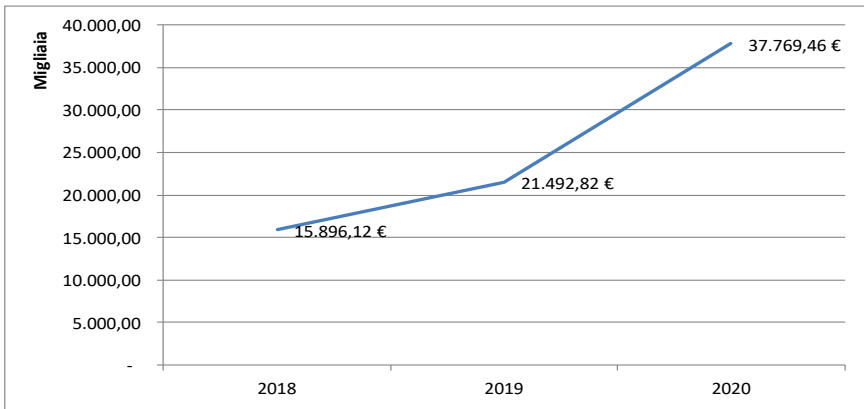
- I costi ed i ricavi non monetari hanno portato ad un miglioramento del flusso di cassa di circa 3,2 milioni di euro. Il peggioramento rispetto all'anno precedente è dovuto ad un incremento dell'utilizzo di contributi in c/capitale e fondi a riserva, ad un aumento degli ammortamenti e ad una riduzione dell'accantonamento dei fondi per rischi ed oneri;
- Complessivamente il Flusso di CCN della gestione corrente ha peggiorato i flussi di cassa per circa 377 mila euro in miglioramento rispetto all'anno precedente a seguito di un aumento dei crediti e ad una riduzione dei debiti;
- La gestione reddituale ha generato un flusso di cassa negativo principalmente dovuto alla perdita di esercizio;
- L'attività di investimento ha assorbito flussi di cassa per un importo superiore all'anno precedente in particolare per acquisto di fabbricati, attrezzature sanitarie e altri beni;

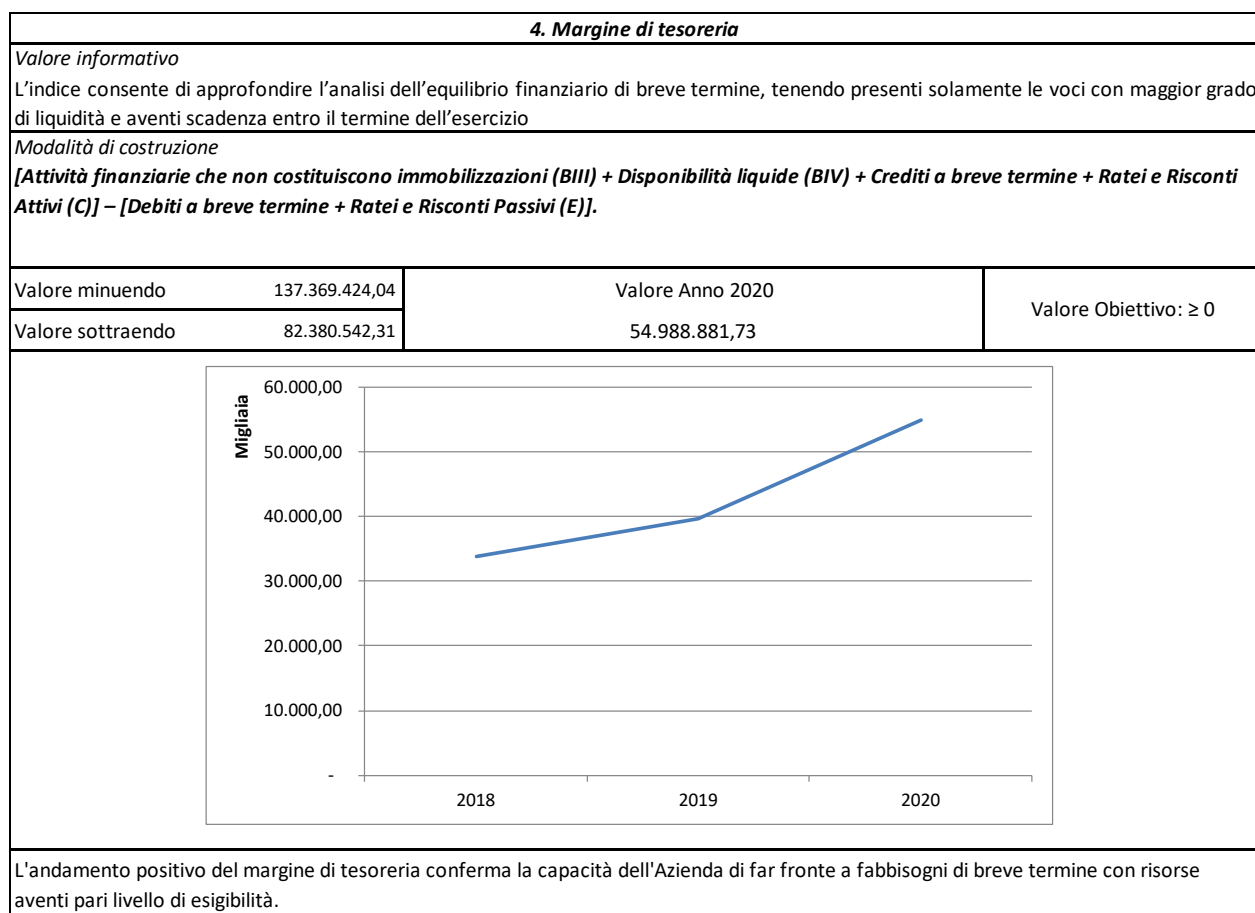
- L'attività di finanziamento ha complessivamente generato flussi di cassa positivi, anche se in riduzione rispetto all'esercizio 2019, a seguito di una riduzione dei crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti).

Complessivamente il flusso di cassa si è ridotto di circa 8,6 milioni di euro.

Indici e quozienti:

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		- 4.211.268.699,17	Valore Anno 2020 -25,77
Valore denominatore		163.421.092,97	
Valore obiettivo: <0			
			
Si conferma il trend in miglioramento dell'indicatore, con tempo medio di pagamento a 34 giorni dalla data di ricevimento delle fatture.			

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)			
			
Si evidenzia un aumento dei debiti verso fornitori, in particolare verso privati accreditati e per acquisto di servizi sanitari (debiti contestati). Si segnala comunque il miglioramento nella gestione e nel monitoraggio delle singole fasi del ciclo passivo, confermato dall'andamento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.			
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	147.883.984,33	Valore Anno 2020	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore sottraendo	110.114.525,38	37.769.458,95	
			
Il valore positivo ed in aumento del CCN denota il raggiungimento dell'equilibrio tra impieghi e passività di breve periodo da parte dell'Azienda. L'incremento rispetto all'esercizio precedente va ricondotto principalmente all'aumento dell'attivo corrente, in particolare dei crediti a breve termine e ad una riduzione del passivo corrente, in particolare dei debiti a breve termine.			



5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari

Con la DGR 1406 del 2020, la Regione Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza al raggiungimento di una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

S.A.1.1 - Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19

D.C.1, D.D.1, D.F.1, O.T.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi dei Beni Sanitari

Con riferimento agli obiettivi S.A.2.1 e S.A.2.2 dedicati rispettivamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti e all'incidenza % del pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 sul totale del pagato, si rimanda all'Attestazione ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 che è parte integrante della documentazione di bilancio.

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 50 del 26/04/2021 ad oggetto "Disposizioni per l'anno 2020 in materia di personale del SSR – Revisione obiettivi di costo anno 2020", sono state fornite le soglie di costo 2020 relative al personale del SSR.

Obiettivo S.A.1.1: Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19

Conto di CE	Valore CE	Valore CE al netto del COVID	Valore programmato	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
Rispetto del vincolo di Bilancio programmato al netto dei costi e ricavi di cui COVID	- 4.700.465,10	+ 2.719.346,34	- 4.000.000,00	+6.719.346,34	167,98%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

L'obiettivo è stato raggiunto con un miglioramento di oltre 6,7 milioni di euro rispetto al valore soglia.

Obiettivo D.C.1.1: Farmaceutica Convenzionata II semestre 2020

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione	11.149.596,00	11.367.046,00	217.450,00	1,95%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

La spesa pro capite pesata per la farmaceutica convenzionata relativa al II semestre 2020 è stata pari ad euro 51,0 a fronte di una spesa regionale media pesata per abitante di 49,2 euro.

Nel corso dell'anno 2020 la spesa farmaceutica si è ridotta rispetto all'anno precedente dell'1,9%, pari ad € 428.964. Tuttavia questa riduzione non è stata sufficiente al rispetto del tetto assegnato per la farmaceutica convenzionata. Si rileva, però, un andamento contrario nella spesa farmaceutica per acquisti diretti, che è cresciuta meno rispetto alla media regionale (+4,6% contro una media regionale del +5,9% nel periodo gennaio-dicembre 2020) portando la spesa farmaceutica complessiva ad una variazione del +2,0% rispetto alla media regionale del +3,1%, nello stesso periodo gennaio-dicembre 2020. Nel corso dell'anno, sulla base dei dati della convenzionata, sono stati organizzati incontri, in presenza o in videoconferenza, individuali, con i MAP che risultavano avere una spesa media procapite elevata, per condividere alcune strategie per il contenimento della spesa farmaceutica, implementare l'appropriatezza prescrittiva e creare percorsi condivisi ospedale-territorio. Inoltre sono state inviate ai MAP alcune note relative al monitoraggio della spesa farmaceutica convenzionata rispetto al tetto assegnato e del procapite, nell'ottica di sensibilizzarli alla problematica del rispetto dei limiti di spesa assegnati. E' stato diffuso il documento di confronto dei costi SSN tra alternative terapeutiche ad elevato impatto di spesa per la Regione Veneto, invitando a promuovere l'appropriatezza delle prescrizioni e in un'ottica di sostenibilità, a privilegiare le terapie a minor costo, qualora possibile e nel rispetto della compliance del paziente. Inoltre è stata inviata una nota alle farmacie convenzionate, per segnalare che, dalla tabella trasmessa da Azienda Zero relativa al costo procapite per canale di erogazione, emerge un eccessivo ricorso all'erogazione in convenzionata rispetto alla DPC, invitandole quindi al rispetto dell'accordo DPC e richiamando le procedure straordinarie consentite ai farmacisti per i casi particolari di cui alle Linee di Indirizzo vigenti. Infine, è stata portata all'attenzione della

Direzione la questione della distribuzione dei medicinali di classe A ai pazienti autosufficienti ospiti nei Centri Servizi per non autosufficienti: è stata predisposta una relazione sull'impatto potenziale dell'erogazione tramite la Farmacia Ospedaliera sui limiti di costo della farmaceutica di questa ULSS e, a seguito della risposta del Direttore Generale, ci si è attivati per la sua attuazione. La progettualità è stata condivisa con i Servizi e le UU.OO. coinvolte, sono stati creati i Centri di Prelievo, estratta la lista di farmaci di classe A richiedibili e creati, per i Centri di Prelievo, i profili dei farmaci di classe A individuati. La progettualità prenderà avvio nel primo periodo dell'anno 2021.

Obiettivo D.D.1.1: Costo pro capite per Assistenza Integrativa II semestre 2020

Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 8,80	€ 8,32	€ -0,48	-5,45%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale. Ultimo dato disponibile Report dell' UOC HTA di Azienda zero con dati estratti il 20 marzo 2021.

Obiettivo D.F.1.1: Costo pro capite pesato per Assistenza Protesica II semestre 2020

Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 4,20	€ 4,03	€ - 0,17	-4,05%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Obiettivo O.T.1.1: Costo farmaceutica Acquisti diretti (compresi farmaci innovativi, farmaci innovativi oncologici) II semestre 2020

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	15.520.767,00	15.571.971,00	51.204,00	0,3%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto, al netto dell'incremento della variazione delle rimanenze, rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale

Obiettivo O.T.1.2: Costo Dispositivi Medici II semestre 2020				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	8.850.330,00	8.511.435,00	-338.895,00	-3,83%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale

Obiettivo O.T.1.3: costo IVD II semestre 2020				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	2.237.624,00	2.268.094,00	30.470,00	1,36%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto, al netto dell'incremento della variazione delle rimanenze e dei costi Covid-19, rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale

Obiettivo O.T.1.4: Costo pro capite pesato diretta di classe A-H II semestre 2020			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 70,00	€ 60,60	€ - 9,40	-13,43%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale

Obiettivo S.A.1.3: Rispetto del tetto di costo: Personale				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA2080 Totale Costo del personale	169.790.603,00	167.670.199,65	- 2.120.403,35	-1,25%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 50 del 26/04/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale

5.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno 2020 (Sintetici da DM 20 marzo 2013);

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Analisi Consuntivo 2020	Analisi Preventivo 2020	VARIAZIONE	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				Importo Euro	%
1) Contributi in c/esercizio		419.655.229,33	398.402.216,54	21.253.012,79	5,3%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S.		414.874.562,31	395.923.801,79	18.950.760,52	4,8%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		3.575.270,50	2.478.414,75	1.096.855,75	44,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		50.423,42	3.237,08	47.186,34	1457,7%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		1.346.372,41		1.346.372,41	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA					
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro					
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		6.000,00	19.542,25	-13.542,25	-69,3%
6) Contributi da altri soggetti pubblici		2.172.474,67	2.455.635,42	-283.160,75	-11,5%
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		1.205.396,52		1.205.396,52	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-4.095.172,67	-2.100.000,00	-1.995.172,67	95,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		1.026.733,76	626.636,73	400.097,03	63,8%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		29.344.694,97	37.631.451,11	-8.286.756,14	-22,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		14.208.985,86	17.670.574,37	-3.461.588,51	-19,6%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		2.855.395,63	4.864.454,25	-2.009.058,62	-41,3%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		12.280.313,48	15.096.422,49	-2.816.109,01	-18,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		2.543.642,87	2.340.222,22	203.420,65	8,7%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.916.671,92	10.559.525,47	-3.642.853,55	-34,5%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		11.943.450,93	9.896.505,25	2.046.945,68	20,7%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni					
9) Altri ricavi e proventi		6.996.857,48	2.974.351,08	4.022.506,40	135,2%
Totale A)		474.332.108,59	460.330.908,40	14.001.200,19	3,0%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		467.249.417,49	466.134.157,36	1.115.260,13	0,2%
1) Acquisti di beni		63.061.981,92	62.737.134,79	324.847,13	0,5%
a) Acquisti di beni sanitari		60.465.665,60	59.614.083,75	851.581,85	1,4%
b) Acquisti di beni non sanitari		2.596.316,32	3.123.051,04	-526.734,72	-16,9%
2) Acquisti di servizi sanitari		167.385.617,35	172.865.090,33	-5.479.472,98	-3,2%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		25.546.376,07	25.455.768,22	90.607,85	0,4%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		23.895.489,32	23.714.137,73	181.351,59	0,8%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		8.838.560,47	9.376.614,23	-538.053,76	-5,7%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		1.011.188,20	1.547.017,10	-535.828,90	-34,6%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		2.529.342,64	2.757.079,03	-227.736,39	-8,3%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		851.134,91	1.135.873,33	-284.738,42	-25,1%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		26.596.649,00	33.781.540,25	-7.184.891,25	-21,3%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		3.119.697,79	2.875.073,47	244.624,32	8,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		3.823.133,00	4.165.490,60	-342.357,60	-8,2%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		180.428,00	295.039,77	-114.611,77	-38,8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		2.317.944,18	1.701.158,11	616.786,07	36,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		40.841.434,18	43.194.662,82	-2.353.228,64	-5,4%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		2.217.501,81	3.650.449,39	-1.432.947,58	-39,3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		8.007.780,51	6.250.397,75	1.757.382,76	28,1%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		7.353.851,07	4.053.645,59	3.300.205,48	81,4%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		10.255.106,20	8.911.142,94	1.343.963,26	15,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC					-
3) Acquisti di servizi non sanitari		30.502.031,65	32.484.903,74	-1.982.872,09	-6,1%

a) Servizi non sanitari	29.704.999,26	31.723.471,50	-2.018.472,24	-6,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	658.907,11	357.856,24	301.050,87	84,1%
c) Formazione	138.125,28	403.576,00	-265.450,72	-65,8%
4) Manutenzione e riparazione	8.762.960,37	9.988.906,13	-1.225.945,76	-12,3%
5) Godimento di beni di terzi	1.830.784,95	1.822.475,28	8.309,67	0,5%
6) Costi del personale	167.670.199,65	162.499.999,53	5.170.200,12	3,2%
a) Personale dirigente medico	52.029.013,29	51.864.469,99	164.543,30	0,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.987.675,36	3.793.633,79	194.041,57	5,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	73.387.027,23	71.275.665,87	2.111.361,36	3,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.471.104,77	1.415.782,78	55.321,99	3,9%
e) Personale comparto altri ruoli	36.795.379,00	34.150.447,10	2.644.931,90	7,7%
7) Oneri diversi di gestione	2.034.369,59	1.555.955,26	478.414,33	30,7%
8) Ammortamenti	15.043.511,13	12.815.072,47	2.228.438,66	17,4%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	184.448,55	278.145,35	-93.696,80	-33,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.683.657,58	5.371.211,08	312.446,50	5,8%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.175.405,00	7.165.716,04	2.009.688,96	28,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	807.298,27	370.409,71	436.888,56	117,9%
10) Variazione delle rimanenze	-783.428,01	-	-783.428,01	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-809.973,32	-	-809.973,32	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	26.545,31	-	26.545,31	-
11) Accantonamenti	10.934.090,62	8.994.210,12	1.939.880,50	21,6%
a) Accantonamenti per rischi	4.701.588,58	2.685.000,00	2.016.588,58	75,1%
b) Accantonamenti per premio operosità	105.126,87	100.000,00	5.126,87	5,1%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.671.842,37	-	1.671.842,37	-
d) Altri accantonamenti	4.455.532,80	6.209.210,12	-1.753.677,32	-28,2%
Totale B)	467.249.417,49	466.134.157,36	1.115.260,13	0,2%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.082.691,10	-5.803.248,96	12.885.940,06	-222,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-286.856,00	-522.459,00	235.603,00	-45,1%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	8.968,05	2.075,00	6.893,05	332,2%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	295.824,05	524.534,00	-228.709,95	-43,6%
Totale C)	-286.856,00	-522.459,00	235.603,00	-45,1%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	411.391,36	-	411.391,36	-
1) Proventi straordinari	1.786.892,60	-	1.786.892,60	-
a) Plusvalenze	11.596,00	-	11.596,00	-
b) Altri proventi straordinari	1.775.296,60	-	1.775.296,60	-
2) Oneri straordinari	1.375.501,24	-	1.375.501,24	-
a) Minusvalenze	2.745,00	-	2.745,00	-
b) Altri oneri straordinari	1.372.756,24	-	1.372.756,24	-
Totale E)	411.391,36	-	411.391,36	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.207.226,46	-6.325.707,96	13.532.934,42	-213,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.907.691,56	11.997.693,67	-90.002,11	-0,8%
1) IRAP	11.434.543,69	11.228.868,81	205.674,88	1,8%
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.660.178,18	10.354.814,25	305.363,93	2,9%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	575.669,79	459.738,07	115.931,72	25,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	190.056,18	414.316,49	-224.260,31	-54,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	8.639,54	-	8.639,54	-
2) IRES	351.719,00	617.458,41	-265.739,41	-43,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	121.428,87	151.366,45	-29.937,58	-19,8%
Totale Y)	11.907.691,56	11.997.693,67	-90.002,11	-0,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-4.700.465,10	-18.323.401,63	13.622.936,53	-74,3%

- Valore della Produzione AZ9999

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Valore della produzione	474.332.108,59	460.330.908,40	14.001.200,19

L'aumento del valore è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

1. (A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto diminuito di circa 10,5 milioni di euro;
2. (A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione aumentato di circa 13 milioni di euro;
3. (A.1.A.1.3) Finanziamento a funzione aumentato di circa 12 milioni di euro;
4. (A.1.A.2) Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato aumentato di circa 4 milioni di euro;
5. (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) aumentati di circa 1 milione di euro;
6. (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti aumentati di circa 2 milioni di euro.
7. (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti aumentati di circa 400 mila euro;
8. (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria diminuiti di circa 8,2 milioni di euro a seguito dell'inserimento della mobilità come da indicazioni regionali. Si evidenzia, in particolare, una riduzione dell'attrazione intra ed extra regionale per attività di ricovero e specialistica ambulatoriale a seguito della pandemia da Covid-19;
9. (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi aumentati di circa 203 mila euro a seguito principalmente di un aumento del conto (A.5.D.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici* per rimborsi Inail dovuti a malattia dei dipendenti (positivi al Covid-19);
- 10.(A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) diminuiti di circa 3,6 milioni di euro. Il decremento di valore rispetto al preventivo 2020 deriva principalmente da una riduzione degli incassi per ticket e per codici bianchi di pronto soccorso dovuta alla pandemia da Covid-19, in alcuni periodi dell'anno, infatti, è stata sospesa l'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale;
- 11.(A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio aumentati di circa 2 milioni di euro per la sterilizzazione degli ammortamenti;
- 12.(A.9) Altri ricavi e proventi aumentati di circa 4 milioni di euro a seguito della ridefinizione dei fondi accantonati per l'autoassicurazione avvenuta nell'anno 2019.

- Costo della Produzione BZ9999

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Costo della produzione	467.249.417,49	466.134.157,36	1.115.260,13

Si riporta di seguito una analisi più dettagliata delle cause degli scostamenti.

- **Acquisti di Beni Sanitari BA0020**

Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	30.592.165,84	29.785.338,64	806.827,20

La spesa complessiva del conto BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, al netto dell'incremento della variazione delle rimanenze, rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
DM	16.448.249,18	17.015.813,00	-567.563,82

La spesa complessiva del conto Dispositivi medici no IVD è in diminuzione di circa 567 mila euro rispetto a quella del preventivo 2020. Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto assegnato a questa Azienda con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per l'anno 2020.

Dispositivi diagnostici in vitro

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
IVD	4.801.885,81	4.482.643,39	319.242,42

La spesa complessiva del conto BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) è in aumento rispetto a quella del preventivo 2020, ma tale aumento deriva dall'impatto sui costi della pandemia da Covid-19 (acquisto di materiali e reagenti per la lettura dei tamponi). Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, al netto dell'incremento della variazione delle rimanenze e delle spese da Covid-19, rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Altri beni sanitari

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Altri beni sanitari	8.623.364,77	8.330.288,72	293.076,05

L'aumento di spesa è dovuto alla voce di bilancio (B.1.A.8) *Altri beni e prodotti sanitari* per euro 150 mila circa e alla voce di bilancio (B.1.A.9) *Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* per euro 55 mila circa.

- Acquisti di Beni non sanitari BA0310

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Beni Non Sanitari	2.596.316,32	3.123.051,04	-526.734,72

La spesa prevista per i beni non sanitari è in riduzione rispetto a quella del bilancio preventivo 2020 a seguito di un risparmio in particolare della voce di spesa per materiale per la manutenzione.

- Acquisti di Servizi Sanitari BA0400

Medicina di Base BA0410

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Medicina di Base	25.546.376,07	25.455.768,22	90.607,85

La spesa prevista per la medicina di base è in linea con quella prevista nel bilancio economico preventivo 2020.

Farmaceutica BA0490

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Farmaceutica	23.895.489,32	23.714.137,73	181.351,59

La spesa prevista per la farmaceutica convenzionata (conto B.2.A.2.1 - da convenzione) presenta un incremento di circa 181 mila euro rispetto a quella del bilancio preventivo 2020. E' invece superiore di circa 217 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetto al tetto assegnato con DDR 60 del

14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale. Nel paragrafo sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Specialistica	8.838.560,47	9.376.614,23	-538.053,76

La riduzione complessiva di spesa rispetto alla previsione è da imputare, principalmente, alla minor attività effettuata da GVM Srl presso l'ospedale di Cortina a seguito della pandemia da Covid-19.

Assistenza Riabilitativa BA0640

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Riabilitativa	1.011.188,20	1.547.017,10	-535.828,90

La minor spesa è da imputare alla voce di bilancio (B.2.A.4.4) *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intraregionale)* a seguito della riduzione di acquisti di prestazioni di assistenza riabilitativa dall'Istituto Pio XII di Misurina.

Assistenza Integrativa BA0700

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Ass. Integrativa	2.529.342,64	2.757.079,03	-227.736,39

La spesa complessiva del conto BA0700 (B.2.A.5) *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2020 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 8,8 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 8,32 € per assistito pesato.

Assistenza Protesica BA0750

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Protesica	851.134,91	1.135.873,33	-284.738,42

La spesa contenuta nel conto BA0750 (B.2.A.6) *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella del preventivo 2020 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 4,2 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 4,03 € per assistito pesato.

Assistenza Ospedaliera BA0800

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Ass. Osp	26.596.649,00	33.781.540,25	-7.184.891,25

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.1) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) è dovuta ad una riduzione della fuga per mobilità intraregionale e va imputata principalmente alla pandemia da Covid-19.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.3) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione) è dovuta ad una riduzione della fuga per mobilità extraregionale e va imputata principalmente alla pandemia da Covid-19.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.4) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati è dovuta alle prestazioni di ricovero acquisite dal privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina e va imputata principalmente alla pandemia da Covid-19.

Assistenza Psichiatrica BA0900

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Ass.Psichiatrica	3.119.697,79	2.875.073,47	244.624,32

La spesa complessiva del conto BA0900 (B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è aumentata rispetto a quella del preventivo 2020 a seguito di un aumento nell'acquisto di prestazioni da privato intraregionale.

Acquisti di Prestazioni e Distribuzione farmaci File F BA0960

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
File F	3.823.133,00	4.165.490,60	-342.357,60

La riduzione deriva da una minore spesa sostenuta per acquisto di farmaci in mobilità extraregionale ed intraregionale.

Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Termale	180.428,00	295.039,77	-114.611,77

La spesa complessiva del conto BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione è diminuita rispetto a quella del preventivo 2020 a seguito di una riduzione sia della mobilità passiva intraregionale che extraregionale.

Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Trasporto sanitario	2.317.944,18	1.701.158,11	616.786,07

La spesa prevista per il conto (B.2.A.11.4) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato è aumentata rispetto a quella del preventivo 2020 a seguito della nuova gara per il trasporto dei dializzati e per il finanziamento a funzione SUEM erogato al privato accreditato GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale di Cortina Codivilla Putti.

Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Prz a rilevanza sanitaria	40.841.434,18	43.194.662,82	-2.353.228,64

La diminuzione complessiva di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani da bubblico calata di circa 1,5 milioni di euro a seguito in particolare dell'impatto della pandemia da Covid-19. I Centri Servizi per Anziani sono stati colpiti

duramente dalla pandemia da Covid-19 per i decessi e i focolai che si sono succeduti nelle strutture, ma anche per i protocolli che sono stati via via distribuiti e applicati che hanno imposto l'istituzione di posti letto riservati all'isolamento di ospiti positivi al Covid-19 e per nuovi ingressi da domicilio o da strutture ospedaliere. Poiché sono poche le camere singole disponibili, l'istituzione di posti letto per l'isolamento ha comportato il "blocco" di un numero pressoché doppio di posti letto.;

2. (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani da privato calata di circa 558 mila euro a seguito in particolare dell'impatto della pandemia da Covid-19 (si veda la nota precedente).

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA1490

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Prz a rilevanza sanitaria	10.255.106,20	8.911.142,94	1.343.963,26

L'aumento di spesa del conto BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione è dovuto principalmente alla lettura dei tamponi per il Covid-19 inviati ed eseguiti presso altre Ulss del Veneto.

Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Altri Servizi Sanitari	17.584.535,47	13.954.492,73	3.630.042,74

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) diminuita di circa 1,4 milioni di euro poiché a seguito della pandemia da Covid-19 in alcuni periodi dell'anno è stata sospesa l'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale in regime di libera professione intramoenia;

2. (B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi aumentati di circa 1,9 milioni di euro a seguito principalmente di contributi straordinari erogati per l'emergenza Covid-19. In particolare circa 1,3 milioni di euro sono stati erogati ai Centri Servizi per Anziani come da indicazioni regionali (DGRV 428/2021 e DDR 136/2020) e circa 983 mila euro al privato accreditato GVM Cortina Srl (DGR 566/2020);

3. (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie aumentate di circa 3,2 milioni di euro a seguito:

- Di un forte incremento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 per 1,1 milione di euro circa e un aumento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per euro 660 mila circa a seguito dell'acquisto di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19 (DGRV 1329/2020);
- Un incremento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria per circa 2 milioni di euro a seguito del conferimento di incarichi individuali a tempo determinato (Specializzandi ex art.2 ter, c.5 L. 27/2020 e s.m., medici, infermieri e altro personale) e del conferimento di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi, medici abilitati non specializzati, infermieri, personale collocato in quiescenza e personale trattenuto in servizio ex art. 12 D.L. 18 del 2020 finalizzati alla gestione della pandemia da Covid-19.

- **Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Servizi non Sanitari	30.496.629,57	32.484.903,74	-1.988.274,17

L'incremento di spesa del conto BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia è dovuto principalmente, per circa 400 mila euro, ai costi di pulizia e sanificazione dei locali sostenuti a seguito della diffusione della pandemia da Covid-19.

La riduzione della spesa nel conto BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa è da ricondurre all'impatto della pandemia da Covid-19 che ha fatto ridurre il numero di pasti erogati (minori gg di degenza e minor afflusso alle mense aziendali da parte dei dipendenti).

La riduzione della spesa nel conto BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento deriva da una riduzione del costo del combustibile, in particolare nel secondo semestre 2020, sia per l'appalto Siram (Ospedali Distretto di Belluno) che per l'appalto Gemmo (Ospedali Distretto di Feltre).

L'incremento di spesa del conto BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti è dovuto in parte ai maggiori oneri di smaltimento a seguito della diffusione della pandemia da Covid-19 e in parte ad alcuni smaltimenti di rifiuti straordinari presso il laboratorio analisi di Feltre, l'Ospedale di Lamon e per la dismissione di apparecchi RAEE.

L'incremento di spesa del conto BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1) è dovuto all'esternalizzazione del servizio CUP dell'Ospedale di Feltre, alla riorganizzazione delle casse sempre dell'Ospedale di Feltre e al personale utilizzato nella gestione della pandemia da Covid-19 a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo accessi, temperatura ecc.).

- **Manutenzioni e Riparazioni BA1910**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Manutenzioni	8.762.960,37	9.988.906,13	-1.225.945,76

La riduzione di spesa del conto BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze è dovuta a minori spese per manutenzione ordinaria sui fabbricati collegata anche ad un aumento delle manutenzioni straordinarie presenti nel Piano Investimenti.

La riduzione di spesa del conto BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari è dovuta a minori spese per manutenzione ordinaria sugli impianti e macchinari.

La spesa del conto BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche) è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2020 poiché per le nuove attrezzature sono stati stipulati contratti di manutenzione full risk di più lunga durata.

- **Godimento Beni di Terzi BA1990**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Godimento Beni di Terzi	1.830.784,95	1.822.475,28	8.309,67

La spesa è in linea con quella del Bilancio Preventivo.

- **Personale BA2080**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Personale	167.670.199,65	162.499.999,53	5.170.200,12

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella del preventivo 2020 per un importo pari ad euro 5.170.200,12 di cui:

- A) Euro 358 mila circa sul conto *BA2100 (B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario* dovuti all'applicazione del nuovo CCNL della Dirigenza Sanitaria. Il numero dei dirigenti medici è invece diminuito di 32 unità mentre il personale dirigente sanitario non medico è aumentato di due unità;
- B) Euro 2,1 milioni circa dovuti al conto *BA2190 (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* dovuti all'assunzione di 95 unità a tempo indeterminato (infermieri);
- C) Euro 2,6 milioni dovuti al conto *BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico* per maggiori assunzioni di personale del ruolo Tecnico con profilo di Operatore Socio Sanitario (circa 80 unità);
- D) Euro 62 mila circa dovuti al conto *BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo* per effetto dell'assunzione di tre unità del personale amministrativo del ruolo dirigenziale e a fronte della riduzione di 11 unità di personale amministrativo del comparto.

La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 50/2021 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- **Oneri diversi di gestione BA2500**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Oneri diversi di gestione	2.034.369,59	1.555.955,26	478.414,33

L'aumento di spesa del conto BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione deriva da un aumento del conto BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) a seguito dell'implementazione del nuovo piano dei conti e delle relative linee guida ministeriali che prescrivono la valorizzazione delle Poste R per il solo

imponibile del documento negli appositi conti dedicati e specificando il valore dell'IVA/Bollo nel conto BA2510 e da un aumento del conto BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione a seguito della contabilizzazione del valore delle donazioni di beni di consumo a seguito della pandemia da Covid 19. Tale iscrizione è stata fatta in applicazione del punto 4.6 Donazioni di beni di consumo contenuta nell'istruzione operativa emanata da Azienda Zero e avente ad oggetto "Gestione amministrativo, contabile e tecnica beni e donazioni COVID-19". L'istruzione prevede, inoltre, che fra i proventi straordinari nel conto EA0040 (E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse venga inserito un ricavo figurativo di pari importo.

- **Ammortamenti BA2560**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Ammortamenti	15.043.511,13	12.815.072,47	2.228.438,66

L'aumento di spesa per ammortamenti è dovuto alla stima effettuata nel bilancio di previsione 2020 senza poter avere l'effettiva disponibilità del finanziamento regionale per investimenti.

- **Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti BA2630**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Svalutazioni	807.298,27	370.409,71	436.888,56

L'aumento è dovuto alla stima effettuata nel bilancio di previsione 2020 senza poter avere l'effettiva quantificazione dei crediti non riscossi. Nella quantificazione del fondo è stato applicato il criterio suggerito dalla Regione Veneto con la Circolare al Bilancio Consuntivo 2016 Prot. n. 124509 del 28/03/2016 che è molto restrittivo e, in applicazione al criterio di prudenza, suggerisce di applicare una svalutazione del 100% alla voce "Crediti v/clienti privati" e alla voce "Altri crediti diversi" per tutti i crediti con anzianità maggiore di un anno.

- **Variazione delle rimanenze BA2660**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>Preventivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
Variazione delle rimanenze	-783.428,01	0,00	-783.428,01

Nel bilancio di previsione 2020 si era stimata una variazione delle rimanenze pari a zero.

- **Accantonamenti BA2690**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Accantonamenti dell'esercizio	10.934.090,62	8.994.210,12	1.939.880,50

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) aumentati di circa 2 milioni di euro a seguito di stime aggiornate prodotte dal Servizio Affari Generali e Legali sulla base del software e della metodologia indicata dalla Regione;
2. (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati aumentati di circa 1,7 milioni di euro a seguito di contributi vincolati rinviati all'esercizio successivo;
3. (B.16.D) Altri accantonamenti diminuiti di circa 1,7 milioni di euro a seguito dell'aggiornamento dell'accantonamento per il rinnovo contrattuale del personale dipendente e convenzionato definito in base alle indicazioni della circolare regionale al Bilancio Consuntivo 2020 e all'accantonamento effettuato ai sensi dell'art. 113 del D.lgs n. 50 del 18 aprile 2016 (Codice dei contratti pubblici) nel conto (B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016.

- **Gestione finanziaria CZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Gestione finanziaria	-286.856,00	-522.459,00	235.603,00

I proventi e gli oneri finanziari sono in riduzione rispetto al bilancio preventivo e sono dovuti principalmente agli oneri sul mutuo acceso per finanziare la piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre.

- **Gestione straordinaria EZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Preventivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Gestione straordinaria	411.391,36	0,00	411.391,36

Il miglioramento della gestione straordinaria è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (E.1) Proventi straordinari contabilizzati per circa 1,7 milioni di euro a seguito di alcune note di accredito sui farmaci e sui servizi non sanitari di anni precedenti, a revisioni posizioni IRAP, IRES, IMU (conto E.1.B.2.3.F Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi) e ad altri recuperi relativi ad anni precedenti (conto E.1.B.2.3.G Altre sopravvenienze attive v/terzi). Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "san_ce_e_1_b_altri_proventi_straordinari".
2. (E.2) Oneri straordinari contabilizzati per circa 1,3 milioni di euro, in particolare, nel conto (E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi e nel conto (E.2.B.3.2.G) Altre

sopravvenienze passive v/terzi. Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa “san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari”.

- **Gestione tributaria YZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	DELTA
Gestione tributaria	11.907.691,56	11.997.693,67	-90.002,11

La spesa per imposte e tasse è in linea con quella del bilancio preventivo 2020.

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2020 e consuntivo anno 2019 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Anno 2020	Anno 2019	Analisi Scostamenti	
				in valore	in
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		474.332.108,59	472.472.485,86	1.859.622,73	0,4%
1) Contributi in c/esercizio		419.655.229,33	415.337.998,21	4.317.231,12	1,0%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S.		414.874.562,31	412.130.696,27	2.743.866,04	0,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		3.575.270,50	2.593.250,45	982.020,05	37,9%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		50.423,42		50.423,42	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		1.346.372,41		1.346.372,41	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA					
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro			8.417,94	-8.417,94	-100,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		6.000,00	20.000,00	-14.000,00	-70,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici		2.172.474,67	2.564.832,51	-392.357,84	-15,3%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca					
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente					
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata					
3) da Regione e altri soggetti pubblici					
4) da privati					
d) Contributi in c/esercizio - da privati		1.205.396,52	614.051,49	591.345,03	96,3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-4.095.172,67	-10.784.870,34	6.689.697,67	-62,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		1.026.733,76	1.271.432,58	-244.698,82	-19,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		29.344.694,97	36.854.858,66	-7.510.163,69	-20,4%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		14.208.985,86	17.290.219,95	-3.081.234,09	-17,8%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		2.855.395,63	5.014.587,99	-2.159.192,36	-43,1%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		12.280.313,48	14.550.050,72	-2.269.737,24	-15,6%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		2.543.642,87	2.997.617,49	-453.974,62	-15,1%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.916.671,92	10.410.055,34	-3.493.383,42	-33,6%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		11.943.450,93	10.239.932,75	1.703.518,18	16,6%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni					
9) Altri ricavi e proventi		6.996.857,48	6.145.461,17	851.396,31	13,9%
Totale A)		474.332.108,59	472.472.485,86	1.859.622,73	0,4%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		467.249.417,49	458.792.801,05	8.456.616,44	1,8%
1) Acquisti di beni		63.061.981,92	62.405.135,09	656.846,83	1,1%
a) Acquisti di beni sanitari		60.465.665,60	59.598.726,02	866.939,58	1,5%
b) Acquisti di beni non sanitari		2.596.316,32	2.806.409,07	-210.092,75	-7,5%
2) Acquisti di servizi sanitari		167.385.617,35	168.096.272,68	-710.655,33	-0,4%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		25.546.376,07	24.774.972,37	771.403,70	3,1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		23.895.489,32	24.331.082,56	-435.593,24	-1,8%

c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.838.560,47	8.887.230,46	-48.669,99	-0,5%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.011.188,20	978.518,40	32.669,80	3,3%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.529.342,64	2.612.086,66	-82.744,02	-3,2%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	851.134,91	985.578,70	-134.443,79	-13,6%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	26.596.649,00	30.724.941,98	-4.128.292,98	-13,4%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.119.697,79	3.301.787,62	-182.089,83	-5,5%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	3.823.133,00	3.897.756,00	-74.623,00	-1,9%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	180.428,00	325.181,00	-144.753,00	-44,5%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	2.317.944,18	2.005.354,12	312.590,06	15,6%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	40.841.434,18	42.139.391,81	-1.297.957,63	-3,1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.217.501,81	3.998.981,67	-1.781.479,86	-44,5%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	8.007.780,51	7.643.243,21	364.537,30	4,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e	7.353.851,07	3.540.693,34	3.813.157,73	107,7%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.255.106,20	7.949.472,78	2.305.633,42	29,0%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)				
3) Acquisti di servizi non sanitari	30.502.031,65	29.789.235,48	712.796,17	2,4%
a) Servizi non sanitari	29.704.999,26	29.158.440,58	546.558,68	1,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	658.907,11	377.478,69	281.428,42	74,6%
c) Formazione	138.125,28	253.316,21	-115.190,93	-45,5%
4) Manutenzione e riparazione	8.762.960,37	9.172.139,00	-409.178,63	-4,5%
5) Godimento di beni di terzi	1.830.784,95	1.549.122,41	281.662,54	18,2%
6) Costi del personale	167.670.199,65	163.695.333,12	3.974.866,53	2,4%
a) Personale dirigente medico	52.029.013,29	54.115.053,44	-2.086.040,15	-3,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.987.675,36	4.116.054,60	-128.379,24	-3,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	73.387.027,23	69.208.087,10	4.178.940,13	6,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.471.104,77	1.329.159,55	141.945,22	10,7%
e) Personale comparto altri ruoli	36.795.379,00	34.926.978,43	1.868.400,57	5,3%
7) Oneri diversi di gestione	2.034.369,59	1.839.490,69	194.878,90	10,6%
8) Ammortamenti	15.043.511,13	13.021.596,63	2.021.914,50	15,5%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	184.448,55	210.147,74	-25.699,19	-12,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.683.657,58	5.390.219,78	293.437,80	5,4%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.175.405,00	7.421.229,11	1.754.175,89	23,6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	807.298,27	570.052,91	237.245,36	41,6%
10) Variazione delle rimanenze	-783.428,01	-1.293.236,01	509.808,00	-39,4%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-809.973,32	-1.313.421,84	503.448,52	-38,3%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	26.545,31	20.185,83	6.359,48	31,5%
11) Accantonamenti	10.934.090,62	9.947.659,05	986.431,57	9,9%
a) Accantonamenti per rischi	4.701.588,58	4.775.489,56	-73.900,98	-1,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	105.126,87	107.389,00	-2.262,13	-2,1%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.671.842,37	1.805.040,78	-133.198,41	-7,4%
d) Altri accantonamenti	4.455.532,80	3.259.739,71	1.195.793,09	36,7%
Totale B)	467.249.417,49	458.792.801,05	8.456.616,44	1,8%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.082.691,10	13.679.684,81	-6.596.993,71	-48,2%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-286.856,00	-505.906,15	219.050,15	-43,3%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	8.968,05	3.214,77	5.753,28	179,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	295.824,05	509.120,92	-213.296,87	-41,9%
Totale C)	-286.856,00	-505.906,15	219.050,15	-43,3%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
Totale D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	411.391,36	-512.172,21	923.563,57	-180,3%
1) Proventi straordinari	1.786.892,60	1.439.418,75	347.473,85	24,1%
a) Plusvalenze	11.596,00	1.180,00	10.416,00	882,7%
b) Altri proventi straordinari	1.775.296,60	1.438.238,75	337.057,85	23,4%
2) Oneri straordinari	1.375.501,24	1.951.590,96	-576.089,72	-29,5%
a) Minusvalenze	2.745,00	6.689,06	-3.944,06	-59,0%
b) Altri oneri straordinari	1.372.756,24	1.944.901,90	-572.145,66	-29,4%

Totale E)	411.391,36	-512.172,21	923.563,57	-180,3%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.207.226,46	12.661.606,45	-5.454.379,99	-43,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.907.691,56	11.693.388,53	214.303,03	1,8%
1) IRAP	11.434.543,69	11.006.281,02	428.262,67	3,9%
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.660.178,18	10.369.000,53	291.177,65	2,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	575.669,79	297.367,11	278.302,68	93,6%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	190.056,18	339.913,38	-149.857,20	-44,1%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	8.639,54		8.639,54	-
2) IRES	351.719,00	616.823,00	-265.104,00	-43,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	121.428,87	70.284,51	51.144,36	72,8%
Totale Y)	11.907.691,56	11.693.388,53	214.303,03	1,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-4.700.465,10	968.217,92	-5.668.683,02	-585,5%

- Valore della Produzione AZ9999

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AZ9999 Totale valore della produzione (A)	474.332.108,59	472.472.485,86	1.859.622,73

L'aumento del valore della produzione è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

- Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	407.941.326,12	405.230.299,39	2.711.026,73
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	6.933.236,19	6.900.396,88	32.839,31

Il conto AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto è cresciuto di circa 2,7 milioni di euro a seguito del finanziamento della DGRV 1046/2020 integrata dalle DGRV nn. 1250, 1694 e 1896 del 2020, dalla DDR Ris. Strumentali SSR n. 62/2020 e dalla DGRV 535/2021 avente ad oggetto "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2020 e misure collegate" che hanno assegnato alle Aziende Sanitarie del Veneto le risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza 2020. Gli atti regionali citati hanno solo in parte ristorato i maggiori costi sostenuti dall'Azienda per la gestione della pandemia da Covid-19. Per una maggior comprensione dell'impatto del Covid-19 sul Bilancio 2020 dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti si rimanda al modello predisposto di Conto Economico al 31.12.2020 riferito all'emergenza sanitaria Covid-19 (CeCov).

- Contributi c/esercizio (extra fondo)

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.396.795,83	8.417,94	1.388.377,89
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	6.000,00	20.000,00	-14.000,00
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	2.172.474,67	2.564.832,51	-392.357,84
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.575.270,50	2.593.250,45	982.020,05

L'aumento del valore del conto AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) è dovuto in particolare al conto (A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA. Tali contributi sono stati erogati con le DDR nn. 136/2020, 160/2020, 20/2021 e DGRV 428/2021 quale contributo straordinario per i Centri Servizi per Anziani a seguito dei maggiori costi e minori ricavi sostenuti a seguito della pandemia da Covid-19.

Per un maggiore dettaglio si rimanda alla tavola della nota integrativa VINC-FONDI (Extra ReadyFin) e a quanto inserito nel portale regionale ReadyFin.

- Contributi c/esercizio per ricerca

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0

- Contributi c/esercizio da privati

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	1.205.396,52	614.051,49	591.345,03

L'incremento di valore del conto deriva da donazioni fatte da privati a seguito della pandemia da Covid-19. Per un maggiore dettaglio si rimanda alla tavola della nota integrativa VINC-FONDI (Extra ReadyFin).

- Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0250 (A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-3.889.736,28	-10.784.540,84	6.894.804,56

Nella voce di bilancio AA0250 (A.2.A) *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* è stata fatta una rettifica di circa 1 milione di euro da destinare a copertura degli investimenti capitalizzati nell'anno 2020 collegati alla pandemia da covid-19. La rimanente rettifica deriva da contributi indistinti e vincolati finanziati da Azienda Zero per gli investimenti.

- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.790.819,86	17.017.168,95	-3.226.349,09
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	50.151,42	41.039,53	9.111,89
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	9.444.528,55	11.345.043,20	-1.900.514,65

La diminuzione di valore del conto AA0340 (A.4.A.1) *Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione* deriva dalla diminuzione dell'attrazione intra regionale per prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale per effetto della pandemia da Covid-19.

La diminuzione di valore del conto AA0450 (A.4.A.3) *Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione* deriva dalla diminuzione dell'attrazione extra regionale per prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale per effetto della pandemia da Covid-19.

- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	418.166,00	273.051,00	145.115,00

Il valore è in aumento rispetto a quello del consuntivo 2019 per le prestazioni di ricovero erogate dal privato accreditato GVM Cortina Srl.

- *Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.855.395,63	5.014.587,99	-2.159.192,36

La spesa del conto AA0690 (A.4.D.2) *Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* è in riduzione rispetto al 2019 perché, a seguito della pandemia da Covid-19, in alcuni periodi dell'anno è stata sospesa l'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale in regime di libera professione intramoenia.

- *Concorsi, recuperi e rimborsi*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.543.642,87	2.997.617,49	-453.974,62

La riduzione di valore rispetto al consuntivo 2019 deriva principalmente da:

1. Una riduzione del conto (A.5.A) *Rimborsi assicurativi* per circa 352 mila euro;
2. Un aumento del conto (A.5.D.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici* per circa 431 mila euro a seguito dei rimborsi Inail per malattia dei dipendenti (positivi al Covid-19);
3. Una riduzione del conto (A.5.E.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati* per circa 388 mila euro.

- *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.916.671,92	10.410.055,34	-3.493.383,42

Il decremento di valore rispetto al consuntivo 2019 deriva principalmente da una riduzione degli incassi per ticket e per codici bianchi di pronto soccorso dovuta alla pandemia da Covid-19, in alcuni periodi dell'anno, infatti, è stata sospesa l'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale.

- *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	11.943.450,93	10.239.932,75	1.703.518,18

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono in aumento rispetto a quelle del consuntivo 2019 in linea con l'aumento degli ammortamenti. Tutti i nuovi investimenti capitalizzati sono soggetti a sterilizzazione degli ammortamenti.

- *Altri ricavi e proventi*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
AA1070 (A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	0	0	0
AA1080 (A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	263.951,75	536.197,10	-272.245,35
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	6.732.905,73	5.609.264,07	1.123.641,66
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	6.996.857,48	6.145.461,17	851.396,31

L'aumento di valore del conto AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi deriva dalla ridefinizione dei fondi accantonati per l'autoassicurazione avvenuta precedentemente all'anno 2020.

L'aumento del costo della produzione è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

- **Costo della Produzione BZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BZ9999 Totale costo della produzione (B)	467.249.417,49	458.792.801,05	8.456.616,44

L'aumento del costo della produzione è dovuto alle seguenti voci di bilancio:

- *Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	30.592.165,84	30.735.893,00	-143.727,16
di cui Covid-19	5.622,66	0	5.622,66
di cui quota acquistata per altre aziende	0	0	0
di cui farmaci innovativi	1.097.785,00	930.753,00	167.032,00
di cui farmaci oncologici innovativi	1.780.479,00	1.819.264,00	-38.785,00

La spesa complessiva del conto BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati, è in diminuzione rispetto all'esercizio 2019 di circa 143 mila euro. L'impatto sulla spesa complessiva per farmaci della pandemia da Covid-19 è stata trascurabile.

La spesa complessiva del conto BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, al netto

dell'incremento della variazione delle rimanenze, rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

- *Acquisto di dispositivi medici (no IVD)*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
Dispositivi medici no IVD	16.448.249,18	16.993.043,42	-544.794,24
<i>di cui Covid-19</i>	<i>967.931,69</i>	<i>0</i>	<i>967.931,69</i>
<i>di cui quota acquistata per altre aziende</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

La spesa complessiva del conto *Dispositivi medici no IVD* è in diminuzione di circa 545 mila euro rispetto a quella dell'esercizio 2019. Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetta il tetto assegnato a questa Azienda con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per l'anno 2020.

I maggiori costi sostenuti a seguito della pandemia da Covid-19, pari ad euro 742 mila circa, sono stati più che compensati da riduzioni di spesa derivanti da una riduzione dell'attività di ricovero. Queste riduzioni, coincidenti con le due principali ondate pandemiche, si sono verificate a seguito della riorganizzazione dei posti letto e alla sospensione di tutta l'attività chirurgica programmata, per la quale era previsto il ricovero in terapia intensiva post operatoria ad eccezione degli interventi indifferibili in considerazione del quadro clinico dei pazienti così come previsto dalle Circolari n. 120472 del 13.03.2020 e n. 474775 del 06.11.2020 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Acquisto di IVD*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.801.885,81	4.504.931,78	296.954,03
<i>di cui Covid-19</i>	<i>424.160,17</i>	<i>0</i>	<i>424.160,17</i>
<i>di cui quota acquistata per altre aziende</i>			

La spesa complessiva del conto *BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2019, ma tale aumento deriva dall'impatto sui costi della pandemia da Covid-19 (acquisto di materiali e reagenti per la lettura dei tamponi).

Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, al netto dell'incremento della variazione delle rimanenze e delle spese da Covid-19, rispetta il tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

- *Altri beni sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
Altri beni sanitari	8.623.364,77	7.364.857,82	1.258.506,95

L'aumento di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini): spesa aumentata di circa 381 mila euro. Il maggior costo è dovuto all'acquisto di vaccini per la TBE e per la vaccinazione antipneumococcica nei bambini e nei ragazzi;
2. (B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione: spesa aumentata di circa 662 mila euro. Il maggior costo è dovuto all'incremento della distribuzione farmaci per conto effettuata dalle farmacie del territorio dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti (c.d. DPC).

- *Acquisto di beni non sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
Beni non sanitari	2.596.316,32	2.806.409,07	-210.092,75

La riduzione di spesa è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. (B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti: spesa diminuita di circa 44 mila euro;
2. (B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria: spesa diminuita di circa 46 mila euro;
3. (B.1.B.5) Materiale per la manutenzione: spesa diminuita di circa 107 mila euro per l'acquisto di materiali per le manutenzioni edili, di automezzi e di attrezzature sanitarie.

- *Acquisto di prestazioni di assistenza sanitaria di base*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG</i>	18.222.279,93	18.016.028,57	206.251,36
<i>BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS</i>	2.953.795,44	3.055.162,57	-101.367,13
<i>BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)</i>	3.097.216,39	2.482.716,83	614.499,56
<i>BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))</i>	1.113.593,31	1.055.884,40	57.708,91
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	25.386.885,07	24.609.792,37	777.092,70

L'aumento di spesa del conto *BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG* deriva per circa 59 mila euro dal rimborso erogato agli MMG per l'effettuazione di tamponi Covid-19 e in parte dall'impatto sull'anno 2020 del rinnovo del contratto della medicina convenzionata.

L'incremento di spesa del conto *BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale* è dovuto per circa 390 mila euro all'istituzione delle Unità Speciali di Continuità Assistenziale (USCA) e per circa 224 mila euro al conferimento di incarichi per gli accessi presso i centri di servizio, all'attivazione dell'istituto della reperibilità per tutte le sedi CA dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti e al riconoscimento del maggior costo per l'assegnazione di turni oltre la 104° ora per carenza di medici.

- *Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione	23.384.281,32	23.813.245,56	-428.964,24

La spesa complessiva del conto *BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione* è in riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2019. E' invece superiore di circa 217 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetto al tetto assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale. Nel paragrafo sono state indicate e spiegate le cause dello scostamento.

- *Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0550 (B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	948.758,55	-948.758,55
BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	1.571.076,00	1.477.279,62	93.796,38
BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato)	2.603.115,62	1.608.666,19	994.449,43
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>2.600.370,37</i>	<i>1.608.666,19</i>	<i>991.704,18</i>
<i>di cui per altro diverso dal precedente</i>	<i>2.745,25</i>	<i>0,00</i>	<i>2.745,25</i>
BA0630 (B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	227.467,85	299.783,10	-72.315,25

La riduzione di spesa del conto *BA0550 (B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* è dovuto al fatto che la Società Oras Spa ha cessato la propria attività presso l'Ospedale Codivilla Putti di Cortina in data 22 settembre 2019.

L'incremento di costo del conto *BA0580 (B.2.A.3.5) – Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale da privato* è dovuto per circa 377 mila euro alla lettura dei tamponi per Covid-19 affidata alla ditta LifeBrain e per circa 617 mila euro all'incremento di attività del privato accreditato GVM Cortina Srl.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.011.188,20	978.518,40	32.669,80

La spesa complessiva del conto *BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* è in incremento rispetto a quella dell'esercizio 2019 a seguito dell'aumento di acquisti di prestazioni di assistenza riabilitativa dall'Istituto Pio XII di Misurina.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.529.342,64	2.612.086,66	-82.744,02

La spesa complessiva del conto *BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2019 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 8,8 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 8,32 € per assistito pesato..

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	851.134,91	985.578,70	-134.443,79

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2019 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 60 del 14/07/2020 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 4,2 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 4,03 € per assistito pesato.

- *Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	18.097.718,00	19.221.875,00	-1.124.157,00
BA0820 (B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	2.934.297,09	-2.934.297,09
BA0830 (B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	6.251.138,00	8.337.377,00	-2.086.239,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	2.114.789,23	231.392,89	1.883.396,34
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>1.240.171,05</i>	<i>231.392,89</i>	<i>1.008.778,16</i>
<i>di cui per altro diverso dal precedente (finanziamento a funzione PPI e SUEM)</i>	<i>874.618,18</i>		<i>874.618,18</i>
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	133.003,77	0,00	133.003,77

La riduzione di spesa del conto *(B.2.A.7.1) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuta ad una riduzione della fuga per mobilità intraregionale e va imputata principalmente alla pandemia da Covid-19.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.2) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* è dovuto ad un azzeramento delle prestazioni acquisite dalla Società Oras Spa che ha terminato la propria attività di gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina il 22 settembre 2019.

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.7.3) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)* è dovuta ad una riduzione della fuga per mobilità extraregionale e va imputata principalmente alla pandemia da Covid-19.

L'aumento di spesa del conto (B.2.A.7.4) *Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati* è dovuto alle prestazioni di ricovero acquisite dal privato accreditato Società GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina.

- *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.119.697,79	3.301.787,62	-182.089,83

La spesa complessiva del conto BA0900 (B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella dell'esercizio 2019 a seguito di una riduzione nell'acquisto di prestazioni da privato intraregionale dovuta in parte anche alla pandemia da Covid-19.

- *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	3.823.133,00	3.897.756,00	-74.623,00

La spesa complessiva del conto BA0960 (B.2.A.9) *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2019 a seguito di un decremento della mobilità passiva extraregionale.

- *Acquisto prestazioni termali in convenzione*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	180.428,00	325.181,00	-144.753,00

La spesa complessiva del conto BA1030 (B.2.A.10) *Acquisto prestazioni termali in convenzione* è diminuita rispetto a quella dell'esercizio 2019 a seguito di una riduzione sia della mobilità passiva intraregionale che extraregionale.

- *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.317.944,18	2.005.354,12	312.590,06

La spesa prevista per il conto (B.2.A.11.4) *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato* è aumentata rispetto a quella del consuntivo 2019 a seguito della nuova gara per il trasporto dei dializzati e per il finanziamento a funzione SUEM erogato al privato accreditato GVM Cortina Srl nell'ambito del contratto di concessione per la gestione dell'Ospedale di Cortina Codivilla Putti.

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

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	13.501.620,84	14.295.847,35	-794.226,51
<i>BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)</i>	13.404.670,37	14.199.383,05	-794.712,68
<i>BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro)</i>	96.950,47	96.464,30	486,17
Dettaglio del conto BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro			
<i>a) Consultori familiari</i>			
<i>b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti</i>			
<i>c) Stati Vegetativi Permanenti</i>			
<i>d) Prestazioni per carcerati</i>			
<i>e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili</i>			
<i>f) Ospedali di Comunità</i>			
<i>g) Unità Riabilitative Territoriali</i>			
<i>h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori</i>	96.950,47	96.464,30	486,17
<i>i) SAPA</i>			
<i>l) Altro</i>			
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1160e	96.950,47	96.464,30	486,17

La spesa del conto *BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani* è in riduzione a seguito in particolare dell'impatto della pandemia da Covid-19. I Centri Servizi per Anziani sono stati colpiti duramente dalla pandemia da Covid-19 per i decessi e i focolai che si sono succeduti nelle strutture, ma anche per i protocolli che sono stati via via distribuiti e applicati che hanno imposto l'istituzione di posti letto riservati all'isolamento di ospiti positivi al Covid-19 e per nuovi ingressi da domicilio o da strutture ospedaliere.

Poiché sono poche le camere singole disponibili, l'istituzione di posti letto per l'isolamento ha comportato il "blocco" di un numero pressoché doppio di posti letto.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	27.300.098,94	27.799.873,57	-499.774,63
<i>BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani</i>	16.100.385,49	16.757.355,64	-656.970,15
<i>BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili</i>	2.159.394,42	2.129.421,33	29.973,09
<i>BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili</i>	2.072.157,88	2.132.693,78	-60.535,90
<i>BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice</i>	631.075,00	630.732,50	342,50
<i>BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro</i>	6.337.086,15	6.149.670,32	187.415,83
Dettaglio del conto BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro			
<i>a) Consultori familiari</i>	88.527,99	179.983,85	-91.455,86
<i>b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti</i>	1.425.133,00	1.353.669,74	71.463,26
<i>c) Stati Vegetativi Permanenti</i>	-	-	
<i>d) Prestazioni per carcerati</i>	-	-	
<i>e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili</i>	-	-	
<i>f) Ospedali di Comunità</i>	806.659,00	814.661,00	-8.002,00
<i>g) Unità Riabilitative Territoriali</i>	-	-	
<i>h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori</i>	943.436,33	936.276,73	7.159,60
<i>i) SAPA</i>	-	-	
<i>l) Altro</i>	3.073.329,83	2.865.079,00	208.250,83
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1180e	6.337.086,15	6.149.670,32	187.415,83

La spesa del conto *BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani* è in riduzione a seguito in particolare dell'impatto della pandemia da Covid-19. I Centri Servizi per Anziani sono stati colpiti duramente dalla pandemia da Covid-19 per i decessi e i focolai che si sono succeduti nelle strutture, ma anche per i protocolli che sono stati via via distribuiti e applicati che hanno imposto l'istituzione di posti letto riservati all'isolamento di ospiti positivi al Covid-19 e per nuovi ingressi da domicilio o da strutture ospedaliere. Poiché sono poche le camere singole disponibili, l'istituzione di posti letto per l'isolamento ha comportato il "blocco" di un numero pressoché doppio di posti letto..

E' in aumento la spesa per *b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti* per maggiori inserimenti in strutture private. E' in leggera diminuzione la spesa per *f) Ospedali di Comunità*. E' in diminuzione la spesa per *h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori* perché è diminuito il numero di minori inseriti in strutture private accreditate.

- *Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.217.501,81	3.998.981,67	-1.781.479,86

La spesa del conto *BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)* poiché a seguito della pandemia da Covid-19 in alcuni periodi dell'anno è stata sospesa l'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale in regime di libera professione intramoenia.

- *Rimborsi, assegni e contributi sanitari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	8.007.780,51	7.643.243,21	364.537,30

L'aumento di spesa del conto *BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari* deriva da:

1. Una riduzione di spesa del conto *(B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione* per circa 1,8 milioni di euro a seguito dell'azzeramento nell'anno 2020 del contributo erogato alla società Oras Spa che ha cessato la propria attività di gestione dell'Ospedale Codivilla Putti il 22 settembre 2019. Tale contributo era stato erogato, così come previsto dal Decreto n. 64 del 16.12.2019 del Direttore della Direzione Risorse Strumentali SSR, e previa verifica dei costi stessi da parte di questa Azienda, a copertura dei maggiori costi sostenuti e non coperti dalla remunerazione delle prestazioni sanitarie per la gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina d'Ampezzo;
2. Un aumento di spesa del conto *(B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi* per circa 2,2 milioni di euro dovuti principalmente a contributi straordinari erogati per l'emergenza Covid-19. In particolare circa 1,3 milioni di euro sono stati erogati ai Centri Servizi per Anziani come da indicazioni regionali (DGRV 428/2021 e DDR 136/2020) e circa 983 mila euro al privato accreditato GVM Cortina Srl (DGR 566/2020).

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.353.851,07	3.540.693,34	3.813.157,73

L'aumento di spesa del conto *BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* deriva da:

1. Un forte incremento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000* per 1 milione di euro circa e un aumento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* per euro 770 mila circa a seguito dell'acquisto di

prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19 (DGRV 1329/2020);

2. Un incremento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* per circa 2 milioni di euro a seguito del conferimento di incarichi individuali a tempo determinato (Specializzandi ex art.2 ter, c.5 L. 27/2020 e s.m., medici, infermieri e altro personale) e del conferimento di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi, medici abilitati non specializzati, infermieri, personale collocato in quiescenza e personale trattenuto in servizio ex art. 12 D.L. 18 del 2020 finalizzati alla gestione della pandemia da Covid-19.

- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.687.335,20	738.644,39	1.948.690,81
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	13.132,15	2.044,05	11.088,10
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	326.591,97	450.520,51	-123.928,54
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	6.715.560,88	6.350.377,83	365.183,05
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	512.486,00	407.886,00	104.600,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.255.106,20	7.949.472,78	2.305.633,42

L'aumento di spesa del conto *BA1500 (B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione* è dovuto principalmente alla lettura dei tamponi per il Covid-19 inviati ed eseguiti presso altre Ulss del Veneto per un importo pari a circa 1,8 milioni di euro.

L'aumento di spesa del conto *BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* deriva da una aumento di spesa per il servizio di distribuzione per conto dei farmaci da parte delle farmacie (DPC) e da maggiori costi per acquisti di servizi sanitari di pediatria da privato per l'ospedale di Feltre.

L'aumento di spesa del conto *BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva* deriva dall'inserimento in bilancio della mobilità passiva internazionale così come da indicazioni regionali.

- *Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia	1.584.626,36	1.697.870,82	-113.244,46
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia	5.103.559,70	4.558.130,92	545.428,78
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa	3.859.393,97	4.287.703,01	-428.309,04
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento	7.860.383,68	8.266.164,05	-405.780,37
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.154.783,60	1.199.611,71	-44.828,11
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	988.068,20	950.403,89	37.664,31
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	867.696,99	745.962,11	121.734,88
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	472.723,72	465.959,07	6.764,65
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.207.958,80	2.437.907,12	-229.948,32
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze	580.347,39	492.061,40	88.285,99
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	3.441.757,17	2.691.469,57	750.287,60
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	1.270.264,65	1.041.861,54	228.403,11

L'incremento di spesa del conto *BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia* è dovuto principalmente, per circa 443 mila euro, ai costi di pulizia e sanificazione dei locali sostenuti a seguito della diffusione della pandemia da Covid-19.

La riduzione della spesa nel conto *BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa* è da ricondurre all'impatto della pandemia da Covid-19 che ha fatto ridurre il numero di pasti erogati (minori gg di degenza e minor afflusso alle mense aziendali da parte dei dipendenti).

La riduzione della spesa nel conto *BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento* deriva da una riduzione del costo del combustibile, in particolare nel secondo semestre 2020, sia per l'appalto Siram (Ospedali Distretto di Belluno) che per l'appalto Gemmo (Ospedali Distretto di Feltre).

L'incremento di spesa del conto *BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti* è dovuto principalmente, per circa 116 mila euro, ai maggiori costi sostenuti per lo smaltimento dei rifiuti dovuti alla pandemia da Covid-19.

L'incremento di spesa del conto *BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)* è dovuto per circa 370 mila euro all'esternalizzazione del servizio CUP dell'Ospedale di Feltre, alla riorganizzazione delle casse sempre dell'Ospedale di Feltre e per il personale utilizzato nella gestione della pandemia da Covid-19 a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo accessi, temperatura ecc.).

L'incremento di spesa del conto *BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)* è dovuto allo spostamento della spese bancarie in questo e ad una serie di altre spese come lo sgombero neve, la gestione del verde, abbonamenti a libri e riviste ecc.

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

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	658.907,11	377.478,69	281.428,42

L'aumento di spesa del conto *BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* deriva da un incremento di spesa del conto *(B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria* per circa 129 mila euro per la gestione delle portinerie degli Ospedali di Belluno e Agordo e da un aumento di spesa del conto *(B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria* per circa 190 mila euro a seguito dell'acquisizione di personale finanziato da Protezione Civile (contact tracing, specializzandi, oss rsa, penitenziaria) e per Incarichi individuali a tempo determinato utilizzati per la gestione della pandemia da Covid-19.

- *Manutenzioni*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.565.602,01	1.938.938,55	-373.336,54
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.783.587,99	1.904.852,79	-121.264,80
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.076.186,56	4.119.350,64	-43.164,08
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.188,28	529,97	658,31
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	528.329,27	431.132,28	97.196,99
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	808.066,26	777.334,77	30.731,49

La riduzione di spesa del conto *BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze* è dovuta a minori spese per manutenzione ordinaria sui fabbricati collegata anche ad un aumento delle manutenzioni straordinarie presenti nel Piano Investimenti.

La riduzione di spesa del conto *BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* è dovuta a minori spese per manutenzione ordinaria sugli impianti e macchinari.

La spesa del conto *BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* è in riduzione rispetto a quella del 2019 poiché per le nuove attrezzature sono stati stipulati contratti di manutenzione full risk di più lunga durata.

La spesa del conto *BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi* è in aumento rispetto a quella del 2019 per l'adesione alla gara regionale relativa al contratto di assistenza tecnica full-risk per i nuovi automezzi di soccorso.

- *Godimento Beni di Terzi*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	371.257,47	346.827,82	24.429,65
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.339.167,10	1.086.531,98	252.635,12
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	120.360,38	115.762,61	4.597,77
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	0,00	0,00
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00

L'aumento di spesa del conto *BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria* deriva da un aumento dei noleggi di attrezzature sanitarie e da un aumento di noleggi per attrezzature dedicate alla ventilo terapia.

- *Personale*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>DELTA</i>
BA2080 Totale Costo del personale	167.670.199,65	163.695.333,12	3.974.866,53
<i>BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario</i>	<i>129.403.715,88</i>	<i>127.439.195,14</i>	<i>1.964.520,74</i>
<i>BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale</i>	<i>344.426,18</i>	<i>330.545,85</i>	<i>13.880,33</i>
<i>BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico</i>	<i>27.679.628,41</i>	<i>25.475.630,51</i>	<i>2.203.997,90</i>
<i>BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo</i>	<i>10.242.429,18</i>	<i>10.449.961,62</i>	<i>-207.532,44</i>

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2019 per 3.974.866,53 euro dovuti a:

A) Una riduzione di spesa sul conto *(B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico* per circa 2,1 milioni di euro. Tale riduzione è dovuta alla perdita di 32 medici avvenuta nel corso dell'anno 2020. Sono stati comunque erogati 584 mila euro ai medici per premialità covid (DL 18/20, art. 1, c.1.).

B) Un aumento di spesa sul conto *(B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* per circa 4,2 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'assunzione di personale a tempo indeterminato e determinato per la gestione dell'emergenza da Covid-19 (soprattutto infermieri 94 unità in più, tecnici della prevenzione e assistenti sanitari 6 unità in più) ed euro 1,5 milioni per premialità covid DL 18/20, art. 1, c.1.

B) Un aumento di spesa sul conto *(B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico* per circa 2,2 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'assunzione di personale a tempo indeterminato e determinato per la gestione dell'emergenza da Covid-19 (operatori tecnici, ausiliari, operatori socio sanitari pari a 43 unità in più) ed euro 740 mila circa per premialità covid DL 18/20, art. 1, c.1.

La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo *5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 50/2021 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	2.034.369,59	1.839.490,69	194.878,90
<i>Di cui BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	<i>1.018.103,71</i>	<i>951.722,79</i>	<i>66.380,92</i>
<i>Di cui BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</i>	<i>659.547,58</i>	<i>710.924,91</i>	<i>-51.377,33</i>
<i>Di cui BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</i>	<i>310.267,62</i>	<i>158.488,08</i>	<i>151.779,54</i>

L'aumento di spesa del conto *BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione* deriva da un aumento del conto *BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)* a seguito dell'implementazione del nuovo piano dei conti e delle relative linee guida ministeriali che prescrivono la valorizzazione delle Poste R per il solo imponibile del documento negli appositi conti dedicati e specificando il valore dell'IVA/Bollo nel conto *BA2510* e da un aumento del conto *BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione* a seguito della contabilizzazione del valore delle donazioni di beni di consumo a seguito della pandemia da Covid 19. Tale iscrizione è stata fatta in applicazione del punto *4.6 Donazioni di beni di consumo* contenuta nell'istruzione operativa emanata da Azienda Zero e avente ad oggetto "Gestione amministrativo, contabile e tecnica beni e donazioni COVID-19". L'istruzione prevede, inoltre, che fra i proventi straordinari nel conto *EA0040 (E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse* venga inserito un ricavo figurativo di pari importo.

- *Ammortamenti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	184.448,55	210.147,74	-25.699,19
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.683.657,58	5.390.219,78	293.437,80
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	3.207.637,70	2.490.766,93	716.870,77
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	4.547.921,23	3.866.967,92	680.953,31
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	468.374,42	315.687,78	152.686,64
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi	364.620,68	236.113,95	128.506,73
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	439.695,75	416.496,55	23.199,20
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	147.155,22	95.195,98	51.959,24

L'incremento di spesa del conto *BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati* e del conto *BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari* deriva principalmente dall'ammortamento della nuova piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre capitalizzata nell'anno 2020. Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2020-Capitalizzato-Edilizia" del Piano Investimenti 2020

L'incremento di spesa del conto *BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche* deriva principalmente dall'acquisto di apparecchiature sanitarie per la nuova piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre capitalizzate nell'anno 2020 e dalla capitalizzazione di attrezzature sanitarie donate o acquisite con donazioni in denaro a seguito della pandemia da Covid-19. Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2020-Capitalizzato-Attrezzature" del Piano Investimenti 2020.

L'incremento di spesa del conto *BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi* deriva principalmente dall'ammortamento della nuova piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre capitalizzata nell'anno 2020. Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2020-Capitalizzato-Altro" del Piano Investimenti 2020

L'incremento di spesa del conto *BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi* deriva dall'incremento del parco auto acquistate per il servizio di Assistenza Domiciliare Integrata e per il servizio di emergenza urgenza. Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2020-Capitalizzato-Altro" del Piano Investimenti 2020.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	807.298,27	570.052,91	237.245,36

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato utilizzando il criterio suggerito dalla Regione Veneto con la Circolare al Bilancio Consuntivo 2016 Prot. n. 124509 del 28/03/2016 che è molto restrittivo e, in applicazione al criterio di prudenza, suggerisce di applicare una svalutazione del 100% alla voce "Crediti v/clienti privati" e alla voce "Altri crediti diversi" per tutti i crediti con anzianità maggiore di un anno.

- *Variazione delle rimanenze*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-809.973,32	-1.313.421,84	503.448,52
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	26.545,31	20.185,83	6.359,48

L'aumento delle rimanenze di beni sanitari deriva principalmente dall'aumento di giacenze di farmaci e di dispositivi medici. A seguito dell'impossibilità di effettuare la rilevazione delle giacenze di fine anno nei reparti di Pneumologia e Malattie Infettive, occupati da pazienti Covid-19, i valori contabilizzati sono stati stimati così come da indicazioni di Azienda Zero.

- Accantonamenti

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	11.000,00	44.500,00	-33.500,00
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	24.000,00	43.000,00	-19.000,00
BA2730 (B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00
BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.488.588,58	4.560.989,56	-72.400,98
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	178.000,00	127.000,00	51.000,00
BA2751 (B.14.A.7) Altri Accantonamenti per interessi di mora	0,00	0,00	0,00
BA2760 (B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	105.126,87	107.389,00	-2.262,13
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.671.842,37	1.805.040,78	-133.198,41
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	4.455.532,80	3.259.739,71	1.195.793,09

L'accantonamento relativo al conto *BA2740 (B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* è stato determinato dal Servizio Affari Generali utilizzando la procedura regionale. Per un maggiore dettaglio delle cause gestite si rimanda alla tavola della Nota Integrativa "36_san_sp_p_b_fondi_per_rischi_e_oneri".

Il conto *BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* ha subito un decremento a seguito di minori accantonamenti per contributi vincolati non utilizzati e riportati nell'esercizio successivo.

L'incremento del valore inserito nel conto *BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti* è dovuto ai maggiori accantonamenti effettuati secondo le indicazioni regionali per il rinnovo del contratto nazionale del personale (CCNL), della dirigenza SPTA e della medicina convenzionata e all'accantonamento prudenziale in attesa dell'approvazione del regolamento aziendale, effettuato ai sensi dell'art. 113 del D.lgs n. 50 del 18 aprile 2016 (Codice dei contratti pubblici) nel conto *(B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016* pari ad euro 979 mila.

- Proventi e oneri finanziari

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
CZ999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	-286.856,00	-505.906,15	219.050,15

I proventi e gli oneri finanziari sono in riduzione rispetto all'anno precedente e sono dovuti principalmente agli oneri sul mutuo acceso per finanziare la piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre.

- *Proventi e oneri straordinari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
EZ999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	411.391,36	-512.172,21	923.563,57

Il miglioramento della gestione straordinaria è da imputare alle seguenti voci di bilancio:

1. *(E.1) Proventi straordinari* contabilizzati per circa 1,7 milioni di euro a seguito di alcune note di accredito sui farmaci e sui servizi non sanitari di anni precedenti, a revisioni posizioni IRAP, IRES, IMU (conto *E.1.B.2.3.F Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi*) e ad altri recuperi relativi ad anni precedenti (conto *E.1.B.2.3.G Altre sopravvenienze attive v/terzi*). Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "san_ce_e_1_b_altri_proventi_straordinari".

2. *(E.2) Oneri straordinari* contabilizzati per circa 1,3 milioni di euro, in particolare, nel conto *(E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* e nel conto *(E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi*. Per un maggior approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della nota integrativa "san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari".

- *Imposte e tasse*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	DELTA
YZ9999 Totale imposte e tasse	11.907.691,56	11.693.388,53	214.303,03

La spesa per imposte e tasse è in aumento rispetto all'esercizio 2019 soprattutto a seguito dell'incremento di spesa nel conto *YA0020 (Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente* dovuto a maggiori assunzioni di personale sanitario a tempo indeterminato e determinato (soprattutto infermieri e personale del ruolo tecnico) a seguito della pandemia da Covid-19.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno 2019 e consuntivo anno 2020 (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

STATO PATRIMONIALE							501				
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013						Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Analisi Scostamenti			
								in valore assoluto	in valore %		
A) IMMOBILIZZAZIONI						121.392.455,62	117.169.651,95	4.222.803,67	3,6%		
I Immobilizzazioni immateriali						524.143,57	517.850,61	6.292,96	1,2%		
1) Costi d'impianto e di ampliamento						-	-	-	-		
2) Costi di ricerca e sviluppo						-	-	-	-		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno						167.409,89	141.580,83	25.829,06	18,2%		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti						-	-	-	-		
5) Altre immobilizzazioni immateriali						356.733,68	376.269,78	-19.536,10	-5,2%		
II Immobilizzazioni materiali						120.844.312,05	115.127.801,34	5.716.510,71	5,0%		
1) Terreni						1.161.944,45	1.161.944,45	-	0,0%		
a) Terreni disponibili						1.161.830,16	1.161.830,16	-	0,0%		
b) Terreni indisponibili						114,29	114,29	-	0,0%		
2) Fabbricati						74.770.634,14	63.984.797,93	10.785.836,21	16,9%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)						1.135.560,11	1.175.367,40	-39.807,29	-3,4%		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)						73.635.074,03	62.809.430,53	10.825.643,50	17,2%		
3) Impianti e macchinari						19.881.181,98	10.417.833,99	9.463.347,99	90,8%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche						13.447.246,96	10.347.891,22	3.099.355,74	30,0%		
5) Mobili e arredi						1.639.067,97	1.190.484,77	448.583,20	37,7%		
6) Automezzi						1.241.122,90	408.059,49	833.063,41	204,2%		
7) Oggetti d'arte						-	-	-	-		
8) Altre immobilizzazioni materiali						926.023,09	681.548,75	244.474,34	35,9%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti						7.777.090,56	26.935.240,74	-19.158.150,18	-71,1%		
						Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)						-	-	24.000,00	1.524.000,00	-1.500.000,00	-98,4%
1) Crediti finanziari						-	-	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato						-	-	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione						-	-	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate						-	-	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri						-	-	-	-	-	-
2) Titoli						-	-	24.000,00	1.524.000,00	-1.500.000,00	-98,4%
a) Partecipazioni						-	-	24.000,00	1.524.000,00	-1.500.000,00	-98,4%
b) Altri titoli						-	-	-	-	-	-
Totale A)						121.392.455,62	117.169.651,95	4.222.803,67		3,6%	
B) ATTIVO CIRCOLANTE						157.640.660,98	159.326.183,44	-1.685.522,46		-1,1%	
I Rimanenze						10.514.560,29	9.731.132,28	783.428,01		8,1%	
1) Rimanenze beni sanitari						10.423.447,06	9.613.473,74	809.973,32		8,4%	
2) Rimanenze beni non sanitari						91.113,23	117.658,54	-26.545,31		-22,6%	
3) Acconti per acquisti beni sanitari						-	-	-		-	
4) Acconti per acquisti beni non sanitari						-	-	-		-	
						Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)						76.637.972,28	9.756.676,65	86.394.648,93	80.222.372,25	6.172.276,68	7,7%
1) Crediti v/Stato						7.219.889,48	-	7.219.889,48	-	7.219.889,48	-
a) Crediti v/Stato - parte corrente						-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti						-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro						-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti						7.219.889,48	-	7.219.889,48	-	7.219.889,48	-
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						-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma						58.302.850,04	4.829.305,77	63.132.155,81	61.239.696,87	1.892.458,94	3,1%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente						45.555.006,41	699.305,77	46.254.312,18	47.129.682,32	-875.370,14	-1,9%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente						45.555.006,41	699.305,77	46.254.312,18	47.129.682,32	-875.370,14	-1,9%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente						40.639.050,55	699.305,77	41.338.356,32	44.579.206,39	-3.240.850,07	-7,3%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						4.092.930,09	-	4.092.930,09	2.237.172,73	1.855.757,36	83,0%
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro						823.025,77	-	823.025,77	313.303,20	509.722,57	162,7%

2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
b)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	12.747.843,63	4.130.000,00	16.877.843,63	14.110.014,55	2.767.829,08	19,6%
1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	12.747.843,63	4.130.000,00	16.877.843,63	14.110.014,55	2.767.829,08	19,6%
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	189.598,42	-	189.598,42	120.968,72	68.629,70	56,7%
4)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	993.395,50	-	993.395,50	1.077.501,97	-84.106,47	-7,8%
a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	746.666,88	-	746.666,88	625.353,50	121.313,38	19,4%
b)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	246.728,62	-	246.728,62	452.148,47	-205.419,85	-45,4%
5)	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	420.062,31	-	420.062,31	395.922,28	24.139,53	6,1%
6)	Crediti v/Erario	467.834,69	-	467.834,69	283.331,20	184.503,49	65,1%
7)	Crediti v/altri	9.044.341,84	4.927.370,88	13.971.712,72	17.104.950,71	-3.133.237,99	-18,3%
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
1)	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2)	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide			60.731.451,76	69.372.678,91	-8.641.227,15	-12,5%
1)	Cassa			119.057,38	233.476,81	-114.419,43	-49,0%
2)	Istituto Tesoriere			60.558.935,31	69.033.054,20	-8.474.118,89	-12,3%
3)	Tesoreria Unica			-	-	-	-
4)	Conto corrente postale			53.459,07	106.147,90	-52.688,83	-49,6%
Totale B)				157.640.660,98	159.326.183,44	-1.685.522,46	-1,1%
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI			-	1.529,66	-1.529,66	-100,0%
I	Ratei attivi			-	-	-	-
II	Risconti attivi			-	1.529,66	-1.529,66	-100,0%
Totale C)				-	1.529,66	-1.529,66	-100,0%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)				279.033.116,60	276.497.365,05	2.535.751,55	0,9%
D)	CONTI D'ORDINE			3.183.000,12	1.393.846,29	1.789.153,83	128,4%
I	Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II	Depositi cauzionali			4.300,25	4.000,25	300,00	7,5%
III	Beni in comodato			3.178.699,87	1.389.846,04	1.788.853,83	128,7%
IV	Canoni di project ancora da pagare			-	-	-	-
V	Altri conti d'ordine			-	-	-	-
Totale D)				3.183.000,12	1.393.846,29	1.789.153,83	128,4%
A)	PATRIMONIO NETTO			139.630.346,97	135.963.889,53	3.666.457,44	2,7%
I	Fondo di dotazione			3.515.789,23	3.515.789,23	-	0,0%
II	Finanziamenti per investimenti			132.487.882,65	123.570.428,35	8.917.454,30	7,2%
1)	Finanziamenti per beni di prima dotazione			5.977.383,06	6.650.436,41	-673.053,35	-10,1%
2)	Finanziamenti da Stato per investimenti			38.965.823,55	33.586.258,18	5.379.565,37	16,0%
a)	Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			26.286.530,41	27.793.699,28	-1.507.168,87	-5,4%
b)	Finanziamenti da Stato per ricerca			-	-	-	-
c)	Finanziamenti da Stato - altro			-	-	-	-
3)	Finanziamenti da Regione per investimenti			12.679.293,14	5.792.558,90	6.886.734,24	118,9%
4)	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			43.445.608,57	38.067.621,54	5.377.987,03	14,1%
5)	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			7.945.355,30	8.183.069,59	-237.714,29	-2,9%
III	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			36.153.712,17	37.083.042,63	-929.330,46	-2,5%
IV	Altre riserve			6.217.345,55	6.767.877,31	-550.531,76	-8,1%
V	Contributi per ripiano perdite			2.109.794,64	1.141.576,72	968.217,92	84,8%
VI	Utili (perdite) portati a nuovo			-	-	-	-
VII	Utile (perdita) dell'esercizio			-4.700.465,10	968.217,92	-5.668.683,02	-585,5%
Totale A)				139.630.346,97	135.963.889,53	3.666.457,44	2,7%
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI			27.733.983,07	27.928.936,44	-194.953,37	-0,7%
I	Fondi per imposte, anche differite			252.473,87	144.748,31	107.725,56	74,4%
II	Fondi per rischi			14.105.455,34	17.505.822,65	-3.400.367,31	-19,4%
III	Fondi da distribuire			-	-	-	-
IV	Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			5.521.511,27	5.177.346,95	344.164,32	6,6%
V	Altri fondi oneri			7.854.542,59	5.101.018,53	2.753.524,06	54,0%
Totale B)				27.733.983,07	27.928.936,44	-194.953,37	-0,7%
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			1.158.918,35	1.294.058,98	-135.140,63	-10,4%
I	Premi operosità			1.158.918,35	1.294.058,98	-135.140,63	-10,4%
II	TFR personale dipendente			-	-	-	-
III	TFR personale in quiescenza e simili			-	-	-	-
Totale C)				1.158.918,35	1.294.058,98	-135.140,63	-10,4%
D)	DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			110.175.659,93	110.643.827,86	-468.167,93	-0,4%
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
I	Mutui passivi	1.196.317,24	4.785.268,96	5.981.586,20	7.177.903,44	-1.196.317,24	-16,7%
II	Debiti v/Stato	-	-	-	-	-	-
III	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	859.506,43	54.390,36	913.896,79	75.130,47	838.766,32	1116,4%
IV	Debiti v/Comuni	518.543,50	50.000,00	568.543,50	542.264,55	26.278,95	4,8%
V	Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.992.321,93	-	1.992.321,93	2.075.826,31	-83.504,38	-4,0%

a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	-	-	-	-	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	1.926.664,21	-	1.926.664,21	1.991.937,46	-65.273,25	-3,3%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	65.657,72	-	65.657,72	83.888,85	-18.231,13	-21,7%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	390.743,88	-	390.743,88	608.756,42	-218.012,54	-35,8%
VII Debiti v/fornitori	51.076.338,32	-	51.076.338,32	46.130.957,21	4.945.381,11	10,7%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-	-
IX Debiti tributari	8.670.248,49	2.718.247,99	11.388.496,48	11.760.400,45	-371.903,97	-3,2%
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	3.801.128,62	4.261.509,21	8.062.637,83	8.121.764,05	-59.126,22	-0,7%
XII Debiti v/altri	13.541.185,62	16.259.909,38	29.801.095,00	34.150.824,96	-4.349.729,96	-12,7%
Totale D)	82.046.334,03	28.129.325,90	110.175.659,93	110.643.827,86	-468.167,93	-0,4%
E) RATEI E RISCOSSI PASSIVI			334.208,28	666.652,24	-332.443,96	-49,9%
I Ratei passivi			-	-	-	-
II Riscossi passivi			334.208,28	666.652,24	-332.443,96	-49,9%
Totale E)			334.208,28	666.652,24	-332.443,96	-49,9%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			279.033.116,60	276.497.365,05	2.535.751,55	0,9%
F) CONTI D'ORDINE			3.183.000,12	1.393.846,29	1.789.153,83	128,4%
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			4.300,25	4.000,25	300,00	7,5%
III Beni in comodato			3.178.699,87	1.389.846,04	1.788.853,83	128,7%
IV Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			-	-	-	-
Totale F)			3.183.000,12	1.393.846,29	1.789.153,83	128,4%

Il valore delle immobilizzazioni è aumentato del 3,6% a seguito di un aumento, in particolare, delle immobilizzazioni materiali (+5,0%). E' aumentato il valore dei fabbricati (+16,9%), degli impianti e macchinari (+90,8%) ed è invece diminuito il valore delle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (-71,1%) a seguito della capitalizzazione della Piastra Operatoria dell'Ospedale di Feltre. L'attivo circolante ha subito una diminuzione (-1,1%) a seguito, in particolare, di una riduzione delle disponibilità liquide (-12,5%). Il patrimonio netto è migliorato (+2,7%) a seguito di un aumento di finanziamenti per investimenti (+7,2%). Il fondo per rischi ed oneri è diminuito (-0,7%). I debiti sono sostanzialmente rimasti complessivamente invariati (-0,4%), ma si evidenzia un aumento dei debiti verso fornitori (+10,7%) per fatture contestate e una riduzione dei debiti v/altri (dipendenti) (-12,7%).

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

5.3.1 Premessa generale

L'art. 26 comma 4 del D. Lgs n. 118/2011 stabilisce che *“la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA (...), per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza”*. I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono, dunque, riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

A seguito dell'entrata in vigore del D.P.C.M. 12 gennaio 2017, che ha ridefinito i Livelli essenziali di assistenza sostituendo il D.P.C.M. 29 novembre 2001, è stato rivisto anche il Modello di rilevazione LA. Il Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute, avente per oggetto *“Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LA), e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale”*, ha infatti ridefinito lo schema e le modalità di rilevazione dei costi.

Le delibere regionali n. 333/2019 e 1046/2020 di riparto del fondo hanno assegnato complessivamente alla presente azienda ULSS 393.274.357,35 euro per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale e assistenza ospedaliera.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2020 sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA, che si articola in tre macro aree di attività. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

Obiettivo principale della rilevazione LA, infatti, è disporre di informazioni sui costi sostenuti per garantire gli specifici livelli e sub-livelli di assistenza.

Il modello LA prevede la rappresentazione per livello e sub-livello di assistenza dei costi pieni. Con la nuova rilevazione in vigore dal 2019:

- viene meno la rendicontazione separata del costo dei servizi generali;
- contrariamente al modello vigente fino all'esercizio 2018, che escludeva i costi per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia, sono compresi tutti i costi, ma è previsto un allegato in cui gli stessi vengono nettizzati dei ricavi derivanti da prestazioni non a carico del SSN;
- sono rilevati una serie di elementi che, per loro natura, sono presenti nella contabilità generale nel momento delle scritture di assestamento (rettifiche e integrazioni di fine anno).

La fonte informativa per la compilazione del modello LA è rappresentata dalla contabilità analitica delle aziende sanitarie. A partire dal flusso 2018, il modello LA viene elaborato dal Controllo di Gestione di Azienda Zero – Regione del Veneto, sulla base di un flusso di contabilità analitica alimentato da ciascuna azienda sanitaria veneta sulla base delle linee guida prodotte dal Controllo di Gestione di Azienda Zero.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali, attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di

calcolo si rimanda al documento “Linee guida per la compilazione del modello LA”, che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

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

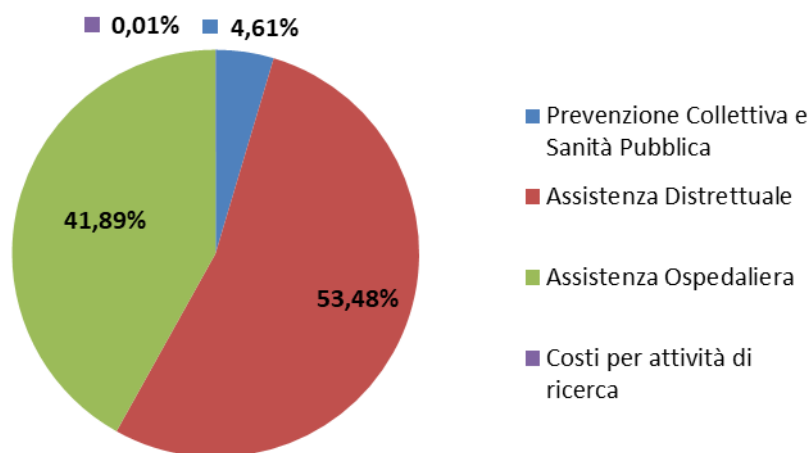
1. Consumi dell’esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari, rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Costi per acquisto di servizi: comprende l’acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), 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. Oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze: comprendono gli interessi passivi, altri oneri, le svalutazioni, le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive)
7. Altri costi: comprende i costi sostenuti per oneri diversi di gestione, le svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti, l’accantonamento per cause civili ed oneri processuali, altri accantonamenti per rischi e per interessi di mora, il totale delle imposte e tasse a carico dell’azienda, fatta eccezione dell’IRAP relativa a personale dipendente ed attività di libera professione intramoenia, che sono state già citate in precedenti macrocategorie.

Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida alla compilazione del modello LA approvate con Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019. Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con circolare “Istruzioni contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2020”, al protocollo 10760 del 20/04/2021, e alla circolare “Istruzioni e tempistiche per la rilevazione dei dati di contabilità analitica riferiti all’anno 2020”, al protocollo 8075 del 25/03/2021, contenenti le istruzioni per l’iter dell’anno 2020 del modello LA.

5.3.2 Costi per macro livelli di assistenza

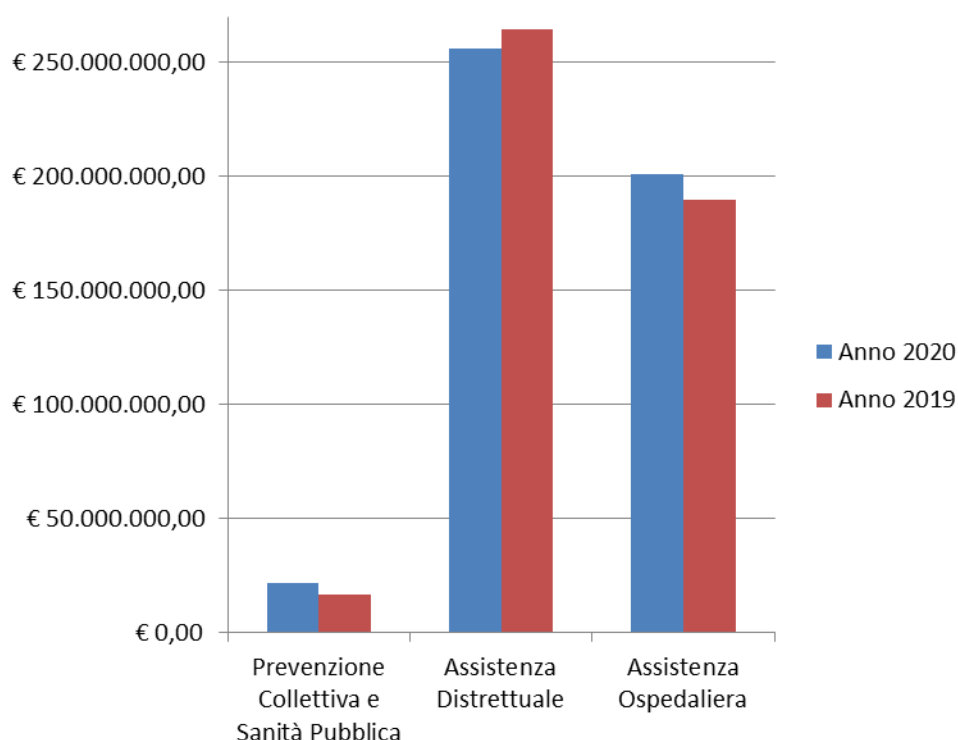
SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello assistenziale	Anno 2020	Anno 2019	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019 (V.a. e V.%)	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	22.097.966	16.788.583	5.309.383	32%
Assistenza Distrettuale	256.256.782	264.705.137	- 8.448.356	-3%
Assistenza Ospedaliera	200.733.001	189.555.748	11.177.253	6%
Costi per attività di ricerca	68.843	92.392	- 23.550	-25%
TOTALE	479.156.592	471.141.861	8.014.731	2%

Anno 2020



Nel 2020, rispetto al 2019, si è registrato un aumento dei costi (intesi nel senso lato di componenti negative del conto economico) di circa 8 milioni di euro. L'incremento, pari al 2%, non è distribuito in modo proporzionale sui singoli livelli assistenziali, che evidenziano andamenti contrapposti:

- un consistente aumento dei costi per i livelli della prevenzione (+32%), la cui incidenza complessiva passa dal 3,6% del 2019 al 4,6% dei costi totali nel 2020 (+5,3 milioni di euro);
- una lieve riduzione dei costi per i livelli di assistenza distrettuale (-3%), la cui incidenza percentuale sul totale dei costi passa dal 56% al 53% del totale;
- un aumento dei costi per l'assistenza ospedaliera (+6%, pari a 11,7 milioni di euro), la cui incidenza percentuale sul totale dei costi passa dal 40% al 42% del totale.



Si nota, pertanto, uno spostamento dell'attività e, di conseguenza, dei costi dall'assistenza distrettuale verso l'assistenza ospedaliera e di prevenzione.

SINTESI DEI COSTI PER MACROVOCE ECONOMICA E ANALISI SCOSTAMENTI				
Macrovoce economica	Anno 2020	Anno 2019	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019 (V.a. e V.%)	
Beni sanitari	59.655.692	58.285.304	1.370.388	2%
Beni non sanitari	2.622.862	2.826.595	- 203.733	-7%
Prestazioni sanitarie	141.804.655	146.978.036	- 5.173.381	-4%
Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	33.063.612	28.517.783	+	16%
Servizi non sanitari	40.030.887	39.612.288	418.599	1%
Personale ruolo sanitario	139.047.690	137.237.621	1.810.070	1%
Personale ruolo professionale	371.478	353.918	17.559	5%
Personale ruolo tecnico	29.583.896	27.271.608	2.312.288	8%
Personale ruolo ammini-strativo	12.279.935	11.189.870	1.090.065	10%
Ammortamenti	15.043.511	13.021.597	2.021.915	16%
Sopravvenienze, Insussistenze	1.178.552	1.617.534	- 438.983	-27%
Altri costi	4.175.253	3.713.897	461.356	12%
Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	298.569	515.810	- 217.241	-42%
TOTALE	479.156.592	471.141.861	8.014.731	2%

Il 38% dei costi è rappresentato dalla macrovoce “personale”, che registra un aumento di circa 5.300.000 €, spiegando da solo il 65% dell’incremento dei costi. Tale andamento è dovuto all’assunzione di personale del comparto del ruolo sanitario e tecnico per la gestione dell’emergenza da Covid-19.

In aumento anche le macrovoci:

- “Servizi sanitari per erogazione di prestazioni” (+16%, pari ad € 4.545.829): tale voce è imputabile, tra l’altro, all’acquisto di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19 e al conferimento di incarichi individuali a tempo determinato e libero professionali finalizzati alla gestione della pandemia da Covid-19;
- “Ammortamenti” (+16%, pari ad € 2.021.915): tale incremento è dovuto principalmente alla capitalizzazione degli investimenti per la nuova piastra operatoria presso l’Ospedale di Feltre e per le attrezzature sanitarie donate o acquisite con donazioni in denaro a seguito della pandemia da Covid-19.

5.3.3 Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza

Si espone di seguito un’analisi più dettagliata dei costi per livello assistenziale (comprensivi dei servizi generali).

Livello Prevenzione collettiva e sanità pubblica

Prevenzione collettiva e sanità pubblica				
Livello		Anno 2020	anno 2019	Scostamento 2020 vs 2019 (V.a. e V.%)
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	6.566.004	4.869.067	1.696.937 35%
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	1.865.866	1.670.352	195.513 12%
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.282.129	1.624.606	- 342.477 -21%
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.347.320	3.573.086	- 225.766 -6%
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	1.240.381	1.395.274	- 154.893 -11%
1F100	Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	6.623.651	2.550.200	4.073.451 160%
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	1.172.616	1.105.998	66.618 6%
1H100	Contributo Legge 210/92	-	-	-
Totale		22.097.966	16.788.583	5.309.383 32%

Nel livello “Prevenzione collettiva e sanità pubblica” rientrano i seguenti costi:

- 1A100 “Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali”: vi sono attribuiti i costi sostenuti nel 2020 (soprattutto costi di personale) per le centrali operative di *contact tracing*, istituite per far fronte alla pandemia da Covid-19;
- 1F100 “Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale”:
 - nel sub-livello 1F113 sono ricompresi i costi afferenti al laboratorio analisi per il processamento dei tamponi molecolari;

1F110	Screening oncologici	6.196.642,67	2.404.665,74
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	355.158,76	429.768,49
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	0,00	1,28
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	5.841.483,91	1.974.895,97

- nel sub-livello 1F120 “Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale” vi rientrano i costi per l’allestimento dei varchi di accesso alle strutture sanitarie per la misurazione della temperatura ai fini della prevenzione del diffondersi della pandemia Covid-19.

Livello assistenza distrettuale

Assistenza Distrettuale					
Livello di assistenza		Anno 2020	anno 2019	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019	
2A100	Assistenza sanitaria di base	28.734.568,58	25.927.983,78	2.806.584,80	11%
2A110	Medicina generale	19.752.473,83	19.439.062,44	313.411,39	2%
2A120	Pediatria di libera scelta	3.173.523,14	3.267.758,60	-94.235,46	-3%
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	5.808.571,61	3.221.162,74	2.587.408,87	80%
2B100	Continuità assistenziale	3.215.900,78	2.460.064,26	755.836,52	31%
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	13.605.715,61	13.748.572,59	-142.856,98	-1%
2E100	Assistenza farmaceutica	51.370.608,61	48.452.338,76	2.918.269,85	6%
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	23.895.489,32	24.331.082,56	-435.593,24	-2%
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	12.649.549,12	8.475.993,41	4.173.555,71	49%
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	14.825.570,17	15.645.262,79	-819.692,62	-5%
2F100	Assistenza integrativa e protesica	5.263.199,87	5.277.666,94	-14.467,07	0%

2F110	Assistenza integrativa-Totale	2.529.342,64	2.576.155,18	-46.812,54	-2%
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	843.114,21	815.029,90	28.084,31	3%
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	562.076,14	574.284,11	-12.207,97	-2%
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	1.124.152,29	1.186.841,17	-62.688,88	-5%
2F120	Assistenza protesica	2.733.857,23	2.701.511,76	32.345,47	1%
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	78.369.703,89	90.939.983,44	-12.570.279,55	-14%
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	66.340.840,17	82.110.936,21	-15.770.096,04	-19%
2G111	– Attività di laboratorio	7.501.258,49	10.728.858,53	-3.227.600,04	-30%
2G112	– Diagnostica strumentale	13.716.252,39	13.113.277,18	602.975,21	5%
2G113	– Attività clinica	45.123.329,29	58.268.800,50	-13.145.471,21	-23%
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	11.659.422,81	8.406.118,38	3.253.304,43	39%
2G121	– Attività di laboratorio	3.254.394,61	856.041,65	2.398.352,96	280%
2G122	– Diagnostica strumentale	3.257.026,01	2.747.628,35	509.397,66	19%
2G123	– Attività clinica	5.148.002,19	4.802.448,38	345.553,81	7%
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	369.440,91	422.928,85	-53.487,94	-13%
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	21.089.032,07	22.694.041,65	-1.605.009,58	-7%
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	10.673.200,50	9.987.521,79	685.678,71	7%
2H111	Cure domiciliari	3.322.043,72	3.225.110,02	96.933,70	3%
2H112	Cure palliative domiciliari	7.351.156,78	6.762.411,77	588.745,01	9%
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	3.492.353,23	3.487.474,52	4.878,71	0%
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	2.772.671,55	2.785.138,99	-12.467,44	0%
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	2.599.546,25	2.880.713,87	-281.167,62	-10%
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	69.832,06	978.518,40	-908.686,34	-93%

2H160	- Assistenza alle persone con disabilità Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.481.428,48	2.574.674,08	-1.093.245,60	-42%
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	7.582.089,94	6.916.217,40	665.872,54	10%
2I110	- Assistenza alle persone con disturbi mentali	2.355.544,28	1.949.073,77	406.470,51	21%
2I120	- Assistenza alle persone con disabilità	5.070.468,43	4.211.055,99	859.412,44	20%
2I140	- Assistenza alle persone non autosufficienti	113.565,19	756.087,64	-642.522,45	-85%
2I150	- assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	42.512,04	0,00	42.512,04	
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	46.116.412,22	47.302.328,28	-1.185.916,06	-3%
2J110	- Assistenza alle persone con disturbi mentali	5.164.814,33	5.631.275,75	-466.461,42	-8%
2J120	- Assistenza alle persone con disabilità	3.346.860,51	2.691.943,61	654.916,90	24%
2J130	- Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	2.913.719,98	3.125.724,18	-212.004,20	-7%
2J140	- Assistenza alle persone non autosufficienti	31.920.330,54	33.046.377,10	-1.126.046,56	-3%
2J150	- Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	1.862.347,76	1.821.894,06	40.453,70	2%
2J160	- Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	908.339,10	985.113,58	-76.774,48	-8%
2K100	Assistenza termale	180.428,00	325.181,00	-144.753,00	-45%
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	729.121,95	660.759,34	68.362,61	10%
Totale		256.256.782	264.705.137	- 8.448.356	-3%

Tra gli scostamenti di costo nel livello “Assistenza distrettuale” si segnalano, in particolare, quelli afferenti ai seguenti sub-livelli:

- 2A100 “Assistenza sanitaria di base”: l’incremento dei costi è imputabile alla spesa sostenuta per gli Ospedali di comunità. Nel 2020 sono state attive cinque strutture a gestione diretta e una struttura a gestione non diretta. Tra le strutture a gestione diretta, gli Ospedali di comunità di Feltre e di Pieve di Cadore non erano attivi nel 2020;
- 2B100 “Continuità assistenziale”: vi rientrano i costi delle tre USCA – unità speciale di continuità assistenziale attivate nel 2020 nell’ULSS 1 Dolomiti, di cui due nel Distretto di Belluno (Belluno e Pieve di Cadore) e una nel Distretto di Feltre;
- 2G100 “Assistenza specialistica ambulatoriale”: la riduzione dei costi di questo livello è imputabile alla pandemia da Covid-19, che, nei periodi di maggior recrudescenza, ha comportato la necessità

di rimodulare l'offerta di attività sanitaria, in base alle indicazioni della Regione Veneto. Come abbiamo visto nel paragrafo 4.2, il numero delle prestazioni ambulatoriali per pazienti esterni si è ridotto di quasi il 12%;

Livello assistenza ospedaliera

Assistenza ospedaliera					
Livello di assistenza		Anno 2020	anno 2019	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019 (V.a. e V.%)	
3A100	Attività di Pronto soccorso	27.365.820	23.898.263	3.467.557	15%
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	160.061.699	149.630.732	10.430.967	7%
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	2.573.735	4.619.970	- 2.046.235	-44%
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	6.546.989	7.330.410	- 783.421	-11%
3F100	Attività trasfusionale	4.062.692	3.932.216	130.476	3%
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	26.293	261	26.032	9987%
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	95.773	143.897	- 48.124	-33%
Totale		200.733.001	189.555.748	11.177.253	6%

Nel livello “Assistenza ospedaliera” rientrano i seguenti sub-livelli:

- 3A100 “Attività di pronto soccorso”: nel 2020, rispetto al 2019, vi sono attribuiti i costi sostenuti nel pronto soccorso (soprattutto costi di personale) per il pre-triage e il pronto soccorso respiratorio, finalizzati a gestire il paziente Covid-positivo o sospetto Covid positivo, con percorso differenziato, al fine di contenere il diffondersi dell’epidemia da Covid-19;
- 3B100 “Assistenza ospedaliera per acuti”: questo sub-livello registra un incremento pari al 7% rispetto al 2019. Nel corso del 2020, infatti, in considerazione dell’evoluzione del contagio, le strutture ospedaliere dell’Ulss 1 Dolomiti, in base alle indicazioni della Unità di Crisi della Regione del Veneto, hanno incrementato e rimodulato l’offerta di posti letto e di attività sanitarie in maniera flessibile sulla base del “Piano emergenziale ospedaliero di preparazione e risposta ad eventi epidemici dell’ULSS n. 1 Dolomiti. Ciò ha comportato la necessità di organizzare e gestire aree di degenza intensive e sub intensive dedicate ai pazienti Covid positivi, ricorrendo in parte a personale già in servizio, in parte reclutando nuovo personale dipendente e non;
- 3C100 “Assistenza ospedaliera per lungodegenti”: i costi attribuiti a questo sub-livello si sono ridotti del 44% in quanto, in corso d’anno, i reparti di lungodegenza dell’Azienda sono stati disattivati, conformemente alla previsione delle schede di dotazione ospedaliera, approvate con DGRV n. 614/2019.

5.4 Conclusioni finali

Come sopra esposto il Bilancio d'Esercizio 2020 chiude con una perdita di esercizio pari ad euro 4.700.465,10 in peggioramento rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 333/2019 pari ad una perdita autorizzata di euro 4.000.000,00.

In seguito, come già evidenziato nel paragrafo 5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI, con la DGRV n. 1406 del 16/09/2020 la Giunta regionale del Veneto ha assegnato ai Direttori Generali per l'anno 2020 il seguente obiettivo: *S.A.1 Rispetto della Programmazione delle risorse al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19.*

Questo obiettivo è stato raggiunto perché il risultato di esercizio 2020 che presenta una perdita di euro 4.700.465,10 al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, presenta un utile di euro 2.719.346,34.

Tale risultato è migliorativo di circa 6,7 milioni di euro rispetto all'obiettivo assegnato.

Questo risultato dimostra come l'Azienda, nonostante lo "stress test" a cui è stata sottoposta a seguito della pandemia da Covid-19, sia riuscita ad essere resiliente come esposto nella seguente relazione, sia dal punto di vista della produzione di servizi sanitari sia dal punto di vista del contenimento dei costi nel rispetto di tutte le normative, decreti e circolari nazionali e regionali che si sono susseguiti nel corso dell'anno 2020.

Si evidenzia, inoltre, come tale risultato sia stato raggiunto pur in presenza di alcuni fattori di criticità quali:

- 1) Territorio di riferimento prevalentemente montano, caratterizzato da una forte dispersione della popolazione (in media 56,9 ab./Kmq) e da notevoli limitazioni alla mobilità, quest'ultima conseguenza sia delle caratteristiche geomorfologiche (presenza di valli separate da montagne di elevata altitudine) sia della fragilità delle strutture di collegamento esistenti;
- 2) Bassa numerosità della popolazione di riferimento (al 31.12.2020 pari a 200.627 abitanti), che incide sui modelli di finanziamento basati su quote capitarie;
- 3) Popolazione tra le più anziane della Regione (composta per il 27,2% da anziani di età uguale o superiore a 65 anni) ed un indice di vecchiaia che si attesta a fine 2020 su di un valore di 242, con conseguente alta incidenza delle patologie croniche e degenerative.

Tali fattori hanno reso necessario lo sviluppo di un sistema di offerta sanitaria e socio-sanitaria caratterizzato da un'estrema disaggregazione ovvero da un policentrismo di strutture di offerta, necessario per garantire uniformità e accessibilità dei servizi ai cittadini residenti.

Belluno, 14 giugno 2021

IL DIRETTORE GENERALE

Dr.ssa Maria Grazia CARRARO