

REGIONE VENETO
Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 1 DOLOMITI



Bilancio di Esercizio
ANNO 2021

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	10
3.1	Assistenza Ospedaliera	10
3.2	Assistenza Territoriale.....	12
3.3	Prevenzione.....	15
4.	L'attività del periodo.....	16
4.1	Assistenza Ospedaliera	16
4.2	Assistenza Territoriale.....	23
4.3	Prevenzione.....	25
5.	La gestione economico-finanziaria dell'azienda	31
5.1	Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi.....	31
5.1.1	Analisi economica	32
5.1.2	Analisi patrimoniale	37
5.1.3	Analisi finanziaria	43
5.1.4	Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari	46
5.2	Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti.....	51
5.3	Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti	93
5.3.1	Premessa generale.....	93
5.3.2	Costi per macro livelli di assistenza	95
5.3.3	Analisi dettagliata per livelli essenziali di assistenza	98
5.4	Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita.....	103

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2021, 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 diversamente 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 2021.

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 31-12-2021 di 199.699 abitanti¹, distribuiti su un'area di 3.610 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 (16,6%) e nell'Agordino (9,2%).

Distretto	Numero comuni	AREA kmq	Abitanti			Densità per Km ²
			2019	2020	2021	2021
1. BELLUNO	44	2.681	119.852	119.007	118.382	44,2
2. FELTRE	17	929	82.110	81.620	81.317	87,5
Azienda ULSS n.1 Dolomiti	61	3.610	201.962	200.627	199.699	55,3
Regione Veneto	563	18.345	4.907.704	4.869.830	4.869.830	264,6

Le condizioni oggettive di disagio con una densità di popolazione distribuita in centri urbani spesso molto distanti l'uno dall'altro, situati in zone non sempre facilmente accessibili e collegati da una rete viaria inadeguata, soprattutto in inverno, con condizioni climatiche avverse o nei periodi di forte afflusso turistico, caratterizzano il territorio di questa Azienda.

Tra il 2020 e il 2021 la popolazione residente si contrae di ulteriori 928 unità.

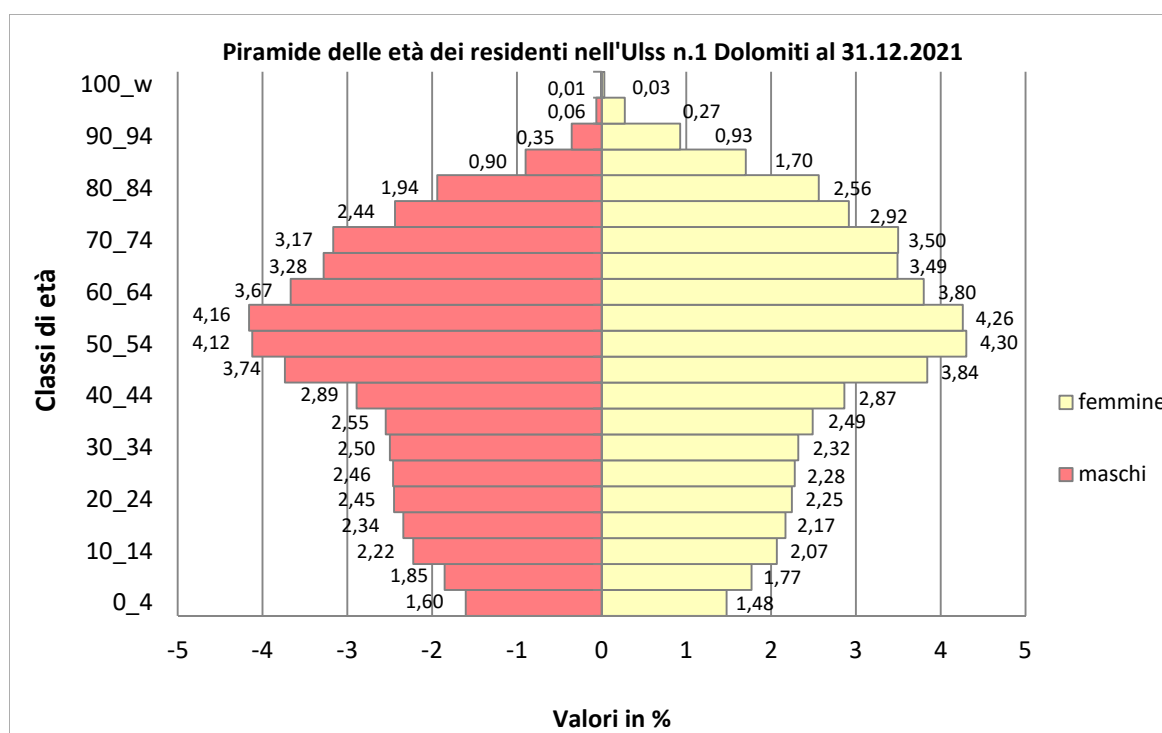
¹ Dati derivanti dai modelli POSAS ISTAT trasmessi dai comuni

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	10.435	9.809	20.244
Da 14 a 64 anni	62.578	61.861	124.439
Da 65 a 74 anni	12.879	13.951	26.830
Oltre 75 anni	11.381	16.805	28.186
Totale complessivo	97.273	102.426	199.699

Dalla tabella possiamo notare come il 27,5% della popolazione sia ricompreso nella fascia da 65 anni e più, e solamente un 10,1% della popolazione ha un'età inferiore ai 14 anni.

Una rappresentazione della distribuzione della popolazione residente dell'Ulss 1 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 241 (valore Regione Veneto 183,3). Infine l'indice di dipendenza o di carico sociale $I_d = 100(P_{0-14} + P_{65 \text{ e oltre}}) / P_{15-64}$ calcolato con la consueta formulazione conduce ad un valore pari a 62,6 (valore Regione Veneto 56,9).

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

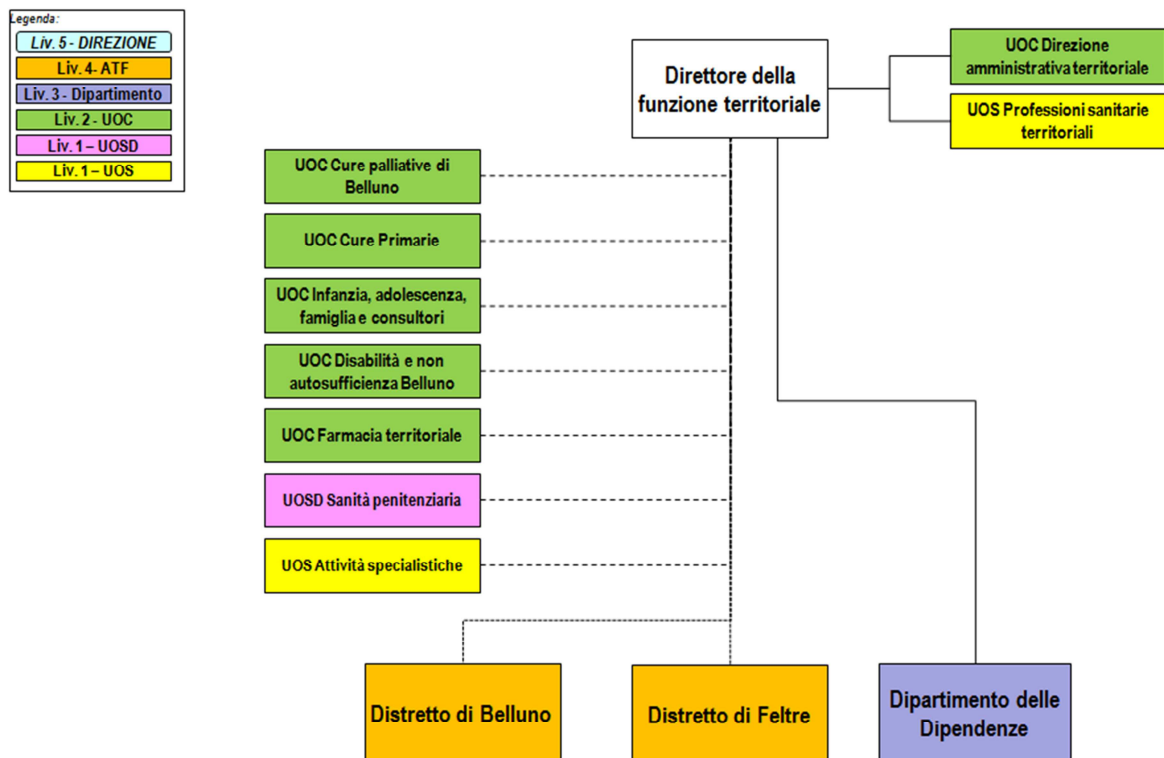
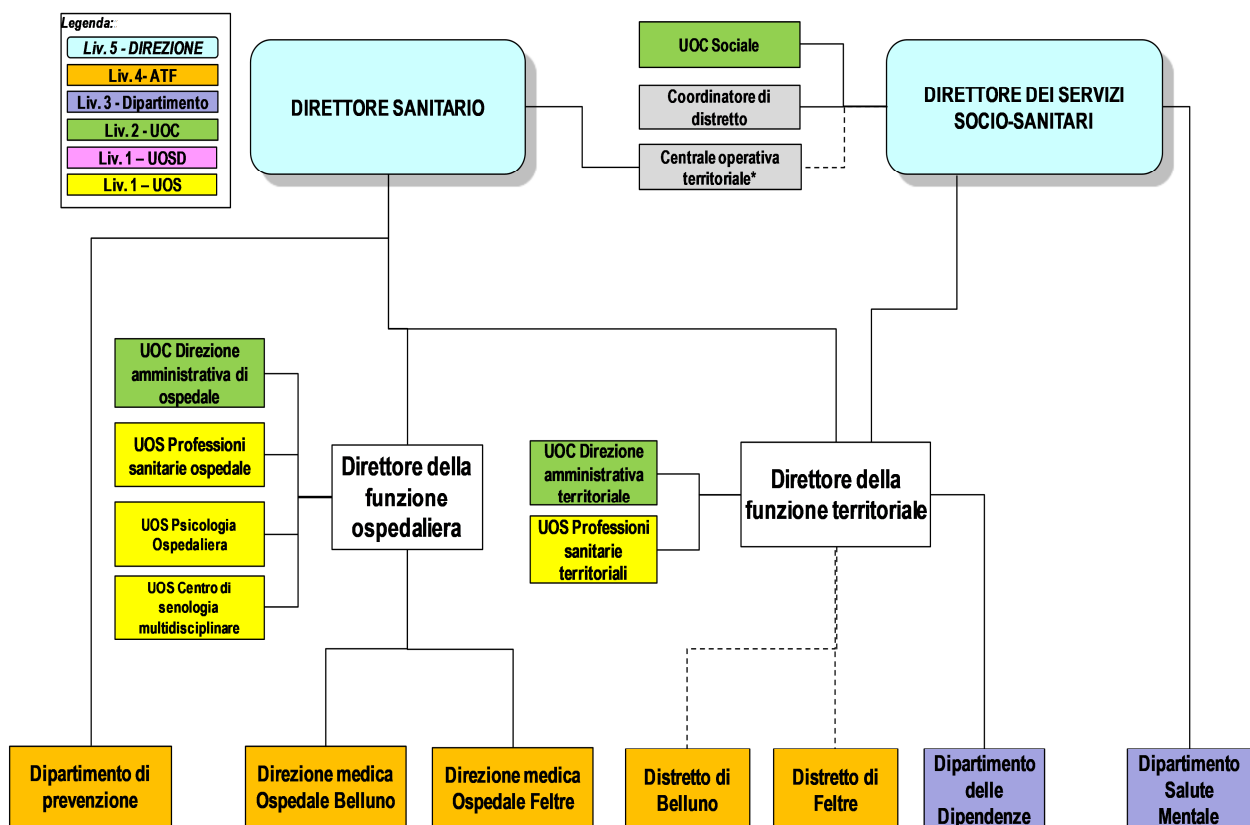
Fascia d'età	Maschi	Femmine	Totale
Da 0 a 13	10.053	9.348	19.401
Da 14 a 64 anni	58.374	58.592	116.966
Da 65 a 74 anni	12.565	13.512	26.077
Oltre 75 anni	10.441	15.763	26.204
Totale complessivo	91.433	97.215	188.648

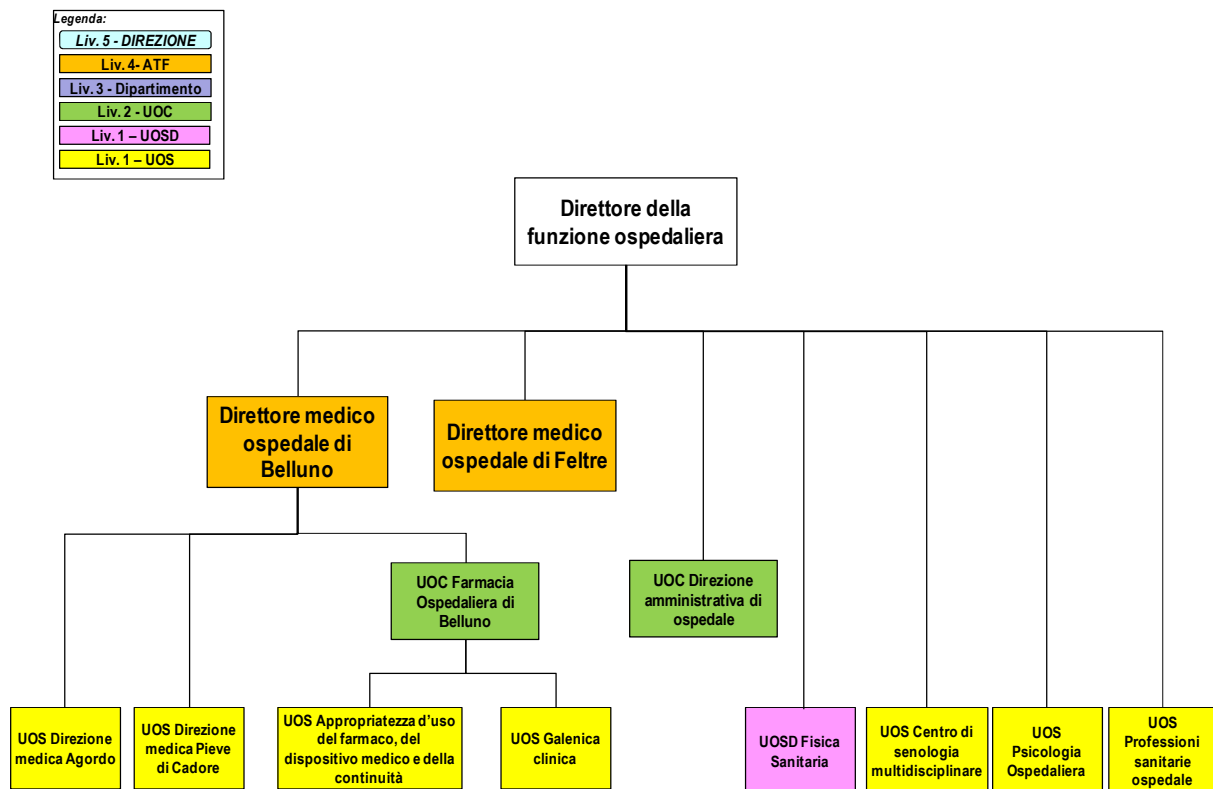
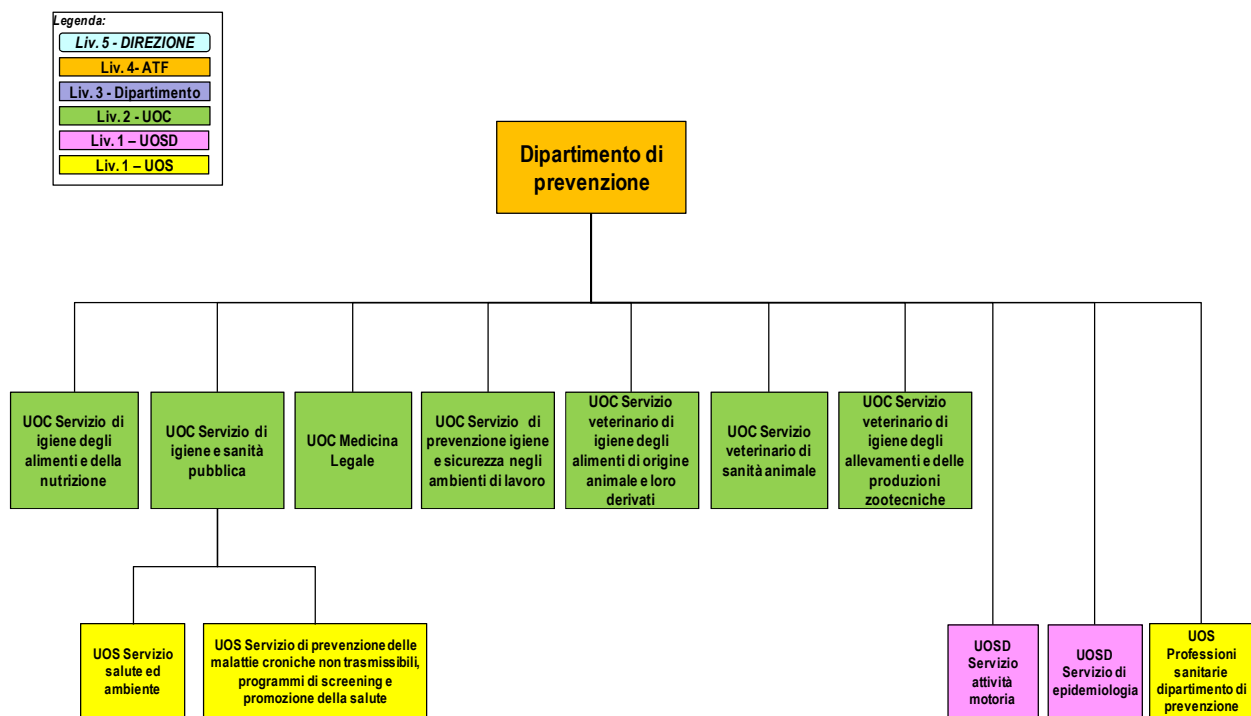
La differenza con il dato dei residenti comunicato dai comuni è imputabile alla popolazione che non ha effettuato la scelta del medico.

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





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 28 posti letto. 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).

Le tabelle seguenti mostrano i posti letto per presidio e specialità.

	Posti letto al 01/01/2022		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Day surgery
Ospedale di Belluno	249	4	8
Anestesia e rianimazione	9		
Cardiologia e unità coronarica	23	1	
Chirurgia generale	19		1
Chirurgia vascolare	6		
Gastroenterologia	5	1	
Geriatria	23		
Malattie infettive	6		
Medicina generale	33		
Nefrologia e dialisi	6		
Neurologia	17	1	
Neuropsichiatria Infantile	2		
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		
Urologia	9		1

	Posti letto al 01/01/2022		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Day surgery
Ospedale di Feltre	254	10	12
Anestesia e rianimazione	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		
Ortopedia e traumatologia	20		
Ostetricia e ginecologia	19		1
Otorinolaringoiatria	6		
Pediatria e terapia intensiva neonatale	5	1	
Neonatologia	4		
Pneumologia	22	2	
Urologia	12		

	Posti letto al 01/01/2022		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Day surgery
Ospedale di Agordo	56	-	2
Chirurgia generale	11		1
Medicina generale	26		
Ortopedia e traumatologia	19		1
Ospedale di Pieve di Cadore	42	0	2
Chirurgia generale	9		1
Medicina generale	28		
Ostetricia e ginecologia	5		1

	Posti letto al 01/01/2022		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Day surgery
Ospedale di Lamon	48	-	
Recupero e rieducazione funzionale	48		

	Posti letto convenzionati al 01/01/2022		
	Degenza Ordinaria	Day hospital	Day surgery
GVM Cortina s.r.l.	26	-	2
Ortopedia e traumatologia	8	-	2
Medicina generale	2	-	-
Recupero e rieducazione funzionale	16	-	-

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

Modello HSP 11 - Anno 2021	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 2022	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12 anno 2022 che è relativo ai dati al 1/1/2022, con aggiornamento ex DGR n. 614/2019. Non sono stati riportati i posti letto sospesi.
Modello HSP 13 - Anno 2022	I dati relativi ai posti letto delle strutture convenzionate sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13 anno 2022, che è relativo ai dati al 1/1/2022

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	13	5	4									
Struttura residenziale			-		4	-	-		-	-	-	1
Struttura semi residenziale			-		5	-	-		-	2	5	-
Altro tipo di struttura	22	-	-	16	4	4	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 Belluno	8
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			-		7	2	-		29	4	7	1
Struttura semi residenziale			-		2	-	-		5	6	8	-
Altro tipo di struttura	-	-	-	-	-	-	-	-				-

Non direttamente Gestiti dal S.S.N.	Posti
Strutture di tipo residenziale	
RSA PER PERSONE CON DISABILITA' GRAVE E GRAVISSIMA	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
RSA MARMAROLE PIEVE DI 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"	145
C.S.A. "San Antonio"(Fonzaso)	70
C.S.A. Istituto Canossiano "G. Bakhita"	22
C.S.A. "Casa Charitas"	54
C.S.A. "Rosa ed Ettore Mione"	38
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 MODULO 3	20
COMUNITA' ALLOGGIO ESTENSIVA SALUTE MENTALE MODULO 4	20
CA' VIA MONTEGRAPPA	16

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 126 medici di base, che assistono complessivamente una popolazione pari a 175.465 unità, e 19 pediatri, che assistono complessivamente una popolazione pari a 17.384 unità.

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

Modello STS 11 Anno 2021	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 2021	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate ex art 26 L 833/78 sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli RIA 11
Modello FLS 12 Anno 2022	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 al 01/01/2022.

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

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 2021, 2020 e 2019

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

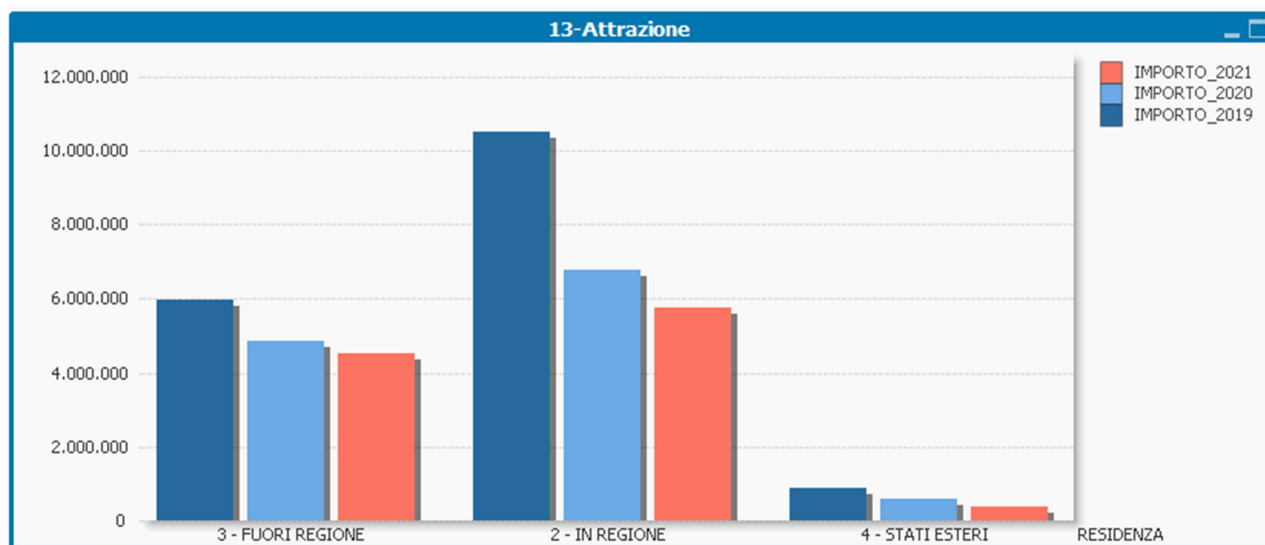
Ricoveri eseguiti

REPORT RICOVERI Periodo: Gen-Dic/2021			
RICOVERI ORDINARI E WS			
	2021	2020	2019
Numero ricoveri:	18.360	19.262	23.994
Giornate di degenza:	157.036	162.277	197.621
Degenza media:	8,6	8,4	8,2
Valore DRG:	€ 73.566.503,38	€ 73.005.664,09	€ 86.700.650,00
% Ricoveri DRG chirurgici :	39,8%	37,8%	38,2%
Valore medio DRG :	€ 4.006,89	€ 3.790,14	€ 3.613,43
Peso medio DRG :	1,11	1,07	1,03

RICOVERI DIURNI			
	2021	2020	2019
Numero ricoveri DH:	1.952	1.846	2.628
Numero accessi DH:	2.965	4.369	7.403
Accessi medi:	1,5	2,4	2,8
Valore DRG:	€ 3.940.265,72	€ 3.733.901,40	€ 5.120.165,39
Peso medio DRG :	0,78	0,75	0,76

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

Attrazione



Ricoveri Ordinari: Dati per Presidio Ospedaliero

PRESIDIO OSPEDALIERO	n. ricoveri 2021	n. ricoveri 2020	Importo 2021	Importo 2020	Degenza media 2021	Degenza media 2020	Variazione % numero dimessi
05050101 - OSPEDALE S.MARTINO - BELLUNO	8.188	8.404	€ 34.093.047	€ 32.169.798	8,7	8,4	-2,57%
05050102 - OSPEDALE DI AGORDO	1.034	942	€ 5.020.562	€ 3.976.673	10,9	11,9	9,77%
05050103 - OSPEDALE DI PIEVE DI CADORE	626	713	€ 2.048.026	€ 2.211.403	13,2	13,3	-12,20%
05050104 - OSPEDALE DI FELTRE	7.891	8.693	€ 29.646.797	€ 32.266.503	6,9	7,1	-9,23%
05050105 - OSPEDALE DI LAMON	621	510	€ 2.758.071	€ 2.381.287	17,8	19,2	21,76%

Ricoveri Diurni: Dati per Presidio Ospedaliero

PRESIDIO OSPEDALIERO	n. ricoveri 2021	n. ricoveri 2020	Importo 2021	Importo 2020	Degenza media 2021	Degenza media 2020	Variazione % numero dimessi
05050101 - OSPEDALE S.MARTINO - BELLUNO	971	961	€ 2.171.604	€ 1.963.798	-	-	1,04%
05050102 - OSPEDALE DI AGORDO	181	53	€ 376.978	€ 114.207	-	-	241,51%
05050103 - OSPEDALE DI PIEVE DI CADORE	56	110	€ 149.935	€ 333.088	-	-	-49,09%
05050104 - OSPEDALE DI FELTRE	744	722	€ 1.241.748	€ 1.322.809	-	-	3,05%
05050105 - OSPEDALE DI LAMON	Non sono previsti ricoveri diurni				-	-	

OBIETTIVI SU ALCUNI FLUSSI INFORMATIVI E MONITORAGGIO APPROPRIATEZZA

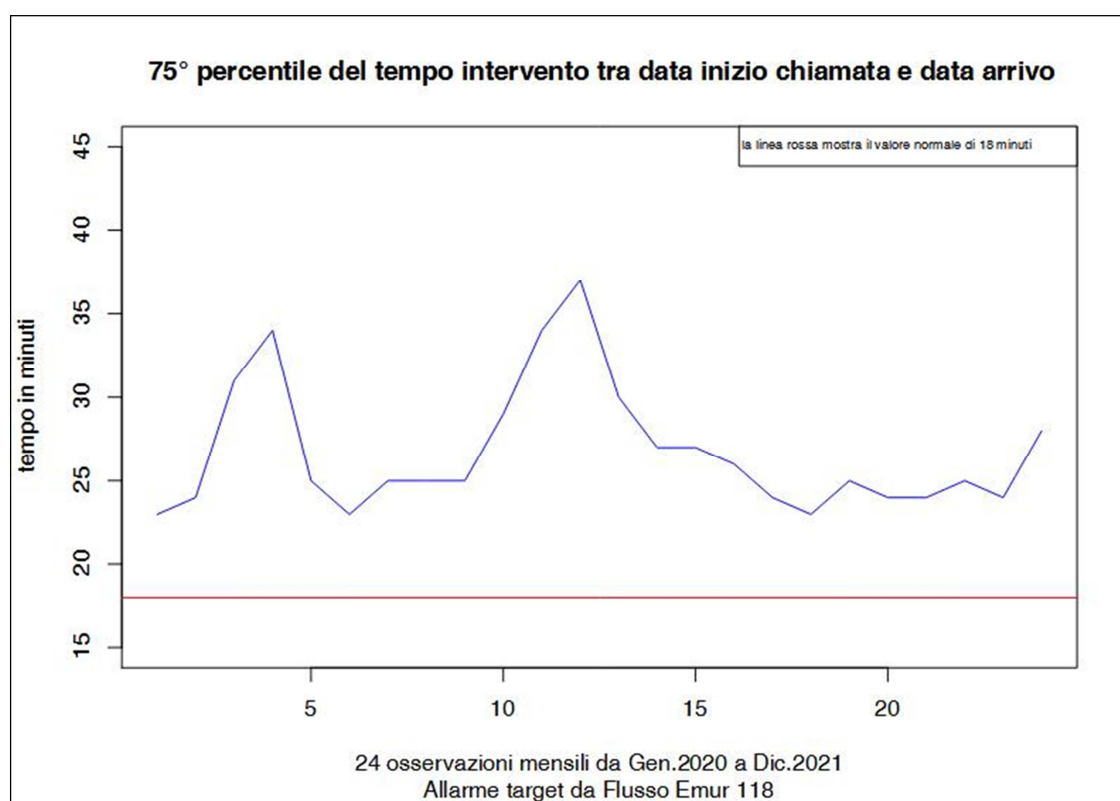
- Con riferimento ai flussi informativi emerge il seguente quadro (Preconsuntivo Azienda Zero)

➤ EMUR 118

Intervallo allarme target dei mezzi di soccorso

Nel 2021 si registra una riduzione per l'indicatore allarme target, con una media di 26' al 75° percentile rispetto ad un valore di 28' nel 2020

	75° Percentile Tempo Intervento	
Mese	2021	2020
1	00:30:00	00:23:00
2	00:27:00	00:24:00
3	00:27:00	00:31:00
4	00:26:00	00:34:00
5	00:24:00	00:25:00
6	00:23:00	00:23:00
7	00:25:00	00:25:00
8	00:24:00	00:25:00
9	00:24:00	00:25:00
10	00:25:00	00:29:00
11	00:24:00	00:34:00
12	00:28:00	00:37:00



- EMUR PS (Aderenza alle disposizioni operative per l'attività di PS)
Durata di accesso in PS < 4 ore

INDICATORE	2021	2020
90° Percentile Durata accessi in Pronto Soccorso	04:40:00	04:25:00

- Riduzione dell'inappropriatezza nella prescrizione di RM
D.E.3.1 Consumo procapite di prestazioni di RM osteoarticolari in pz con più di 65 anni

Anno 2021					
Azienda Residenza	# RVE	# extra 2020	# totale (RVE+extra 2020)	pop. >= 65	D.E.3.1 su # totale
501. Dolomiti	3.305	56	3.361	54.260	61,9

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

- Prerequisiti e adempimenti LEA 2021 su Governo della farmaceutica e DM

Monitoraggio Prerequisiti Farmaceutica 2021			
Area	Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera
Codice Obiettivo DG	O.T.1.1.PRE.1	O.T.1.1.PRE.2	O.T.1.1.PRE.3
Descrizione Obiettivo DG	Flusso farmaci (DDF3 e FAROSP): % di spesa rilevata nei flussi rispetto ai modelli CE	Flusso farmaci: invio dei dati relativi ai farmaci infusionali ad alto costo attraverso il tracciato DDF3 (c.d. CANALE A)	Flusso farmaci DDF3: valorizzazione campo targatura per i medicinali con AIC
Valore soglia	95% < soglia < 105%	≥ 95%	≥ 90%
Azienda sanitaria	gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021
501. Dolomiti	97,9%	99,1%	99,4%

Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera
O.T.1.1.PRE.4	O.T.1.1.PRE.5	O.T.1.1.PRE.6	O.T.1.1.PRE.7
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	Flusso Farmaci (DDF3 e FAROSP): quota di errori corretti sul totale degli errori segnalati	Confronto tra Flussi Farmaci (DDF3 e FAROSP) e traccia: quota di righe motivate sul totale delle righe da motivare
> 1%	≥ 95%	≥ 70%	≥ 90%
gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021
18,5%	98,8%	73,1%	100,0%

Monitoraggio Prerequisiti Dispositivi Medici 2021				
Area	Distrettuale	Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera
Codice Obiettivo DG	D.F.1.1.PRE	O.T.1.2.PRE.1	O.T.1.2.PRE.2	O.T.1.2.PRE.3
Descrizione Obiettivo DG	Flusso Assistenza Protetica: Spesa inviata nel flusso Assistenza Protetica / Spesa inviata nel Cruscotto Regionale per l'Assistenza Protetica e Assistenza Integrativa (per gli ausili monouso)	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)	Flusso DM: rapporto tra spesa trasmessa mensilmente entro i termini e spesa consolidata nei flussi	Flusso DM: quota di errori corretti sul totale degli errori segnalati
Valore soglia	≥ 95%	≥ 90%	≥ 95%	≥ 60%
Azienda sanitaria	gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021
501. Dolomiti	98,2%	88,0%	91,2%	76,8%

Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera	Ospedaliera
O.T.1.2.PRE.4	O.T.1.2.PRE.5	O.T.1.2.PRE.6	O.T.1.3.PRE
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 2021	Flusso DM, Fatture elettroniche: % repertori nelle fatture elettroniche / repertori flusso consumi DM	Flusso consumi e contratti DM, modelli CE, fatture elettroniche: relazione annuale	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).
≥ 70%	Ciascuna azienda deve calcolare il proprio indicatore trimestralmente e trasmetterlo entro un mese dalla chiusura del trimestre a hta@azero.veneto.it	Ciascuna azienda deve inviare la relazione entro il 30 aprile 2022 a hta@azero.veneto.it e a ecofin@azero.veneto.it	≥ 95%
gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021

Monitoraggio Adempimenti LEA 2021			
Area	Supporto	Distrettuale	
Codice Obiettivo DG	S.B.4.1bis.5	D.C.1.2	
Codice Adempimenti LEA	indicatore LEA - AO.2	indicatore LEA - D14C	indicatore LEA - AS.2
Descrizione Obiettivo DG	Consumo territoriale di farmaci oppioidi: rapporto tra consumo di oppioidi in Dosi Definite Giornaliere (DDD) e popolazione pesata residente nell'ULSS	Consumo territoriale di farmaci sentinella/traccianti per 1.000 abitanti. Antibiotici.	Numero strutture che utilizzano UFA interne o esterne al Presidio (colonne A+B) per l'allestimento delle preparazioni antitumorali sul totale delle strutture che erogano prestazioni oncologiche (colonne A+B+C)
Valore soglia	incremento vs 2020 > 1%	< media tre migliori performance del 2020 (8,4)	≥ 80%
Azienda sanitaria	gen-dic 2021	gen-dic 2021	gen-dic 2021
501. Dolomiti	0%	6,4	100,0%

Si precisa che, alla data di redazione del presente documento, i valori inseriti nelle tabelle relative ai prerequisiti ed adempimenti LEA 2021 non sono definitivi.

- Rispetto della completezza e tempestività dei flussi: % indicatori di completezza e qualità dei flussi rispettati

ID	FLUSSO / INDICATORE	VALORE SOGLIA	01_ULSS1
1	SDO: Totale Dimessi inviati entro la data di riferimento evento dimissione / totale dimessi del periodo	≥ 95% fasi 10-11 ≥ 98% fase 12 100% fase 13	100%
2	SDO: Media dei principali errori riscontrati sul totale schede presenti alla scadenza dei periodi di invio	≤ 0,5 a partire dai dati della fase 10 (competenza Gennaio-Ottobre)	0,01
3	SDO: Integrità relazionale tra i tracciati del nuovo flusso SDO	100%	100%
4	SDO: Rispetto delle linee guida sulla compilazione delle SDO nei casi di Sars-Cov2	≥90%	100%
5	SI AVR- Covid Ricoveri	≥95%	100%
6	DEMA-SPS	≤ 1%	0%
7	SPS/ART. 50	≤ 1%	0%
8	ART. 50:	≥ 90%	100%
9	EMUR PS: Strutture invianti / strutture attese	100%	100%
10	EMUR PS: Numero record anno corrente/ Numero record anno precedente	≥80% e ≤120%	106%
11	EMUR PS: Totale record con campo diagnosi principale valorizzato correttamente / totale record acquisiti e validi	≥95%	100%
12	EMUR PS: Contenuto informativo del campo diagnosi principale	≤2%	0%
13	EMUR PS: Percentuale di accessi con OBI aventi Utente "pagante"	0%	0%
14	EMUR 118: Centrali operative invianti / Centrali operative attese	100%	100%
15	EMUR 118: N. di interventi effettuati dal 118 anno 2021 / N. di interventi effettuati dal 118 anno 2020	≥90%	134%
16	EMUR 118: Totale record con campo istituto di destinazione valorizzato correttamente / totale record acquisiti e validi.	≥95%	100%
17	Flusso STH Cure termali: rispetto delle scadenze	100%	N.A.

18	FAR: Rapporto Assistiti Semiresidenziali FAR / Utenti STS24-Quadro F (S09)	$\geq 80\% \leq 120\%$, a fine anno $\geq 90\%$ $\leq 110\%$	154,76%
19	FAR: Rapporto Assistiti Residenziali FAR / Utenti STS24-Quadro G (S09)	$\geq 80\% \leq 120\%$ a fine anno $\geq 90\%$ $\leq 110\%$	96,59
20	FAR: % Prese in carico con errore bloccante, nell'ultimo invio	$\leq 10\%$, a fine anno per adempimento	4,24
21	FAR: Rispetto della congruenza tra la data di competenza degli eventi e il periodo di invio.	$< 20\%$	0,52
22	Hospice: Rispetto della congruenza tra la data di competenza degli eventi e il periodo di invio.	$< 10\%$	0%
** Questi indicatori verificano l'invio di eventi con date relative ai periodi precedenti a quello di calendario (es. invio)			
23	APT (SISM): Differenza Assistiti APT Residenziali Semiresidenziali / Utenti indicati su STS24.	$< 10\%$ a fine anno	-3,92
24	APT (SISM) – Tracciato Attività Territoriale – Dati di Contatto: numero dei record con diagnosi di apertura valorizzata / totale record inviati.	$> 90\%$ a fine anno La soglia diventa vincolante per l'adempimento a fine anno	99,2
25	APT (SISM) – percentuale di cartelle aperte senza prestazioni per periodo > 180 giorni.	$< 10\%$ fine anno per adempimento	0
26	APT (SISM): Rispetto della congruenza tra la data di competenza degli eventi e il periodo di invio.	$< 10\%$	0,29
27	APT (SISM): Percentuale di errori bloccanti presenti a fine periodo invio di calendario.	$< 10\%$, $< 5\%$ a fine anno per adempimento	0,01
28	SIND: Numero assistiti presso i Servizi per le Tossicodipendenze (SerT) 2021 / Numero assistiti presso i Servizi per le Tossicodipendenze (SerT) 2020	$\geq 90\%$	100
29	SIND: Tracciato attività – sostanze d'uso: Numero dei record con codice sostanza d'uso valorizzata secondo i valori di dominio previsti dalle specifiche funzionali in vigore / totale record inviati.	$\geq 90\%$	100
30	Flussi Informativi Ministeriali (FIs Hsp Sts Ria): Per ogni flusso informativo viene valutata la completezza dei dati ed espressa una valutazione complessiva.	$\geq 95\%$ o 100% a fine periodo di caricamento previsto	modelli completi
31	Flussi Informativi Ministeriali (FIs Hsp Sts Ria): Per ogni flusso informativo viene valutata la qualità dei dati ed espressa una valutazione complessiva.	$\geq 95\%$ o 100% a fine periodo di caricamento previsto	riscontri congruenti

4.2 Assistenza Territoriale

A) Confronto Dati di Attività degli Esercizi 2021 e 2020 Area Belluno – Feltre desumibili da SPS

		2021		2020			
Struttura Erogante		Tot. Prestazioni	Importo Prestazioni	Tot. Prestazioni	Importo Prestazioni	Var. % Prestazioni 2021/2020	Var. % Importo 2021/2020
Distretto Belluno	050101000101 - POLIAMB. OSPED. AURONZO	5.410	€ 54.911,95	27.564	€ 146.823,95	-80%	-63%
	050101000102 - SERT AURONZO	19	€ 308,65	1	€ 14,25	1800%	2066%
	050101000301 - POLIAMB. OSPED. PIEVE DI C.	313.825	€ 2.692.630,70	123.975	€ 1.781.496,75	153%	51%
	050101000401 - POLIAMB. OSPED. AGORDO	42.605	€ 1.722.933,55	33.141	€ 1.455.424,65	29%	18%
	050101000402 - SERT AGORDO	115	€ 1.720,00	190	€ 3.335,65	-39%	-48%
	050101000501 - POLIAMB. OSPED. BELLUNO	1.430.501	€ 35.089.382,77	1.272.014	€ 29.769.354,07	12%	18%
	050101000601 - POLIAMB. TERRIT. PIEVE DI C.	2.574	€ 21.750,50	790	€ 12.903,90	226%	69%
	050101000602 - SERV. TERR. NEUROPSICH. INF.	559	€ 11.090,65	673	€ 15.894,70	-17%	-30%
	050101000701 - POLIAMB. TERRIT. S. STEFANO	0	€ 0,00	18.269	€ 61.601,50	-100%	-100%
	050101000801 - POLIAMB. TERRIT. CORTINA	3.434	€ 14.249,75	393	€ 6.912,90	774%	106%
	050101000901 - POLIAMB. TERRIT. CANALE AG.	1.490	€ 5.591,50	558	€ 2.240,75	167%	150%
	050101001001 - POLIAMB. TERRIT. ALLEGHE	1.206	€ 3.511,05	453	€ 1.786,20	166%	97%
	050501001201 - POLIAMBULATORIO EXTRAOSPEDALIERO BELLUNO	16.782	€ 240.221,20	40.090	€ 341.268,10	-58%	-30%
	050101001401 - SALUS S.A.S. DI DAL MOLIN	29.218	€ 2.239.656,05	19.431	€ 1.655.754,15	50%	35%
	050101001701 - CONSULT. FAMILIARE AGORDO	119	€ 2.383,25	0	€ 0,00		
	050101001703 - EQUIPE PSICOPED. AGORDO	976	€ 25.358,10	520	€ 10.669,70	88%	138%
	050101001901 - CONSULT. FAMILIARE BELLUNO	136	€ 2.788,00	0	€ 0,00		
	050101001902 - C.S.M. BELLUNO	3.593	€ 56.379,50	2.057	€ 31.624,10	75%	78%
	050101002301 - C.S.M. PIEVE DI CADORE	1.205	€ 20.453,00	1.020	€ 20.128,20	18%	2%
	050101002401 - SERV. NEUROPSICH. INF. BL	3.429	€ 76.922,50	1.908	€ 44.205,05	80%	74%
	050101002403 - SERT BELLUNO	310	€ 5.143,90	248	€ 3.790,40	25%	36%
	050101005009 - C.S.M. AGORDO	1.065	€ 15.934,25	896	€ 13.069,60	19%	22%
	050501001601 - GVM CORTINA S.R.L. - POLIAMBUL. OSPED.	19.039	€ 1.391.809,89	12.397	€ 749.661,25	54%	86%
	050501005064 - LIFERAIN VENETO SRL	21.808	€ 89.140,60	13.991	€ 57.187,15	56%	56%
Distretto Feltre	050102040001 - POLIAMBULATORIO OSP. FELTRE	993.712	€ 16.473.553,91	774.420	€ 12.166.090,40	28%	35%
	050102040101 - POLIAMBULATORIO OSP. LAMON	2.004	€ 44.071,10	10.144	€ 110.560,35	-80%	-60%
	050102040401 - POLIAMBULATORIO DI SEDICO	447	€ 3.462,70	770	€ 5.568,60	-42%	-38%
	050102040904 - SERV. PSICO SOC. PER LETA EV	54	€ 1.066,20	51	€ 1.034,70	6%	3%
	050102040905 - CONSULTORIO FAMIL. S. GIUSTINA	871	€ 12.560,95	1.074	€ 13.162,45	-19%	-5%
	050102042807 - SERV. PSICO SOC. PER LETA EV (CONS.MATERNITA') - BORGO VALBELLUNA	32	€ 596,00	23	€ 480,70	39%	24%
	050102042839 - SERV. PSICO SOC. PER LETA EV (CONS.MATERNITA') - ALANO DI PIAVE	32	€ 627,20	22	€ 449,40	45%	40%
	050102042840 - CONSULTORIO FAMILIARE ALANO	316	€ 3.293,30	431	€ 3.980,20	-27%	-17%
	050102042844 - C.S.M. SEDE CENTRALE	957	€ 15.472,15	1.061	€ 16.173,00	-10%	-4%
	050102042845 - CONSULTORIO FAMILIARE DI MEL	390	€ 897,00	472	€ 1.085,60	-17%	-17%
	050102042846 - C.S.M. SEDE DI MEL	1	€ 20,50	38	€ 541,50	-97%	-96%
	050102042849 - S.E.R.T.	580	€ 9.472,20	681	€ 10.550,70	-15%	-10%
	050102042853 - SERVIZIO PER L'ETA' EVOLUTIVA (CONS.MATERNITA') - FELTRE	2.036	€ 50.735,30	129	€ 2.745,10	1478%	1748%
	050102042854 - CONSULTORIO FAMILIARE FELTRE	919	€ 2.170,35	1.430	€ 3.336,80	-36%	-35%
	050102042859 - SERVIZIO PER LETA EVOLUTIVA (CONS.MATERNITA') - SEDICO	21	€ 428,50	20	€ 418,00	5%	3%
	050102042864 - POLIAMBULATORIO OSPEDALE FELTRE - SEDE DI VIA MARCONI	541	€ 98.138,10	2.431	€ 297.941,30	-78%	-67%
		2.902.331	€ 60.500.836,77	2.363.776	€ 48.819.265,77	23%	24%

B) Attività dell'esercizio 2021 e confronto con il livello 2020

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

Obiettivo	Indicatore	2021	2020
Ottimizzazione del numero di prestazioni specialistiche per abitante	00.Branca Generica	171,50	138,68
	08.Cardiologia	193,17	161,83
	09.Chirurgia generale	45,46	34,58
	12.Chirurgia plastica	6,40	2,27
	14.Chirurgia vascolare - angiologia	40,34	11,99
	19.Endocrinologia	54,78	49,39
	29.Nefrologia	122,58	101,96
	30.Neurochirurgia	1,97	5,48
	32.Neurologia	65,89	51,92
	34.Oculistica	163,66	135,47
	35.Odontostomatologia chirurgia maxillofacciale	11,19	8,79
	36.Ortopedia e traumatologia	128,43	123,03
	37.Ostetricia e ginecologia	114,93	129,77
	38.Otorinolaringoiatria	93,43	74,13
	40.Psichiatria	66,45	46,29
	43.Urologia	63,06	48,70
	52.Dermosifilopatia	116,09	106,72
	56.Medicina fisica e riabilitazione	528,26	455,15
	58.Gastroenterologia - chirurgia ed endoscopia digestiva	127,90	95,13
	61.Medicina Nucleare	15,61	13,33
	64.Oncologia	81,74	75,43
	68.Pneumologia	58,21	47,94
	69.Radiologia Diagnostica	716,93	604,75
	70.Radioterapia	83,33	122,08
	82.Anestesia	28,99	25,34
	99.Branca visite	0,01	0,01
	03.Laboratorio	11.347,37	9.041,44
	Branca: Non Indicata	0,29	0,19
	Branca: Codice Errato	0,07	0,43
	Numero di prestazioni specialistiche erogate per abitante (tasso standardizzato, esclusa la diagnostica di laboratorio) POP ISTAT 2021	2,23	1,95

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	Giornate di assistenza
Ospedale Di Comunita Di Agordo	1.728
Ospedale Di Comunita Di Auronzo	5.525
Ospedale Di Comunita Di Belluno	4.946
Ospedale Di Comunita Di Pieve Di Cadore	210
Ospedale Di Comunita Di Feltre	4.028

Per le strutture a gestione non diretta

Denominazione OdC	Giornate di assistenza
Ospedale Di Comunita S. Antonio Abate Alano Di Piave	1.944

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 2021 si evidenziano nel seguito:

Obiettivo	Indicatore	2021	2020
Integrazione Ospedale - Territorio	% dimissioni ultra 75enni visitati a domicilio - entro 2 gg dalla dimissione	14,96%	15,40%
	N. dimissioni ultra 75enni visitati a domicilio - entro 2 gg dalla dimissione	114	126
	Numero di Dimissioni in regime ordinario acuto di residenti ultra 75enni	762	818
Integrazione Ospedale - Territorio	% di deceduti ultra 75enni con 8 o più accessi/mese nell'ultimo mese di vita	26,05%	24,59%
	N. Deceduti ultra 75enni con 8 o più accessi/mese nell'ultimo mese di vita	328	302
	N. Deceduti ultra 75enni	1.259	1.228
Integrazione Ospedale - Territorio	Tasso di eventi assistenziali di 3°-4° livello	9,26	8,8
	Numero di eventi con CIA >0,50	1.848	1.771
	Numero di eventi totale	8.305	8.380
	Numero assistiti in ADI	5.515	5.427

4.3 Prevenzione

A) Pandemia Covid-19 anno 2021

La curva epidemica dell'AULSS 1 Dolomiti evidenzia in modo chiaro l'andamento dei contagi nelle varie ondate, l'appiattimento durante la fase estiva e la ripresa a partire dal mese di settembre. Nel corso delle varie fasi epidemiche del 2021 c'è stato un potenziamento della diagnostica in tutto il territorio provinciale (da alcune centinaia al giorno a 3 mila al giorno) che ha portato ad un totale complessivo di 702.812 tamponi eseguiti e refertati (452.906 Antigenici e 249.906 Molecolari).

Fonte tampone	Antigenici	Molecolari	Totale
Farmacia	208.946	-	208.946
MMG PLS MCA	6.834	-	6.834
Str. Private	17.488	59	17.547
Str. Pubbliche	219.638	249.847	469.485
Totale	452.906	249.906	702.812

Nel 2021 si sono registrati 13.307 episodi di positività in seguito ai quali un operatore sanitario ha avviato le procedure di presa in carico telefonando alla persona per informarla delle buone norme di isolamento, formalizzare la presa in carico e stabilire chi tra i contatti della persona dovesse essere posto in quarantena e sottoposto a tampone. Dal punto di vista epidemiologico, la popolazione giovanile è di fondamentale importanza, non tanto per il rischio clinico, quanto per il rischio di trasmissione del virus. Per questo la presa in carico delle classi e il monitoraggio scolastico sono stati di fondamentale importanza. La tabella che segue mostra i principali dati relativi alle scuole.

Anno scolastico	Classi prese in carico	Tot. Alunni/docenti presi in carico
2020/2021	944	16.170
2021/2022	874	15.732

La vaccinazione anti-Covid ha svolto un ruolo decisivo nel controllo degli effetti pandemici. Ciò mediante la riduzione della circolazione virale e la prevenzione delle sequele più gravi di malattia. Nel 2021, nell'AULSS 1 Dolomiti sono state somministrate 378.330 dosi di vaccino, di cui 160.541 prime dosi e 83.478 dosi booster/addizionali. Queste equivalgono ad una copertura della popolazione over 12 con ciclo completo di oltre l'83,5%. Più del 50% della popolazione eleggibile ha già ricevuto, nel 2021, anche la dose booster/ addizionale.

B) Copertura vaccinale e screening anno 2021

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

La tabella seguente illustra 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%	95,10%
Copertura vaccinale nei bambini a 24 mesi per una dose di vaccino contro morbillo, parotite, rosolia (MPR) (Indicatore 1.2 Griglia LEA 2016)	95%	93,80%
Copertura vaccinale per vaccinazione antinfluenzale nell'anziano (>= 65 anni) (Indicatore 1.3 Griglia LEA 2016)	> 75%	44,40%
Copertura screening mammografico	> 65%	83,40%
Copertura per screening cervicale	> 60%	77,50%
Copertura per colon-retto	>60%	61,30%

Nel 2021 è stato possibile somministrare 11.588 dosi di vaccino TBE (di cui 1.498 prime dosi) grazie alla modalità drive-in già sperimentata nel 2020 e utilizzata anche per i recuperi vaccinali degli adolescenti oltre che per le vaccinazioni anti COVID-19.

C) Servizio Prevenzione Igiene e Salute negli Ambienti di Lavoro (SPISAL)

Nel 2021 con il perdurare della pandemia Covid-19 si è continuata l'effettuazione di controlli mirati nelle aziende al fine di verificare il rispetto dei protocolli anti-COVID nelle realtà produttive così da favorire il contenimento dell'epidemia. La tabella sottostante riporta gli interventi di prevenzione e vigilanza globalmente effettuati nell'anno 2021.

TIPO DI INTERVENTO	N°
Interventi di prevenzione per verifica misure di contrasto alla diffusione del virus Covid-19	658
Interventi di prevenzione nel comparto agricoltura	45
Interventi di prevenzione nel comparto edilizia (cantieri edili, stradali e con bonifica amianto)	151
Interventi di prevenzione nel comparto metalmeccanico	8
Interventi di vigilanza su esposto	20
Inchieste per infortunio	107
Inchieste per malattia professionale	65
Attività autorizzativa (pareri per emissioni diffuse richiesti da Provincia, nuovi insediamenti produttivi, collaudi di distributori carburante)	71

Nel corso dell'anno 2021 lo SPISAL ha ricevuto 92 nuove segnalazioni di infortunio su cui svolgere approfondimenti. Vi sono stati anche due casi di infortunio mortale: uno ha riguardato un operatore forestale travolto dalla ceppaia dell'albero che stava sezionando e uno ha riguardato un operaio metalmeccanico andato a decesso causa complicanze polmonari da infezione da Covid-19 di cui l'INAIL ha riconosciuto la natura professionale per la presenza di un cluster in azienda.

Nel corso del 2021, i casi di sospetta malattia professionale segnalati o riscontrati direttamente sono stati complessivamente 65.

D) Servizio Igiene Alimenti e Nutrizione (SIAN)

La provincia di Belluno è servita essenzialmente da sorgenti, per la maggior parte ubicate lontano da potenziali fonti di inquinamento, il che garantisce un'elevata qualità dell'acqua. Nel 2021 sono stati effettuati 815 campionamenti di acqua potabile (ogni campione prevede analisi microbiologica e chimica) e 156 campionamenti per radioattività.

Nel corso del 2021 sono stati effettuati 295 ispezioni presso le ditte di pertinenza al Servizio Igiene degli Alimenti e Nutrizione (SIAN) dell'ULSS 1 Dolomiti. La tabella riporta il dettaglio delle principali attività produttive ispezionate.

Produzione di pane, pizza e prodotti da forno e di pasticceria - freschi e secchi	30
Ristorazione collettiva (comunità ed eventi)	36
Ristorazione pubblica	97
Commercio al dettaglio di alimenti e bevande	74
Altro	58

Nel 2021 sono state eseguite anche 124 ispezioni per il contrasto della pandemia da COVID-19.

Sono stati inoltre effettuati 173 campionamenti di alimenti per ricerca di sostanze chimiche (compresi fitosanitari, additivi, metalli pesanti, micotossine) ed 70 campionamenti per rilevazione delle caratteristiche microbiologiche.

Per quanto riguarda il controllo sul commercio ed utilizzo dei fitosanitari (P.RE.Fit, Piano Regionale Fitosanitari), nel corso del 2021 sono stati effettuati 23 interventi tra controlli ispezioni e sopralluoghi.

Nell'anno 2021, sono stati vidimati 18 menù dei nidi, Scuole dell'Infanzia, primarie e secondarie di 1° grado e 2 menù di RSA. I referenti del SIAN hanno partecipato a 5 riunioni delle commissioni mensa e sono stati effettuati 9 accessi di valutazione della qualità dei pasti nelle scuole del territorio. Il numero di consulenze presso le scuole della provincia e RSA per la stesura dei menù sono state 14.

Sono stati realizzati due corsi per genitori assaggiatori, per il Comune di Belluno e quello di Sedico, per un totale di 4 giornate, 67 persone formate e 8 ore di corso.

È stato organizzato un corso sulla gestione dei pasti senza glutine e senza allergeni, destinato a cuochi della ristorazione scolastica e commerciale, articolato in una parte teorica di 4 ore (22 partecipanti) ed una pratica di 3 ore (14 partecipanti).

Sono inoltre state fatte 7 riunioni ed organizzate due attività di promozione alla salute nelle scuole primarie.

E) Sanità pubblica veterinaria

Nelle tabelle che seguono sono riportate le attività del servizio di sanità animale dell'AULss 1 relative al 2021:

Sorveglianza su concentramenti e spostamenti di animali in accordo al piano di vigilanza stalla di sosta bovini e suini e vigilanza su manifestazioni e fiere	20
Vigilanza malghe e pascoli	80
Profilassi per eradicazione delle malattie infettive e diffusive degli animali (soprattutto tubercolosi bovina, brucellosi bovina e bufalina leucosi bovina enzootica, brucellosi ovicaprina.	Aziende controllate: 610
Profilassi per eradicazione delle malattie infettive e diffusive degli animali (soprattutto tubercolosi bovina, brucellosi bovina e bufalina leucosi bovina enzootica, brucellosi ovicaprina.	Animali controllati: 7800
Controllo episodi di morsicatura da animali e aggressioni da cani (valutazioni cani morsicatori)	Schede compilate: 135

Sorveglianza epidemiologica delle malattie infettive e diffusive negli animali:	
Piano di biosicurezza degli allevamenti avicoli	8
Piano di sorveglianza encefalopatia spongiforme bovina/trasmissibile (BSE/TSE) in allevamento	Campioni eseguiti: 350
Piano di controllo dell'influenza aviaria	Campioni eseguiti: 580

Nel 2021 sono stati notificati 3 focolai di malattie infettive: un focolaio di brucellosi ovicaprina , uno di peste americana delle api, uno di setticemia emorragica delle trote.

Nel 2021, inoltre, il Servizio di Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche ha condotto:

- 53 campioni per la ricerca sia di sostanze il cui uso è vietato (ormoni steroidei, tireostatici, taluni antibiotici) sia di sostanze permesse per la terapia ma che non devono essere riscontrabili.
- 46 campioni di materiale destinato all'alimentazione degli animali zootecnici e degli animali d'affezione per la ricerca, negli allevamenti, mangimifici e rivendite, di agenti biologici, aflatossine, farmaci, metalli pesanti, farine animali.
- 200 sopralluoghi di vigilanza sulla produzione del latte bovino e caprino in allevamento e nelle malghe.
- 500 certificazioni in azienda per animali zootecnici morti nell'ambito della vigilanza sui sottoprodotti di origine animale (SOA).
- 130 interventi nel territorio provinciale per recupero cani vaganti, di cui 98 ricoverati in canile per la successiva riconsegna ai proprietari.
- 576 gatti di colonie feline sterilizzati negli ambulatori veterinari dell'Ulss 1 di Belluno, Feltre e Agordo.

- 21 segnalazioni inserite nel portale nazionale degli avvelenamenti dolosi degli animali, di cui 16 sospetti animali avvelenati, domestici e selvatici, e 5 sospette esche avvelenate.
- 140 interventi relativi all'igiene urbana (sopralluoghi su colonie feline, animali sinantropi, problematiche a animali d'affezione).

Attività Servizio Veterinario Igiene Alimenti di Origine Animale

Nel 2021 l'attività di vigilanza da parte del SVIAOA ha comportato lo svolgimento di 1551 sopralluoghi e sono stati condotti 2 audit. A partire dal 2020 il Servizio ha supportato l'Unità di Crisi CoVID-19 del Dipartimento di Prevenzione, dedicando risorse ed energie principalmente al "data management" CoVID-19. Sono stati comunque sempre garantiti il controllo sanitario pre e post macellazione di tutti gli animali abbattuti (sia negli stabilimenti riconosciuti che nei casi di macellazioni domiciliari autorizzate) e di tutta la selvaggina cacciata conferita negli appositi centri di lavorazione, la gestione di tutte le allerte attinenti problematiche connesse con la sicurezza per il consumatore di alimenti di origine animale, notificate mediante il portale RASFF ("Rapid Alert System for Food and Feed"), lo svolgimento di tutti i campionamenti previsti dai piani regionali e tutte le verifiche richieste dagli uffici periferici del Ministero della Salute. I capi oggetto di controllo veterinario sono stati: 943 bovini, 48 equidi, 2810 suini, 972 cinghiali, 1.380 ovicapri e 122 ruminanti selvatici (cervi, caprioli e camosci).

Le allerte gestite dal Servizio sono state 26.

Per quanto attiene i piani di campionamento volti a verificare l'igiene e la sicurezza degli alimenti di origine animale commercializzati sul territorio provinciale, sono stati prelevati per esame batteriologico 92 nel 2021; per esame chimico 93.

F) Attività Servizio di medicina legale

Nel corso dell'anno 2021 l'UOC Medicina Legale ha continuato ad erogare le attività afferenti ai LEA, come da indicazioni regionali emesse durante il periodo pandemico Covid-19, specialmente riguardanti l'accertamento collegiale dell'invalidità civile, dell'handicap (l. 104/92) e della disabilità (l. 68/99) e l'accertamento collegiale dei requisiti di idoneità alla guida.

Dal 01.01.21 al 10.12.21 (ultima verifica eseguita nel 2021) le Commissioni integrate per l'accertamento delle invalidità civili hanno definito collegialmente 6794 posizioni, corrispondenti a 3930 persone. Di queste, 1422 (corrispondenti a 778 persone) sono le pratiche di invalidità in favore di Pazienti affetti da malattia neoplastica in atto, ai sensi della legge 80/06.

Nel corso del 2021 è continuata senza interruzioni l'attività della Commissione Medica Locale per le Patenti della Provincia di Belluno (CML), che ha effettuato - nelle tre sedi operative di Belluno, Feltre e Longarone - complessivamente circa 5000 visite collegiali (dato in linea con lo storico degli anni precedenti in periodo pre-pandemico), altresì recuperando tutte le circa 1.500 posizioni disdettate nella primavera del 2020 a causa del Covid.

Nell'ambito inoltre delle attività di competenza condivisa con altri servizi del Dipartimento di Prevenzione, nell'anno 2021 sono state coordinate ed eseguite 17 visite ispettive a soggetti erogatori di protesi e ausili del Territorio, da parte della commissione multidisciplinare aziendale prevista e costituita ai sensi della DGRV 1

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 2021, l'Amministrazione ha raggiunto alcuni dei principali obiettivi assegnati e per quelli non raggiunti ha fornito puntuali motivazioni degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati.

Il principale obiettivo assegnato era quello legato al rispetto del risultato di esercizio pianificato, di cui alla DGRV n. 1237 del 14/09/2021 avente ad oggetto "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2021." che assegnava a questa ULSS per l'esercizio 2021 un risultato di esercizio obiettivo non inferiore a Euro - 4.000.000.

In seguito, con la DGRV n. 958 del 13/07/2021 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 2021", la Giunta regionale del Veneto ha assegnato ai Direttori Generali per l'anno 2021 il seguente obiettivo: *S.A.1.1 Rispetto del vincolo di bilancio programmato 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"*.

Il risultato di esercizio 2021, che presenta una perdita di € - 16.388.264,06, al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, si discosta dall'obiettivo assegnato per euro 12.388.264,06.

Tale scostamento è stato puntualmente motivato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI (si vedano le note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali *S.A.1.1: Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19*).

In virtù di questi risultati, suffragati anche dal sostanziale raggiungimento degli altri obiettivi economici (come di seguito evidenziato), e 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 profuso il massimo sforzo per ottemperare 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 un'analisi economica, patrimoniale e finanziaria del Bilancio di Esercizio 2021 e di una esposizione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati a questa Azienda per l'anno 2021 dalla Regione Veneto con DGRV n. 958/2021.

Bilancio di Esercizio 2021 di Area Sociale

Il Bilancio di Esercizio 2021 dell'Area Sociale presenta un risultato di pareggio. L'UOC Sociale ha predisposto il conto economico di parte sociale e comunicato tutte le informazioni contabili necessarie per la redazione della documentazione prevista a corredo del Bilancio di Esercizio 2021 di parte sociale.

5.1.1 Analisi economica

Conto Economico riclassificato a valore aggiunto

ANNO: 2021

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO	501	VALORE %
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	472.317.415,16	
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	431.149.207,64	91%
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	- 11.372.633,13	-2%
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	9.400.267,26	2%
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	31.255.423,98	7%
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	1.868.753,54	0%
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	6.899.160,98	1%
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-	
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	3.117.234,89	1%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	291.740.677,51	
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	63.247.979,40	22%
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	2.779.114,62	1%
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	176.908.967,35	61%
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	36.931.001,62	13%
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	8.457.260,69	3%
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	2.246.132,66	1%
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	1.880.687,24	1%
B.8	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	- 710.466,07	0%
C	VALORE AGGIUNTO (A-B)	180.576.737,65	
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	170.432.840,91	58%
E	EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)	10.143.896,74	
F	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	30.870.613,57	11%
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	209.626,04	0%
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	17.346.564,62	6%
F.3	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	324.051,65	0%
F.4	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	12.990.371,26	4%
G	EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)	- 20.726.716,83	0,99
H	RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	- 249.123,82	1%
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	- 249.123,82	100%
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-	
J	EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	5.666,95	0%
K	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)	- 20.970.173,70	
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	12.643.607,79	
L	RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)	- 33.613.781,49	
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	14.535.815,31	3%
M	UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)	- 19.077.966,18	

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 € 20.726.716,83. 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 € 249.123,82 (interessi su mutui).

Il risultato operativo della gestione aziendale risulta negativo e pari ad euro 20.970.173,70 e risente del saldo positivo fra proventi e oneri straordinari.

La voce imposte e tasse, pari ad € 12.643.607,79 è quasi interamente riconducibile all'IRAP e porta ad un risultato economico ante sterilizzazioni negativo.

Tenendo conto della quota di contributi in c/capitale imputata all'esercizio, si giunge al risultato di esercizio finale, pari ad una perdita di esercizio di € -19.077.966,18.

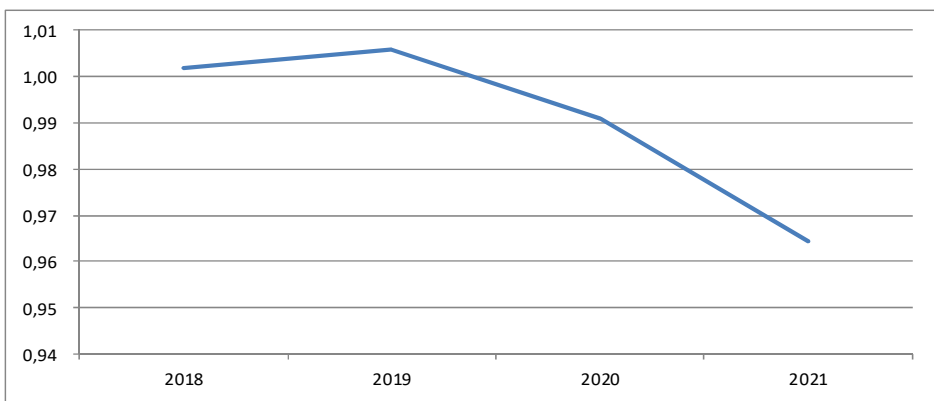
Il 91% del valore della produzione è rappresentato dai contributi in conto esercizio ricevuti e circa il 7% è rappresentato dalla mobilità sanitaria attiva.

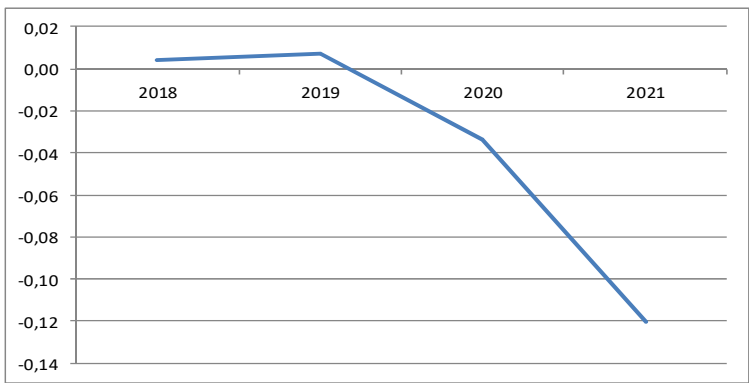
Per quanto riguarda il costo della produzione, le voci più rilevanti sono rappresentate dagli acquisti di servizi sanitari pari al 35,8% e dal costo del personale per il 34,5%, al quale andrebbero sommati gli oneri sostenuti per l'IRAP ad esso riconducibile.

Seguono gli acquisti di servizi non sanitari che, assieme alle manutenzioni, rappresentano il 9,2%.

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	486.853.230,47	Valore Anno 2021	Valore obiettivo: ≥ 1										
Valore denominatore	504.867.649,38												
		0,96											
 <table><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>1,002</td></tr><tr><td>2019</td><td>1,005</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,992</td></tr><tr><td>2021</td><td>0,965</td></tr></tbody></table>				Anno	Valore	2018	1,002	2019	1,005	2020	0,992	2021	0,965
Anno	Valore												
2018	1,002												
2019	1,005												
2020	0,992												
2021	0,965												
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, anche se in leggero peggioramento.													

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	- 19.077.966,18	Valore Anno 2021	Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)										
Valore denominatore	158.263.285,98												
		-12,05%											
 <table><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>0,005</td></tr><tr><td>2019</td><td>0,008</td></tr><tr><td>2020</td><td>-0,035</td></tr><tr><td>2021</td><td>-0,12</td></tr></tbody></table>				Anno	Valore	2018	0,005	2019	0,008	2020	-0,035	2021	-0,12
Anno	Valore												
2018	0,005												
2019	0,008												
2020	-0,035												
2021	-0,12												
Il valore negativo dell'indice è dovuto alla perdita di esercizio dovuta anche all'impatto sul bilancio della pandemia da Covid-19.													

3. ROI

Valore informativo

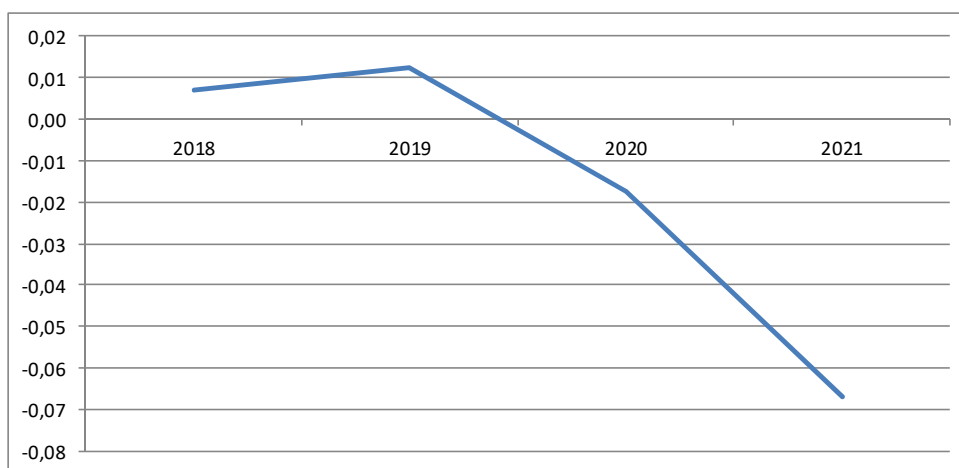
Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria 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	-20.726.716,83	Valore Anno 2021	Valore obiettivo: ≥ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore	310.304.884,04	-6,68%	



L'Azienda ha registrato un ROI negativo inferiore al tasso di inflazione medio del 2021 (1,9%) ed inferiore all'indice di onerosità dei debiti (0,79). Questo è dovuto, fra le altre cause, all'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha prodotto un reddito operativo della gestione caratteristica negativo.

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

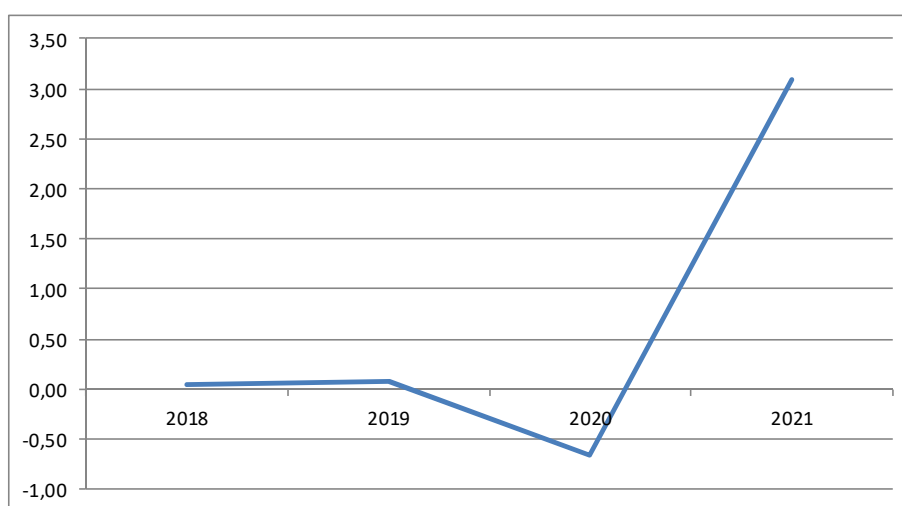
Valore informativo

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

$$\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Risultato della Gestione Caratteristica + A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$$

Valore numeratore - 19.077.966,18	Valore Anno 2021 3,08	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 - 6.190.901,52		



Il valore del tasso, pur essendo positivo, risente della perdita di esercizio e del valore negativo della gestione caratteristica. La gestione extracaratteristica assorbe valore in gran parte a seguito della gestione tributaria.

5.1.2 Analisi patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

ANNO: 2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO FINANZIARIO		501	VALORE %
1	LIQUIDITA'	142.980.839,38	93%
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	63.917.670,82	45%
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-	
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	63.917.670,82	100%
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	79.063.168,56	55%
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	79.060.118,56	100%
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	3.050,00	0%
2	DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)	11.225.026,36	7%
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	11.114.522,75	99%
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	110.503,61	1%
3	ATTIVO CORRENTE (1+2)	154.205.865,74	50%
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	156.099.018,30	50%
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	1.279.541,62	1%
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	123.794.385,31	79%
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	24.000,00	0%
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	31.001.091,37	20%
5	TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)	310.304.884,04	
6	PASSIVO CORRENTE	126.368.870,53	41%
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	35.405.657,39	28%
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	90.578.271,41	72%
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	384.941,73	0%
7	PASSIVO CONSOLIDATO	24.672.727,53	8%
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	23.477.328,00	95%
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	1.195.399,53	5%
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)	158.263.285,98	51%
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	3.681.839,23	2%
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	166.080.478,52	105%
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	5.624.189,77	4%
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	1.954.744,64	1%
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)	- 19.077.966,18	-12%
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)	309.304.884,04	
10	CAPITALE DI TERZI (6+7)	151.041.598,06	49%

L'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario evidenzia un sostanziale equilibrio. L'attivo corrente, pari a circa 154 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:

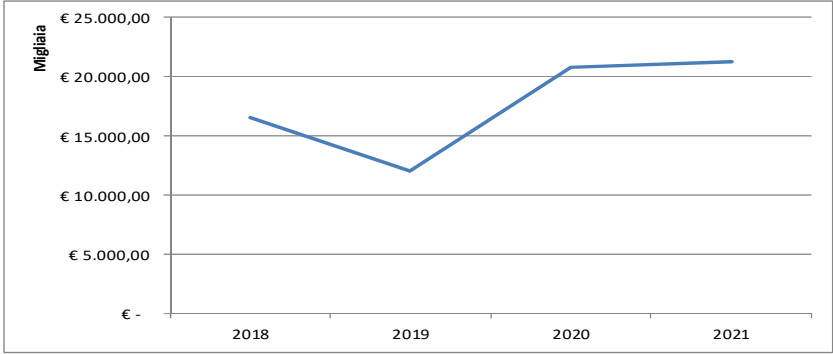
- 1) Nell'attivo immobilizzato il 79% dello stesso è costituito da immobilizzazioni materiali mentre tra le poste dell'attivo corrente il 93% è costituito dalla liquidità: immediata (45%), differita (55%) e dalle rimanenze per il 7%;
- 2) Tra le voci del patrimonio netto, la voce di maggior rilievo è rappresentata dai finanziamenti per investimenti e dalle riserve per donazioni e lasciti pari rispettivamente all' 94% e al 3% del patrimonio netto complessivo (senza considerare la perdita di esercizio), nel passivo corrente la voce principale è rappresentata dai debiti esigibili entro i 12 mesi pari al 72% e nel passivo consolidato la voce principale è rappresentata dai debiti oltre i 12 mesi pari al 95%.

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	156.099.018,30	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	310.304.884,04		
		0,50	
0,51 0,50 0,49 0,48 0,47 0,46 0,45 2018 2019 2020 2021			
L'indice è in aumento rispetto all'esercizio precedente. Si rileva un aumento sia delle immobilizzazioni che dei crediti a m/l termine verso la Regione per finanziamento per investimenti.			

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)											
 <table border="1"> <caption>Investimenti (Migliaia €)</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018</td> <td>16.500,00</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>12.500,00</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>20.500,00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>21.000,00</td> </tr> </tbody> </table>		Anno	Valore	2018	16.500,00	2019	12.500,00	2020	20.500,00	2021	21.000,00
Anno	Valore										
2018	16.500,00										
2019	12.500,00										
2020	20.500,00										
2021	21.000,00										
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 121% in riduzione rispetto al 2020. 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.											

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	90.306.685,87	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	105.570.677,43		
 			

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

Valore informativo

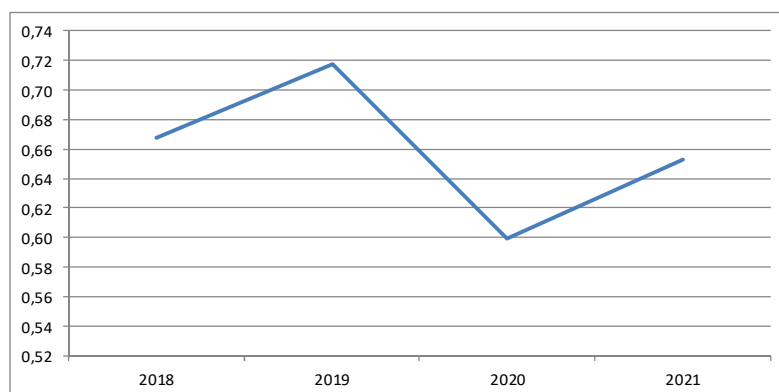
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

Costo Storico

Valore numeratore	33.582.377,01	Valore Anno 2021 0,65	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	51.421.709,08		



L'indice di obsolescenza di impianti e macchinari si è molto avvicinato al valore obiettivo anche se in aumento rispetto all'anno 2020. Il rinnovo impiantistico è in buona parte correlato a lavori in ambito edilizio.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati

Valore informativo

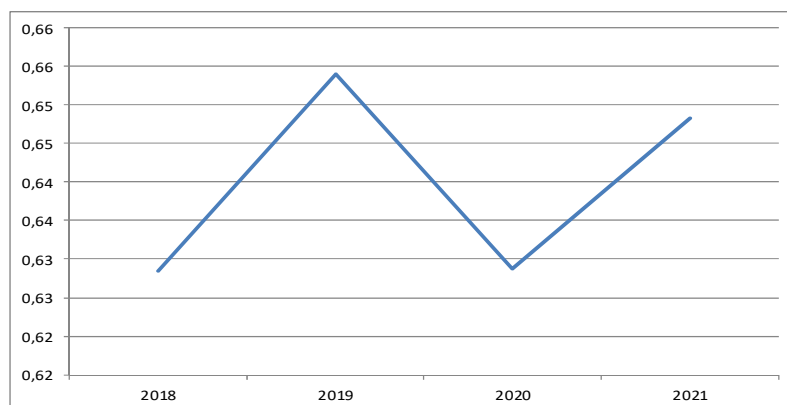
L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in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

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

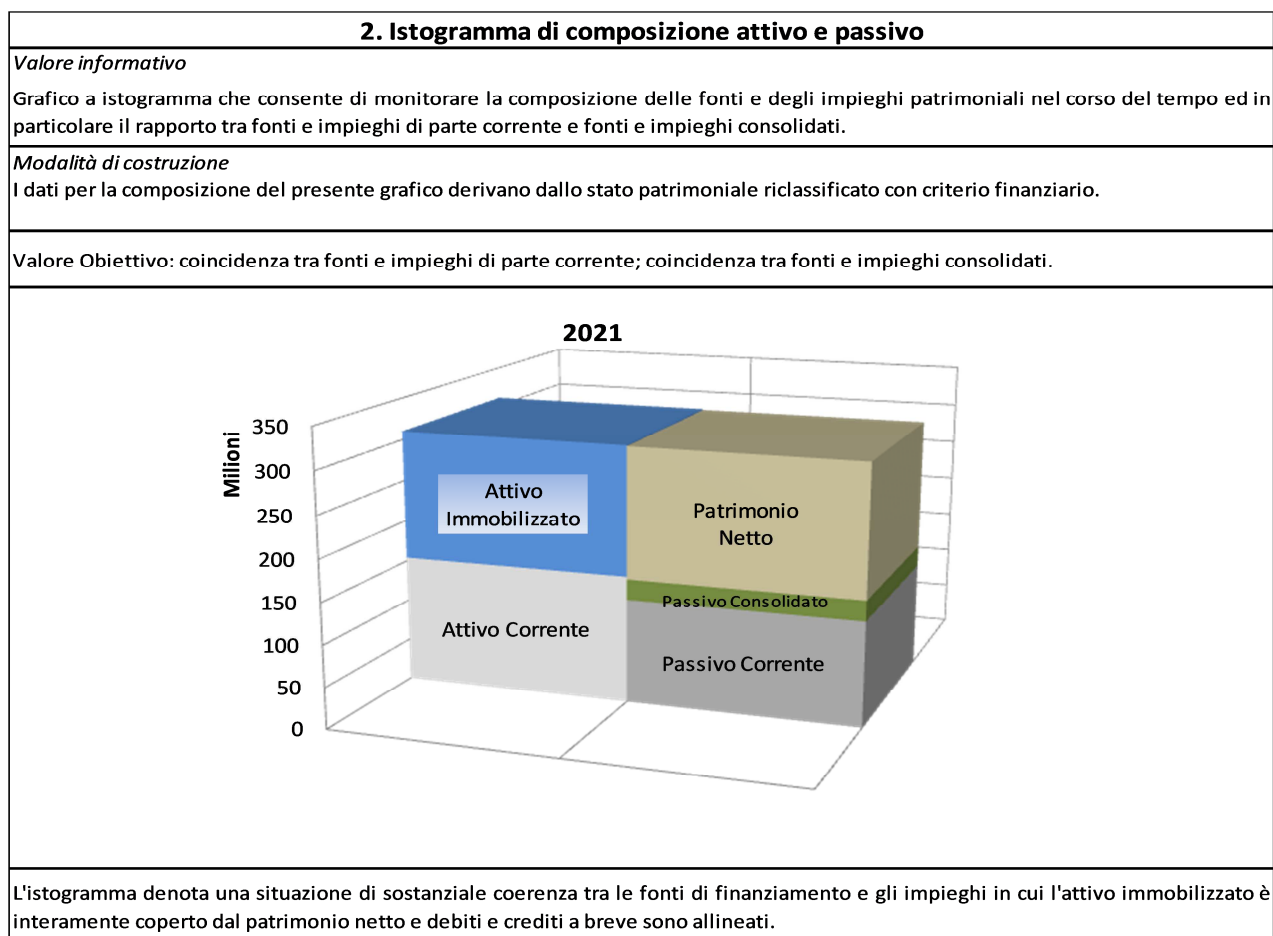
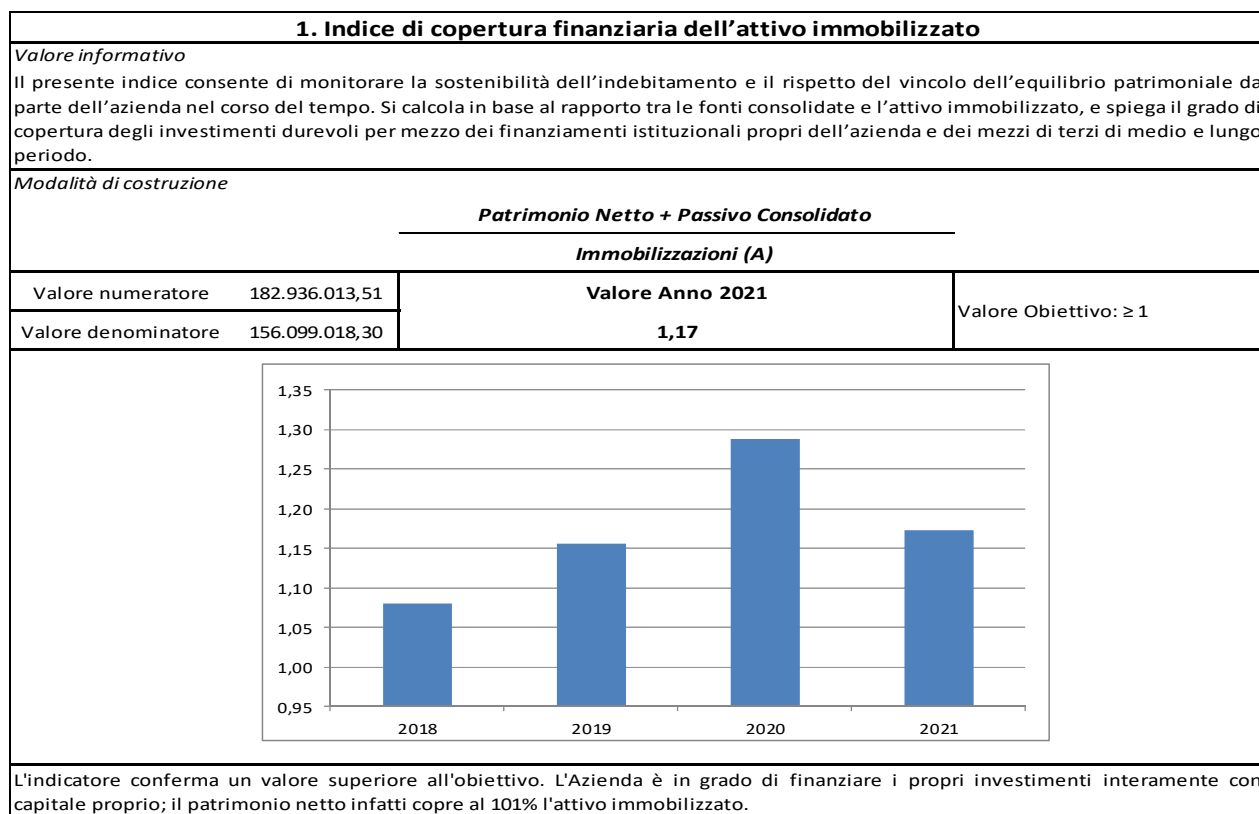
Costo Storico

Valore numeratore	132.653.575,40	Valore Anno 2021 0,65	Valore Obiettivo: 0,5
Valore denominatore	204.634.155,14		

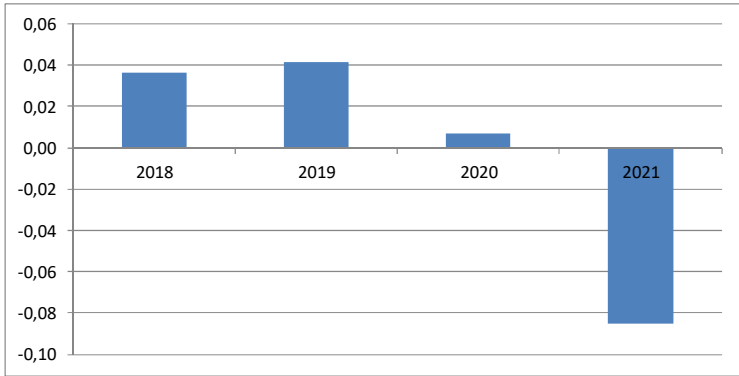


L'indice di obsolescenza dei fabbricati si è molto avvicinato al valore obiettivo anche se in aumento rispetto all'anno 2020.

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	-13.441.382,31	Valore Anno 2021	Valore Obiettivo:> 0 (con numeratore e denominatore positivi)										
Valore denominatore	158.263.285,98												
		-0,08											
<table><caption>Indice di solidità del patrimonio aziendale (2018-2021)</caption><thead><tr><th>Anno</th><th>Indice</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>0,035</td></tr><tr><td>2019</td><td>0,04</td></tr><tr><td>2020</td><td>0,005</td></tr><tr><td>2021</td><td>-0,08</td></tr></tbody></table>				Anno	Indice	2018	0,035	2019	0,04	2020	0,005	2021	-0,08
Anno	Indice												
2018	0,035												
2019	0,04												
2020	0,005												
2021	-0,08												
L'indice è diventato negativo nell'anno 2021, inferiore al valore obiettivo. Il peggioramento rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla perdita di esercizio.													

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

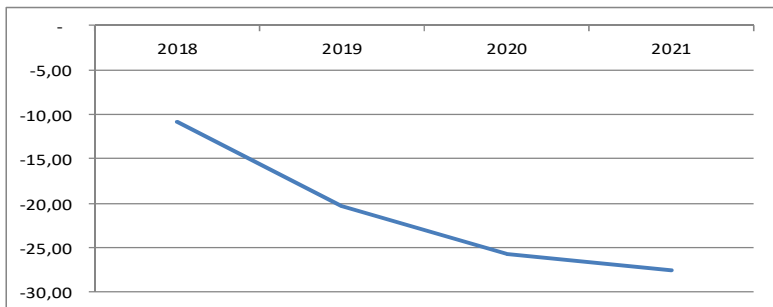
	ANNO 2020	ANNO 2021
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	- 4.700.465,10	- 19.077.966,18
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	3.287.102,89	10.933.129,79
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 377.538,81	13.347.581,70
Crediti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	3.299.834,85	2.894.908,23
Debiti di Funzionamento (compr. Ratei e risconti)	- 2.893.945,65	11.163.139,54
Variazione Rimanenze	- 783.428,01	- 710.466,07
A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 1.790.901,02	5.202.745,31
B - Totale attività di investimento	- 15.976.663,80	- 22.512.542,38
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 17.479.408,80	- 22.512.656,78
Dismissione di Immobilizzazioni	1.502.745,00	114,40
C - Totale attività di finanziamento	9.126.337,67	20.496.016,13
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	11.290.872,83	21.611.087,23
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	- 968.217,92	4.866.515,10
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	-	-
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	8.641.227,15	3.186.219,06
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	- 8.641.227,15	3.186.219,06

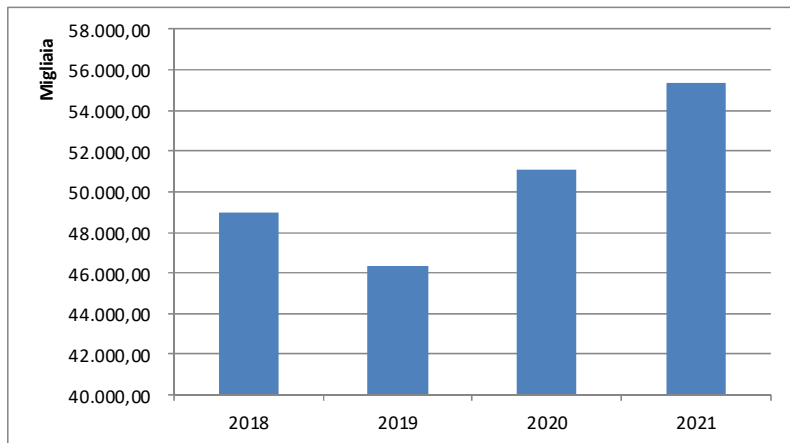
Di seguito si procede al commento delle principali macro categorie che compongono il rendiconto finanziario. In particolare, si evidenzia:

- I costi ed i ricavi non monetari hanno portato ad un miglioramento del flusso di cassa di circa 11 milioni di euro. Il miglioramento 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 un aumento dell'accantonamento dei fondi per rischi ed oneri in particolare per rinnovi contrattuali;
- Complessivamente il Flusso di CCN della gestione corrente ha migliorato i flussi di cassa per circa 13 milioni di euro rispetto all'anno precedente a seguito di un aumento dei crediti e ad una riduzione dei debiti di funzionamento;
- La gestione reddituale ha generato un flusso di cassa positivo per circa 5,2 milioni di euro;
- 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, in aumento rispetto all'esercizio 2020, a seguito di un aumento di contributi in c/capitale da regione o da altri (finanziamenti per investimenti).

Complessivamente il flusso di cassa finale è positivo per circa 3,1 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 - 5.006.438.426,14	Valore Anno 2021 -27,60	Valore obiettivo: <0										
Valore denominatore 181.368.051,72												
 <table><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>-10,00</td></tr><tr><td>2019</td><td>-20,00</td></tr><tr><td>2020</td><td>-25,00</td></tr><tr><td>2021</td><td>-27,60</td></tr></tbody></table>			Anno	Valore	2018	-10,00	2019	-20,00	2020	-25,00	2021	-27,60
Anno	Valore											
2018	-10,00											
2019	-20,00											
2020	-25,00											
2021	-27,60											
Si conferma il trend in miglioramento dell'indicatore, con tempo medio di pagamento a 32 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)											
 <table><thead><tr><th>Anno</th><th>Valore (Migliaia)</th></tr></thead><tbody><tr><td>2018</td><td>49.000,00</td></tr><tr><td>2019</td><td>46.000,00</td></tr><tr><td>2020</td><td>51.000,00</td></tr><tr><td>2021</td><td>55.000,00</td></tr></tbody></table>		Anno	Valore (Migliaia)	2018	49.000,00	2019	46.000,00	2020	51.000,00	2021	55.000,00
Anno	Valore (Migliaia)										
2018	49.000,00										
2019	46.000,00										
2020	51.000,00										
2021	55.000,00										
Si evidenzia un aumento dei debiti verso fornitori, in particolare verso privati accreditati. 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)

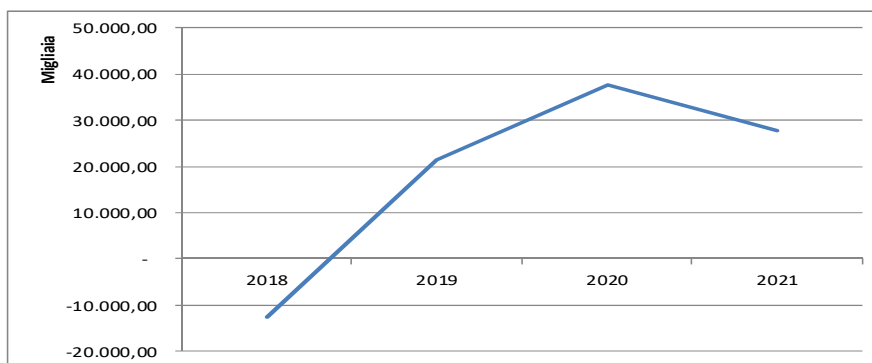
Valore informativo

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	154.205.865,74	Valore Anno 2021 27.836.995,21	Valore obiettivo: $\geq$ Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore sottraendo	126.368.870,53		



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.

4. Margine di tesoreria

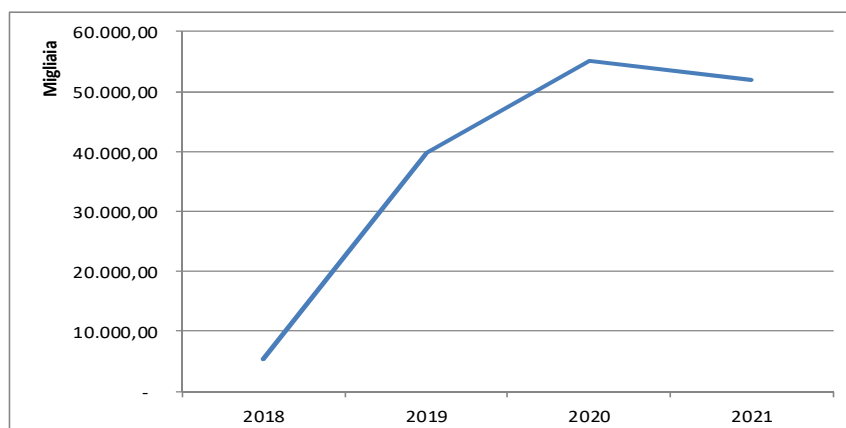
Valore informativo

L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio

Modalità di costruzione

[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] – [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].

Valore minuendo	142.980.839,38	Valore Anno 2021 52.017.626,24	Valore Obiettivo: ≥ 0
Valore sottraendo	90.963.213,14		



L'andamento positivo del margine di tesoreria conferma la capacità dell'Azienda di far fronte a fabbisogni di breve termine con risorse aventi pari livello di esigibilità.

5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati economico-finanziari

Con la DGR 958 del 13 luglio 2021, 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

S.A.2 – Efficienza finanziaria

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. 80 del 30/07/2021 ad oggetto "Disposizioni per l'anno 2021 in materia di personale del SSR – Obiettivi di costo anno 2021", sono state fornite le soglie di costo 2021 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	- 19.077.966,18	- 16.388.264,06	- 4.000.000,00	- 12.388.264,06	309,7%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il Bilancio d'Esercizio 2021 chiude con una perdita di esercizio pari ad euro 19.077.966,18 in peggioramento rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1237/2021 pari ad una perdita autorizzata di euro 4.000.000,00.

In seguito, con la DGRV n. 958/2021 la Giunta regionale del Veneto ha assegnato ai Direttori Generali per l'anno 2021 il seguente obiettivo: *S.A.1 Rispetto della Programmazione delle risorse al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19.*

Al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, il risultato di esercizio 2021 presenta una perdita di euro 16.388.264,06.

Tale risultato si discosta per circa 12,4 milioni di euro dall'obiettivo assegnato (perdita autorizzata di 4 milioni di euro).

Dall'analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio 2020 riportata nei paragrafi successivi, risulta però come l'aumento di alcuni costi sia del tutto non imputabile alla gestione. Si evidenziano in particolare l'incremento dei costi per accantonamenti correlati al rinnovo del contratto CCNL del personale dipendente e del personale convenzionato (circa 5 milioni di euro), l'aumento dei costi per riscaldamento ed energia elettrica dovuto all'incremento del prezzo di gas ed energia elettrica (circa 3,8 milioni di euro) e l'incremento dei costi per l'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale e di ricovero per pazienti residenti dal nuovo privato accreditato GVM Cortina Srl che ha preso in gestione l'Ospedale di Cortina (circa 3,2 milioni di euro).

La somma di questi costi, pari a circa 12 milioni di euro, fornisce la motivazione dello scostamento rispetto all'obiettivo assegnato.

Inoltre, il finanziamento a quota capitaria assegnato a questa Azienda per l'anno 2021 con la DGRV 1237/2021, si è ridotto di circa 2,6 milioni di euro rispetto al 2020, a seguito della diminuzione della popolazione residente che si è attestata sotto i 200 mila abitanti.

Questo sistema di finanziamento presenta alcuni fattori di criticità se applicato ad un territorio come quello della provincia di Belluno caratterizzato da:

- 1) Un territorio di riferimento prevalentemente montano, caratterizzato da una forte dispersione della popolazione (in media 55,3 ab./Kmq) e da notevoli limitazioni alla mobilità;
- 2) Bassa numerosità della popolazione di riferimento (al 31.12.2021 pari a 199.699 abitanti), che incide sui modelli di finanziamento basati su quote capitarie;
- 3) Popolazione tra le più anziane della Regione (composta per il 27,5% da anziani di età uguale o superiore a 65 anni) ed un indice di vecchiaia che si attesta a fine 2021 su di un valore di 241;

Tali fattori hanno reso necessario, infatti, 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.

Questo sistema di offerta è caratterizzato da costi fissi strutturali che non possono essere ridotti senza andare ad incidere sulla quantità e sulla qualità dei servizi sanitari offerti.

Obiettivo D.C.1.1: Farmaceutica Convenzionata 2021				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione	22.074.042,00	22.777.617,56	703.576,00	3,19%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Per questa Azienda la spesa pro capite pesata nell'anno 2019 è stata di 105,2 euro mentre quella dell'anno 2021 è di 101,3 euro (la media regionale è di 99,5 per l'anno 2021) con una riduzione di circa 4 euro rispetto al 2019. (Fonte Report UOC HTA di Azienda Zero). In percentuale si tratta di una riduzione di circa il 4% rispetto al 2019. Dal monitoraggio di Azienda Zero, aggiornato all'intero anno 2021, risulta che la riduzione della spesa della ULSS 1 Dolomiti è la più alta rispetto alla media regionale (-3,4% verso -1,0%). La spesa annua esposta pari ad euro 22.777.618 euro comprende, oltre agli importi da distinta, dei versamenti 0,15% (€ 17.123,00), l'Indennità di Residenza (€ 19.093,41), il contributo aggiuntivo farmacie rurali (€ 40.679,88 con commessa a parte n. 353/2021) e la nuova remunerazione (€ 212.867,74). Tale remunerazione aggiuntiva non concorre alla determinazione della spesa farm. convenzionata ai fini del raggiungimento del limite di costo (nota reg. prot. n. 530161 del 11/11/2021). Al netto di queste spese, il vero scostamento della spesa da distinte rispetto al tetto, risulta pari ad euro 413.002,00 pari ad un + 1,9% per l'anno 2021.

Obiettivo D.D.1.1: Costo pro capite per Assistenza Integrativa 2021			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 17,40	€ 17,34	€ -0,06	-0,34%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Obiettivo D.F.1.1: Costo pro capite pesato per Assistenza Protesica 2021			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
€ 9,70	€ 7,44	€ - 2,26	-23,30%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Obiettivo O.T.1.1: Costo farmaceutica Acquisti diretti (compresi farmaci innovativi, farmaci innovativi oncologici) 2021

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	30.175.204,00	32.597.885,73	2.422.681,73	8,03%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Nello schema seguente si dà evidenza di come il valore di spesa effettivo sopra esposto, al netto dei costi per i farmaci oncologici innovativi, dei farmaci innovativi, dei farmaci utilizzati per la cura dei pazienti Covid-19, dei farmaci utilizzati per le malattie rare e dei farmaci somministrati per la cura dell'HIV a pazienti fuori regione, rientri nel tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale:

	Costi 2021	Tetti 2021	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
	A	B	A - B	(A - B)/B
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	32.597.885,73	30.175.204,00	2.422.681,73	8,0%
<i>di cui Covid-19*</i>	236.437,74			
<i>di cui farmaci innovativi***</i>	336.922,33	400.829,00		
<i>di cui farmaci oncologici innovativi***</i>	1.682.614,69	1.116.556,00		
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di farmaci innovativi e dei farmaci oncologici innovativi e del Covid-19	30.341.910,97	28.657.819,00	1.684.091,97	5,9%
Costi per acquisti diretti di farmaci da considerare extratetto				
Per malattie rare secondo Atc (extra tetto) allegato al Decreto n. 30 del 23/03/2021	605.330,00			
Per malattie rare non comprese nell'allegato al Decreto n. 30 del 23/03/2021	605.409,00			
ATC L farmaci antineoplastici ed immunomodulatori (incremento pazienti)	1.480.846,00			
<i>Di cui per pazienti con sclerosi multipla non residenti</i>	190.779,00			
Per pazienti non residenti (n. 105) nell'Ulss 1 Dolomiti in terapia per HIV	513.288,00			
Farmaci deperiti e smaltiti rimborsati da assicurazione	42.680,00			
Aumento costi per riduzione rimanenze	772.260,62			
Costi per farmaci acquisti diretti al netto della spesa da considerare extratetto	27.866.618,59	28.657.819,00	- 791.200,41	-2,8%

Obiettivo O.T.1.2: Costo Dispositivi Medici 2021

Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	17.331.335,00	16.667.617,32	- 663.717,68	- 3,83%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia

Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale

Obiettivo O.T.1.3: costo IVD 2021				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	4.511.277,00	5.125.791,96	614.514,96	13,62%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
La spesa per dispositivi IVD (conto BA0240 Dispositivi medico diagnostici in vitro IVD) nell'Azienda Ulss 1 Dolomiti presenta i seguenti valori per gli anni 2019, 2020 e 2021 al netto dei costi Covid: Anno 2019 euro 4.504.931,78; Anno 2020 euro 4.377.725,64; Anno 2021 euro 4.801.710,00; Negli anni 2019 e 2020 alcuni ordini, per i quali non era possibile separare il costo del servizio rispetto al valore del dispositivo IVD, sono stati imputati in un altro conto (BA1530d Altri servizi sanitari da privato - ALTRO), di fatto riducendo poi il valore di spesa complessivo per gli anni 2019 e 2020 del conto BA0240. Sul valore della spesa 2019 è stato poi calcolato il valore del tetto 2021. Nel corso dell'anno 2021, anche grazie al rinnovo di alcune gare, si è effettuata la corretta imputazione dei dispositivi IVD nel conto dedicato anche al fine della riconciliazione con le fatture. Di conseguenza, il tetto calcolato sul consumato 2019, risulta sottostimato per questa Azienda che di fatto sta consumando con un andamento sovrapponibile, se non inferiore, agli anni 2019 e 2020. Infatti, il valore della spesa per dispositivi IVD imputata nel conto BA1530d è stata negli anni 2019 e 2020 rispettivamente di 550 mila euro e di 400 mila euro. (A supporto di questi valori abbiamo tutte le fatture di dispositivi imputate su tali conti in contabilità) La spesa reale per il triennio 2019-2021 diventa quindi di: Anno 2019 euro 4.504.931,78 + 500.000,00 = 5.054.931,78; Anno 2020 euro 4.377.725,64 + 400.000,00 = 4.777.725,64; Anno 2021 euro (al netto delle rimanenze) = 4.615.865,00; La spesa complessiva per l'anno 2021 è quindi inferiore sia a quella dell'anno 2020 che a quella dell'anno 2019 (anno senza pandemia).

Obiettivo O.T.1.4: Rispetto dei limiti di costo per DPC 2021			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
5.010.323,00	5.069.597,63	59.274,63	1,18%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
L'ULSS 1 Dolomiti è partita in ritardo con la DPC e l'erogazione dei medicinali del PHT tramite questo canale di erogazione è cresciuto nel tempo con un'accelerazione superiore alla media della Regione Veneto, dove questo canale erogativo era già ampiamente utilizzato. Lo scostamento si ritiene sia dovuto all'implementazione dell'utilizzo del canale erogativo della DPC, per i medicinali del PHT, con contestuale riduzione dell'erogazione in Distribuzione Diretta in Ospedale.

DDR Area Sanità e Sociale n.80 del 30/07/2021: Rispetto del tetto di costo: Personale				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA2080 Totale Costo del personale	174.403.387,00	170.432.840,91	- 3.970.546,09	- 2,33%

Relazione illustrativa scostamento Valore effettivo – Valore soglia
Il valore esposto rispetta il tetto assegnato con DDR 80 del 30/07/2021 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 2021 (Sintetici da DM 20 marzo 2013);

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Analisi Consuntivo 2021	Analisi Preventivo 2021	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
				Importo Euro	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	486.853.230,47	449.835.759,20	37.017.471,27	8,2%
1)	Contributi in c/esercizio	431.149.207,64	394.982.170,81	36.167.036,83	9,2%
a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	424.563.681,38	393.019.699,68	31.543.981,70	8,0%
b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	6.481.620,66	1.962.471,13	4.519.149,53	230,3%
1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	152.529,01		152.529,01	100,0%
2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA				
3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	33.415,79		33.415,79	100,0%
4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro				
5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		9.771,13	-9.771,13	-100,0%
6)	Contributi da altri soggetti pubblici	6.295.675,86	1.952.700,00	4.342.975,86	222,4%
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	103.905,60		103.905,60	100,0%
2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-11.372.633,13	-2.100.000,00	-9.272.633,13	441,6%
3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.400.267,26		9.400.267,26	100,0%
4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	31.255.423,98	31.975.251,84	-719.827,86	-2,3%
a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	15.881.871,74	14.479.292,39	1.402.579,35	9,7%
b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.741.371,33	4.197.609,18	-456.237,85	-10,9%
c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	11.632.180,91	13.298.350,27	-1.666.169,36	-12,5%
5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.868.753,54	2.318.406,55	-449.653,01	-19,4%
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.899.160,98	9.340.000,00	-2.440.839,02	-26,1%
7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.535.815,31	10.239.930,00	4.295.885,31	42,0%
8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				
9)	Altri ricavi e proventi	3.117.234,89	3.080.000,00	37.234,89	1,2%
	Totale A)	486.853.230,47	449.835.759,20	37.017.471,27	8,2%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	493.044.131,99	484.906.221,60	8.137.910,39	1,7%
1)	Acquisti di beni	66.027.094,02	64.478.094,55	1.548.999,47	2,4%
a)	Acquisti di beni sanitari	63.247.979,40	61.404.694,55	1.843.284,85	3,0%
b)	Acquisti di beni non sanitari	2.779.114,62	3.073.400,00	-294.285,38	-9,6%
2)	Acquisti di servizi sanitari	176.908.967,35	172.648.536,16	4.260.431,19	2,5%
a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	26.198.928,38	26.714.243,76	-515.315,38	-1,9%
b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.264.241,56	22.583.633,41	680.608,15	3,0%
c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	10.049.749,27	10.735.695,00	-685.945,73	-6,4%
d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.137.012,20	1.553.824,00	-416.811,80	-26,8%
e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.457.272,83	2.668.910,50	-211.637,67	-7,9%
f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	827.882,94	1.143.000,00	-315.117,06	-27,6%

g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	30.967.063,55	29.628.117,00	1.338.946,55	4,5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.769.163,20	3.209.259,00	-440.095,80	-13,7%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.528.616,00	3.724.733,00	803.883,00	21,6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	189.492,00	173.551,00	15.941,00	9,2%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	2.666.744,50	2.816.273,00	-149.528,50	-5,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	41.551.464,04	45.207.040,85	-3.655.576,81	-8,1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.698.864,98	2.920.000,00	-221.135,02	-7,6%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	6.727.487,66	4.859.201,99	1.868.285,67	38,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.622.058,42	4.041.307,43	6.580.750,99	162,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.252.925,82	10.669.746,22	-416.820,40	-3,9%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC				
3) Acquisti di servizi non sanitari	36.931.001,62	33.703.856,96	3.227.144,66	9,6%
a) Servizi non sanitari	35.872.289,87	32.589.814,28	3.282.475,59	10,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	894.549,01	706.966,68	187.582,33	26,5%
c) Formazione	164.162,74	407.076,00	-242.913,26	-59,7%
4) Manutenzione e riparazione	8.457.260,69	9.887.977,00	-1.430.716,31	-14,5%
5) Godimento di beni di terzi	2.246.132,66	1.842.475,27	403.657,39	21,9%
6) Costi del personale	170.432.840,91	174.403.387,00	-3.970.546,09	-2,3%
a) Personale dirigente medico	52.392.370,97	54.554.093,81	-2.161.722,84	-4,0%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.363.452,56	4.132.589,59	230.862,97	5,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	75.228.236,69	76.717.739,53	-1.489.502,84	-1,9%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.658.477,92	1.326.406,41	332.071,51	25,0%
e) Personale comparto altri ruoli	36.790.302,77	37.672.557,66	-882.254,89	-2,3%
7) Oneri diversi di gestione	1.880.687,24	1.469.402,91	411.284,33	28,0%
8) Ammortamenti	17.556.190,66	13.021.596,63	4.534.594,03	34,8%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	209.626,04	210.147,74	-521,70	-0,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.038.463,93	5.390.219,78	648.244,15	12,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	11.308.100,69	7.421.229,11	3.886.871,58	52,4%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	324.051,65	350.000,00	-25.948,35	-7,4%
10) Variazione delle rimanenze	-710.466,07		-710.466,07	100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-691.075,69		-691.075,69	100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-19.390,38		-19.390,38	100,0%
11) Accantonamenti	12.990.371,26	13.100.895,12	-110.523,86	-0,8%
a) Accantonamenti per rischi	3.540.596,60	4.147.980,60	-607.384,00	-14,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	116.721,60	100.000,00	16.721,60	16,7%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	834.025,95		834.025,95	100,0%
d) Altri accantonamenti	8.499.027,11	8.852.914,52	-353.887,41	-4,0%
Totale B)	493.044.131,99	484.906.221,60	8.137.910,39	1,7%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-6.190.901,52	-35.070.462,40	28.879.560,88	-82,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-249.123,82	-465.371,16	216.247,34	-46,5%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2,26	3.458,84	-3.456,58	-99,9%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	249.126,08	468.830,00	-219.703,92	-46,9%
Totale C)	-249.123,82	-465.371,16	216.247,34	-46,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
Totale D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	5.666,95		5.666,95	100,0%
1) Proventi straordinari	1.823.115,91		1.823.115,91	100,0%
a) Plusvalenze	200,00		200,00	100,0%
b) Altri proventi straordinari	1.822.915,91		1.822.915,91	100,0%
2) Oneri straordinari	1.817.448,96		1.817.448,96	100,0%
a) Minusvalenze	114,40		114,40	100,0%
b) Altri oneri straordinari	1.817.334,56		1.817.334,56	100,0%
Totale E)	5.666,95		5.666,95	100,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.434.358,39	-35.535.833,56	29.101.475,17	-81,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.643.607,79	12.437.082,93	206.524,86	1,7%
1) IRAP	11.823.517,39	11.996.198,21	-172.680,82	-1,4%
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.841.330,74	11.158.386,35	-317.055,61	-2,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	754.059,12	431.650,00	322.409,12	74,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	228.127,53	406.161,86	-178.034,33	-43,8%
d) IRAP relativa ad attività commerciali				
2) IRES	323.644,00	360.000,00	-36.356,00	-10,1%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	496.446,40	80.884,72	415.561,68	513,8%
Totale Y)	12.643.607,79	12.437.082,93	206.524,86	1,7%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-19.077.966,18	-47.972.916,49	28.894.950,31	-60,2%

- **Valore della Produzione AZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Valore della produzione	486.853.230,47	449.835.759,20	37.017.471,27

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

1. (A.1.A.1.1.A) *Finanziamento indistinto - quota capitaria* diminuito di circa 2,6 milioni di euro;
2. (A.1.A.1.1.B) *Finanziamento indistinto – altro* aumentato di circa 9,8 milioni di euro;
3. (A.1.A.1.2) *Finanziamento indistinto finalizzato da Regione* aumentato di circa 17,2 milioni di euro;
4. (A.1.A.1.3) *Finanziamento a funzione* aumentato di circa 5,6 milioni di euro;
5. (A.1.A.2) *Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* aumentato di circa 1,4 milioni di euro;
6. (A.1.B) *Contributi c/esercizio (extra fondo)* aumentati di circa 4,5 milione di euro;
7. (A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* aumentati di circa 9,2 milioni di euro.
8. (A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti* aumentati di circa 9,4 milioni di euro. Nel bilancio preventivo non erano stati inseriti né i costi né i ricavi;
9. (A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* diminuiti di circa 719 mila euro a seguito dell'inserimento della mobilità come da indicazioni regionali. Si evidenziano, in particolare, un incremento dell'attrazione intra regionale per circa 1 milione di euro e una riduzione dell'attrazione extra regionale per circa 749 mila euro;
10. (A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* diminuiti di circa 449 mila euro a seguito principalmente di una riduzione del conto (A.5.D.2.A) *Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici: emoderivati CRAT*) e del conto (A.5.E.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*;
11. (A.6) *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* diminuiti di circa 2,4 milioni di euro. Il decremento di valore rispetto al preventivo 2021 deriva principalmente da una riduzione degli incassi per ticket e per codici bianchi di pronto soccorso dovuta alla pandemia da Covid-19;
12. (A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* aumentati di circa 4,2 milioni di euro per la sterilizzazione degli ammortamenti in linea con l'aumento degli ammortamenti stessi;
13. (A.9) *Altri ricavi e proventi* pari ad euro 3,1 milioni sostanzialmente in linea con quelli del bilancio economico preventivo.

- **Costo della Produzione BZ9999**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Costo della produzione	493.044.131,99	484.906.221,60	8.137.910,39

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 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	32.597.885,73	30.000.000,00	2.597.885,73

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 di costi da considerarsi extra tetto (farmaci oncologici innovativi, altri farmaci innovativi, farmaci utilizzati per curare i pazienti Covid-19, farmaci per la cura di malattie rare, farmaci per la cura di pazienti affetti da sclerosi multipla, farmaci per la cura di pazienti affetti da HIV residenti fuori regione ecc.), rispetta il tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
DM	16.667.617,32	17.280.234,77	-612.617,45

La spesa complessiva del conto Dispositivi medici no IVD è in diminuzione di circa 612 mila euro rispetto a quella del preventivo 2021. 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 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per l'anno 2021.

Dispositivi diagnostici in vitro

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
IVD	5.125.791,96	4.497.615,73	628.176,23

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 2021, 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, delle spese da Covid-19 e dei costi che negli anni 2019 e 2020 erano imputati nel conto *BA1530d Altri servizi sanitari da privato - ALTRO* per l'impossibilità di separare il costo del servizio rispetto al valore del dispositivo IVD, rispetta il tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Altri beni sanitari

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Altri beni sanitari	8.856.684,39	9.626.844,05	-770.159,66

La riduzione di spesa è dovuto alla voce di bilancio (B.1.A.5) *Materiali per la profilassi (vaccini)* per euro 460 mila circa. Il minor costo è da imputare al minor consumo di vaccini diversi dai vaccini per il Covid-19 che sono stati forniti gratuitamente all'Azienda.

- Acquisti di Beni non sanitari BA0310

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Beni Non Sanitari	2.779.114,62	3.073.400,00	-294.285,38

La spesa prevista per i beni non sanitari è in riduzione rispetto a quella del bilancio preventivo 2021 a seguito di un risparmio in particolare della voce di spesa per materiale per la manutenzione, di pulizia e guardaroba.

- Acquisti di Servizi Sanitari BA0400

Medicina di Base BA0410

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Medicina di Base	26.198.928,38	26.714.243,76	-515.315,38

La spesa prevista per la medicina di base è in riduzione rispetto a quella prevista nel bilancio economico preventivo 2021.

Farmaceutica BA0490

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Farmaceutica	23.264.241,56	22.583.633,41	680.608,15

La spesa prevista per la farmaceutica convenzionata (conto B.2.A.2.1 - da convenzione) presenta un incremento di circa 662 mila euro rispetto a quella del bilancio preventivo 2021. E' invece superiore di circa 700 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetto al tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 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 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Specialistica	10.049.749,27	10.735.695,00	-685.945,73

La riduzione complessiva di spesa rispetto alla previsione è da imputare, principalmente, alla minor attività effettuata da GVM Srl presso l'ospedale di Cortina rispetto a quanto previsto a budget.

Assistenza Riabilitativa BA0640

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Riabilitativa	1.137.012,20	1.553.824,00	-416.811,80

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 di una minore erogazione di prestazioni di assistenza riabilitativa, rispetto al budget assegnato dalla Regione, da parte del Istituto Pio XII di Misurina.

Assistenza Integrativa BA0700

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Ass. Integrativa	2.457.272,83	2.668.910,50	-211.637,67

La spesa complessiva del conto BA0700 (B.2.A.5) *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella del preventivo 2021 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 17,4 € di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 17,34 € per assistito pesato.

Assistenza Protesica BA0750

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Protesica	827.882,94	1.143.000,00	-315.117,06

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella del preventivo 2021 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 9,7 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 7,44 € per assistito pesato.

Assistenza Ospedaliera BA0800

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Ass. Osp	30.967.063,55	29.628.117,00	1.338.946,55

L'aumento di spesa del conto *(B.2.A.7.1) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuto ad un incremento della fuga per mobilità intra regionale di cui circa il 35,2% è dovuto alla c.d. fuga inevitabile (discipline non presenti in Azienda).

La riduzione di spesa del conto *(B.2.A.7.3) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)* è dovuto ad una riduzione della fuga per mobilità extraregionale.

L'aumento 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.

Assistenza Psichiatrica BA0900

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Ass.Psichiatrica	2.769.163,20	3.209.259,00	-440.095,80

La spesa complessiva del conto *BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella del preventivo 2021 a seguito di una riduzione nell'acquisto di prestazioni da privato intra regionale.

Acquisti di Prestazioni e Distribuzione farmaci File F BA0960

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
File F	4.528.616,00	3.724.733,00	803.883,00

L'aumento deriva da una maggiore spesa sostenuta per acquisto di farmaci in mobilità extraregionale ed intra regionale.

Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Termale	189.492,00	173.551,00	15.941,00

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è in linea con quella del bilancio preventivo 2021.

Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Trasporto sanitario	2.666.744,50	2.816.273,00	-149.528,50

La spesa prevista per il conto *(B.2.A.11.4) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato* è diminuita rispetto a quella del preventivo 2021.

Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Prz a rilevanza sanitaria	41.551.464,04	45.207.040,85	-3.655.576,81

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

1. *(B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani da pubblico* calata di circa 3,3 milioni di euro a seguito in particolare dell'impatto della pandemia da Covid-19 e della difficoltà di queste strutture nel reperire personale sanitario. I Centri Servizi per Anziani sono stati colpiti duramente dalla pandemia da Covid-19

per i decessi e per i focolai che si sono succeduti nelle strutture.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA1490

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	DELTA
Prz a rilevanza sanitaria	10.252.925,82	10.669.746,22	-416.820,40

La riduzione 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 dovuta principalmente ad una diminuzione dell'invio di tamponi Covid-19 presso altre Ulss del Veneto per la lettura (sono stati effettuati dai laboratori interni).

Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	DELTA
Altri Servizi Sanitari	20.048.411,06	11.820.509,42	8.227.901,64

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 221 mila euro rispetto a quanto previsto a causa della pandemia da Covid-19;
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 838 mila euro circa sono stati destinati ai Centri Servizi per Anziani come da indicazioni regionali (DGRV 1606/2021, DGRV 476/2022 e DGRV 429/2021) e circa 481 mila euro destinati ai privati accreditati (DGR 477/2022);
3. *(B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* aumentate di circa 6,6 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 2,5 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 900 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, DGRV 1293/2021, DGRV 1785/2021, DGRV 1788/2021);
 - Di un incremento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato* per circa 800 mila euro a seguito dell'acquisizione di personale sanitario medico ed infermieristico;
 - Un incremento di spesa nel conto *(B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* per circa 2,5 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 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Servizi non Sanitari	36.931.001,62	33.703.856,96	3.227.144,66

L'incremento di spesa nel conto *BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento* è dovuto alla partenza del nuovo blocco operatorio, nuova rianimazione e nuova radiologia avvenuta a fine anno 2020 e per i forti incrementi dei vettori energetici (gas ed energia elettrica). Già nel secondo semestre 2021 le ditte Siram e Gemmo hanno richiesto importanti adeguamenti dei canoni mensili poiché il gas è aumentato di circa il 77,13% rispetto al IV trimestre 2020 e l'energia elettrica del 67,28% rispetto al mese di dicembre 2020.

L'incremento di spesa del conto *BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti* è dovuto ai maggiori oneri di smaltimento a seguito della diffusione della pandemia da Covid-19;

L'incremento di spesa del conto *BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità* è dovuto ai forti incrementi dei vettori energetici (gas ed energia elettrica). Già nel secondo semestre 2021 la ditta Siram ha richiesto importanti adeguamenti dei canoni mensili poiché l'energia elettrica è aumentata del 67,28% rispetto al mese di dicembre 2020;

L'incremento di spesa del conto *BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)* è dovuto principalmente al personale reclutato per la gestione della pandemia da Covid-19 a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo varchi di accesso, supporto tamponi, servizio di contact tracing) e poi al potenziamento del servizio di Call Center, CUP, Casse e portineria/guardiania).

- **Manutenzioni e Riparazioni BA1910**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Manutenzioni	8.457.260,69	9.887.977,00	-1.430.716,31

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 2021 poiché la gara regionale "Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature medicali dell'Ulss 1 Dolomiti" è stata aggiudicata a fine 2021.

- **Godimento Beni di Terzi BA1990**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Godimento Beni di Terzi	2.246.132,66	1.842.475,27	403.657,39

L'aumento di spesa del conto BA2020 (B.4.B.1) *Canoni di noleggio - area sanitaria* deriva da un incremento dei noleggi di attrezzature sanitarie (gara strumentazione Olympus – Gastroenterologia, noleggio cappa per chirurgia vascolare) e da un incremento di noleggi per sistemi antidecubito.

- **Personale BA2080**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Personale	170.432.840,91	174.403.387,00	-3.970.546,09

La spesa per il personale dipendente è in diminuzione rispetto a quella del preventivo 2021 per un importo pari ad euro 3.970.546,09 perché nel bilancio preventivo era stato inserito il tetto di spesa come da indicazioni regionali.

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 80/2021 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- **Oneri diversi di gestione BA2500**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Oneri diversi di gestione	1.880.687,24	1.469.402,91	411.284,33

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.

- **Ammortamenti BA2560**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
------------------------	------------------------	------------------------	--------------

Ammortamenti	17.556.190,66	13.021.596,63	4.534.594,03
--------------	---------------	---------------	--------------

L'aumento di spesa per ammortamenti è dovuto alla stima effettuata nel bilancio di previsione 2021 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 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Svalutazioni	324.051,65	350.000,00	-25.948,35

Il valore delle svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti è sostanzialmente in linea con quello del bilancio economico preventivo 2021.

- **Variazione delle rimanenze BA2660**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Variazione delle rimanenze	-710.466,07	0,00	-710.466,07

Nel bilancio di previsione 2021 si era stimata una variazione delle rimanenze pari a zero.

- **Accantonamenti BA2690**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Accantonamenti dell'esercizio	12.990.371,26	13.100.895,12	-110.523,86

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

1. (B.14.A.4) *Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* diminuiti di circa 660 mila 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 834 mila euro a seguito di contributi vincolati rinviati all'esercizio successivo;
3. (B.16.D) *Altri accantonamenti* diminuiti di circa 353 mila 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 2021 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 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Gestione finanziaria	-249.123,82	-465.371,16	216.247,34

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 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Gestione straordinaria	5.666,95	0,00	5.666,95

La gestione straordinaria presenta un sostanziale pareggio:

1. (E.1) *Proventi straordinari* contabilizzati per circa 1,8 milioni di euro a seguito di alcune note di accredito sui farmaci e sui servizi non sanitari di anni precedenti (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 1,8 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**

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>DELTA</i>
Gestione tributaria	12.643.607,79	12.437.082,93	206.524,86

La spesa per imposte e tasse è in linea con quella del bilancio preventivo 2021.

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2021 e consuntivo anno 2020 (Sintetici da DM 20 marzo 2013)

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2021	Anno 2020	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	in valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	486.853.230,47	474.332.108,59	12.521.121,88	2,6%
1) Contributi in c/esercizio	431.149.207,64	419.655.229,33	11.493.978,31	2,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	424.563.681,38	414.874.562,31	9.689.119,07	2,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	6.481.620,66	3.575.270,50	2.906.350,16	81,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	152.529,01	1.396.795,83	-1.244.266,82	-89,1%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA				
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	33.415,79		33.415,79	100,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro				
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		6.000,00	-6.000,00	-100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	6.295.675,86	2.172.474,67	4.123.201,19	189,8%
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	103.905,60	1.205.396,52	-1.101.490,92	-91,4%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-11.372.633,13	-4.095.172,67	-7.277.460,46	177,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.400.267,26	1.026.733,76	8.373.533,50	815,6%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	31.255.423,98	29.344.694,97	1.910.729,01	6,5%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	15.881.871,74	14.208.985,86	1.672.885,88	11,8%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.741.371,33	2.855.395,63	885.975,70	31,0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	11.632.180,91	12.280.313,48	-648.132,57	-5,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.868.753,54	2.543.642,87	-674.889,33	-26,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.899.160,98	6.916.671,92	-17.510,94	-0,3%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.535.815,31	11.943.450,93	2.592.364,38	21,7%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				
9) Altri ricavi e proventi	3.117.234,89	6.996.857,48	-3.879.622,59	-55,4%
Totale A)	486.853.230,47	474.332.108,59	12.521.121,88	2,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	493.044.131,99	467.249.417,49	25.794.714,50	5,5%
1) Acquisti di beni	66.027.094,02	63.061.981,92	2.965.112,10	4,7%
a) Acquisti di beni sanitari	63.247.979,40	60.465.665,60	2.782.313,80	4,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.779.114,62	2.596.316,32	182.798,30	7,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	176.908.967,35	167.385.617,35	9.523.350,00	5,7%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	26.198.928,38	25.546.376,07	652.552,31	2,6%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.264.241,56	23.895.489,32	-631.247,76	-2,6%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	10.049.749,27	8.838.560,47	1.211.188,80	13,7%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.137.012,20	1.011.188,20	125.824,00	12,4%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.457.272,83	2.529.342,64	-72.069,81	-2,8%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	827.882,94	851.134,91	-23.251,97	-2,7%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	30.967.063,55	26.596.649,00	4.370.414,55	16,4%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.769.163,20	3.119.697,79	-350.534,59	-11,2%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.528.616,00	3.823.133,00	705.483,00	18,5%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	189.492,00	180.428,00	9.064,00	5,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	2.666.744,50	2.317.944,18	348.800,32	15,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	41.551.464,04	40.841.434,18	710.029,86	1,7%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.698.864,98	2.217.501,81	481.363,17	21,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	6.727.487,66	8.007.780,51	-1.280.292,85	-16,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.622.058,42	7.353.851,07	3.268.207,35	44,4%

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.252.925,82	10.255.106,20	-2.180,38	-0,0%
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)				
3) Acquisti di servizi non sanitari	36.931.001,62	30.502.031,65	6.428.969,97	21,1%
a) Servizi non sanitari	35.872.289,87	29.704.999,26	6.167.290,61	20,8%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	894.549,01	658.907,11	235.641,90	35,8%
c) Formazione	164.162,74	138.125,28	26.037,46	18,9%
4) Manutenzione e riparazione	8.457.260,69	8.762.960,37	-305.699,68	-3,5%
5) Godimento di beni di terzi	2.246.132,66	1.830.784,95	415.347,71	22,7%
6) Costi del personale	170.432.840,91	167.670.199,65	2.762.641,26	1,6%
a) Personale dirigente medico	52.392.370,97	52.029.013,29	363.357,68	0,7%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.363.452,56	3.987.675,36	375.777,20	9,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	75.228.236,69	73.387.027,23	1.841.209,46	2,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.658.477,92	1.471.104,77	187.373,15	12,7%
e) Personale comparto altri ruoli	36.790.302,77	36.795.379,00	-5.076,23	-0,0%
7) Oneri diversi di gestione	1.880.687,24	2.034.369,59	-153.682,35	-7,6%
8) Ammortamenti	17.556.190,66	15.043.511,13	2.512.679,53	16,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	209.626,04	184.448,55	25.177,49	13,7%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.038.463,93	5.683.657,58	354.806,35	6,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	11.308.100,69	9.175.405,00	2.132.695,69	23,2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	324.051,65	807.298,27	-483.246,62	-59,9%
10) Variazione delle rimanenze	-710.466,07	-783.428,01	72.961,94	-9,3%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-691.075,69	-809.973,32	118.897,63	-14,7%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-19.390,38	26.545,31	-45.935,69	-173,0%
11) Accantonamenti	12.990.371,26	10.934.090,62	2.056.280,64	18,8%
a) Accantonamenti per rischi	3.540.596,60	4.701.588,58	-1.160.991,98	-24,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	116.721,60	105.126,87	11.594,73	11,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	834.025,95	1.671.842,37	-837.816,42	-50,1%
d) Altri accantonamenti	8.499.027,11	4.455.532,80	4.043.494,31	90,8%
Totale B)	493.044.131,99	467.249.417,49	25.794.714,50	5,5%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-6.190.901,52	7.082.691,10	-13.273.592,62	-187,4%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-249.123,82	-286.856,00	37.732,18	-13,2%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2,26	8.968,05	-8.965,79	-100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	249.126,08	295.824,05	-46.697,97	-15,8%
Totale C)	-249.123,82	-286.856,00	37.732,18	-13,2%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	5.666,95	411.391,36	-405.724,41	-98,6%
1) Proventi straordinari	1.823.115,91	1.786.892,60	36.223,31	2,0%
a) Plusvalenze	200,00	11.596,00	-11.396,00	-98,3%
b) Altri proventi straordinari	1.822.915,91	1.775.296,60	47.619,31	2,7%
2) Oneri straordinari	1.817.448,96	1.375.501,24	441.947,72	32,1%
a) Minusvalenze	114,40	2.745,00	-2.630,60	-95,8%
b) Altri oneri straordinari	1.817.334,56	1.372.756,24	444.578,32	32,4%
Totale E)	5.666,95	411.391,36	-405.724,41	-98,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.434.358,39	7.207.226,46	-13.641.584,85	-189,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.643.607,79	11.907.691,56	735.916,23	6,2%
1) IRAP	11.823.517,39	11.434.543,69	388.973,70	3,4%
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.841.330,74	10.660.178,18	181.152,56	1,7%

b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	754.059,12	575.669,79	178.389,33	31,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	228.127,53	190.056,18	38.071,35	20,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		8.639,54	-8.639,54	-100,0%
2) IRES	323.644,00	351.719,00	-28.075,00	-8,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	496.446,40	121.428,87	375.017,53	308,8%
Totale Y)	12.643.607,79	11.907.691,56	735.916,23	6,2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-19.077.966,18	-4.700.465,10	-14.377.501,08	305,9%

- **Valore della Produzione AZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AZ9999 Totale valore della produzione (A)	486.853.230,47	474.332.108,59	12.521.121,88

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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	421.807.552,28	407.941.326,12	13.866.226,16
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.756.129,10	6.933.236,19	-4.177.107,09

Il conto AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto è cresciuto di circa 13,8 milioni di euro a seguito del finanziamento della DGRV 1237/2021 integrata dalla DGRV n. 477/2022, dalla DDR n. 4/2022, dalla DDR n. 17/2021 e dalla DDR n. 15 e infine dalla DGRV in corso di emanazione di cui Azienda Zero ci ha anticipato gli allegati avente ad oggetto "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2021 e misure collegate" che hanno assegnato alle Aziende Sanitarie del Veneto le risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza 2021. Si evidenzia, inoltre, come tale incremento sia dovuto per circa 8 milioni di euro all'aumento del conto (A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti soggetto poi a rettifica nel conto (A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale, sterilizzando di fatto l'incremento. Il valore del finanziamento a quota capitaria, conto (A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria, è invece diminuito di circa 2,6 milioni di euro rispetto all'esercizio 2021.

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 2021 dell'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti si rimanda al modello predisposto di Conto Economico al 31.12.2021 riferito all'emergenza sanitaria Covid-19 (CeCov).

- *Contributi c/esercizio (extra fondo)*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
AA0060 (A.1.B.1) <i>da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	185.944,80	1.396.795,83	-1.210.851,03
AA0110 (A.1.B.2) <i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	0,00	6.000,00	-6.000,00
AA0140 (A.1.B.3) <i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)</i>	6.295.675,86	2.172.474,67	4.123.201,19
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	6.481.620,66	3.575.270,50	2.906.350,16

L'incremento del conto AA0050 (A.1.B) *Contributi c/esercizio (extra fondo)* è dovuto in particolare al conto (A.1.B.3.2.a) *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO SANITA'*, aumentato di circa 3 milioni di euro a seguito dei contributi assegnati con le DGRV nn. 476/2022, 477/2022 e 478/2022 (contributi per copertura costi Covid-19 delle Aziende Sanitarie, dei privati accreditati e dei Centri Servizi per Anziani). Il valore del conto (A.1.B.1.2) *Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA* è invece diminuito di circa 1,3 milioni di euro perché nell'anno 2020 erano stati erogati contributi 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*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
AA0180 (A.1.C) <i>Contributi c/esercizio per ricerca</i>	0	0	0

- *Contributi c/esercizio da privati*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
AA0230 (A.1.D) <i>Contributi c/esercizio da privati</i>	103.905,60	1.205.396,52	-1.101.490,92

La diminuzione di valore del conto deriva da una riduzione nell'anno 2021 rispetto all'anno 2020 di 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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0250 (A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-11.133.793,21	-3.889.736,28	-7.244.056,93

L'incremento della 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* pari a circa 7,2 milione di euro deriva da contributi indistinti e vincolati finanziati da Azienda Zero per gli investimenti e contenuti nella voce (A.1.A.1.1.B) *Finanziamento indistinto - altro*.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	15.184.515,74	13.790.819,86	1.393.695,88
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	28.126,15	50.151,42	-22.025,27
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	9.368.560,17	9.444.528,55	-75.968,38

L'aumento 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 dall'aumento dell'attrazione intra regionale per prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	697.356,00	418.166,00	279.190,00

Il valore è in aumento rispetto a quello del consuntivo 2020 per le prestazioni di ricovero e di specialistica erogate dal privato accreditato GVM Cortina Srl.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.741.371,33	2.855.395,63	885.975,70

La spesa del conto AA0690 (A.4.D.2) *Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* è in aumento rispetto al 2020 di circa 900 mila euro perché, a seguito della pandemia da Covid-19, nel 2020 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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.868.753,54	2.543.642,87	-674.889,33

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

1. Una diminuzione del conto (A.5.D.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici* per circa 272 mila euro a seguito della riduzione rispetto al 2020 dei rimborsi Inail per malattia dei dipendenti (positivi al Covid-19);
2. Una riduzione del conto (A.5.E.3) *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati* per circa 206 mila euro.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.899.160,98	6.916.671,92	-17.510,94

Gli incassi per ticket e per codici bianchi di pronto soccorso sono sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.535.815,31	11.943.450,93	2.592.364,38

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono in aumento rispetto a quelle del consuntivo 2020 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 2021	Consuntivo 2020	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	252.113,71	263.951,75	-11.838,04
AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi	2.865.121,18	6.732.905,73	-3.867.784,55
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	3.117.234,89	6.996.857,48	-3.879.622,59

La riduzione di valore del conto AA1090 (A.9.C) Altri proventi diversi deriva dalla ridefinizione dei fondi accantonati per l'autoassicurazione avvenuta precedentemente all'anno 2021 come da indicazioni regionali.

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

- **Costo della Produzione BZ9999**

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BZ9999 Totale costo della produzione (B)	493.044.131,99	467.249.417,49	25.794.714,50

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

- *Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	32.597.885,73	30.592.165,84	2.005.719,89
di cui Covid-19	236.437,74	5.622,66	230.815,08
di cui quota acquistata per altre aziende	0	0	0
di cui farmaci innovativi	336.922,33	1.097.785,00	- 760.862,67
di cui farmaci oncologici innovativi	1.682.614,69	1.780.479,00	- 97.864,31

La spesa complessiva del conto BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati, è in aumento rispetto all'esercizio 2020 di circa 2 milioni di euro.

Tale spesa però, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI (si vedano le note di commento all'Obiettivo assegnato ai Direttori Generali

O.T.1.1: Costo farmaceutica Acquisti diretti), è inferiore al tetto assegnato per euro 791 mila circa se viene sottratta la spesa da considerarsi extra tetto (farmaci oncologici innovativi, altri farmaci innovativi, farmaci utilizzati per curare i pazienti Covid-19, farmaci per la cura di malattie rare, farmaci per la cura di pazienti affetti da sclerosi multipla, farmaci per la cura di pazienti affetti da HIV residenti fuori regione ecc.).

Lo scostamento rispetto al tetto assegnato a questa Azienda con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per l'anno 2021 è stato quindi puntualmente giustificato.

Inoltre, le risultanze finali di spesa riferita all'anno 2021 e rapportate con i tetti assegnati con DGRV n. 958/2021, in particolare per gli obiettivi D.C.1.1 Limite di costo Farmaceutica Convenzionata 2021, O.T.1.1 Limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti 2021, O.T.1.4 Rispetto dei limiti di costo per DPC 2021 evidenziano, come la spesa complessiva relativa ai tre obiettivi sopracitati riporti un risparmio rispetto alla somma dei tre vincoli assegnati al netto della spesa da considerarsi extratetto.

- *Acquisto di dispositivi medici (no IVD)*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
Dispositivi medici no IVD	16.667.617,32	16.448.249,18	219.368,14
di cui Covid-19	386.824,53	967.931,69	- 581.107,16
di cui quota acquistata per altre aziende	0	0	0

La spesa complessiva del conto *Dispositivi medici no IVD* è in aumento di circa 220 mila euro rispetto a quella dell'esercizio 2020. Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetta comunque il tetto assegnato a questa Azienda con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per l'anno 2021 anche considerando i maggiori costi sostenuti a seguito della pandemia da Covid-19, pari ad euro 386 mila circa.

Il risparmio rispetto al tetto assegnato, al netto dei costi Covid-19, è stato pari ad euro 1.050.542,21.

- *Acquisto di IVD*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.125.791,96	4.801.885,81	323.906,15
di cui Covid-19	324.081,80	424.160,17	- 100.078,37
di cui quota acquistata per altre aziende			

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 2020.

Tale valore, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI* analisi dell'Obiettivo *O.T.1.3: costo IVD 2021*, al netto dell'incremento della variazione delle rimanenze, delle spese da Covid-19 e dei costi che negli anni 2019 e 2020 erano imputati nel conto *BA1530d Altri servizi sanitari da privato - ALTRO* per l'impossibilità di separare il costo del servizio rispetto al valore del dispositivo IVD, è inferiore al tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Lo scostamento rispetto al tetto assegnato a questa Azienda con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale per l'anno 2021 è stato quindi puntualmente giustificato.

- *Altri beni sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Altri beni sanitari	8.856.684,39	8.623.364,77	233.319,62

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

1. *(B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*: spesa diminuita di circa 347 mila euro. Il minor costo è da imputare al minor consumo di vaccini diversi dai vaccini per il Covid-19 che sono stati forniti gratuitamente all'Azienda;

2. *(B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*: spesa aumentata di circa 700 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 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
Beni non sanitari	2.779.114,62	2.596.316,32	182.798,30

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

1. *(B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*: spesa aumentata di circa 51 mila euro;

2. *(B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*: spesa aumentata di circa 89 mila euro;

3. *(B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*: spesa aumentata di circa 71 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 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG</i>	18.537.660,65	18.222.279,93	315.380,72
<i>BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS</i>	3.031.438,20	2.953.795,44	77.642,76
<i>BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)</i>	3.616.050,83	3.097.216,39	518.834,44
<i>BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))</i>	853.355,70	1.113.593,31	-260.237,61
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	26.038.505,38	25.386.885,07	651.620,31

L'aumento di spesa del conto *BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG* è da imputare per circa 96 mila euro al rimborso erogato agli MMG per l'effettuazione di tamponi antigenici Covid-19 e per circa 487 mila euro ai rimborsi erogati per il loro coinvolgimento nella vaccinazione.

L'aumento di spesa del conto *BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS* è da imputare per circa 21 mila euro al rimborso erogato ai PLS per l'effettuazione di tamponi antigenici Covid-19 e per circa 24 mila euro ai rimborsi erogati per il loro coinvolgimento nella vaccinazione.

L'incremento di spesa del conto *BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale* è dovuto all'istituzione delle Unità Speciali di Continuità Assistenziale (USCA) i cui costi per l'anno 2021 ammontano a circa 1,3 milioni di euro.

- *Acquisti servizi sanitari per farmaceutica*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione</i>	22.777.617,56	23.384.281,32	-606.663,76

La spesa complessiva del conto *BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione* è in riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2020. E' invece superiore di circa 700 mila euro, così come indicato nel paragrafo 5.1.4 *GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI*, rispetto al tetto assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0550 (B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	1.633.401,29	1.571.076,00	62.325,29
BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato)	3.180.579,98	2.603.115,62	577.464,36
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>2.996.430,26</i>	<i>2.600.370,37</i>	<i>396.059,89</i>
<i>di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto</i>	<i>184.149,72</i>	<i>0,00</i>	<i>184.149,72</i>
<i>di cui per altro diverso dal precedente</i>	<i>0,00</i>	<i>2.745,25</i>	<i>- 2.745,25</i>
BA0630 (B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	282.343,00	227.467,85	54.875,15

La spesa del conto *BA570 (B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI*, aumentata di circa 62 mila euro rispetto all'anno 2020, è inferiore rispetto al tetto assegnato a questa Azienda per l'anno 2021 pari ad euro 2.235.000,00.

L'aumento di spesa del conto *BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato* è dovuto principalmente all'incremento di attività del privato accreditato GVM Cortina Srl per circa 158 mila euro e del privato accreditato Salus Srl per circa 324 mila a cui è stato riconosciuto dalla regione anche un extra budget per sostenere le Aziende Ulss nel recupero delle liste di attesa a seguito della pandemia da Covid-19.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.137.012,20	1.011.188,20	125.824,00

La spesa complessiva del conto *BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* è in incremento rispetto a quella dell'esercizio 2020 a seguito dell'aumento di acquisti di prestazioni di assistenza riabilitativa dall'Istituto Pio XII di Misurina e ad un incremento della mobilità passiva intra regione.

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.457.272,83	2.529.342,64	-72.069,81

La spesa complessiva del conto *BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* è in riduzione rispetto a quella dell'esercizio 2020 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 17,4 € di spesa procapite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 17,34 € per assistito pesato..

- *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	827.882,94	851.134,91	-23.251,97

La spesa contenuta nel conto *BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* è in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio 2020 ed ha permesso di rispettare il tetto di spesa assegnato con DDR 108 del 14/10/2021 del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale pari a 9,7 € di spesa pro capite per assistito pesato. Il valore ottenuto da questa Azienda è di 7,44 € per assistito pesato.

- *Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0810 (B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	18.884.744,00	18.097.718,00	787.026,00
BA0820 (B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00
BA0830 (B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	6.362.612,00	6.251.138,00	111.474,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	5.404.437,55	2.114.789,23	3.289.648,32
<i>di cui per prestazioni per residenti in Veneto</i>	<i>4.223.006,85</i>	<i>1.240.171,05</i>	<i>2.982.835,80</i>
<i>di cui per prestazioni per residenti fuori Veneto</i>	<i>312.410,52</i>	<i>0,00</i>	<i>312.410,52</i>
<i>di cui per altro diverso dal precedente (finanziamento a funzione PPI e altro)</i>	<i>869.020,18</i>	<i>874.618,18</i>	<i>-5.598,00</i>
BA0890 (B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	315.270,00	133.003,77	182.266,23

L'aumento di spesa del conto *(B.2.A.7.1) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* è dovuto ad un aumento della fuga per mobilità intraregionale di cui circa il 35,2% è dovuto alla c.d. fuga inevitabile (discipline non presenti in Azienda).

L'aumento di spesa del conto *(B.2.A.7.3) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)* è dovuta ad un aumento della fuga per mobilità extraregionale di cui circa il 16,6% è dovuto alla c.d. fuga inevitabile (discipline non presenti in Azienda).

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.

L'aumento di spesa del conto *(B.2.A.7.5) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato per cittadini non residenti - Extraregione* 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 erogate a cittadini residenti fuori regione.

- *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.769.163,20	3.119.697,79	-350.534,59

La spesa complessiva del conto *BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* è diminuita rispetto a quella dell'esercizio 2020 a seguito di una riduzione nell'acquisto di prestazioni da privato intraregionale.

- *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	4.528.616,00	3.823.133,00	705.483,00

La spesa complessiva del conto *BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2020 a seguito di un incremento della mobilità passiva extraregionale.

- *Acquisto prestazioni termali in convenzione*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	189.492,00	180.428,00	9.064,00

La spesa complessiva del conto *BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* è aumentata rispetto a quella dell'esercizio 2020 a seguito di un incremento della mobilità passiva intra regione.

- *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.666.744,50	2.317.944,18	348.800,32

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 2020 a seguito dell'incremento, autorizzato dalla Regione, di circa 430 mila euro del 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*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	12.763.611,47	13.501.620,84	-738.009,37
<i>BA1160a (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani</i>	<i>12.664.251,32</i>	<i>13.404.670,37</i>	<i>-740.419,05</i>
<i>BA1160b (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160c (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160d (B.2.A.12.2.D) Hospice</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>BA1160e (B.2.A.12.2.E) Altro</i>	<i>99.360,15</i>	<i>96.950,47</i>	<i>2.409,68</i>
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>	<i>99.360,15</i>	<i>96.950,47</i>	<i>2.409,68</i>
<i>i) SAPA</i>	-	-	
<i>l) Altro</i>	-	-	
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1160e	99.360,15	96.950,47	2.409,68

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 e della difficoltà di queste strutture nel reperire personale sanitario. 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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA1180 (B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	28.545.526,28	27.300.098,94	1.245.427,34
<i>BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani</i>	<i>17.638.665,97</i>	<i>16.100.385,49</i>	<i>1.538.280,48</i>
<i>BA1180b (B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili</i>	<i>2.131.513,61</i>	<i>2.159.394,42</i>	<i>-27.880,81</i>
<i>BA1180c (B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili</i>	<i>2.148.904,48</i>	<i>2.072.157,88</i>	<i>76.746,60</i>
<i>BA1180d (B.2.A.12.5.D) Hospice</i>	<i>630.513,00</i>	<i>631.075,00</i>	<i>-562,00</i>

<i>BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro</i>	5.995.929,22	6.337.086,15	-341.156,93
Dettaglio del conto BA1180e (B.2.A.12.5.E) Altro			
<i>a) Consultori familiari</i>	89.140,00	88.527,99	612,01
<i>b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti</i>	1.480.185,00	1.425.133,00	55.052,00
<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>	897.833,00	806.659,00	91.174,00
<i>g) Unità Riabilitative Territoriali</i>	-	-	
<i>h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori</i>	902.353,00	943.436,33	-41.083,33
<i>i) SAPA</i>	-	-	
<i>l) Altro</i>	2.626.418,62	3.073.329,83	-446.911,21
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1180e	5.995.929,22	6.337.086,15	-341.156,93

La spesa del conto *BA1180a (B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani da privato*, è in aumento rispetto all'anno 2020 per circa 1,5 milioni di euro nonostante l'impatto della pandemia da Covid-19 e la difficoltà nel reperire personale sanitario così come è accaduto per i Centri Servizi per Anziani pubblici. Questo è dovuto, in particolare, alle dimensioni più contenute di questi centri che li hanno resi meno esposti alla carenza di personale e più reattivi alla ripartenza nei periodi Covid-19 free.

E' in aumento la spesa per *b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti* per maggiori inserimenti in strutture private e 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)*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
<i>BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</i>	2.698.864,98	2.217.501,81	481.363,17

La spesa del conto *BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)* è in aumento rispetto a quella dell'anno 2020 grazie all'incremento delle prestazioni erogate, soprattutto nel secondo semestre, a seguito di un minor impatto della pandemia da Covid-19 e a minori periodi di sospensione dell'attività imposte dalla Regione.

- *Rimborsi, assegni e contributi sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	6.727.487,66	8.007.780,51	-1.280.292,85

La riduzione di spesa del conto (B.2.A.14.5) *Altri rimborsi, assegni e contributi* per circa 1,2 milioni di euro è dovuta principalmente a contributi straordinari che erano stati erogati nell'anno 2020 per l'emergenza Covid-19 ai Centri Servizi per Anziani come da indicazioni regionali (DGRV 428/2021 e DDR 136/2020).

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

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	10.498.109,42	7.353.851,07	3.144.258,35

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 1,3 milione di euro circa a seguito dell'acquisto di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19;
2. Un incremento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.C) *Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato* per circa 760 mila euro a seguito dell'acquisizione di personale sanitario medico ed infermieristico per la gestione della pandemia da Covid-19;
3. Un incremento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.F) *Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* per circa 1,2 milioni di euro a seguito del conferimento di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi, medici abilitati non specializzati, infermieri, personale collocato in quiescenza finalizzati alla gestione della pandemia da Covid-19 e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over.

- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</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	964.649,31	2.687.335,20	-1.722.685,89
BA1510 (B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	11.813,23	13.132,15	-1.318,92
BA1520 (B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	495.330,05	326.591,97	168.738,08
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	8.341.363,23	6.715.560,88	1.625.802,35
BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	439.770,00	512.486,00	-72.716,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.252.925,82	10.255.106,20	-2.180,38

La riduzione 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 dovuta principalmente al fatto che nell'anno 2021 la lettura dei tamponi per il Covid-19 è stata effettuata interamente presso i laboratori analisi dell'Azienda e non inviati per la lettura presso altre Ulss del Veneto.

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 derivanti dall'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari quali il punto di primo intervento dell'Ospedale di Auronzo, le guardie radiologiche, servizi di pediatria ecc. dovuti alla cronica difficoltà di integrare gli organici con medici dipendenti che non si riescono a reperire sul mercato.

- *Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia	1.827.520,29	1.584.626,36	242.893,93
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia	5.450.767,73	5.103.559,70	347.208,03
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa	4.205.535,94	3.859.393,97	346.141,97
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento	11.212.324,94	7.860.383,68	3.351.941,26
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.026.146,46	1.154.783,60	-128.637,14
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.074.554,23	988.068,20	86.486,03
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	917.163,89	867.696,99	49.466,90
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	381.261,40	472.723,72	-91.462,32
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.702.458,87	2.207.958,80	494.500,07
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze	652.883,80	580.347,39	72.536,41
BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	4.521.198,67	3.441.757,17	1.079.441,50
BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	1.590.223,76	1.270.264,65	319.959,11

L'incremento di spesa del conto *BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia* è dovuto principalmente all'adesione alla nuova gara regionale che ha comportato un aumento di spesa di circa 240 mila euro.

L'incremento di spesa del conto *BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia* è dovuto principalmente, per circa 170 mila euro, ad un aumento dei costi di pulizia e sanificazione dei locali sostenuti a seguito della diffusione della pandemia da Covid-19. Il rimanente incremento è dovuto ad una revisione dei prezzi di gara come previsto da capitolato e ad un aumento delle aree destinatarie del servizio di pulizia.

L'aumento della spesa nel conto *BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa* è da ricondurre all'impatto della pandemia da Covid-19 che ha fatto incrementare i costi di gestione di circa 40 mila euro (controllo accessi e green pass, sanificazione ecc.), ma ha contemporaneamente registrato, grazie ad una migliore gestione della pandemia dovuta ai vaccini, un maggior numero di pasti erogati (maggiori gg di degenza e maggior afflusso alle mense aziendali da parte dei dipendenti). Si evidenziano, inoltre, dei maggiori costi sostenuti per il supporto richiesto alla Ditta Markas per le cucine di Agordo e di Belluno e per il noleggio di lavastoviglie per la cucina di Agordo (spese sostenute in attesa dell'aggiudicazione della gara regionale sulla ristorazione per l'Azienda Ulss 1 Dolomiti).

L'incremento di spesa nel conto *BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento* è dovuto alla partenza del nuovo blocco operatorio, nuova rianimazione e nuova radiologia avvenuta a fine anno 2020 e per i forti incrementi delle materie (gas ed energia elettrica). Già nel secondo semestre 2021 le ditte Siram e Gemmo hanno richiesto importanti adeguamenti dei canoni mensili poiché il gas è aumentato di circa il 77,13% rispetto al IV trimestre 2020 e l'energia elettrica del 67,28% rispetto al mese di dicembre 2020.

L'incremento di spesa del conto *BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)* è dovuto principalmente ai maggiori costi sostenuti per l'adeguamento dei trasporti alle normative collegate alla pandemia da Covid-19.

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

L'incremento di spesa nel conto *BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità* è dovuto ai forti incrementi dei vettori energetici (gas ed energia elettrica). Già nel secondo semestre 2021 la ditta Siram ha richiesto importanti adeguamenti dei canoni mensili poiché l'energia elettrica è aumentata del 67,28% rispetto al mese di dicembre 2020.

L'incremento di spesa del conto *BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)* è dovuto principalmente per circa 730 mila euro al personale reclutato per la gestione della pandemia da Covid-19 a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo varchi di accesso, CUP per prenotazioni vaccini, supporto tamponi, servizio di contact tracing) e poi al potenziamento del servizio di Call Center, CUP, Casse e portineria/guardiania.

L'incremento di spesa del conto *BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)* è dovuto principalmente, per circa 270 mila euro, alle spese sostenute per il fascicolo sanitario elettronico predisposto dal Consorzio Arsenal.

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

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	885.015,01	658.907,11	226.107,90

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.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato* per circa 260 mila euro a seguito dell'acquisizione di personale finanziato da Protezione Civile (contact tracing, specializzandi, oss rsa, sanità penitenziaria) e per incarichi individuali a tempo determinato utilizzati per la gestione della pandemia da Covid-19.

- *Manutenzioni*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.315.926,24	1.565.602,01	-249.675,77
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.767.499,13	1.783.587,99	-16.088,86
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.945.128,27	4.076.186,56	-131.058,29
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	780,80	1.188,28	-407,48
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	514.980,33	528.329,27	-13.348,94
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	912.945,92	808.066,26	104.879,66

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 2020 poiché per le nuove attrezzature sono stati stipulati contratti di manutenzione full risk di più lunga durata.

La spesa del conto *BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni* è in aumento rispetto a quella del 2020 a seguito di manutenzioni di software non ricomprese nei contratti.

- *Godimento Beni di Terzi*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi	374.513,55	371.257,47	3.256,08
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.685.932,85	1.339.167,10	346.765,75
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	185.686,26	120.360,38	65.325,88
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 incremento dei noleggi di attrezzature sanitarie (gara strumentazione Olympus – Gastroenterologia, noleggio cappa per chirurgia vascolare) e da un incremento di noleggi per sistemi antidecubito.

- *Personale*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
BA2080 Totale Costo del personale	170.432.840,91	167.670.199,65	2.762.641,26
BA2090 (B.5) <i>Personale del ruolo sanitario</i>	131.984.060,22	129.403.715,88	2.580.344,34
BA2230 (B.6) <i>Personale del ruolo professionale</i>	339.839,59	344.426,18	-4.586,59
BA2320 (B.7) <i>Personale del ruolo tecnico</i>	28.209.590,70	27.679.628,41	529.962,29
BA2410 (B.8) <i>Personale del ruolo amministrativo</i>	9.899.350,40	10.242.429,18	-343.078,78

La spesa per il personale dipendente è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2020 per 2.762.641,26 euro dovuti a:

A) Un aumento di spesa sul conto *(B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico* per circa 363 mila euro. Tale aumento è dovuto alla cessazione di 30 medici e all'assunzione di 40 medici avvenute nel corso dell'anno 2021;

B) Un aumento di spesa sul conto *(B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico* per circa 375 mila euro. Tale aumento è avvenuto nonostante il numero dei dirigenti non medici cessati sia stato pari a 8 unità e il numero degli assunti sia stato pari a 5 unità avvenute del corso dell'anno 2021;

C) Un aumento di spesa sul conto *(B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* per circa 1,9 milioni di euro. Tale aumento è dovuto da un lato all'effetto trascinamento sull'anno 2021 della spesa per il personale assunto nel corso dell'anno 2020 per la gestione dell'emergenza da Covid-19 (soprattutto infermieri 94 unità in più, tecnici della prevenzione e assistenti sanitari 6 unità in più) e dall'altro ad un

incremento di 32 unità, in particolare tecnici della prevenzione (6 unità), personale della riabilitazione (11 unità) e infermieri/ostetriche (17 unità);

B) Un aumento di spesa sul conto (B.7.B) *Costo del personale comparto ruolo tecnico* per circa 532 mila euro. Tale aumento è dovuto da un lato all'effetto trascinamento sull'anno 2021 della spesa per il personale assunto nel corso dell'anno 2020 per la gestione dell'emergenza da Covid-19 (operatori tecnici, ausiliari, operatori socio sanitari pari a 43 unità in più) e dall'altro ad una diminuzione di 15 unità di operatori tecnici e ad un incremento di 12 unità di ausiliari e operatori socio sanitari.

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 80/2021 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

- *Oneri diversi di gestione*

<i>PIANO DEI CONTI</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>DELTA</i>
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	1.880.687,14	2.034.369,59	-153.682,45
<i>Di cui BA2510 (B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>	<i>1.076.684,55</i>	<i>1.018.103,71</i>	<i>58.580,84</i>
<i>Di cui BA2540 (B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</i>	<i>706.575,52</i>	<i>659.547,58</i>	<i>47.027,94</i>
<i>Di cui BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</i>	<i>97.427,07</i>	<i>310.267,62</i>	<i>-212.840,55</i>

La diminuzione di spesa del conto BA2500 (B.9) *Oneri diversi di gestione* deriva da un decremento del conto BA2550 (B.9.C.2) *Altri oneri diversi di gestione* a seguito di una minor contabilizzazione, rispetto all'anno 2020, del valore delle donazioni di beni di consumo a seguito della pandemia da Covid 19, che nell'anno 2021 sono state pari a circa 11 mila euro. 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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	209.626,04	184.448,55	25.177,49
BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.038.463,93	5.683.657,58	354.806,35
BA2620a (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari	3.869.777,04	3.207.637,70	662.139,34
BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	5.829.287,35	4.547.921,23	1.281.366,12
BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi	605.160,81	468.374,42	136.786,39
BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi	552.150,01	364.620,68	187.529,33
BA2620e (B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio	296.736,53	439.695,75	-142.959,22
BA2620f (B.11.B.6) Ammortamenti altri beni	154.988,95	147.155,22	7.833,73

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 (primo anno ammortamento al 50%). Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2020-Capitalizzato-Edilizia" del Piano Investimenti 2021.

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 (primo anno ammortamento al 50%) e dalla capitalizzazione di attrezzature sanitarie come l'aggiornamento dell'acceleratore lineare o la nuova TAC per il pronto soccorso prefabbricato dell'ospedale di Belluno. Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2021-Capitalizzato-Attrezzature" del Piano Investimenti 2021.

L'incremento di spesa del conto *BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi* deriva principalmente dall'ammortamento dei mobili e arredi della nuova piastra operatoria dell'Ospedale di Feltre capitalizzata nell'anno 2021 (primo anno ammortamento al 50%). Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2021-Capitalizzato-Altro" del Piano Investimenti 2021.

L'incremento di spesa del conto *BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi* deriva dall'acquisizione di sei ambulanze per il servizio di emergenza urgenza e dall'aggiornamento del parco mezzi. Per un maggior approfondimento si rimanda alla scheda "2021-Capitalizzato-Altro" del Piano Investimenti 2021.

- *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	324.051,65	807.298,27	-483.246,62

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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-691.075,69	-809.973,32	118.897,63
BA2680 (B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-19.390,38	26.545,31	-45.935,69

L'aumento delle rimanenze di beni sanitari deriva principalmente dall'aumento di giacenze di dispositivi medici, mentre sono calate le rimanenze di farmaci.

- *Accantonamenti*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
BA2710 (B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	94.544,79	11.000,00	83.544,79
BA2720 (B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	54.000,00	24.000,00	30.000,00
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)	3.302.051,81	4.488.588,58	-1.186.536,77
BA2750 (B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	90.000,00	178.000,00	-88.000,00
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)	116.721,60	105.126,87	11.594,73
BA2770 (B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	834.025,95	1.671.842,37	-837.816,42
BA2820 (B.14.D) Altri accantonamenti	8.499.027,11	4.455.532,80	4.043.494,31

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 419 mila.

- *Proventi e oneri finanziari*

PIANO DEI CONTI	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	DELTA
CZ999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	-249.123,82	-286.856,00	37.732,18

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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
EZ999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	5.666,95	411.391,36	-405.724,41

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

1. *(E.1) Proventi straordinari* contabilizzati per circa 1,8 milioni di euro a seguito di alcune note di accredito sui farmaci e sui servizi non sanitari di anni precedenti (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 1,8 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 2021	Consuntivo 2020	DELTA
YZ9999 Totale imposte e tasse	12.643.607,79	11.907.691,56	735.916,23

La spesa per imposte e tasse è in aumento rispetto all'esercizio 2020 soprattutto a seguito dell'incremento di spesa nel conto *YA0020 (Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente*, *YA0030 (Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente* dovuto e per maggiori accantonamenti nel conto *YA0090 (Y.3) Accantonamento a F.do Imposte* relativi all'irap per i rinnovi contrattuali.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno 2020 e consuntivo anno 2021 (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

STATO PATRIMONIALE	501
---------------------------	------------

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013</i>			ANNO 2021	ANNO 2020	Analisi Scostamenti	
					<i>in valore assoluto</i>	<i>in valore %</i>
A) IMMOBILIZZAZIONI			125.097.926,93	121.392.455,62	3.705.471,31	3,1%
I Immobilizzazioni immateriali			1.279.541,62	524.143,57	755.398,05	144,1 %
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			111.178,66	167.409,89	-56.231,23	-33,6%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali			1.168.362,96	356.733,68	811.629,28	227,5 %
II Immobilizzazioni materiali			123.794.385,31	120.844.312,05	2.950.073,26	2,4%
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			71.980.579,74	74.770.634,14	-2.790.054,40	-3,7%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			1.188.245,59	1.135.560,11	52.685,48	4,6%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			70.792.334,15	73.635.074,03	-2.842.739,88	-3,9%
3) Impianti e macchinari			17.839.332,07	19.881.181,98	-2.041.849,91	-10,3%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			15.263.991,56	13.447.246,96	1.816.744,60	13,5%
5) Mobili e arredi			1.795.016,17	1.639.067,97	155.948,20	9,5%
6) Automezzi			1.640.757,43	1.241.122,90	399.634,53	32,2%
7) Oggetti d'arte			-	-	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali			1.211.346,00	926.023,09	285.322,91	30,8%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			12.901.417,89	7.777.090,56	5.124.327,33	65,9%
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi			
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio succ.)		-	-	24.000,00	24.000,00	- 0,0%
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	24.000,00	- 0,0%
a) Partecipazioni		-	-	24.000,00	24.000,00	- 0,0%
b) Altri titoli		-	-	-	-	-
Totale A)			125.097.926,93	121.392.455,62	3.705.471,31	3,1%

B) ATTIVO CIRCOLANTE			184.203.907,11	157.640.660,98	26.563.246,13	16,9%
I Rimanenze			11.225.026,36	10.514.560,29	710.466,07	6,8%
1) Rimanenze beni sanitari			11.114.522,75	10.423.447,06	691.075,69	6,6%
2) Rimanenze beni non sanitari			110.503,61	91.113,23	19.390,38	21,3%
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.)		79.060.118,56	30.001.091,37	109.061.209,93	86.394.648,93	22.666.561,00 26,2%
1) Crediti v/Stato		5.559.141,13	-	5.559.141,13	7.219.889,48	-1.660.748,35 -23,0%
	<i>a) Crediti v/Stato - parte corrente</i>	-	-	-	-	-
	1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-	-
	2) Crediti v/Stato - altro	-	-	-	-	-
	<i>b) Crediti v/Stato - investimenti</i>	5.559.141,13	-	5.559.141,13	7.219.889,48	-1.660.748,35 -23,0%
	<i>c) Crediti v/Stato - per ricerca</i>	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-
	<i>d) Crediti v/prefetture</i>	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma		61.522.516,44	26.485.095,49	88.007.611,93	63.132.155,81	24.875.456,12 39,4%
	<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente</i>	42.675.225,67	1.024.676,11	43.699.901,78	46.254.312,18	-2.554.410,40 -5,5%
	1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	42.675.225,67	1.024.676,11	43.699.901,78	46.254.312,18	-2.554.410,40 -5,5%
	<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>	36.070.827,54	1.024.676,11	37.095.503,65	41.338.356,32	-4.242.852,67 -10,3%
	<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	6.104.845,71	-	6.104.845,71	4.092.930,09	2.011.915,62 49,2%
	<i>c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>	33.415,79	-	33.415,79	-	33.415,79 -
	<i>d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>	466.136,63	-	466.136,63	823.025,77	-356.889,14 -43,4%
	2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-
	<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	18.847.290,77	25.460.419,38	44.307.710,15	16.877.843,63	27.429.866,52 162,5 %
	1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	18.847.290,77	25.460.419,38	44.307.710,15	16.877.843,63	27.429.866,52 162,5 %
	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	116.787,76	-	116.787,76	189.598,42	-72.810,66	-38,4%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	1.173.505,25	-	1.173.505,25	993.395,50	180.109,75	18,1%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	980.824,87	-	980.824,87	746.666,88	234.157,99	31,4%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	192.680,38	-	192.680,38	246.728,62	-54.048,24	-21,9%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	420.062,31	-	420.062,31	420.062,31	-	0,0%
6) Crediti v/Erario	319.082,66	-	319.082,66	467.834,69	-148.752,03	-31,8%
7) Crediti v/altri	9.949.023,01	3.515.995,88	13.465.018,89	13.971.712,72	-506.693,83	-3,6%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			63.917.670,82	60.731.451,76	3.186.219,06	5,2%
1) Cassa			185.729,26	119.057,38	66.671,88	56,0%
2) Istituto Tesoriere			63.697.318,67	60.558.935,31	3.138.383,36	5,2%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			34.622,89	53.459,07	-18.836,18	-35,2%
Totale B)			184.203.907,11	157.640.660,98	26.563.246,13	16,9%
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI			3.050,00	-	3.050,00	-
I Ratei Attivi			-	-	-	-
II Riscconti attivi			3.050,00	-	3.050,00	-
Totale C)			3.050,00	-	3.050,00	-
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			309.304.884,04	279.033.116,60	30.271.767,44	10,8%
D) CONTI D'ORDINE			2.591.813,12	3.183.000,12	-591.187,00	-18,6%
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
II Depositi cauzionali			6.850,25	4.300,25	2.550,00	59,3%
III Beni in comodato			2.584.962,87	3.178.699,87	-593.737,00	-18,7%
IV Canoni di project ancora da pagare			-	-	-	-
V Altri conti d'ordine			-	-	-	-
Totale D)			2.591.813,12	3.183.000,12	-591.187,00	-18,6%
A) PATRIMONIO NETTO			158.263.285,98	139.630.346,97	18.632.939,01	13,3%
I Fondo di dotazione			3.681.839,23	3.515.789,23	166.050,00	4,7%
II Finanziamenti per investimenti			166.080.478,52	132.487.882,65	33.592.595,87	25,4%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			5.309.458,21	5.977.383,06	-667.924,85	-11,2%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			36.074.277,72	38.965.823,55	-2.891.545,83	-7,4%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			24.132.240,01	26.286.530,41	-2.154.290,40	-8,2%

b) Finanziamenti da Stato per ricerca			-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro			11.942.037,71	12.679.293,14	-737.255,43	-5,8%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			74.473.477,56	43.445.608,57	31.027.868,99	71,4%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			8.731.305,01	7.945.355,30	785.949,71	9,9%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			41.491.960,02	36.153.712,17	5.338.247,85	14,8%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			5.624.189,77	6.217.345,55	-593.155,78	-9,5%
IV Altre riserve			1.954.744,64	2.109.794,64	-155.050,00	-7,3%
V Contributi per ripiano perdite			-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo			-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio			-19.077.966,18	-4.700.465,10	-14.377.501,08	305,9%
Totale A)			158.263.285,98	139.630.346,97	18.632.939,01	13,3%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			35.405.657,39	27.733.983,07	7.671.674,32	27,7%
I Fondi per imposte, anche differite			731.074,09	252.473,87	478.600,22	189,6%
II Fondi per rischi			13.826.311,85	14.105.455,34	-279.143,49	-2,0%
III Fondi da distribuire			-	-	-	-
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			5.587.507,66	5.521.511,27	65.996,39	1,2%
V Altri fondi oneri			15.260.763,79	7.854.542,59	7.406.221,20	94,3%
Totale B)			35.405.657,39	27.733.983,07	7.671.674,32	27,7%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			1.195.399,53	1.158.918,35	36.481,18	3,1%
I Premi operosità			1.195.399,53	1.158.918,35	36.481,18	3,1%
II TFR personale dipendente			-	-	-	-
III TFR personale in quiescenza e simili			-	-	-	-
Totale C)			1.195.399,53	1.158.918,35	36.481,18	3,1%
D) DEBITI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio succ.)			114.055.599,41	110.175.659,93	3.879.939,48	3,5%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
I Mutui passivi	-	-	-	5.981.586,20	-5.981.586,20	100,0%
II Debiti v/Stato	-	-	-	-	-	-
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	990.081,30	49.426,32	1.039.507,62	913.896,79	125.610,83	13,7%
IV Debiti v/Comuni	675.269,97	50.000,00	725.269,97	568.543,50	156.726,47	27,6%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.542.440,49	-	1.542.440,49	1.992.321,93	-449.881,44	-22,6%
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	1.426.940,27	-	1.426.940,27	1.926.664,21	-499.723,94	-25,9%
e) Debiti v/aziende sanitarie	-	-	-	-	-	-

	pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto					
f)	Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	115.500,22	-	115.500,22	65.657,72	49.842,50 75,9%
VI	Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	409.368,84	488.839,32	898.208,16	390.743,88	507.464,28 129,9%
VII	Debiti v/fornitori	55.379.322,04	-	55.379.322,04	51.076.338,32	4.302.983,72 8,4%
VIII	Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-
IX	Debiti tributari	8.127.881,79	3.276.089,70	11.403.971,49	11.388.496,48	15.475,01 0,1%
X	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-
XI	Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	3.232.125,51	5.562.614,79	8.794.740,30	8.062.637,83	732.102,47 9,1%
XII	Debiti v/altri	20.221.781,47	14.050.357,87	34.272.139,34	29.801.095,00	4.471.044,34 15,0%
Totale D)		90.578.271,41	23.477.328,00	114.055.599,41	110.175.659,93	3.879.939,48 3,5%
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI			384.941,73	334.208,28	50.733,45 15,2%
I	Ratei passivi			-	-	-
II	Risconti passivi			384.941,73	334.208,28	50.733,45 15,2%
Totale E)				384.941,73	334.208,28	50.733,45 15,2%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)				309.304.884,04	279.033.116,60	30.271.767,44 10,8%
F)	CONTI D'ORDINE			2.591.813,12	3.183.000,12	-591.187,00 -18,6%
I	Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-
II	Depositi cauzionali			6.850,25	4.300,25	2.550,00 59,3%
III	Beni in comodato			2.584.962,87	3.178.699,87	-593.737,00 -18,7%
IV	Canoni di project financing ancora da pagare			-	-	-
V	Altri conti d'ordine			-	-	-
Totale F)				2.591.813,12	3.183.000,12	-591.187,00 -18,6%

Il valore delle immobilizzazioni è aumentato del 3,1% a seguito di un aumento, in particolare, delle immobilizzazioni materiali (+2,4%). E' diminuito il valore dei fabbricati (-3,7%), degli impianti e macchinari (-10,3%) ed è invece aumentato il valore delle attrezzature sanitarie e scientifiche (+13,5%) e delle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (+65,9%). L'attivo circolante ha subito un aumento (+16,9%) a seguito, in particolare, di un incremento dei crediti v/Regione per investimenti (+39,4%). Il patrimonio netto è migliorato (+13,3%) a seguito di un aumento dei finanziamenti per investimenti (+25,4%). Il fondo per rischi ed oneri è aumentato (+27,7%) a seguito di un incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali. I debiti sono cresciuti (+3,5%), ma si evidenzia un aumento dei debiti verso fornitori (+8,4%) per fatture contestate e un aumento dei debiti v/altri (dipendenti) (+15,0%).

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.

La DGRV n. 1237/2021 di riparto del fondo sanitario regionale ha assegnato complessivamente alla presente azienda ULSS 400.989.572,29 euro per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macro livelli 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 2021 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 sterilizzati 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. 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 macro categorie 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, di ruolo professionale, di ruolo tecnico e 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, ad esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. **Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze:** comprende 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 macro categorie.

Per un maggiore dettaglio delle macro categorie 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 "Direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2021", al protocollo 11305 del 14/04/2022, e alla circolare "Istruzioni e tempistiche per la rilevazione dei dati di contabilità analitica riferiti all'anno 2021", al protocollo 10559 del 04/04/2022, contenenti le istruzioni per l'iter dell'anno 2021 del modello LA.

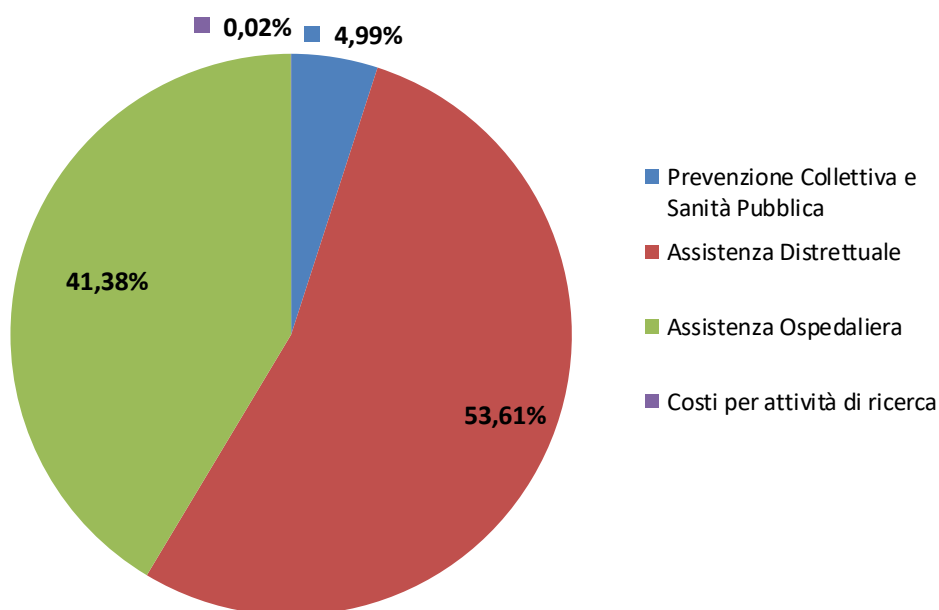
5.3.2 Costi per macro livelli di assistenza

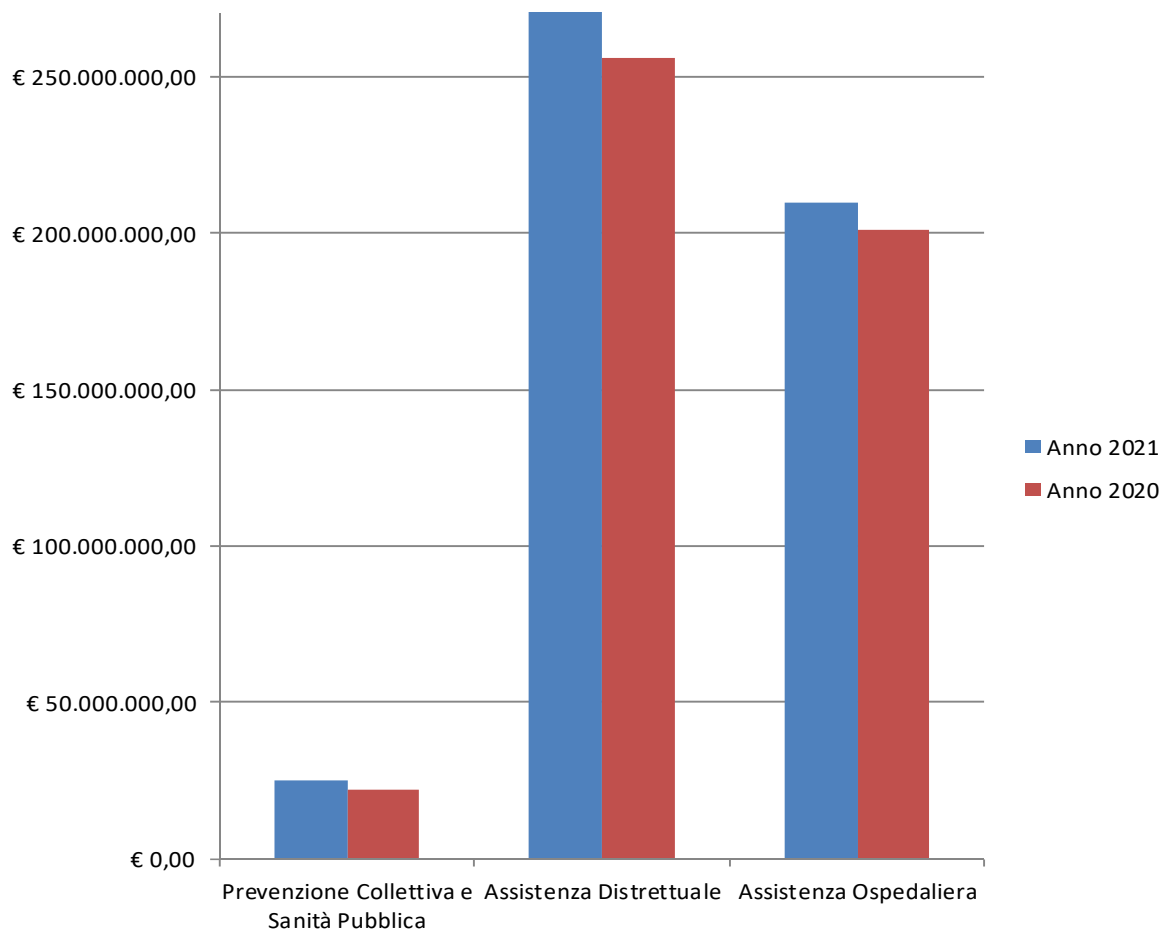
SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello assistenziale	Anno 2021	Anno 2020	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019 (V.a. e V.%)	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	25.284.521	22.097.966	3.186.555	14%
Assistenza Distrettuale	271.770.329	256.256.782	15.513.548	6%
Assistenza Ospedaliera	209.758.312	200.733.001	9.025.311	4%
Costi per attività di ricerca	107.126	68.843	38.283	56%
TOTALE	506.920.289	479.156.592	27.763.697	6%

Nel 2021, rispetto al 2020, si è registrato un aumento dei costi (intesi nel senso lato di componenti negative del conto economico) di più di 27 milioni di euro. L'incremento, pari al 6%, non è distribuito in modo proporzionale sui singoli livelli assistenziali, che evidenziano:

- un aumento dei costi per i livelli della prevenzione del 14%, (+3,2 milioni di euro);
- un aumento dei costi per i livelli di assistenza distrettuale del 6% (+15,5 milioni di euro);
- un aumento dei costi per l'assistenza ospedaliera del 4%, pari a 9 milioni di euro.

Anno 2021





A fronte di un incremento in valore assoluto dei costi riconducibili a ciascun livello, l'incidenza percentuale sul totale, invece, rimane pressoché invariata, con un incremento dei livelli della prevenzione che passa dal 4,6% al 5%.

La tabella seguente mostra la variazione rispetto al 2020 di ciascuna macrovoce di costo.

SINTESI DEI COSTI PER MACROVOECE ECONOMICA E ANALISI SCOSTAMENTI				
Macrovoce economica	Anno 2021	Anno 2020	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019 (V.a. e V.%)	
Beni sanitari	62.556.904	59.655.692	2.901.211	5%
Beni non sanitari	2.759.724	2.622.862	136.863	5%
Prestazioni sanitarie	148.187.618	141.804.655	6.382.963	5%
Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	35.882.762	33.063.612	2.819.150	9%
Servizi non sanitari	45.141.223	40.030.887	5.110.336	13%
Personale ruolo sanitario	142.459.673	139.047.690	3.411.982	2%
Personale ruolo professionale	361.457	371.478	- 10.021	-3%
Personale ruolo tecnico	35.572.768	29.583.896	5.988.871	20%
Personale ruolo amministrativo	10.537.630	12.279.935	- 1.742.305	-14%

Ammortamenti	17.556.191	15.043.511	2.512.680	17%
Sopravvenienze, Insussistenze	1.577.647	1.178.552	399.095	34%
Altri costi	4.077.453	4.175.253	- 97.801	-2%
Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	249.240	298.569	- 49.329	-17%
TOTALE	506.920.289	479.156.592	27.763.697	6%

Il 37% dei costi è rappresentato dalla macrovoce “personale”, che registra un aumento di circa 7,6 milioni di €, spiegando da solo il 28% 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 e agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali.

Tra le altre macrovoci in aumento si segnala in particolare:

- “Prestazioni sanitarie” (+5%, pari ad € 6.382.963): coinvolgimento di MMG e PLS nell’effettuazione di tamponi antigenici Covid-19 e nelle vaccinazioni, all’incremento di attività del privato accreditato presente nel territorio, a cui è stato riconosciuto anche un extra budget per sostenere il recupero delle liste di attesa a seguito della pandemia da Covid-19, aumento della mobilità sanitaria passiva,
- “Servizi sanitari per erogazione di prestazioni” (+9%, pari ad € 2.819.150): 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 e altri incarichi per l’impossibilità di garantire il turn over;
- “Servizi non sanitari” (+13%, pari a € 5.110.336): tale voce è imputabile, tra l’altro, all’aumento di costi legati alla pandemia da Covid-19 (es. aumento dei costi di pulizia e sanificazione, aumento dei costi di smaltimento dei rifiuti, aumento dei costi di gestione di cucina e mensa, adeguamento dei trasporti alle disposizioni Covid, ecc.), alla revisione dei prezzi di gara o adesione a nuove gare, alle spese sostenute per l’implementazione del FSE, ecc. La maggior parte dell’incremento di spesa è alla voce “Riscaldamento” e “Utenze e elettricità”, in particolare per i forti incrementi dei vettori energetici (gas ed energia elettrica).
- “Ammortamenti” (+17%, pari ad € 2.512.680): tale incremento è dovuto principalmente agli investimenti per la nuova piastra operatoria presso l’Ospedale di Feltre e al rinnovo del parco automezzi aziendale.

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 di assistenza		Anno 2021	Anno 2020	Scostamento Anno 2021 vs Anno 2020(V.a. e V.%)
1A100	Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali	8.235.066	6.566.004	1.669.062 25%
1B100	Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	1.633.933	1.865.866	- 231.933 -12%
1C100	Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.692.084	1.282.129	409.955 32%
1D100	Salute animale e igiene urbana veterinaria	3.217.776	3.347.320	- 129.544 -4%
1E100	Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	796.432	1.240.381	- 443.949 -36%
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	8.175.777	6.623.651	1.552.127 23%
1G100	Attività medico legali per finalità pubbliche	1.533.452	1.172.616	360.836 31%
1H100	Contributo Legge 210/92	-	-	-
Totale		25.284.521	22.097.966	3.186.555 14%

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 2021 (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	7.637.639,68	6.196.642,67
1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo	445.920,06	355.158,76
1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale	0,00	0,00
1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	7.191.719,62	5.841.483,91

- 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 2021	Anno 2020	Scostamento Anno 2020 vs Anno 2019	
2A100	Assistenza sanitaria di base	28.210.469,52	28.734.568,58	-524.099,06	-2%
2A110	Medicina generale	19.046.436,25	19.752.473,83	-706.037,58	-4%
2A120	Pediatria di libera scelta	3.128.777,57	3.173.523,14	-44.745,57	-1%
2A130	Altra assistenza sanitaria di base	6.035.255,70	5.808.571,61	226.684,09	4%
2B100	Continuità assistenziale	4.053.896,80	3.215.900,78	837.996,02	26%
2D100	Emergenza sanitaria territoriale	14.457.282,26	13.605.715,61	851.566,65	6%
2E100	Assistenza farmaceutica	55.681.702,87	51.370.608,61	4.311.094,26	8%
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	23.264.241,56	23.895.489,32	-631.247,76	-3%
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	15.437.501,10	12.649.549,12	2.787.951,98	22%
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	16.979.960,21	14.825.570,17	2.154.390,04	15%
2F100	Assistenza integrativa e protesica	4.903.132,20	5.263.199,87	-360.067,67	-7%
2F110	Assistenza integrativa-Totale	2.457.272,83	2.529.342,64	-72.069,81	-3%
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare	921.477,31	843.114,21	78.363,10	9%
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare	614.318,21	562.076,14	52.242,07	9%
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	921.477,31	1.124.152,29	-202.674,98	-18%

2F120	Assistenza protesica	2.445.859,37	2.733.857,23	-287.997,86	-11%
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	88.873.130,25	78.369.703,89	10.503.426,36	13%
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	70.999.106,91	66.340.840,17	4.658.266,74	7%
2G111	– Attività di laboratorio	7.952.866,53	7.501.258,49	451.608,04	6%
2G112	– Diagnostica strumentale	14.644.141,56	13.716.252,39	927.889,17	7%
2G113	– Attività clinica	48.402.098,82	45.123.329,29	3.278.769,53	7%
2G120	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	17.560.524,75	11.659.422,81	5.901.101,94	51%
2G121	– Attività di laboratorio	4.631.109,21	3.254.394,61	1.376.714,60	42%
2G122	– Diagnostica strumentale	3.661.602,67	3.257.026,01	404.576,66	12%
2G123	– Attività clinica	9.267.812,87	5.148.002,19	4.119.810,68	80%
2G130	Assistenza specialistica ambulatoriale – Trasporto utenti	313.498,59	369.440,91	-55.942,32	-15%
2H100	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale	21.603.883,80	21.089.032,07	514.851,73	2%
2H110	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale – Cure domiciliari	10.381.075,53	10.673.200,50	-292.124,97	-3%
2H111	Cure domiciliari	5.018.051,59	3.322.043,72	1.696.007,87	51%
2H112	Cure palliative domiciliari	5.363.023,94	7.351.156,78	-1.988.132,84	-27%
2H120	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)	3.619.853,70	3.492.353,23	127.500,47	4%
2H130	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	1.679.120,60	2.772.671,55	-1.093.550,95	-39%
2H140	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali	4.188.886,03	2.599.546,25	1.589.339,78	61%
2H150	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità	26.886,53	69.832,06	-42.945,53	-61%
2H160	Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	1.708.061,41	1.481.428,48	226.632,93	15%
2I100	Assistenza sociosanitaria semi-residenziale	6.721.817,35	7.582.089,94	-860.272,59	-11%

2I110	- Assistenza alle persone con disturbi mentali	1.702.215,15	2.355.544,28	-653.329,13	-28%
2I120	- Assistenza alle persone con disabilità	4.935.233,74	5.070.468,43	-135.234,69	-3%
2I140	- Assistenza alle persone non autosufficienti	45.459,26	113.565,19	-68.105,93	-60%
2I150	- assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	38.909,20	42.512,04	-3.602,84	
2J100	Assistenza sociosanitaria residenziale	46.423.765,04	46.116.412,22	307.352,82	1%
2J110	- Assistenza alle persone con disturbi mentali	4.700.824,76	5.164.814,33	-463.989,57	-9%
2J120	- Assistenza alle persone con disabilità	3.370.361,94	3.346.860,51	23.501,43	1%
2J130	- Assistenza alle persone con dipendenze patologiche	2.905.148,42	2.913.719,98	-8.571,56	0%
2J140	- Assistenza alle persone non autosufficienti	32.687.393,97	31.920.330,54	767.063,43	2%
2J150	- Assistenza alle persone nella fase terminale della vita	1.893.387,87	1.862.347,76	31.040,11	2%
2J160	- Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo	866.648,08	908.339,10	-41.691,02	-5%
2K100	Assistenza termale	189.492,00	180.428,00	9.064,00	5%
2L100	Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	651.757,15	729.121,95	-77.364,80	-11%
Totale		271.770.329	256.256.782	15.513.548	6%

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

- 2A100 “Assistenza sanitaria di base”: la riduzione dei costi è imputabile alla riduzione degli accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA;
- 2B100 “Continuità assistenziale”: vi rientrano i costi delle tre USCA – unità speciale di continuità assistenziale, di cui due nel Distretto di Belluno (Belluno e Pieve di Cadore) e una nel Distretto di Feltre, attivate nel corso del 2020 e attive per tutto il 2021;
- 2G100 “Assistenza specialistica ambulatoriale”: l’incremento dei costi di questo livello è imputabile alle iniziative volte al recupero delle prestazioni non erogate nel 2020 a causa della pandemia da Covid-19 e al recupero della produttività 2019, come da obiettivo regionale. Come abbiamo visto nel paragrafo 4.2, il numero e il valore delle prestazioni ambulatoriali per pazienti esterni è aumentato di circa il 22%. In particolare, l’incremento del livello 2G123 “Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica” è imputabile all’aumento dell’acquisto di Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati (BA0880).

Livello assistenza ospedaliera

Assistenza ospedaliera					
Livello di assistenza		Anno 2021	Anno 2020	Scostamento Anno 2020 vs Anno	
3A100	Attività di Pronto soccorso	27.709.445	27.365.820	343.625	1%
3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	171.102.391	160.061.699	11.040.692	7%
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	62.451	2.573.735	- 2.511.284	-98%
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	6.550.989	6.546.989	4.000	0%
3F100	Attività trasfusionale	4.218.616	4.062.692	155.924	4%
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	2.119	26.293	- 24.173	-92%
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	112.301	95.773	16.528	17%
Totale		209.758.312	200.733.001	9.025.311	4%

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

- 3A100 “Attività di pronto soccorso”: anche nel 2021 vi sono attribuiti i costi sostenuti nei 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 2020. Nell’incremento incidono particolarmente: l’incremento dei servizi non sanitari e degli ammortamenti per i motivi sopra esplicitati, nonché l’acquisto di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19;
- 3C100 “Assistenza ospedaliera per lungodegenti”: i costi attribuiti a questo sub-livello si sono praticamente azzerati in quanto, nel corso del 2020, i reparti di lungodegenza dell’Azienda sono stati disattivati, conformemente alla previsione delle schede di dotazione ospedaliera, approvate con DGRV n. 614/2019. I costi esposti si riferiscono alla fuga per attività di ricovero extraregionale (47.051 €) e intraregionale (15.400 €).

5.4 Conclusioni finali e proposta di copertura della perdita

Come sopra esposto il Bilancio d'Esercizio 2021 chiude con una perdita di esercizio pari ad euro 19.077.966,18 in peggioramento rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1237/2021 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. 958/2021 la Giunta regionale del Veneto ha assegnato ai Direttori Generali per l'anno 2021 il seguente obiettivo: *S.A.1 Rispetto della Programmazione delle risorse al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19.*

Al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, il risultato di esercizio 2021 presenta una perdita di euro 16.388.264,06.

Tale risultato si discosta per circa 12,4 milioni di euro dall'obiettivo assegnato (perdita autorizzata di 4 milioni di euro).

Dall'analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio 2020 sopra riportata, risulta però come l'aumento di alcuni costi sia del tutto non imputabile alla gestione. Si evidenziano in particolare l'incremento dei costi per accantonamenti correlati al rinnovo del contratto CCNL del personale dipendente e del personale convenzionato (circa 5 milioni di euro), l'aumento dei costi per riscaldamento ed energia elettrica dovuto all'incremento del prezzo di gas ed energia elettrica (circa 3,8 milioni di euro) e l'incremento dei costi per l'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale e di ricovero per pazienti residenti dal nuovo privato accreditato GVM Cortina Srl che ha preso in gestione l'Ospedale di Cortina (circa 3,2 milioni di euro).

La somma di questi costi, pari a circa 12 milioni di euro, fornisce la motivazione dello scostamento rispetto all'obiettivo assegnato.

Inoltre, il finanziamento a quota capitaria assegnato a questa Azienda per l'anno 2021 con la DGRV 1237/2021, si è ridotto di circa 2,6 milioni di euro rispetto al 2020, a seguito della diminuzione della popolazione residente che si è attestata sotto i 200 mila abitanti.

Questo sistema di finanziamento presenta alcuni fattori di criticità se applicato ad un territorio come quello della provincia di Belluno caratterizzato da:

- 1) Un territorio di riferimento prevalentemente montano, caratterizzato da una forte dispersione della popolazione (in media 55,3 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 31.12.2021 pari a 199.699 abitanti), che incide sui modelli di finanziamento basati su quote capitarie;
- 3) Popolazione tra le più anziane della Regione (composta per il 27,5% da anziani di età uguale o superiore a 65 anni) ed un indice di vecchiaia che si attesta a fine 2021 su di un valore di 241, con conseguente alta incidenza delle patologie croniche e degenerative.

Tali fattori hanno reso necessario, infatti, 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.

Questo sistema di offerta è caratterizzato da costi fissi strutturali che non possono essere ridotti senza andare ad incidere sulla quantità e sulla qualità dei servizi sanitari offerti.

Nell'attuale assetto della programmazione socio sanitaria e dei meccanismi di finanziamento l'obiettivo del pareggio di bilancio non appare raggiungibile senza un adeguamento del riparto

regionale del FSR, qualora lo stesso rimanga subordinato alla necessità di garantire comunque qualità e accessibilità alle attività erogate in un territorio con le suddette caratteristiche.

Si ritiene quindi che, al fine di conseguire l'obiettivo di equilibrio finanziario di esercizio, non si possa prescindere da un adeguato finanziamento regionale, maggiormente in linea con i costi reali di erogazione dei LEA, ovvero dal riconoscimento del ripiano delle perdite anche per l'esercizio 2021.

Belluno, 31 maggio 2022

IL DIRETTORE GENERALE

Dr.ssa Maria Grazia CARRARO

